

UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NR _____

zawarta w _____ dnia _____ pomiędzy:

Fundacją Platforma Przemysłu Przyszłości z siedzibą w Radomiu (26-613) przy ulicy Tarnobrzeskiej 9, wpisaną do rejestru Stowarzyszeń, innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Lublin Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000784300, NIP: 7962990469, Regon: 383266132, reprezentowaną przez:

dalej „Zleceniodawca”

a

dalej: „Zleceniobiorca”

Strony oświadczają, że umowa została zawarta z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

§ 1

Przedmiot Umowy - Cel i zakres badania

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego i oceny sprawozdania finansowego oraz przedstawienia pisemnej opinii wraz z raportem, wykonania sprawozdania z badaniem wykorzystania środków finansowych z dotacji podmiotowej pod względem zgodności ze stanem faktycznym
za następujące okresy:
 - a) za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 roku – w ramach umowy podstawowej;
 - b) za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 roku – jako opcja przysługująca Zleceniodawcy;
 - c) za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 roku – jako opcja przysługująca Zleceniodawcy.
- dalej łącznie jako **Sprawozdania finansowe** lub z osobna **Sprawozdanie finansowe**.
2. Badanie zostanie przeprowadzone w celu uzyskania racjonalnej pewności czy każde ze Sprawozdań finansowych jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydania sprawozdania z badania, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowy wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym Sprawozdaniu finansowym.
3. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
 - a) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),
 - b) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach,

firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),

- c) Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwał Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.),
 - d) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych wprowadzony uchwał NR 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów,
 - e) Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych), zwanym dalej RODO.
4. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

§ 2

Formalne podstawy przeprowadzenia badania

1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listy firm audytorskich pod numerem ____.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
4. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie decyzji znak _____ ministra właściwego ds. gospodarki z dnia _____ r., podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości, stanowiącej załącznik nr 1 do Umowy.

§ 3

Termin realizacji badania

1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy wskazany § 1 ust. 1 rozpocznie się niezwłocznie po otrzymaniu przez Zleceniobiorcę od Zleceniodawcy materiałów niezbędnych do przeprowadzenia badania i zostanie ukończone w terminie 20 dni od dnia otrzymania materiałów .
2. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wraz ze sprawozdaniem z działalności jednostki, jeśli jest ona zobowiązana do jego sporządzenia, nastąpi nie później niż do dnia 28 lutego kolejnego roku.
3. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, sporządzone w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, przekazując je Zleceniobiorcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty

- elektronicznej na adres e- mail: _____
4. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy sprawozdanie z działalności jednostki sporządzone w postaci elektronicznej oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, przekazując je Zleceniobiorcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: _____
 5. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów wskazanych w ust. 1 powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę, należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania Zleceniobiorcy niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.
 6. Strony odnośnie każdego z badań Sprawozdań finansowych za poszczególne lata ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania w terminie do dnia danego 30 stycznia roku kolejnego w stosunku do sprawozdań za poprzedni rok obrotowy.
 7. Wszelkie terminy wskazane w niniejszej Umowie, które odnoszą się do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego dotyczą także wszystkich czynności składających się na Przedmiot Umowy, a wskazanych w § 1 niniejszej Umowy.

§ 4

Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo do zlecenia wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach).
3. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

§ 5

Dane osobowe

1. Dla celów związanych z realizacją niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Zleceniobiorcy, Zleceniodawca przekazuje Zleceniobiorcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
2. W celu prawidłowego przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego kategorie osób oraz zakres przekazywanych Zleceniobiorcy danych jest następujący:
 - a) Kategorie osób:
 - pracownicy,
 - współpracownicy,
 - klienci,
 - dostawcy.
 - b) Zakres danych:
 - imię i nazwisko,
 - numer PESEL,
 - adres zamieszkania i adres korespondencyjny ,

- inne właściwe.

3. Zleceniobiorca jest uprawniony do wykonywania następujących operacji na otrzymanych danych osobowych:
 - a) pobieranie,
 - b) przechowywanie,
 - c) utrwalanie,
 - d) porządkowanie,
 - e) archiwizowanie,
 - f) opracowywanie z wyłączeniem ich zmiany,
 - g) usuwanie lub niszczenie.
4. Zleceniobiorca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zleceniodawcę w kategoriach i zakresie wymienionych w ust. 2, w trakcie wykonywania przez Zleceniobiorcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.
5. Zleceniodawca ma prawo do kontroli sposobu wykonywania obowiązków wynikających z niniejszego paragrafu umowy przez Zleceniobiorcę odnośnie zobowiązań, o których mowa w niniejszym paragrafie. Warunkiem przeprowadzenia kontroli jest pisemne lub e-mailowe zawiadomienie Zleceniobiorcy w terminie nie krótszym niż 10 dni przed planowanym terminem jej przeprowadzenia.
6. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochrony danych osobowych, co najmniej w zakresie określonym w art. 32 ust. 1 RODO, ze szczególnym uwzględnieniem zabezpieczeń przed:
 - a) dostępem do danych osobowych osób nieupoważnionych;
 - b) zabraniam danych przez osoby nieuprawnione;
 - c) zmianą, utratą, uszkodzeniem lub zniszczeniem danych osobowych.
7. Zleceniobiorca oświadcza, że dopuszczonymi do przetwarzania danych osobowych będą wyłącznie osoby pisemnie do tego przez Zleceniobiorcę upoważnione oraz iż zostaną one zobowiązane do zachowania przekazanych danych w ścisłej tajemnicy.
8. Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystywania pozyskanych informacji, w tym danych osobowych, w celach wyłącznie określonych w niniejszej Umowie i w zakresie realizacji Umowy.
9. Zleceniobiorca oświadcza, że nie będzie przekazywał otrzymanych danych osobowych do państw trzecich ani organizacji międzynarodowych, chyba, że przepisy powszechnie obowiązującego prawa stanowią inaczej.
10. Ponadto Zleceniobiorca oświadcza, że pozyskane dane osobowe będą:
 - a) przetwarzane zgodnie z prawem, rzetelnie i w sposób przejrzysty dla osoby, której dane dotyczą („zgodność z prawem, rzetelność i przejrzystość”);
 - b) zbierane w konkretnych, wyraźnych i prawnie uzasadnionych celach i nieprzetwarzane dalej w sposób niezgodny z tymi celami („ograniczenie celu”);
 - c) adekwatne, stosowne oraz ograniczone do tego, co niezbędne do celów, w których są przetwarzane („minimalizacja danych”);
 - d) prawidłowe i w razie potrzeby uaktualniane, Zleceniobiorca podejmie wszelkie rozsądne działania, aby dane osobowe, które są nieprawidłowe w świetle celów ich przetwarzania, zostały niezwłocznie usunięte lub sprostowane („prawidłowość”);
 - e) przechowywane w formie umożliwiającej identyfikację osoby, której dane dotyczą, przez okres nie dłuższy, niż jest to niezbędne do celów, w których dane te są przetwarzane, chyba, że przepisy prawa polskiego lub/i europejskiego stanowią inaczej („ograniczenie przechowywania”);
 - f) przetwarzane w sposób zapewniający odpowiednie bezpieczeństwo danych osobowych,

w tym ochroną przed niedozwolonym lub niezgodnym z prawem przetwarzaniem oraz przypadkową utratą, zniszczeniem lub uszkodzeniem, za pomocą odpowiednich środków technicznych lub organizacyjnych („integralność i poufność”);

11. Zleceniobiorca oświadcza, iż będzie w stanie wykazać przestrzeganie zasad, o których mowa powyżej przez cały okres obowiązywania Umowy („rozliczalność”).
12. Zleceniobiorca zobowiązuje się powiadomić Zleceniodawcę niezwłocznie, nie później niż w ciągu 24 godzin od momentu powzięcia informacji, o każdym przypadku naruszenia bezpieczeństwa danych osobowych, przetwarzanych w związku z realizacją niniejszej Umowy.
13. Zleceniobiorca udostępni Zleceniodawcy wszelkie informacje niezbędne do wykazania spełnienia nałożonych na niego niniejszym rozdziałem zobowiązań.

§ 6

Sprawozdanie z badania

1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej Sprawozdanie z badania) oraz raport z realizacji umowy o dotację podmiotową.
2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach, Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie.
3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.
5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego, na nośniku elektronicznym lub zostanie przesłane Zleceniodawcy za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: anna.dunska@fppp.gov.pl

§ 7

Zobowiązania Zleceniobiorcy

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
 - a) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy,
 - b) zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,
 - c) realizacji usługi badania Sprawozdań finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy.

§ 8

Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
 - a) wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
 - b) zobowiązania warunkowe oraz
 - c) wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
2. Zleceniodawca oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
3. Zleceniodawca złoży Zleceniobiorcy pisemne oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, łącznie z innymi pisemnymi oświadczeniami wymaganymi przez Krajowe Standardy Badania oraz tam gdzie jest to konieczne, pisemne oświadczenia na potwierdzenie innych dowodów badania mających znaczenie dla Sprawozdania finansowego lub jednego, lub więcej stwierdzeń zawartych w sprawozdaniu finansowym.
4. Zleceniodawca zobowiązuje się:
 - a) niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Zleceniobiorcę, w tym w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont,
 - b) zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
 - c) udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w umówionym terminie,
 - d) upoważnić Zleceniobiorcę do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zleceniodawcy wszelkich wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących prowadzonych ksiąg oraz stosowanych przy tym metodologii (kontroli dokumentów źródłowych, przetwarzania danych itp.), - jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Zleceniodawcy,
 - e) podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
 - f) na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - g) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - h) złożyć oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, w tym dotyczące prawdziwości danych,
 - i) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa,
 - j) na żądanie Zleceniobiorcy przekazać pisemne tłumaczenie na język polski wybranych dokumentów sporządzonych w języku obcym, niezbędnych do przeprowadzenia badania Sprawozdań finansowych.

5. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- a) udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzaniem badania,
 - b) korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
 - c) zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zleceniodawcy, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Zleceniobiorcy, konieczne,
 - d) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
 - e) wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Zleceniobiorcy, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
 - f) umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
 - g) zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcy.
6. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zleceniodawcy.

§ 9

Odpowiedzialność Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
- a) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawy jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - b) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
 - c) kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania finansowego,
 - d) wykazanie operacji pozabilansowych,
 - e) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
 - f) dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zleceniodawcy uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia

- Sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
- g) prawidłowość danych i informacji ujętych w oświadczeniach,
 - h) odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawnopodatkowym).
2. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki Zleceniodawcy oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego Zleceniodawcy są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności, o ile obowiązek jego sporządzenia wynika ze stosownych przepisów, spełniały wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają zastosowanie.

§ 10

Dalsze postanowienia dotyczące badania

1. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
2. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, iż uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zakresie nie jest możliwe ze względu na wpisany w charakter badania Sprawozdania finansowego czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wyrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia Sprawozdań finansowych w tym spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania.
3. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w Sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia Sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Badanie obejmuje także oceny odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również oceny ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
4. Dokonując oceny ryzyka, Zleceniobiorca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zleceniodawcy Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Zleceniobiorca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
5. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcy Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Krajowych Standardach Badania, w tym

stwierdzającego, czy Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości.

6. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa, chyba, że będą mało znaczące.

§ 11

Wynagrodzenie

1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowy wydania opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badania Sprawozdań finansowych wynosi netto _____ złotych (słownie: _____) powiększone o należny podatek od towarów i usług, to jest _____ (słownie: _____) złotych brutto (dalej **Wynagrodzenie**), w tym:
 - a) _____ (słownie: _____) złotych netto, to jest _____ (słownie: _____) złotych brutto z tytułu badania Sprawozdania finansowego za okres wskazany § 1 ust. 1 lit a);
 - b) _____ (słownie: _____) złotych netto, to jest _____ (słownie: _____) złotych brutto z tytułu badania Sprawozdania finansowego za okres wskazany § 1 ust. 1 lit b);
 - c) _____ (słownie: _____) złotych netto, to jest _____ (słownie: _____) złotych brutto z tytułu badania Sprawozdania finansowego za okres wskazany § 1 ust. 1 lit c);
2. Strony zastrzegają, że wynagrodzenie wskazane w § 11 ust. 1 lit b) i c) przysługiwać będzie Zleceniobiorcy wyłącznie w przypadku skorzystania przez Zleceniodawcę z prawa opcji, o której mowa odpowiednio w § 1 ust. 1 lit. b) lub c).
3. Zleceniodawca ma prawo do skorzystania z prawa opcji, o której mowa w § 1 ust. 1 lit. b) w terminie do dnia 15 stycznia 2023 roku poprzez przesłanie do Zleceniobiorcy pisemnego zawiadomienia w tym zakresie.
4. Zleceniodawca ma prawo do skorzystania z prawa opcji, o której mowa w § 1 ust. 1 lit. c) w terminie do dnia 15 stycznia 2024 roku poprzez przesłanie do Zleceniobiorcy pisemnego zawiadomienia w tym zakresie.
5. Strony zastrzegają, że Zleceniodawcy przysługuje prawo do skorzystania z prawa opcji, o której mowa w § 1 ust. 1 lit. c) niezależnie od skorzystania lub nieskorzystania z prawa opcji, o której mowa w § 1 ust. 1 lit. b).
6. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę na rachunek Zleceniobiorcy wskazany w treści faktury VAT.
7. Zleceniobiorca prześle fakturę drogą elektroniczną na adres e-mail faktury@fppp.gov.pl
8. Wynagrodzenie wskazane w § 11 ust. 1 lit. b) i c), a w konsekwencji łączne wynagrodzenie wskazane w § 11 ust. 1 zd. 1 podlegać będą waloryzacji w formie aneksu do niniejszej Umowy. Waloryzacja następować będzie w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem publikowany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za I kwartał danego roku w którym wykonywane jest badanie sprawozdań w porównaniu do IV kwartału roku poprzedniego.
9. Wynagrodzenie płatne będzie po prawidłowym wykonaniu badania Sprawozdania finansowego za dany rok, co zostanie stwierdzone obustronnie podpisanym protokołem odbioru, na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę.
10. Podstawą wystawienia faktury będzie podpisany przez Zleceniodawcę bez zastrzeżeń protokół odbioru, którego wzór stanowi załącznik do niniejszej Umowy.
11. Zapłata wynagrodzenia za wykonanie Umowy nastąpi przelewem na rachunek bankowy

wskazany na fakturze wystawionej przez Zleceniobiorcę, w terminie 14 dni od dnia doręczenia Zleceniodawcy prawidłowo wystawionej faktury.

12. Dniem zapłaty wynagrodzenia jest dzień obciążenia rachunku bankowego Zleceniodawcy.
13. Przelew (cesja) wierzytelności Wykonawcy z tytułu realizacji Umowy na osoby trzecie wymaga uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcy.

§ 12

Rozwiązanie Umowy

1. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości niniejsza umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, które stanowią w szczególności te wskazane w art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.
2. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Zleceniobiorca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

§ 13 Koordynacja Umowy

1. Osobami uprawnionymi do koordynacji realizacji Umowy są:
 - a) po stronie Wykonawcy: _____, e-mail: _____
 - b) po stronie Zamawiającego:
2. Osoby wymienione w ust. 1 powyżej są uprawnione do uzgadniania wszelkich form i metod realizacji zakresu Umowy, udzielania koniecznych informacji, podpisywania protokołów odbioru, podejmowania innych działań wynikających z Umowy, które okażą się konieczne do prawidłowego jej wykonywania, z wyłączeniem jednak podpisywania aneksów do umowy lub dokonywania innych zmian jej treści.
3. Zmiana osoby wskazanej w ust. 1 następuje poprzez pisemne powiadomienie drugiej Strony i nie stanowi zmiany treści Umowy.

§ 14

Postanowienia końcowe

1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach, Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) oraz ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).
2. Gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub nie wywierające skutków prawnych, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień Umowy. Niezależnie od powyższego - w takim przypadku obie Strony niniejszej Umowy zobowiązane są uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego.
3. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
4. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

ZLECENIODAWCA:

ZLECENIOBIORCA:

Załącznik nr 1 do Umowy nr /.../FP/2021
z dnia _____

PROTOKÓŁ ODBIORU

sporządzony w _____ dnia ____ r. w sprawie odbioru badania sprawozdania finansowego za okres wykonanego przez _____

Wynik weryfikacji poprawności i kompletności wykonania przez Zleceniobiorcę badania:

Zleceniodawca oświadcza, iż wnosi / nie wnosi * poniższe zastrzeżenia do sposobu i jakości wykonania badania.

W związku z zastrzeżeniami Zleceniodawca wyznacza termin do dnia _____ na poprawienie przez Zleceniobiorcę Przedmiotu Umowy*.

Podpisy:

Zleceniodawca:

1. _____

Zleceniobiorca:

2. _____

**niepotrzebne skreślić*