

WZÓR UMOWY Nr
o badanie sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
zawarta w dniu

pomiędzy:

Bałtycką Galerią Sztuki Współczesnej w Słupsku

zwanym dalej **ZLECENIODAWCĄ**,

reprezentowaną/-nym przez:

1) –

2) –

a

.....

.....

wpisaną/-nym:

– do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr

– przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr

zwaną/-nym dalej **ZLECENIOBIORCĄ**,

reprezentowanym przez:

3) –

4) –

§ 1

1. ZLECENIODAWCA powierza, a ZLECENIOBIORCA zobowiązuje się do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego zgodnie z krajowymi standardami badania Bałtyckiej Galerii Sztuki Współczesnej w Słupsku za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 roku oraz sporządzenie sprawozdania wraz z opinią biegłego rewidenta zgodnie z art 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 1421 z póź.zm.) w formie elektronicznej.
2. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia, co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania opinii negatywnej, ZLECENIOBIORCA przekaże ZLECENIODAWCY pisemne jej uzasadnienie.
3. Miejscem wykonania prac dotyczących badania sprawozdania finansowego za 2019 rok, jest wyłącznie siedziba ZLECENIODAWCY w godzinach pracy służb finansowo-księgowych.

§ 2

1. Badanie sprawozdania finansowego za rok 2019 przez ZLECENIOBIORCĘ będzie polegało, w szczególności na:
 - a. potwierdzeniu wiarygodności danych (stwierzeń), zarówno liczbowych, jak i słownych, zawartych w przedstawionym przez ZLECENIODAWCĘ do badania sprawozdania finansowego i ich zgodności z wiążącymi jednostkę zasadami (polityką) rachunkowości, w tym:

- istnienia na dzień bilansowy wykazanych w sprawozdaniu finansowym aktywów i pasywów,
 - wystąpienia w badanym okresie operacji gospodarczych wykazanych w sprawozdaniu finansowym,
 - kompletności ujęcia aktywów, pasywów, operacji gospodarczych oraz innych ujawnianych informacji dotyczących okresu objętego sprawozdaniem finansowym,
 - prawidłowości wyceny aktywów i pasywów,
 - ujęcia operacji gospodarczych w prawidłowej kwocie i poprawnego przypisania wynikających z nich przychodów, zysków nadzwyczajnych oraz kosztów i strat nadzwyczajnych do okresu którego dotyczą,
 - prezentacji we właściwych częściach sprawozdania finansowego poszczególnych sald aktywów i pasywów, przychodów i zysków nadzwyczajnych oraz kosztów i strat nadzwyczajnych,
- b. ustaleniu poprawności bilansu otwarcia w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniu finansowym oraz ciągłości zasad (polityki) rachunkowości (jeśli nastąpiły ich zmiany, określenie przyczyn i skutków oraz stwierdzenie ujawnienia tych zmian w badanym sprawozdaniu finansowym),
- c. poddaniu badaniu szczegółowemu, w zakresie wiarygodności i zgodności:
- stanu aktywów trwałych w zakresie: zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych oraz stanu środków trwałych w budowie,
 - stanu aktywów obrotowych w zakresie: należności wraz z odpisami aktualizującymi ich wartość, w tym w szczególności należności od jednostek sektora finansów publicznych oraz należności dochodzonych na drodze sądowej, roszczeń spornych i/lub wątpliwych),
 - stanu funduszy własnych w zakresie: funduszu założycielskiego, funduszu zakładu oraz wyniku finansowego z uwzględnieniem korekt z tytułu błędu popełnionego w poprzednich latach obrotowych,
 - stanu zobowiązań i rezerw na zobowiązania w zakresie: rezerw na zobowiązania, zobowiązań wobec pracowników, zobowiązań publicznoprawnych,
 - pozycji pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych w zakresie: utworzonych i rozwiązanych rezerw, odpisów aktualizujących wartość należności i pozostałych odpisów aktualizujących oraz dotacji, dopłat i subwencji a także ujawnionych w pozostałej działalności operacyjnej nietypowych operacji gospodarczych,
- d. poddaniu badaniu wyrywkowemu (w oparciu o ustalone ryzyko badania) pozostałych obszarów nie wymienionych wyżej,
- e. ocenie działania systemu finansowo-księgowego, w tym zwłaszcza:
- ocenie dokumentacji systemu przetwarzania danych,
 - ocenie funkcjonowania kontroli wewnętrznej,
- f. ustaleniu poprawności i kompletności poszczególnych pozycji następujących elementów sprawozdania finansowego:
- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - bilansu,
 - pozycji pozabilansowych,
 - rachunku zysków i strat,
 - informacji dodatkowych i objaśnień,
- g. dokonaniu analizy finansowej, w tym określenie ewentualnych zagrożeń kontynuacji działalności,

2. ZLECENIOBIORCA oświadcza, że spełnia wszelkie wymogi bezstronności i niezależności wobec badanego podmiotu, zgodnie z normami wykonywania zawodu oraz zasadami etyki zawodowej.

§ 3

1. Zlecenie będzie wykonane w okresie od do
2. W przypadku opóźnienia w przystąpieniu do wykonania zlecenia lub jego niewykonania we wskazanym terminie, ZLECENIODAWCA ma prawo, wedle swego wyboru:
 - a. żądać kar umownych w wysokości 1% od umownej kwoty wynagrodzenia netto za każdy dzień opóźnienia,
 - b. do odstąpienia od umowy i żądania od ZLECENIOBIORCY zapłaty kary umownej w wysokości 60% wartości netto wynagrodzenia określonego w umowie.
3. W przypadku powstania przerw w wykonaniu zlecenia z przyczyn niezależnych, spowodowanych siłą wyższą lub okolicznościami, których nie można było przewidzieć przy zawieraniu umowy, ostateczny termin wykonania umowy, za zgodą stron, ulegnie stosownemu przedłużeniu. Zmiana terminu wykonania umowy wymaga podpisania przez strony aneksu uzasadniającego zmianę terminu wykonania umowy pod rygorem nieważności.
4. W przypadku nienależytego wykonania przedmiotu umowy ZLECENIODAWCA jest uprawniony do żądania kary umownej w wysokości 50% kwoty netto zlecenia.
5. Zapłata kar umownych, o których mowa w ust. 2 i 4 nie wyłącza roszczenia o naprawienie powstałej szkody, którą ZLECENIODAWCA poniósł w wyniku nie wykonania lub nienależytego wykonania umowy.

§ 4

1. ZLECENIOBIORCA powierzy wykonanie zobowiązań wynikających z niniejszej umowy osobom wpisanym na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę biegłych wykonujących zawód biegłego rewidenta.
2. Biegły rewident ma prawo korzystać przy badaniu sprawozdania z pomocy rzeczoznawcy i asystentów.
3. ZLECENIOBIORCA ponosi odpowiedzialność za należyte wykonanie umowy przez wszystkie osoby badające sprawozdanie finansowe w jego imieniu.

§ 5

1. ZLECENIODAWCA udostępni biegłemu rewidentowi przeprowadzającemu badanie sprawozdania finansowego kompletne sprawozdanie finansowe będące przedmiotem badania, księgi rachunkowe oraz dokumenty stanowiące podstawę dokonanych w nich zapisów a także wszelkie dokumenty mogące mieć wpływ na sformułowanie oceny biegłego rewidenta o sytuacji majątkowej badanej jednostki jak również udzieli wyczerpujących informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do sporządzenia sprawozdania.
2. ZLECENIODAWCA może umożliwić biegłemu rewidentowi uzyskanie informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów badanej jednostki, w tym także od banków i doradców prawnych.
3. ZLECENIODAWCA może przeprowadzić w czasie, od dnia podpisania niniejszej umowy do dnia rozpoczęcia badania, spisy z natury oraz zlecić ZLECENIOBIORCY ich obserwację przez biegłego rewidenta.
4. ZLECENIODAWCA złoży oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformuje ZLECENIOBIORCĘ o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym, a rzutują na rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.

§ 6

1. Za wykonanie prac objętych niniejszą umową ZLECENIODAWCA zapłaci ZLECENIOBIORCY wynagrodzenie w kwocie **brutto** **zł**

(słownie:),

w tym kwota **netto****zł**

i **podatek od towarów i usług** w kwocie**zł**

na rachunek bankowy ZLECENIOBIORCY nr

Wynagrodzenie będzie płatne w terminie 21 dni od dnia doręczenia prawidłowo wystawionej faktury po wykonaniu Umowy.

2. ZLECENIODAWCA, w ramach wynagrodzenia, o którym mowa w § 6 pkt 1 umowy ma prawo żądać od ZLECENIOBIORCY usunięcia ewentualnych wad sprawozdania oraz udzielenia pisemnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową, do czasu zatwierdzenia badanego sprawozdania. Żądanie powinno być zgłoszone na piśmie.
3. ZLECENIOBIORCA zapewni udzielenie przez biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe odpowiednich informacji i wyjaśnień biegłemu rewidentowi badającemu sprawozdanie finansowe za rok następnny po badanym.
4. ZLECENIOBIORCA i osoby wykonujące zlecenie w jego imieniu zobowiązani są do zachowania tajemnicy o rezultatach badania oraz faktach, okolicznościach i zdarzeniach poznanych w toku badania.

§ 7

1. Wszelkie zmiany zawartej umowy będą wymagały pisemnego aneksu i nie mogą dotyczyć jej istotnych postanowień, z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Zmiany umowy mogą dotyczyć:
 - 1) terminu realizacji zamówienia,
 - 2) warunków płatności,
 - 3) zmiany wynagrodzenia w przypadku zmiany ustawowej stawki podatku VAT.
3. Zmiany, o których mowa w ust. 2 mogą nastąpić jedynie w uzasadnionych przypadkach:
 - 1) w przypadku wystąpienia „siły wyższej”, tj. katastrofa naturalna, strajk, pożar, eksplozja, wojna, atak terrorystyczny,
 - 2) gdy zaistniały okoliczności, których nie można było przewidzieć przy zawarciu umowy (choroba, wypadek) potwierdzone protokołem lub innym dokumentem wystawionym przez stosowne organy,
 - 3) gdy nastąpiły zmiany przepisów prawnych mających wpływ na badanie.
4. ZLECENIOBIORCA wnioskujący o zmianę umowy, przedkłada ZLECENIODAWCY pisemne uzasadnienie konieczności wprowadzenia zmian do umowy.

§ 8

W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z póź.zm.), ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1421 z póź.zm.) oraz przepisy Kodeksu Cywilnego.

§ 9

Spory wynikłe na tle realizacji niniejszej umowy rozstrzyga właściwy miejscowo dla ZLECENIODAWCY sąd powszechny.

§ 10

Umowę spisano w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla ZLECENIODAWCY, ZLECENIOBIORCY i Departamentu Kultury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego.

.....
ZLECENIODAWCA

.....
ZLECENIOBIORCA