Załącznik nr 2

do zaproszenia z dnia 08.12.2018 r.

**Umowa zlecenie nr**

zawarta w dniu ………………. roku pomiędzy:

Miastem Kielce, z siedzibą 25-303 Kielce, ul.Rynek 1 NIP 657-261-73-25, zwanym dalej **„Zamawiającym”,**

reprezentowanym przez:

**Bogdana Wentę – Prezydenta Miasta Kielce,**

**przy kontrasygnacie**

**Barbary Nowak – Skarbnika Miasta Kielce,**

a

…………………………………………………………..,

/nazwa podmiotu/

wpisaną/ym na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

zwaną/ym dalej „Wykonawcą”, reprezentowaną/ym przez:

………………………………………

………………………………………,

przy czym Zamawiający i Wykonawca będą dalej łącznie zwani „Stronami“,

Po dokonaniu wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm., dalej „ustawa o rachunkowości”), tj. na podstawie Uchwały Rady Miasta Kielce Nr ………………… z dnia …………….. w sprawie wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Miasta Kielce za lata 2018 – 2020, Strony zawarły umowę o następującej treści:

§ 1

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdań finansowych Miasta Kielce za lata 2018 – 2020.
2. Badanie sprawozdań finansowych Miasta Kielce obejmie okresy od 01 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku, od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku oraz od 01 stycznia 2020 roku do   
   31 grudnia 2020 roku
3. W trakcie badania sprawozdań finansowych, zwanych dalej „sprawozdaniem” lub „sprawozdaniem finansowym” Wykonawca udzieli doradztwa i konsultacji w zakresie zagadnień związanych z organizacją rachunkowości Miasta Kielce (jako jednostki samorządu terytorialnego).
4. Sprawozdanie składa się z :

1) bilansu z wykonania budżetu Miasta Kielce, sporządzonego na dzień 31 grudnia danego roku,

2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych  
 i samorządowych  zakładów budżetowych,

3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,

4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian   
w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,

5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,

- z odpowiednim wyłączeniem wzajemnych rozliczeń dokonywanych między tymi jednostkami,   
w szczególności należności i zobowiązań.

1. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Wykonawcę Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach, 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 oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
2. Badanie sprawozdania zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach ksiąg   
   i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu.
3. W imieniu Wykonawcy badanie sprawozdania finansowego przeprowadzi kluczowy biegły rewident, …………………………../imię i nazwisko, nr ewidencyjny /

§ 2

1. Strony ustalają, że badanie zostanie rozpoczęte po podpisaniu niniejszej umowy i zostanie przeprowadzone zgodnie z harmonogramem, ustalonym przez Strony w terminie do 14 dni od podpisania umowy.
2. Wykonawca przeprowadzi weryfikację ksiąg rachunkowych m.in. pod kątem ich zgodności z ustawą   
   o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zmianami) w Urzędzie Miasta Kielce, Miejskim Zarządzie Dróg oraz w co najmniej 6 (sześciu) wybranych i uzgodnionych z Zamawiającym samorządowych jednostkach organizacyjnych Miasta Kielce, w takim zakresie jaki Wykonawca uzna za niezbędny do wydania opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego.
3. W przypadku wykrycia istotnych słabości w systemie kontroli wewnętrznej, stwierdzonych w trakcie określenia charakteru, terminów i zakresu procedur badania do wykonania przez biegłego rewidenta, przedłoży on Prezydentowi Miasta Kielce oddzielne pismo w tej sprawie.
4. Wykonawca zastrzega, że nie jest przedmiotem badania wykrycie i wyjaśnienie ewentualnych działań   
   i zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

§ 3

1. Wykonawca oświadcza, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami zawartymi w szczególności w:
2. ustawie o rachunkowości,
3. ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2017 r. poz. 1089 z późn. zm.), dalej: „**Ustawa o biegłych rewidentach**”,
4. Krajowych Standardach Badania,
5. Zasadach etyki zawodowej biegłych rewidentów,
6. ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz wydanych na jej podstawie aktach wykonawczych.
7. Badanie będzie zaplanowane i przeprowadzone metodą wyrywkową lub pełną w taki sposób, żeby uzyskać wystarczającą pewność, że żadne istotne zagadnienie nie zostanie pominięte. Ze względu na badanie wybranego wycinka ksiąg rachunkowych istnieje ryzyko niewykrycia możliwych uchybień   
   i nieprawidłowości, błędów, a także naruszenia prawa.
8. Zgodnie z wymaganiami Krajowych Standardów Badania, o których mowa w ust. 1 pkt 3, Wykonawca w trakcie badania będzie prowadził rozmowy z kierownictwem i pracownikami Urzędu Miasta oraz badanych jednostek budżetowych Miasta, na temat oświadczeń zawartych w sprawozdaniu finansowym, efektywności systemu kontroli wewnętrznej, kompletności ksiąg, ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych oraz zobowiązań, które nastąpiły po dacie bilansu, a także innych ważnych zdarzeń, rzutujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego   
   i ksiąg. Wykonawca uzyska od kierowników jednostek budżetowych, pisemne oświadczenie   
   o prawdziwości i rzetelności składanych oświadczeń i danych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.   
   Na zakończenie badania Prezydent Miasta Kielce dostarczy Wykonawcy odpowiednie oświadczenie.
9. Zamawiający przyjmuje do wiadomości, iż rezultaty testów przeprowadzanych w ramach badania, informacje uzyskane podczas rozmów oraz pisemne oświadczenia kierownictwa stanowią podstawę do wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym.
10. Wykonawca zobowiązuje się do udzielania pisemnych porad i konsultacji w zakresie zagadnień związanych z działalnością Miasta Kielce oraz związanych z wdrożeniem zmian w polityce rachunkowości, wynikających z badania sprawozdania finansowego.
11. Jeżeli oprócz biegłych rewidentów Wykonawca zatrudni do badania sprawozdania finansowego osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu będzie obciążać Wykonawcę   
     i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nie posiadających uprawnień.
12. W przypadku stwierdzenia wad dotyczących nierzetelnego badania dokumentacji źródłowej,   
    w oparciu, o którą sporządzone zostało sprawozdanie finansowe Miasta Kielce lub nierzetelnego badania sprawozdania Miasta Kielce, Wykonawca zobowiązany jest do ich usunięcia na koszt własny w terminie   
    do 3 dni roboczych od daty zgłoszenia zastrzeżeń przez Zamawiającego.
13. Na żądanie Zamawiającego Wykonawca oraz kluczowy biegły rewident złożą oświadczenie   
    o spełnieniu wymogu bezstronności i niezależności w stosunku do Zamawiającego.
14. Badanie sprawozdania finansowego , Wykonawca przeprowadzi w siedzibie jednostek podlegających badaniu, w dniach i godzinach pracy tych jednostek.

§ 4

1. Zamawiający zobowiązuje się do:

1. przekazania badającym :
2. bilansu z wykonania budżetu Miasta Kielce do dnia 15.03.2019 r. za 2018 rok, do dnia   
   15.03.2020 r. za 2019 rok oraz do dnia 15.03.2021 r. za 2020 rok,
3. sprawozdań finansowych Miejskiego Zarządu Dróg i Urzędu Miasta do dnia 31.03.2019 r. za 2018 rok, do dnia 31.03.2020 r. za 2019 rok oraz do dnia 31.03.2021 r. za 2020 rok,
4. pozostałych sprawozdań jednostkowych do dnia 31.03.2019 r. za 2018 rok, do dnia   
   31.03.2020 r. za 2019 rok oraz do dnia 31.03.2021 r. za 2020 rok,
5. kompletnego łącznego sprawozdania finansowego Miasta w terminie:

* do dnia 25.04.2019 r. za 2018 rok,
* do dnia 25.04.2020 r. za 2019 rok
* do dnia 25.04.2021 r. za 2020 rok;

1. powiadomienia Wykonawcy o:
   1. terminach spisów z natury,
   2. wszelkich zdarzeniach, jakie miały miejsce po dniu zamknięcia ksiąg do dnia badania sprawozdania,
2. złożenia oświadczenia na temat kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności przedłożonych dokumentów do wykonania umowy oraz ujawnienia wszelkich zdarzeń, które nastąpiły po dniu bilansowym, a które mogą mieć wpływ na rzetelność i kompletność sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych,
3. udzielenia potrzebnych informacji prawnych dotyczących m.in. spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania,
4. zapewnienia dostępu do ksiąg rachunkowych oraz dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów oraz wszelkich innych dokumentów, jak również udzielenia wyczerpujących informacji, wyjaśnień i oświadczeń – niezbędnych do sporządzenia sprawozdania z badania,
5. wysłania w imieniu biegłego rewidenta potwierdzeń wybranych sald należności i zobowiązań handlowych oraz rachunków bankowych (na prośbę biegłego rewidenta),
6. podania Wykonawcy czasowego harmonogramu zamknięcia ksiąg i sporządzenia sprawozdania finansowego, przy czym termin przedstawienia kompletnego sprawozdania do badania nie może być późniejszy niż to wynika z harmonogramu prac przyjętego przez Strony,
7. ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu, a także innych ważnych informacji rzutujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg, których drogą badania nie da się ustalić,
8. zapewnienia zespołowi Wykonawcy miejsca do pracy oraz kontaktu z pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz z członkami kierownictwa Zamawiającego.

2. Nie wywiązanie się przez Zamawiającego z zobowiązań zawartych ust. 1, może spowodować wydłużenie czasu realizacji przez Wykonawcę przedmiotu umowy, co w konsekwencji może przedłużyć termin zakończenia badania określony w § 6 ust. 5.

3. Zamawiający nie jest zobowiązany do opracowywania dodatkowej dokumentacji na podstawie dostępnej dokumentacji księgowej i sprawozdawczej lub innych dokumentów.

§ 5

Odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdania finansowego, w tym za ujawnienie odpowiednich informacji, spoczywa na Zamawiającym. Odpowiedzialność ta dotyczy też prowadzenia odpowiedniej ewidencji księgowej i kontroli wewnętrznej, wyboru i stosowania zasad (polityki) rachunkowości oraz ochrony aktywów należących do Zamawiającego. Poddanie sprawozdania finansowego badaniu nie zwalnia kierownictwa z tej odpowiedzialności.

§ 6

* 1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Wykonawcę sprawozdanie z badania (dalej: Sprawozdanie z badania).
  2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.
  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 3 egzemplarzach w języku polskim.
  5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zamawiającego po zakończeniu czynności badania danego Sprawozdania finansowego w następujących terminach :
     1. w terminie do dnia 15.05.2019 r. za okres od 01 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku,
     2. w terminie do dnia 15.05.2020 r. za okres od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku,
     3. w terminie do dnia 14.05.2021 r. za okres od 01 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.
  6. Zamawiający dokona odbioru Sprawozdania z badania na podstawie protokołu odbioru, podpisanego przez Strony, niezależnie od rodzaju opinii sporządzonej przez Wykonawcę, odrębnie za każdy badany rok obrotowy.
  7. W razie wydania opinii zawierającej zastrzeżenia, co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego, wydania o nim opinii negatywnej lub odmowy wydania opinii, Wykonawca przekaże Zamawiającemu stosowne pisemne uzasadnienie ich przyczyn.
  8. Wykonawca zapewni uczestnictwo biegłego rewidenta w:

- posiedzeniach Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kielce w celu udzielenia informacji o przebiegu  
 i wynikach badania sprawozdania finansowego za badany rok obrotowy;

-sesjach Rady Miasta Kielce, podczas których rozpatrywane będą sprawozdania finansowe Miasta Kielce za za badany rok obrotowy, celem ewentualnego przedstawienia Radzie Miasta Kielce dodatkowych wyjaśnień.

* 1. Zamawiający zawiadomi Wykonawcę o terminach posiedzeń Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kielce oraz sesji Rady Miasta Kielce w trakcie, których będzie rozpatrywane sprawozdanie finansowe Miasta Kielce za za badany rok obrotowy, nie później niż 7 dni przed planowanym terminem posiedzenia lub sesji.

§ 7

1. Strony uzgadniają wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w kwocie brutto ……………. zł (słownie złotych: …………………………………………) tj. netto …………………. zł oraz podatek od towarów i usług wg stawki 23%, w kwocie ……………………..zł, w tym:
2. za badanie sprawozdania finansowego za 2018 rok – kwota………………………… zł brutto,
3. za badanie sprawozdania finansowego za 2019 rok – kwota………………………… zł brutto,
4. za badanie sprawozdania finansowego za 2020 rok – kwota………………………… zł brutto.
5. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1, płatne będzie, odrębnie za każdy rok obrotowy, na rachunek Wykonawcy wskazany w fakturze, w terminie do 14 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo sporządzonej faktury częściowej, odrębnej za każdy badany rok obrotowy, w następujący sposób:
6. 80 % wynagrodzenia za dany rok – po przekazaniu sprawozdania z badania,
7. 20 % wynagrodzenia za dany rok – po zatwierdzeniu Sprawozdania finansowego Miasta przez Radę Miasta.
8. Podstawą do wystawienia faktury, zgodnie z ust.2 pkt 1 będzie protokół odbioru, o którym mowa w § 6   
   ust. 6, sporządzony odrębnie za każde badanie sprawozdań finansowych, o których mowa w ust. 1 pkt 1-3.
9. Podstawą do wystawienia faktury, zgodnie z ust.2 pkt 2 będzie uchwała Rady Miasta Kielce w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miasta Kielce za dany rok obrotowy.
10. Faktura wystawiona przez Wykonawcę winna zawierać następujące dane Zamawiającego:

Nabywca:

Gmina Kielce  
25–303 Kielce, ul. Rynek 1  
NIP: 6572617325

Odbiorca faktury:

Urząd Miasta Kielce

25-303 Kielce ul. Rynek 1

1. Za dzień zapłaty uznaje się dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.
2. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1, obejmuje wszystkie koszty jakie Wykonawca poniesie   
   w związku z realizacją umowy, w tym również z tytułu konsultacji, wyjaśnień związanych ze sprawozdaniem finansowym oraz udziału w posiedzeniach Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kielce   
   i sesjach Rady Miasta Kielce.

§ 8

* 1. Umowa może zostać rozwiązana na piśmie przez Zamawiającego z zachowaniem 30-dniowego okresu wypowiedzenia, w razie zaistnienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy.
  2. Wykonawca ma prawo rozwiązać umowę ze skutkiem natychmiastowym, w formie pisemnego oświadczenia, w razie wystąpienia następujących zdarzeń:

1. Zamawiający dostarczy nierzetelnych informacji do celów badania,
2. Zamawiający uchyli się od udzielania Wykonawcy informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania,
3. Zamawiający nie udzieli zgody na przeprowadzenie niezbędnych czynności rewizyjnych.
   1. W przypadkach określonych w ust. 1 i 2 Wykonawca może żądać od Zamawiającego wyłącznie wynagrodzenia należnego z tytułu wykonania danych części umowy.

§ 9

* + - 1. Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Zamawiającemu karę umowną w następujących przypadkach:

1. z tytułu rozwiązania umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 20% wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 7 ust. 1,
2. za każdy rozpoczęty dzień zwłoki lub opóźnienia w realizacji umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy, w stosunku do terminów określonych w § 6 ust. 5, w wysokości 0,2% wynagrodzenia brutto za poszczególne lata, o którym mowa w § 7 ust. 1.
   * + 1. Strony ograniczają górną wysokość naliczonych kar umownych do wysokości 30% wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 7 ust. 1.
       2. W przypadku, gdy kara umowna nie pokryje Zamawiającemu szkody Wykonawca zapłaci Zamawiającemu odszkodowanie uzupełniające na zasadach ogólnych określonych w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2018r., poz. 1025 z późn. zm., dalej „Kodeks cywilny”).
       3. Wykonawca wyraża zgodę na potrącenie kar umownych należnych Zamawiającemu z przysługującego mu wynagrodzenia.

§ 10

1. Wykonawca przed rozpoczęciem przetwarzania danych osobowych zobowiązany jest do zawarcia umowy o powierzeniu do przetwarzania danych osobowych, zgodnie z wzorem, stanowiącym załącznik do niniejszej umowy.
2. Wykonawca oświadcza, że będzie przetwarzać dane osobowe wyłącznie na potrzeby realizacji niniejszej umowy.
3. Wykonawca odpowiada za ewentualne szkody jakie powstałyby wobec Zamawiającego lub osób trzecich w wyniku przetwarzania danych osobowych niezgodnego z umową lub obowiązkami nałożonymi przez obowiązujące przepisy prawa, w tym ustawy o ochronie danych osobowych, 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), zwane „RODO” lub w wyniku działania poza zgodnymi z prawem instrukcjami Zamawiającego lub wbrew tym instrukcjom.

§ 11

Wykonawca wypełni zobowiązania wynikające z niniejszej umowy z należytą starannością zawodową   
i gospodarnością, zobowiązując się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji uzyskanych przy wykonywania niniejszej umowy.

Wykonawca odpowiada także za działania i zaniechania biegłych rewidentów wykonujących w jego imieniu czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego.

Wykonawca ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego – poza Zamawiającym – wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należytym wykonywaniem zawodu przez członków Izby.

Dokumentacja badania będzie przez Wykonawcę przechowywana przez okres 5 lat od daty sporządzenia Sprawozdania z badania, a po upływie tego okresu, Wykonawca winien zakończyć przetwarzanie danych osobowych, przekazanych mu przy wykonaniu niniejszej umowy, na zasadach określonych w umowie o powierzeniu przetwarzania danych osobowych.

§ 12

Do spraw nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie w szczególności przepisy Kodeksu cywilnego, Ustawy o rachunkowości, Ustawy o biegłych rewidentach, ustawy o ochronie danych osobowych oraz RODO.

§ 13

Za właściwy do rozstrzygnięcia ewentualnych sporów które mogą wyniknąć na tle wykonania niniejszej umowy strony uznają Sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.

§ 14

Umowę sporządzono w 2 (dwóch) jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

.......................... ........................

Zamawiający Wykonawca