

zawarta w dniu 2019 r. we Wrocławiu pomiędzy:

Gminą Wrocław (zwaną w dalszej części „**Zamawiającym**”), z siedzibą we Wrocławiu, pl. Nowy Targ 1-8, będącą podatnikiem podatku VAT o numerze NIP 897-13-83-551, reprezentowaną przez:

..... – (działającą na podstawie pełnomocnictwa nr udzielonego przez Prezydenta Wrocławia w dniu)

a

..... (zwaną w dalszej części „**Wykonawcą**”), z siedzibą, o kapitale zakładowym wpłaconym, NIP, REGON, KRS, reprezentowanym przez:

.....-

zwanych w dalszej części łącznie „**Stronami**”,

w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), w trybie przetargu nieograniczonego (znak postępowania: ZP/PN/.....), o następującej treści:

Zważywszy, że:

- 1) Zamawiający jest jednostką samorządu terytorialnego zobligowaną do poddania badaniu przez biegłego rewidenta rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego – stosownie do przepisów art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.);
- 2) Wykonawca jest firmą audytorską wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem
- 3) Rada Miasta Wrocławia jako organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe, w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 7 i działająca na podstawie art. 53 ust.1 ustawy o rachunkowości – dokonała wyboru Wykonawcy (firmy audytorskiej) do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za 2019 i 2020 rok – czego wyraz stanowi uchwała nr z dnia, podjęta zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,

Strony uzgadniają wspólnie co następuje.

PRZEDMIOT UMOWY

§ 1

1. Zamawiający zleca a Wykonawca zobowiązuje się do należytego wykonania usługi polegającej na przeprowadzeniu ustawowego badania sprawozdań finansowych Miasta Wrocławia sporządzonych za następujące okresy:
 - 1) za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2019 r. oraz
 - 2) za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2020 r.,z zastrzeżeniem ust. 2.

2. W wariancie opcjonalnym (w przypadku skorzystania, na zasadach przewidzianych w niniejszej umowie, przez Zamawiającego z prawa rozszerzenia gwarantowanego zakresu umowy, o którym mowa ust. 1) przedmiot niniejszej umowy obejmuje dodatkowo przeprowadzenie ustawowego badania sprawozdań finansowych Miasta Wrocławia sporządzonych za następujące okresy:
 - 1) za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2021 r. oraz
 - 2) za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2022 r.
3. W wyniku przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych Miasta Wrocławia za lata 2019-2020 (a przypadku skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcji – również za lata 2021-2022), Wykonawca sporządzi i przekaze Zamawiającemu pisemne sprawozdanie z badania danego sprawozdania finansowego Miasta Wrocławia odrębnie za każdy badany rok obrotowy przedstawiające w szczególności:
 - 1) czy badane sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości,
 - 2) czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
 - 3) czy badane sprawozdanie finansowe jest zgodne pod względem formalnym z obowiązującymi Miasto Wrocław przepisami prawa.
4. Badanie danego sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi i mającymi zastosowanie w tym zakresie przepisami prawnymi – w tym w szczególności zgodnie z:
 - 1) przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.),
 - 2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2019 r. poz. 1421),
 - 3) przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz wydanymi na jej podstawie aktami wykonawczymi, w szczególności rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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. zm.),
 - 4) Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.
5. Zamawiający gwarantuje realizację zamówienia jedynie w zakresie określonym w ust. 1, natomiast uprawnieniem Zamawiającego jest żądanie realizacji zamówienia w zakresie poszerzonym, o którym mowa w ust. 2.
6. Wykonawca zobowiązuje się zrealizować zamówienie w całości, to jest w zakresie gwarantowanym i poszerzonym (objętym opcją).
7. Zamawiający podejmie decyzję o skorzystaniu z prawa opcji w okresie realizacji gwarantowanego zakresu zamówienia – jednak nie później niż do 31 października 2021 roku. Po upływie tego terminu prawo opcji wygasa.
8. Wykonanie prawa opcji nastąpi poprzez przekazanie pisemnego oświadczenia woli Zamawiającego o skorzystaniu z prawa opcji wskazującego jego zakres.
9. Warunkiem skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcji jest w szczególności dokonanie przez Radę Miejską Wrocławia (organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe, w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 7 i działający na podstawie art. 53 ust.1 ustawy o rachunkowości) wyboru Wykonawcy realizującego zakres gwarantowany zamówienia, jako firmy, która przeprowadzi również badanie finansowe Miasta Wrocławia za 2021 oraz 2022 rok.

§ 2

Wykonawca w ramach przedmiotu niniejszej umowy zobowiązuje się w szczególności do:

- 1) zapewnienia realizacji zamówienia w sposób bezpośredni przez biegłych rewidentów,
- 2) przeprowadzenia badania danego sprawozdania finansowego w siedzibie Zamawiającego,
- 3) w razie wydania opinii zawierającej zastrzeżenia, co do prawidłowości lub rzetelności badanego sprawozdania finansowego, wydania o nim opinii negatywnej lub odmowy wydania opinii, Wykonawca przekaże Zamawiającemu stosowne pisemne uzasadnienie ich przyczyn,
- 4) zapewnienia uczestnictwa (na zaproszenie Zamawiającego – w razie wystąpienia takiej konieczności) biegłego rewidenta w posiedzeniach Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Wrocławia, w celu udzielania informacji o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego,
- 5) zapewnienia uczestnictwa (na zaproszenie Zamawiającego – w razie wystąpienia takiej konieczności) biegłego rewidenta w sesji Rady Miejskiej Wrocławia, podczas której rozpatrywane będzie sprawozdanie finansowe Miasta Wrocławia.

§ 3

1. Sprawozdanie finansowe Zamawiającego jest sprawozdaniem finansowym jednostki samorządu terytorialnego w rozumieniu § 28 rozporządzenia 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. zm.), zawierającym dane łączne, obejmujące dane jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe, do których (w oparciu o dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym Miasta Wrocławia za rok 2018) należy 247 jednostek budżetowych (w tym Urząd Miejski Wrocławia) oraz 2 samorządowe zakłady budżetowe, do których zastosowano wyłączenia wzajemnych rozliczeń powstałych między tymi jednostkami.
2. Sprawozdanie finansowe Zamawiającego składa się z:
 - bilansu z wykonania budżetu,
 - łącznego bilansu,
 - łącznego rachunku zysków i strat,
 - łącznego zestawienia zmian w funduszu,
 - informacji dodatkowej, na którą składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

§ 4

TERMIN REALIZACJI

1. Strony zgodnie ustalają, że czynności związane z badaniem Sprawozdania finansowego Miasta Wrocławia za rok 2019 rozpoczną się od dnia zawarcia umowy i zostaną ukończone do dnia 27 kwietnia 2020 r.,
2. Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego Miasta Wrocławia za rok 2020 Strony ustalą do dnia 31 sierpnia 2020 r., z zastrzeżeniem ust. 4.
3. W przypadku skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcjonalnego rozszerzenia przedmiotu zamówienia - termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego Miasta Wrocławia za rok 2021 oraz za rok 2022 Strony ustalą odpowiednio do dnia 31 października 2021 r. oraz do dnia 31 sierpnia 2022 r., z zastrzeżeniem ust. 4.
4. W przypadku braku odmiennych ustaleń przez Strony w zakresie terminów rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdań finansowych za lata 2020-2022 uważa się za obowiązujące następujące terminy:

- 1) czynności związane z badaniem Sprawozdania finansowego Miasta Wrocławia za rok 2020 rozpoczną się od dnia 1 września 2020 r. i zostaną ukończone do dnia 26 kwietnia 2021 r.,
 - 2) czynności związane z badaniem Sprawozdania finansowego Miasta Wrocławia za rok 2021 zostaną ukończone do dnia 25 kwietnia 2022 r.,
 - 3) czynności związane z badaniem Sprawozdania finansowego Miasta Wrocławia za rok 2022 rozpoczną się od dnia 1 września 2022 r. i zostaną ukończone do dnia 24 kwietnia 2023 r.
5. Za termin ukończenia badania danego sprawozdania finansowego uważa się dzień doręczenia, na zasadach określonych w niniejszej umowie, Zamawiającemu Sprawozdania z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, o którym mowa w § 1 ust 3 niniejszej umowy lub odmowy wydania opinii wraz z pisemnym uzasadnieniem, o którym mowa w § 2 pkt 3.
6. Wykonawca odnośnie każdego z badań sprawozdań finansowych za poszczególne lata przedstawi Zamawiającemu szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania.
7. Ewentualny udział biegłego rewidenta w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej oraz w sesji Rady Miejskiej, podczas których rozpatrywane będzie Sprawozdanie finansowe Miasta Wrocławia:
- 1) za rok 2019 nastąpi w terminie do dnia 30 czerwca 2020 r.,
 - 2) za rok 2020 nastąpi w terminie do dnia 30 czerwca 2021 r.,
 - 3) za rok 2021 nastąpi w terminie do dnia 30 czerwca 2022 r.,
 - 4) za rok 2022 nastąpi w terminie do dnia 30 czerwca 2023 r.

§ 5

ZESPÓŁ WYKONAWCY

1. Wykonawca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Wykonawcy.
2. Wykonawca wyznacza do bezpośrednich czynności związanych z badaniem sprawozdań finansowych Zespół Biegłych Rewidentów, w skład którego wchodzi:
 - 1) Kluczowy Biegły Rewident – p. – nr telefonu, adres e-mail:, nr wpisu na listę biegłych rewidentów
 - 2) Biegły Rewident – p. – nr telefonu, adres e-mail:, nr wpisu na listę biegłych rewidentów:
3. Kluczowy Biegły Rewident, poza upoważnieniem przez Wykonawcę do badania sprawozdań finansowych Zamawiającego, pełni dodatkowo funkcję koordynatora Zespołu, jak również jest upoważniony do podpisania danego Sprawozdania z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego oraz do udziału w posiedzeniach Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Wrocławia i w sesji Rady Miejskiej Wrocławia, podczas której rozpatrywane będzie sprawozdanie finansowe Miasta Wrocławia.
4. Strony przyjmują, że ewentualna zmiana funkcji pomiędzy osobami wymienionymi w ust. 2 (z wyłączeniem wskazania nowej osoby/osób) będzie traktowana jako zmiana o charakterze formalno-organizacyjnym oraz nie będzie wymagała zachowania formy aneksu, a jedynie pisemnego powiadomienia Wykonawcy wskazującego przyczyny i zakres zmiany.

§ 6

SPRAWOZDANIE Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego, będące wynikiem każdego zakończonego badania danego sprawozdania finansowego, powinno być sporządzone

w szczególności zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.

2. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac pomiędzy Stronami.
3. Potwierdzeniem przekazania Zamawiającemu danego Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego będzie protokół zdawczo – odbiorczy, podpisany przez Zamawiającego.
4. Zamawiający zachowuje prawo do weryfikacji przekazanej wersji roboczej Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego jedynie pod kątem formalnym – tj. w zakresie dot. zawarcia w nim informacji, o których mowa w § 1 ust. 3 niniejszej umowy – w terminie do 2 dni roboczych od dnia przekazania ostatecznej wersji roboczej.
5. W przypadku uzasadnionego żądania uzupełnienia/poprawy danej wersji roboczej Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego, Wykonawca zobowiązany jest przekazać Zamawiającemu skorygowaną wersję danego Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego – w terminie do 2 dni roboczych od dnia zgłoszenia uwag.
6. Przekazanie przez Wykonawcę wersji roboczej Sprawozdania z badania danego Sprawozdania finansowego powinno nastąpić z zachowaniem odpowiednio wcześniejszego terminu – tak, aby przeprowadzenie weryfikacji formalnej oraz ewentualne uzupełnienia/korekty, dokonane zgodnie z postanowieniami ust. 4 oraz 5, zostały zakończone przed terminem przewidzianym na przekazanie ostatecznego Sprawozdania z badania danego Sprawozdania finansowego (ustalonym na podstawie § 4 niniejszej umowy).
7. Wymogi, o których mowa w ust. 2-3 stosuje się odpowiednio w przypadku odmowy wydania Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego wraz z przedstawieniem pisemnego uzasadnienia, o którym mowa w § 2 pkt 3.

§ 7

ZOBOWIĄZANIA I OŚWIADCZENIA WYKONAWCY

1. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności oraz zobowiązuje się do:
 - 1) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy wynikających z niniejszej umowy,
 - 2) 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,
2. Wykonawca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy.
3. Wykonawca zobowiązuje się ponadto do:
 - 1) wykorzystywania informacji jedynie w celach określonych ustaleniami dokonanymi przez Strony niniejszej umowy;
 - 2) podejmowania wszelkich kroków i działań w celu zapewnienia, że żadna z osób otrzymujących informacje w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, nie ujawni tych informacji, ani ich źródła, zarówno w całości jak i w części, stronom trzecim bez uzyskania uprzedniej, wyraźnej zgody na piśmie Zamawiającego;

- 3) tego, iż w razie wątpliwości w przedmiocie kwalifikacji określonych informacji na potrzeby wykonywania niniejszej umowy, kwalifikować te informacje jako informacje chronione zapisami niniejszej umowy;
 - 4) niesporządzania kopii ani jakiegokolwiek innego powielania, poza uzasadnionymi prawnie przypadkami, informacji otrzymanych i uzyskanych w związku z realizacją niniejszej umowy;
 - 5) tego, iż przekazywanie, ujawnianie oraz wykorzystywanie informacji otrzymanych przez Wykonawcę od Zamawiającego będących przedmiotem niniejszej umowy nastąpić może wobec podmiotów uprawnionych na podstawie przepisów obowiązującego prawa i w zakresie określonym umową.
4. Zobowiązanie, o którym mowa w ust. 3 pkt 2 nie ma zastosowania do:
- 1) informacji ogólnie dostępnych i powszechnie znanych;
 - 2) informacji, na których ujawnienie Zamawiający wyraził zgodę na piśmie pod rygorem nieważności;
 - 3) informacji uzyskanych przez Wykonawcę od osób trzecich, o ile takie ujawnienie przez osobę trzecią nie stanowi naruszenia powszechnie obowiązujących przepisów prawa lub zobowiązań zaciągniętych przez te osoby (w szczególności zobowiązania wobec Strony do nieujawniania danych informacji). Wykonawca zobowiązany jest do zachowania w tajemnicy informacji uzyskanych od osób trzecich, które zostały mu udostępnione z naruszeniem wymogów określonych w zdaniu poprzednim;
 - 4) udostępnienia informacji na rzecz podmiotów uprawnionych, o ile obowiązek udostępnienia tych informacji na rzecz tych podmiotów wynika z powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

§ 8

PRZETWARZANIE DANYCH OSOBOWYCH

1. Zamawiający udostępnia Wykonawcy dane osobowe wyłącznie w zakresie niezbędnym do wykonania umowy.
2. Wykonawca oświadcza, że zapoznał się z treścią postanowień rozporządzenia 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) oraz ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1000), dotyczących sposobu przetwarzania danych osobowych i zobowiązuje się do przestrzegania postanowień ww. aktów prawnych.
3. Wykonawca zobowiązuje się do:
 - 1) zachowania w tajemnicy wszelkich informacji/danych otrzymanych i uzyskanych w związku z wykonywaniem przedmiotu niniejszej Umowy oraz do wykorzystywania przedmiotowych informacji/danych jedynie w celach wskazanych w niniejszej Umowie,
 - 2) przekazywania, ujawniania oraz wykorzystywania informacji/danych otrzymanych przez Wykonawcę od Zamawiającego, związanych z wykonywaniem przedmiotu umowy tylko wobec podmiotów uprawnionych na podstawie przepisów obowiązującego prawa i w zakresie określonym Umową,
 - 3) podejmowania wszelkich kroków i działań w celu zapewnienia, że żadna z osób personelu Wykonawcy, która podczas wykonywania przedmiotu umowy u Zamawiającego, wejdzie w posiadanie informacji/danych (w szczególności danych osobowych) nie ujawni stronom trzecim, ich źródła, zarówno w całości, jak i w części, a także nie sporządzi kopii, ani w jakikolwiek inny sposób informacji tych i danych osobowych nie powieli,
 - 4) zachowania w tajemnicy sposobów zabezpieczenia danych osobowych,

- 5) podejmowania wszelkich kroków i działań w celu zapewnienia, że w sytuacji gdy podczas wykonywania przedmiotu umowy u Zamawiającego, personel Wykonawcy wejdzie w posiadanie informacji/danych (w szczególności danych osobowych), dokumentów bądź innych nośników z informacjami/danymi w odpowiedni sposób je zabezpieczy i niezwłocznie powiadomi (przekaze) zabezpieczone informacje/dane, dokumenty bądź nośniki administratorowi danego budynku, przełożonemu bądź Inspektorowi Ochrony Danych Zamawiającego,
 - 6) zgłaszania sytuacji (incydentów) naruszenia zasad ochrony danych osobowych Inspektorowi Ochrony Danych Zamawiającego,
 - 7) zapoznania personelu Wykonawcy z przepisami dotyczącymi ochrony danych osobowych, w szczególności ogólnego Rozporządzenia o ochronie danych UE z dnia 27 kwietnia 2016 r.
4. Wykonawca przyjmuje do wiadomości, iż postępowanie sprzeczne z powyższymi zobowiązaniami może być uznane przez Zamawiającego za naruszenie przepisów ogólnego rozporządzenia, o którym mowa w ust. 2.

§ 9

ZOBOWIĄZANIA I OŚWIADCZENIA ZAMAWIAJĄCEGO

1. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Wykonawcy.
2. Zamawiający oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
 - 1) wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
 - 2) zobowiązania warunkowe oraz
 - 3) 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.
3. Zamawiający 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.
4. Zamawiający zobowiązuje się:
 - 1) niezwłocznie udostępnić Wykonawcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Wykonawcę, 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,
 - 2) zapewnić Wykonawcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zamawiający jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
 - 3) udostępnić Wykonawcy jednostkowe sprawozdania finansowe poszczególnych jednostek organizacyjnych i organu za lata: 2019, 2020, 2021, 2022 najpóźniej odpowiednio do: 31 marca 2020 r., 31 marca 2021 r., 31 marca 2022 r., 31 marca 2023 r.
 - 4) udostępnić Wykonawcy Sprawozdanie finansowe za lata: 2019, 2020, 2021, 2022 rok najpóźniej odpowiednio do: 14 kwietnia 2020 r., 12 kwietnia 2021 r., 11 kwietnia 2022 r., 11 kwietnia 2023 r.
 - 5) podać Wykonawcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,

- 6) na żądanie Wykonawcy umożliwić mu przeprowadzenie wryrkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - 7) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - 8) złożyć oświadczenie kierownictwa Wykonawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w ust. 1 i ust. 2,
 - 9) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
5. Zamawiający zobowiązuje się do współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- 1) udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, danego sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzaniem badaniem,
 - 2) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
 - 3) zapewnienia Wykonawcy bieżącej współpracy niezbędnych osób z organizacji Zamawiającego (wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta Wrocław) w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zamawiającego, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Wykonawcy, konieczne,
 - 4) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zamawiającego oraz banków go obsługujących,
 - 5) zapewnienia Wykonawcy dodatkowych informacji, o które Wykonawca może na potrzeby badania poprosić Zamawiającego.
6. W przypadku niewywiązania się przez Zamawiającego z któregośkolwiek z obowiązków zawartych w ust. 3 i ust. 4, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Strony przewidują możliwość przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia danego Sprawozdania z badania w nowym uzgodnionym terminie.

§ 10

ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZAMAWIAJĄCEGO

7. Zamawiający przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
- 1) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 2) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
 - 3) 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,
 - 4) wykazanie operacji pozabilansowych,
 - 5) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zamawiającego składanych Wykonawcy w związku z badaniem sprawozdania finansowego,
 - 6) dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zamawiającego uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów.

§ 11

DALSZE POSTANOWIENIA DOT. BADANIA

1. Wykonawca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w § 1 ust. 4. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą 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. Wykonawca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Wykonawca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zamawiający 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 Zamawiającego 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 ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zamawiającego wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
4. Dokonując oceny ryzyka, Wykonawca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zamawiającego Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Wykonawca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
5. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

§ 12

WYNAGRODZENIE

1. Łączna wartość wynagrodzenia Wykonawcy z tytułu wykonania przedmiotu niniejszej umowy w zakresie dotyczącym badania sprawozdań finansowych **za lata 2019-2020** wynosi brutto złotych (słownie: stozłotych), w tym: netto (słownie złotych:.....) plus podatek VAT wynoszący według stanu prawnego obowiązującego na dzień podpisania Umowy 23%, czyli złotych.
2. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1 obejmuje:
 1. wynagrodzenie za wykonanie zobowiązań Wykonawcy związanych z wykonaniem badania sprawozdania finansowego **za rok 2019** w wysokości brutto złotych (słownie: stozłotych), w tym: netto (słownie złotych:.....) plus podatek VAT wynoszący według stanu prawnego obowiązującego na dzień podpisania Umowy 23%, czyli złotych.

2. wynagrodzenie za wykonanie zobowiązań Wykonawcy związanych z wykonaniem badania sprawozdania finansowego **za rok 2020** w wysokości brutto złotych (słownie: stozłotych), w tym: netto (słownie złotych:.....) plus podatek VAT wynoszący według stanu prawnego obowiązującego na dzień podpisania Umowy 23%, czyli złotych.
3. W przypadku skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcjonalnego rozszerzenia zakresu niniejszej umowy łączna wartość wynagrodzenia Wykonawcy z tytułu wykonania przedmiotu niniejszej umowy w zakresie dotyczącym badania sprawozdań finansowych **za lata 2019-2022** wynosi brutto złotych (słownie: sto złotych), w tym: netto (słownie złotych:.....) plus podatek VAT wynoszący według stanu prawnego obowiązującego na dzień podpisania Umowy 23%, czyli złotych.
4. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 3 obejmuje wynagrodzenie wskazane w ust. 2 pkt 1 i 2 oraz:
 1. wynagrodzenie za wykonanie zobowiązań Wykonawcy związanych z wykonaniem badania sprawozdania finansowego **za rok 2021** w wysokości brutto złotych (słownie: stozłotych), w tym: netto (słownie złotych:.....) plus podatek VAT wynoszący według stanu prawnego obowiązującego na dzień podpisania Umowy 23%, czyli złotych.
 2. wynagrodzenie za wykonanie zobowiązań Wykonawcy związanych z wykonaniem badania sprawozdania finansowego **za rok 2022** w wysokości brutto złotych (słownie: stozłotych), w tym: netto (słownie złotych:.....) plus podatek VAT wynoszący według stanu prawnego obowiązującego na dzień podpisania Umowy 23%, czyli złotych.
5. Podstawą do wystawienia faktury VAT i dokonania płatności wynagrodzenia za wykonanie poszczególnego badania sprawozdania finansowego będzie zaakceptowany przez Zamawiającego protokół zdawczo-odbiorczy dokumentujący przekazanie danego Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego.
6. Zamawiający dokona zapłaty wynagrodzenia przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze VAT, w terminie do 30 dni od dnia doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT. Za dzień dokonania zapłaty wynagrodzenia przyjmuje się dzień obciążenia rachunku Zamawiającego.
7. Faktury należy wystawić na następujące dane: Gmina Wrocław, pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław, NIP: 897-13-83-551. Wykonawca może:
 - 1) doręczyć fakturę w formie papierowej do siedziby Wydziału Księgowości (Urząd Miejski Wrocławia, Sukiennice 10, 50-107 Wrocław) lub
 - 2) przekazać fakturę w wersji ustrukturyzowanej zgodnie z ustawą z dnia 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz.U. z 2018 r., poz. 2191) – za pośrednictwem Platformy Elektronicznego Fakturowania pod adres: <https://brokerperfexpert.efaktura.gov.pl/> adres PEF: NIP 896 100 35 29. W przypadku wystawienia faktury elektronicznej „Nabywcą usługi” jest Gmina Wrocław, pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław NIP: 897 138 35 51, „Odbiorcą usługi” jest Urząd Miejski Wrocławia pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław. (Zamawiający nie wyraża zgody na wysyłanie i odbieranie innych ustrukturyzowanych dokumentów elektronicznych za pośrednictwem PEF) lub
 - 3) przekazać fakturę w wersji elektronicznej w pliku z rozszerzeniem PDF na adres wskazany w oświadczeniu Gminy Wrocław o akceptacji faktur przesłanych drogą elektroniczną, podpisanym na podstawie art. 2 pkt 32, art.106m, art. 106n, i art. 112a ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2018 r., poz. 2174 z późn. zm.).

O formie doręczenia/przekazania faktury Wykonawca jest zobowiązany poinformować Zamawiającego drogą mailową najpóźniej w dniu wystawienia faktury.

8. Przedsięwzięcie zostało ujęte w załączniku nr 2, poz. uchwały Rady Miejskiej Wrocławia nr z dnia 2019 r. zmieniającą uchwałę nr III/28/18 Rady Miejskiej Wrocławia w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta.

§ 13

KARY UMOWNE

1. Wykonawca ponosi wobec Zamawiającego pełną odpowiedzialność z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązań stanowiących przedmiot niniejszej umowy.
2. Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Zamawiającemu karę umowną:
 - 1) z tytułu rozwiązania umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 10% całkowitego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 12 ust.1 umowy (a w przypadku skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcji – w § 12 ust. 3 umowy),
 - 2) za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia w realizacji umowy, w stosunku do terminów określonych w § 4 - w wysokości 0,2% wynagrodzenia brutto, o którym mowa w pkt § 12 ust. 1 umowy (a w przypadku skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcji – w § 12 ust. 3 umowy),
 - 3) za niewykonanie przedmiotu umowy Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę w wysokości 70% całkowitego wynagrodzenia brutto, o którym mowa § 12 ust. 1 umowy (a w przypadku skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcji – w § 12 ust. 3 umowy).
3. Suma kar umownych nałożonych na Wykonawcę nie może przekroczyć wartości wynagrodzenia brutto określonego w § 12 ust. 1 niniejszej umowy (a w przypadku skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcji – w § 12 ust. 3 umowy).
4. W razie niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę przedmiotu Umowy, kara umowna należy się Zamawiającemu w zastrzeżonej na ten wypadek wysokości, bez względu na wysokość poniesionej szkody.
5. Strony postanawiają, że wypłata kary umownej nie wyklucza dochodzenia odszkodowania przez Zamawiającego na zasadach ogólnych w przypadku, gdy wartość wyrządzonej szkody będzie wyższa niż suma naliczonych kar umownych.
6. Kary umowne będą potrącane z wynagrodzenia należnego Wykonawcy - na co Wykonawca wyraża zgodę i do czego upoważnia Zamawiającego.

§ 15

PUBLIKACJA INFORMACJI O UMOWIE

Wykonawca oświadcza, że przyjmuje do wiadomości, że dotyczące go dane, w tym dane osobowe (imię i nazwisko/nazwa), data umowy, jej przedmiot, numer, data obowiązywania oraz wartość umowy brutto mogą zostać udostępnione w Urzędowym Rejestrze Umów Urzędu Miejskiego Wrocławia, zamieszczonym w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego Wrocławia.

§ 16

WARUNKI ZMIANY UMOWY

1. Zamawiający dopuszcza możliwość dokonania istotnych zmian postanowień Umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy, w sytuacji:

- 1) zmiany powszechnie obowiązujących przepisów prawa w zakresie mającym wpływ na realizację umowy – w takim przypadku stosowe postanowienia niniejszej umowy zostaną dostosowane do obowiązujących przepisów,
 - 2) konieczności zmiany zakresu, sposobu lub terminu realizacji zamówienia w następstwie okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawierania Umowy, niezależnych od Zamawiającego i Wykonawcy oraz zmiana jest uzasadniona i niezbędna do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy,
 - 3) zajęcie konieczność zmiany jednej lub kilku osób będących członkami Zespołu Biegłych Rewidentów, o którym mowa w § 5 ust. 2 na inną osobę – pod warunkiem, że nowa osoba (biegły rewident) będzie spełniać wymagania opisane dla tej osoby w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.
 - 4) zmiany ustawowej stawki podatku VAT – w takim przypadku wartość netto wynagrodzenia Wykonawcy nie zmieni się, a wartość wynagrodzenia brutto zostanie wyliczona na podstawie nowych, obowiązujących przepisów.
2. Zgodnie z art. 142 ust. 5 pkt 2-4 ustawy Prawo zamówień publicznych, w przypadku, gdy zmianie ulegną:
- 1) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę albo wysokość minimalnej stawki godzinowej, ustalonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,
 - 2) zasady podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne,
 - 3) zasady gromadzenia i wysokości wpłat do pracowniczych planów kapitałowych, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych
- odpowiednim zmianom ulegnie kwota wynagrodzenia Wykonawcy, jednak wyłącznie w sytuacji jeżeli te będą miały wpływ na koszty wykonania umowy przez Wykonawcę. W takim przypadku, Wykonawca zobowiązany jest do pisemnego poinformowania Zamawiającego o zmianach, wraz z szczegółowym uzasadnieniem, że mają one wpływ na koszt wykonania umowy przez Wykonawcę. Ewentualna zmiana umowy w tym zakresie będzie obowiązywała wyłącznie co do zakresu umowy niezrealizowanego przed wejściem w życie odpowiednich przepisów zmieniających.
3. Zamawiający dopuszcza możliwość zmian postanowień Umowy w sytuacjach mających charakter zmian nieistotnych – tj. nieodnoszących się do kwestii, które podlegałyby ocenie podczas wyboru Wykonawcy, a także takich, których wprowadzenie na etapie postępowania nie miałyby wpływu na zmianę kręgu podmiotów, które ubiegały się o to zamówienie lub doprowadziłyby do wyboru innej oferty niż pierwotnie. Strony ustalają, że nie stanowi istotnej zmiany niniejszej umowy w szczególności:
- 1) zmiana danych teleadresowych;
 - 2) zmiana osób wyznaczonych do kontaktów;
 - 3) zmiana pełnionych funkcji pomiędzy członkami Zespołu Biegłych Rewidentów.

§ 17

ROZWIĄZANIE UMOWY

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. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.

§ 18

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. Strony wyznaczają następujące osoby do nadzoru i kontaktów w zakresie wykonywania niniejszej Umowy oraz wskazują wiążące adresy do korespondencji:

1) ze strony Zamawiającego:

- p., tel., e-mail@um.wroc.pl, adres korespondencyjny:
Urząd Miejski Wrocławia (Wydział Księgowości) Sukiennice 10, 50-107 Wrocław,
- p., tel., e-mail:.....@um.wroc.pl, adres
korespondencyjny: Urząd Miejski Wrocławia (Wydział Księgowości) Sukiennice 10,
50-107 Wrocław,

2) ze strony Wykonawcy:

....., tel., e-mail, adres koresp. :

Zmiana osób upoważnionych do nadzoru i kontaktów nie wymaga zachowania formy aneksu (wystarczające jest przekazanie stosownego oświadczenia w formie pisemnej).

2. Strony będą dążyły do polubownego rozstrzygania wszelkich sporów powstałych w związku z wykonaniem Umowy, jednak w przypadku, gdy nie osiągną porozumienia, zaistniały spór będzie poddany rozstrzygnięciu przez sąd powszechny właściwy miejscowo dla siedziby Zamawiającego.
3. Umowę sporządzono w jednobrzmiących egzemplarzach, w tym dla Zamawiającego i jeden dla Wykonawcy.
4. Integralną część niniejszej umowy stanowi oferta Wykonawcy.

*Sprawdzono pod względem legalności,
celowości i gospodarności.*

ZAMAWIAJACY

WYKONAWCA