

UMOWA „PROJEKT”

Nr

**o przeprowadzenie badanie sprawozdania finansowego
za rok obrotowy 2023 i 2024**

W dniu 2023r., w Tarnobrzegu, pomiędzy:

**Państwową Uczelnią Zawodową, im. Prof. Stanisława Tarnowskiego w Tarnobrzegu,
ul. H. Sienkiewicza 50, 39-400 Tarnobrzeg,**

NIP: 867-19-84-803, REGON: 831214367,

zwaną w dalszej treści umowy **Zamawiającym**,reprezentowaną przez: – **Rektor**

a

Biegłym / Zespołem Biegłych Rewidentów

wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
nr w rejestrzekapitał zakładowyZwanym w dalszej treści umowy **Wykonawcą**,

reprezentowanym przez:

została zawarta umowa o następującej treści:

§ 1**PRZEDMIOT UMOWY**

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania i oceny sprawozdania finansowego, Państwowej Uczelni Zawodowej im. prof. Stanisława Tarnowskiego w Tarnobrzegu za rok 2023 i 2024.
2. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z ksiąg rachunkowych ujętych na podstawie dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
3. Dobór do badania operacji gospodarczych z ksiąg rachunkowych ujętych w nich na podstawie dowodów księgowych zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemów: organizacyjnego, rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz samą identyfikacją podmiotu badanego, (jego rejestracją w odpowiednich instytucjach i urzędach).
4. W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Wykonawca przekaże Zamawiającemu sprawozdanie finansowe w formie elektronicznej zgodnie z treścią art. 45 ust. 1 f ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023r. poz. 120, 295 z późn. zm.) oraz w miarę potrzeby lub życzeń Zamawiającego wystąpienie pisemne do Kierownictwa, o ewentualnych nieprawidłowościach, których eliminowanie jest konieczne, a równocześnie przyczyni się do poprawy sytuacji ekonomiczno - finansowej a w szczególności oceny działalności badanej jednostki.
5. Zamawiający wskaże Wykonawcy organ statutowy, któremu należy przedłożyć sprawozdanie finansowe.

§ 2**TERMIN REALIZACJI UMOWY**

1. Badanie sprawozdania finansowego będzie przez Wykonawcę przeprowadzone w okresie nie później niż od dnia 28.02.2024r. za rok obrotowy 2023 oraz przeprowadzone w okresie nie później niż od dnia 28.02.2025r. za rok obrotowy 2024 pod warunkiem udostępnienia mu przez Zamawiającego do badania sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz innych dokumentów i niezbędnych danych i informacji, o których mowa w art. 67 ust. 1-3a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w terminie - do dnia 25.03.2024 roku za rok obrotowy 2023 i . w terminie - do dnia 25.03.2025 roku za rok obrotowy 2024.
2. Rezultaty badania określone w §1 niniejszej umowy, Wykonawca przekaze Zamawiającemu nie później niż w ciągu 5 dni po zakończeniu badania.

§ 3**WARUNKI PŁATNOŚCI I SPOSÓB ZAPŁATY**

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową, Zamawiający zapłaci Wykonawcy – zgodnie z ofertą Wykonawcy (**załącznik nr 1** do umowy):
 - 1) **łącną kwotę** zł brutto (słownie :),
VAT (...%)
łącną kwotę zł netto (słownie :),
w tym
 - a) zł brutto, VAT (...%), netto, które wynikają z kalkulacji kosztów i ceny badania za rok obrotowy 2023,
 - b) zł brutto, VAT (...%), netto, które wynikają z kalkulacji kosztów i ceny badania za rok obrotowy 2024;
2. Fakturę VAT za wykonanie usług objętych niniejszą umową, Zamawiający ureguluje w formie bezgotówkowej na rachunek bankowy Wykonawcy przed upływem 7 dni, po otrzymaniu dokumentów stanowiących rezultaty badania, niezależnie od rodzaju opinii sporządzonej przez Wykonawcę.

§ 4**OBOWIĄZKI ZAMAWIAJĄCEGO**

1. Zamawiający odpowiada za prawidłowość:
 - 1) wyboru audytora przez właściwy organ statutowy pod rygorem nieważności badania sprawozdania finansowego z mocy samego prawa;
 - 2) rzetelność przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych;
 - 3) terminowość ustalenia i zadeklarowania podatków i innych obciążeń publiczno – prawnych;
 - 4) danych zawartych w oświadczeniu kierownika jednostki badanej w sprawie kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, sprawozdaniu finansowym wykazania operacji

pozabilansowych, zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu.

2. Zamawiający udostępniając do badania księgi rachunkowe, dowody księgowo i sprawozdania finansowe oraz dokumentację prawno - organizacyjną zobowiązuje się do:
 - 1) udostępnienia bezpośrednim wykonawcom umowy , zatrudnionym do badania przez Wykonawcę:
 - a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych podmiotu gospodarczego,
 - b) dokumentacji dotyczącej regulaminów pracy organów statutowych,
 - c) dokumentacji dotyczącej zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej,
 - d) dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (w tym zakładowego planu kont),
 - e) umów zawartych przez Zamawiającego, udzielonych gwarancji poręczeń i innych dokumentów,
 - f) ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych będących podstawą sporządzania sprawozdań finansowych,
 - g) sprawozdania finansowego obejmującego:
 - wprowadzenie (opisowe) do sprawozdania finansowego,
 - bilans,
 - rachunek zysków i strat,
 - dodatkowe informacje i objaśnienia,
 - zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
 - rachunek przepływów pieniężnych,
 - h) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy
 - 2) uzgodnienia z Wykonawcą harmonogramu prac związanych ze sporządzaniem sprawozdania finansowego, w tym planu i terminów inwentaryzacji;
 - 3) udzielania wyczerpujących informacji i wyjaśnień Wykonawcy.
 - 4) udostępnienia dokumentów i w miarę potrzeby, składania przedstawicielom Wykonawcy pisemnych oświadczeń.
 - 5) wyrażenia zgody na uzyskanie przez Wykonawcę koniecznych informacji - niezbędnych do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii - od kontrahentów, w tym banków, jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych oraz od doradców prawnych Zamawiającego;
 - 6) współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności:
 - a) niezwłocznego ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości bezpośrednich wykonawców umowy zatrudnionych przez Wykonawcę w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, a w szczególności ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, sprawozdania finansowego i innych sprawozdań podlegających badaniu,
 - b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzania zmian,
 - c) wydawania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Wykonawcy, w sprawie wykonania przez pracowników Zamawiającego wymaganych czynności np. kopiowania

dokumentów, maszynopisania, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowania i wysyłania korespondencji itp. prac technicznych.

3. Zamawiający zobowiązuje się do nie zawierania podobnej umowy z innym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych w czasie trwania przedmiotowej umowy.

§ 5

OBOWIĄZKI WYKONAWCY

1. Uregulowanie przez Zamawiającego zobowiązań za wykonaną usługę nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielenia Zamawiającemu dalszych ewentualnych wyjaśnień (ustnych lub pisemnych) i wykonania w związku z tym niezbędnych porad i innych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową, aż do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania oraz udział biegłego rewidenta w posiedzeniu Rady Uczelni ewentualnie Senatu Uczelni.
2. Wykonawca i osoby badające sprawozdanie finansowe w jego imieniu zobowiązane są do zachowania w tajemnicy rezultatów badania i okoliczności poznanych w jego toku .
3. Wykonawca ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego, poza Zamawiającym, wyłącznie organom upoważnionym, przepisami ustaw, do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należytym wykonywaniem zawodu przez członków Izby.
4. Zamawiający wyrazi zgodę na nawiązanie przez Wykonawcę kontaktu z poprzednim audytorem
w celu uzyskania wyjaśnień w sytuacji, gdy byłyby one konieczne dla rozstrzygnięcia szczególnie ważnych kwestii rzutujących na ocenę sytuacji w okresie badanym.
5. Wykonawca przeprowadza zasadnicze badanie w siedzibie Uczelni. Obowiązuje kontakt bezpośredni z biegłym rewidentem a pomocniczo stosowane są środki komunikacji elektronicznej i kurierskiej.
6. Wykonawca nie może bez zgody Zamawiającego powierzyć innej osobie prawnej i fizycznej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.
7. Wykonawca oświadcza, iż Zespół Biegłych Rewidentów oraz biegli rewidenci wykonujący zlecenie są niezależni wobec badanej jednostki.

§ 6

KARY UMOWNE

1. Strony zastrzegają prawo naliczenia kar umownych:
 - 1) Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną:
 - a) za odstąpienie od umowy przez którąkolwiek ze stron, z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność Wykonawca - w wysokości 20% łącznej kwoty wynagrodzenia określonego w §3 ust. 1 pkt 1);
 - b) za opóźnienie w realizacji przedmiotu zamówienia za rok 2023 - w wysokości 0,5% wynagrodzenia określonego w §3 ust. 1 pkt 1) lit. a) - za każdy dzień opóźnienia;
 - c) za opóźnienie w realizacji przedmiotu zamówienia za rok 2024 - w wysokości 0,5% wynagrodzenia określonego w §3 ust. 1 pkt 1) lit. b) - za każdy dzień opóźnienia;

- 2) Zamawiający zapłaci Wykonawcy karę umowną za odstąpienie od umowy z przyczyn, za które odpowiedzialność ponosi Zamawiający w wysokości 20% łącznej kwoty wynagrodzenia określonego w §3 ust. 1.
2. Strony umowy zapłacą karę umowną w terminie 7 dni licząc od dnia otrzymania pisemnego wystąpienia z żądaniem zapłacenia kary.
3. W razie zwłoki w zapłacie kary umownej przez Wykonawcę, Zamawiający może potrącić karę z należności przysługującej Wykonawcy.
4. Strony zastrzegają sobie prawo do dochodzenia odszkodowania uzupełniającego przenoszącego wysokość kar umownych do wysokości rzeczywiście poniesionej szkody.

§ 7

ODSTĄPIENIE OD UMOWY

1. Stronom przysługuje prawo odstąpienia od umowy wyłącznie w wypadkach przewidzianych we właściwych przepisach prawa lub w niniejszej umowie.
2. Zamawiającemu, oprócz sytuacji wymienionych w § 6, przysługuje prawo odstąpienia od umowy w następujących sytuacjach:
 - 1) w razie zaistnienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, lub dalsze wykonywanie umowy może zagrozić podstawowemu interesowi bezpieczeństwa Państwa lub bezpieczeństwu publicznemu. Zamawiający może odstąpić od umowy w terminie 30 dni od powzięcia wiadomości o tych okolicznościach;
 - 2) otwarcia likwidacji Wykonawcy;
 - 3) zajęcia majątku Wykonawcy;
 - 4) niewywiązywania się przez Wykonawcę z realizacji przedmiotu umowy, pomimo wezwania Zamawiającego złożonego na piśmie;
 - 5) w wypadku rażącego naruszenia przez Wykonawcę któregokolwiek z jej postanowień, w szczególności dotyczących należytego wykonywania obowiązków umownych lub w przypadku podania przez Wykonawcę nieprawdziwych danych w zakresie posiadanych kwalifikacji zawodowych.
3. Odstąpienie od umowy powinno nastąpić w formie pisemnej pod rygorem nieważności i powinno zawierać uzasadnienie faktyczne i prawne, w terminie 30 dni od powzięcia informacji o zdarzeniu określonym w ust. 2 pkt 2-5.
4. Odstąpienie od umowy przez którąkolwiek ze stron nie powoduje skutków wstecz od dnia odstąpienia. W szczególności pozostają w mocy zobowiązania stron z tytułu kar umownych i prawa żądania odszkodowania za nienależyte wykonanie umowy.

§ 8

OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH

1. Zamawiający, jako Administrator, zgodnie z treścią art. 28 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 27 kwietnia 2016r w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz.Urz.U.E.L Nr 119, str. 1), zwane dalej „RODO”, powierza Wykonawcy, jako Podmiotowi przetwarzającemu czynności związane z przetwarzaniem danych osobowych.

2. Wykonawca zobowiązuje się do przetwarzania powierzonych przez Zamawiającego danych osobowych, zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego o ochronie danych osobowych, w szczególności z RODO.
3. Wykonawca oświadcza, że zna powszechnie obowiązujące przepisy prawa o ochronie danych osobowych.
4. Wykonawca będzie przetwarzał, powierzone na podstawie umowy dane zwykłe oraz dane szczególnych kategorii zgodnie z zakresem danych do przetwarzania określonych przez Zamawiającego.
5. Powierzone przez Zamawiającego dane osobowe będą przetwarzane przez Wykonawcę wyłącznie w celu realizacji przedmiotu umowy.
6. Wykonawca zobowiązuje się, przy przetwarzaniu powierzonych danych osobowych, do ich zabezpieczenia poprzez stosowanie odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych zapewniających adekwatny stopień bezpieczeństwa odpowiadający ryzyku związanym z przetwarzaniem danych osobowych, *w szczególności zgodnie z art. 32 RODO.*
7. Wykonawca zobowiązuje się dołożyć należytej staranności przy przetwarzaniu powierzonych danych osobowych.
8. Wykonawca dopuści do przetwarzania danych osobowych wyłącznie osoby posiadające stosowne imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych. W tym celu Zamawiający upoważnia Wykonawcę do wystawiania i odwoływania imiennych upoważnień do przetwarzania danych osobowych oraz prowadzenia ewidencji tych osób.
9. Wykonawca zobowiąże do zachowania w tajemnicy przetwarzanych danych osoby, które upoważni do przetwarzania tych danych w celu realizacji niniejszej umowy, zarówno w trakcie zatrudnienia ich u Wykonawcy, jak i po jego ustaniu.
10. Wykonawca niezwłocznie po zakończeniu realizacji niniejszej umowy usuwa wszelkie dane osobowe powierzone przez Zamawiającego.
11. Wykonawca zobowiązuje się udzielić wsparcia Zamawiającemu w zakresie wywiązywania się z obowiązku realizacji praw osoby, której dane dotyczą, *w szczególności o których mowa w rozdziale III RODO.*
12. W przypadku stwierdzenia naruszenia ochrony danych osobowych, *w szczególności o którym mowa w art. 4 pkt 12 RODO,* Wykonawca zobowiązuje się do bezzwłocznego poinformowania Zamawiającego, w formie pisemnej oraz dodatkowo na adres mailowy do korespondencji wskazany w niniejszej umowie, o tym fakcie w okresie do 24 godzin, wskazując okoliczności i zakres naruszenia.
13. Wykonawca wyraża zgodę i zobowiązuje się umożliwić kontrolowanie przez Zamawiającego, osoby i podmioty upoważnione przez Zamawiającego oraz inne uprawnione podmioty, czy przetwarzanie powierzonych danych osobowych odbywa się zgodnie z niniejszą umową, przepisami powszechnie obowiązującymi, *w tym w szczególności z RODO,* w zakresie, w jakim ewentualne naruszenie tych przepisów mogłoby prowadzić do ponoszenia odpowiedzialności przez Zamawiającego, a w szczególności zagrażało bezpieczeństwu powierzonych danych lub naruszało prawa osób trzecich.
14. Kontrola, o której mowa w ust. 13 będzie realizowana w godzinach pracy Wykonawcy. O planowanej kontroli Zamawiający powiadomi Wykonawcę pisemnie na co najmniej

- 5 dni przed jej rozpoczęciem. Z przeprowadzonej kontroli Zamawiający może sporządzić zalecenia pokontrolne.
15. Wykonawca jest zobowiązany do zastosowania się do zaleceń pokontrolnych we wskazanym przez Zamawiającego terminie.
 16. Jeżeli Wykonawca realizując umowę zleci podwykonawcom prace, w trakcie których będą przetwarzane dane osobowe, odpowiednio powierzy im, za zgodą Zamawiającego, w drodze umowy zawartej na piśmie, przetwarzanie tych danych na warunkach zgodnych z postanowieniami niniejszej umowy. W przypadku zlecenia prac podwykonawcom, Wykonawca odpowiada za szkody, jakie powstaną wobec Zamawiającego lub osób trzecich na skutek przetwarzania przez podwykonawców danych osobowych niezgodnie z niniejszą umową lub przepisami prawa powszechnie obowiązującego.
 17. Wykonawca jest odpowiedzialny za udostępnienie lub wykorzystanie danych osobowych niezgodnie z treścią umowy, a w szczególności za udostępnienie powierzonych do przetwarzania danych osobowych osobom nieupoważnionym.
 18. W przypadku naruszenia przez Wykonawcę zasad przetwarzania danych osobowych, jakie określono w umowie (w tym odnośnie złożonych oświadczeń), w przepisach powszechnie obowiązujących, *w tym w szczególności w RODO*, lub odpowiednich aktach wykonawczych i poniesienia w związku z tym przez Zamawiającego jakiegokolwiek szkody, Wykonawca jest zobowiązany do pokrycia pełnej szkody Zamawiającego. Pod pojęciem szkody należy rozumieć szkodę rzeczywistą („*damnum emergens*”) oraz utracone korzyści („*lucrum cessans*”). Wykonawca zobowiązuje się do niezwłocznego poinformowania Zamawiającego, w formie pisemnej oraz dodatkowo na adres mailowy do korespondencji wskazany w niniejszej umowie, o jakimkolwiek postępowaniu, w szczególności administracyjnym lub sądowym, dotyczącym przetwarzania przez Wykonawcę danych osobowych określonych w umowie, o jakiegokolwiek decyzji administracyjnej lub orzeczeniu dotyczącym przetwarzania tych danych, skierowanych do Wykonawcy, a także o wszelkich planowanych, o ile są wiadome, lub realizowanych kontrolach i inspekcjach dotyczących przetwarzania u Wykonawcy tych danych osobowych, w szczególności prowadzonych przez inspektorów upoważnionych przez organ nadzorczy.
 19. Wykonawca zapewni w okresie obowiązywania niniejszej umowy pełną ochronę danych osobowych oraz zgodność ze wszelkimi obecnymi oraz przyszłymi przepisami prawa dotyczącymi ochrony danych osobowych i prywatności.
 20. W przypadku zmiany przepisów prawa lub wydania przez odpowiednie organy nowych wytycznych lub interpretacji dotyczących stosowania przepisów dotyczących ochrony i przetwarzania danych osobowych, Wykonawca zobowiązuje się do ich stosowania, a Zamawiający dopuszcza zmiany sposobu realizacji umowy lub zmiany zakresu świadczeń Wykonawcy wymuszone takimi zmianami prawa.

§ 9

ZMIANY UMOWY

1. Dopuszczalne są zmiany umowy w przypadku wyniknięcia okoliczności, których Zamawiający działając z należytą starannością nie był w stanie przewidzieć.

2. Jakikolwiek zmiany i uzupełnienia niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 10

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. Wykonawca nie może przenieść praw, w tym wierzytelności, wynikających z niniejszej umowy na osoby trzecie bez zgody Zamawiającego.
2. Wszystkie spory, które mogą powstać na tle realizacji niniejszej umowy będą rozwiązywane pomiędzy Stronami polubownie.
3. W przypadku, kiedy Strony nie załatwią sporów w sposób polubowny wszelkie sprawy sporne rozstrzygane będą przez Sąd Powszechny właściwy miejscowo ze względu na siedzibę Zamawiającego.
4. W sprawach nie uregulowanych w niniejszej umowie mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.
5. Umowę niniejszą sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, tj.: egzemplarz nr 1 i 2 dla Zamawiającego, egzemplarz nr 3 dla Wykonawcy.
6. Integralną część umowy stanowią załączniki:
 - 1) Załącznik nr 1 – Oferta Wykonawcy.

.....
WYKONAWCA

.....
ZAMAWIAJĄCY