

Załącznik nr 5
do Zaproszenia do składania ofert na:
„Przeprowadzeniu badania sprawozdania finansowego i sporządzenie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 oraz na zasadzie prawa opcji za rok obrotowy 2022 oraz za rok obrotowy 2023 przy uwzględnieniu, że badana jednostka kultury podlega konsolidacji, zgodnie z zasadami sporządzania skonsolidowanego bilansu m. st. Warszawy”

UMOWA

o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego

zawarta w dniu _____ roku w Warszawie pomiędzy:

1. Domem Kultury „KADR” w Dzielnicy Mokotów m. st. Warszawy, z siedzibą w (02 – 697) Warszawie przy ulicy Rzymowskiego 32, wpisanym do Rejestru Instytucji Kultury dla Dzielnicy Mokotów m. st. Warszawy pod numerem Dz.I.K-III-93, legitymującym się numerem NIP 521-14-42-401, REGON 000841120, zwanym dalej „**Domem Kultury Kadr**” lub „**Zleceniodawcą**”, reprezentowanym przez:

Zbigniewa Dardę – Dyrektora,

a

2. Panią / Panem _____, prowadzącą/ – ym działalność gospodarczą pod firmą _____ z siedzibą w (_____) _____, przy ul. _____, legitymującą/ – ym się numerem identyfikacji podatkowej (NIP) _____, numerem identyfikacji statystycznej (REGON) _____, zgodnie z informacją i danymi z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej aktualnymi na dzień zawarcia Umowy, zwaną/ – ym dalej „**Zleceniobiorcą**”,

łącznie zwanymi dalej „**Stronami**”,

o następującej treści:

§ 1.

PRZEDMIOT UMOWY

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania i oceny sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 r., przy uwzględnieniu, że badana jednostka podlega konsolidacji, zgodnie z zasadami sporządzania skonsolidowanego bilansu m.st. Warszawy, a w szczególności do:
 - 1) sporządzenia - w trzech egzemplarzach - sprawozdania z badania, tj. pisemnego raportu z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym Zamawiającego;

- 2) doradztwa w zakresie organizacji rachunkowości oraz udzielanie konsultacji i wyjaśnień w zakresie sprawozdawczości finansowej Zamawiającego;
 - 3) udzielania informacji (pisemnej lub ustnej) biegłemu rewidentowi wybranemu do zbadania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostek grupy m.st. Warszawy oraz udział w bezpośrednich spotkaniach z w/w rewidentem.
2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
- 1) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zwanej dalej „**ustawą o rachunkowości**”;
 - 2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, zwanej dalej „**ustawą o biegłych rewidentach**”;
 - 3) Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania;
 - 4) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
3. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w dwóch etapach:
- 1) I etap obejmujący, w szczególności: wstępne badanie ksiąg rachunkowych, ocenę systemu organizacyjnego, rachunkowości, ewidencji i kontroli wewnętrznej Zleceniodawcy;
 - 2) II etap obejmujący, w szczególności: badanie właściwe ksiąg rachunkowych, a także analizę bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej, ocenę efektywności ekonomicznej badanej jednostki oraz weryfikację danych finansowych zawartych w sprawozdaniu z działalności jednostki.
4. Badanie będzie obejmowało również ocenę stosowanych przez Zleceniodawcę zasad rachunkowości, przedstawienie w razie konieczności ewentualnych rekomendacji, co do ich poprawy zgodnie art. 47 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach oraz ocenę sposobu ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.
5. W ramach badania właściwego ksiąg rachunkowych, Zleceniobiorca zobowiązany jest opracować projekt sprawozdania z badania, który zostanie przedstawiony Zleceniodawcy w ramach czynności poprzedzających odbiór Przedmiotu Umowy. W toku tych czynności Zleceniodawca zostanie zapoznany z przygotowanymi dokumentami, do których będzie miał prawo wnieść uwagi, nienaruszające zasad bezstronności i niezależności pracy biegłych rewidentów.
6. Zleceniobiorca w trakcie badania na bieżąco będzie informować na piśmie Zleceniodawcę o ewentualnych wątpliwościach, stwierdzonych nieprawidłowościach lub błędach w treści ksiąg lub sprawozdań wraz z przedstawieniem pisemnych korekt w zakresie sposobu ich naprawy zgodnie art. 47 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach.
7. Na każde żądanie Zleceniodawcy, Zleceniobiorca zobowiązany jest w terminach ustalonych przez Zleceniodawcę udzielać wyjaśnień w przedmiocie badanego sprawozdania finansowego, do czasu zatwierdzenia badanego sprawozdania finansowego.
8. W ramach obowiązków Zleceniobiorcy pozostaje udzielanie informacji i wyjaśnień biegłemu rewidentowi wybranemu do zbadania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostek grupy m.st. Warszawy

oraz udział, w razie ewentualnej konieczności) w spotkaniach z w/w rewidentem. Udzielenie informacji i wyjaśnień będzie odbywać się zgodnie z obowiązującymi w grupie jednostek m.st. Warszawy zasadami badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego m.st. Warszawy.

§ 2.

FORMALNE PODSTAWY PRZEPROWADZENIA BADANIA

1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Radę Biegłych Rewidentów 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 zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

§ 3.

TERMIN REALIZACJI BADANIA

1. Strony zgodnie ustalają, że badanie sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 niniejszej Umowy zostanie ukończony do dnia 29 kwietnia 2022 r., z uwzględnieniem § 1 ust. 7 i 8 Umowy. Strony przyjmują, że po upływie terminu realizacji Umowy, Zleceniodawca zachowuje wszelkie uprawnienia umowne względem Zleceniobiorcy ustalone na wypadek niewykonania lub nienależytego wykonania przez Zleceniobiorcę jakiegokolwiek obowiązku określonego lub wynikającego z Umowy.
2. Strony ustalą w terminie 30 dni od dnia zawarcia Umowy szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania, który stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej Umowy. Harmonogram odpowiada etapom realizacji Umowy opisanym w § 1 ust. 3 niniejszej Umowy. Wszelkie zmiany harmonogramu wymagają formy pisemnej i zatwierdzenia przez Zleceniodawcę pod rygorem nieważności.
3. W ramach realizacji zamówienia Zleceniobiorca odbędzie niezbędną ilość spotkań z dedykowanymi merytorycznie przedstawicielami Zleceniodawcy, a badanie sprawozdania finansowego przeprowadzi na podstawie tak dobranych prób ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

§ 4.

ZESPÓŁ ZLECENIOBIORCY ORAZ PRZEDSTAWICIELE STRON

1. Zleceniobiorca oświadcza, że realizację Umowy przeprowadzi w jego imieniu biegły rewident wskazany imiennie w przedłożonym wraz z Ofertą Wykazie osób uczestniczących w realizacji Przedmiotu Umowy,

- posiadający niezbędne kwalifikacje, doświadczenie i uprawnienia określone w ustawie o biegłych rewidentach oraz spełniający warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o kontrolowanym sprawozdaniu finansowym, wpisany na listę biegłych rewidentów, a także niepodlegający wykluczeniu na podstawie ustawy o biegłych rewidentach, w osobie _____, dostępny pod numerem telefonu _____ oraz adresem poczty elektronicznej _____.
2. Zmiana osoby, o której mowa w ust. 1 powyżej w trakcie realizacji Przedmiotu Umowy, musi być uzasadniona przez Zleceniobiorcę na piśmie i wymaga pisemnego zaakceptowania przez Zleceniodawcę. Zleceniodawca zaakceptuje taką zmianę wyłącznie wtedy, gdy osoba zastępująca będzie posiadała uprawnienia oraz doświadczenie zawodowe w zakresie nie niższym niż osoba zastępowana.
 3. Zmiana osoby realizującej Przedmiot Umowy, skutkuje koniecznością zawierania aneksu do Umowy.
 4. Skierowanie, bez akceptacji Zleceniodawcy, do realizacji Przedmiotu Umowy, innej osoby niż wskazanej w ust. 1 powyżej, stanowi podstawę odstąpienia od Umowy przez Zleceniodawcę z winy Zleceniobiorcy.
 5. Jeżeli Zleceniobiorca powierzy wykonanie pomocniczych czynności związanych z realizacją Przedmiotu Umowy osobom nieposiadającym uprawnień biegłego rewidenta (aplikantom, asystentom) ryzyko z tego tytułu obciąża Zleceniobiorcę i biegłego rewidenta bezpośrednio nadzorującego pracę osób nieposiadających uprawnień.
 6. Zleceniobiorca przedstawi Wykaz osób uczestniczących w realizacji Przedmiotu Umowy, najpóźniej w dniu zawarcia niniejszej Umowy, zgodnie ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 2 do Umowy.
 7. Z zastrzeżeniem ust. 3 powyżej, zmiana osób, o których mowa w ust. 6 powyżej, nastąpi w drodze pisemnego powiadomienia Zleceniodawcy i nie będzie wymagała zawarcia aneksu do Umowy.
 8. Przedstawicielem Zleceniodawcy w sprawach związanych z realizacją Przedmiotu Umowy jest: _____, tel. _____, e-mail _____
 9. Przedstawicielem Zleceniobiorcy w sprawach związanych z realizacją Przedmiotu Umowy jest: _____ - tel. _____ e-mail _____
 10. Ewentualna zmiana Przedstawiciela Stron nastąpi poprzez pisemne powiadomienie drugiej Strony i nie będzie wymagała zawarcia aneksu do Umowy.

§ 5.

SPRAWOZDANIE Z BADANIA

1. Wynikiem przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę pisemne sprawozdanie z badania, zwane dalej „**sprawozdaniem z badania**”, zawierające elementy wskazane w ustawie o biegłych rewidentach, w tym stwierdzające, czy sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
2. Sprawozdanie z badania będzie zawierało:

- 1) opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym Zleceniodawcy lub
- 2) odmowę wyrażenia opinii, gdy Zleceniobiorca bez względu na przyczyny zaniecha wyrażenia opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym Zleceniodawcy.
3. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach i zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej.
4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w 3 egzemplarzach w języku polskim, w formie pisemnej i elektronicznej.
5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniobiorcy w terminie 14 dni od dnia zakończenia czynności badania danego sprawozdania finansowego.
6. Z uwzględnieniem § 1 ust. 5 powyżej odbiór sprawozdania z badania nastąpi w siedzibie Zleceniodawcy i zostanie potwierdzony protokołem odbioru podpisanym przez obie Strony.

§ 6.

ZOBOWIĄZANIA ZLECENIOBIORCY

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
 - 1) zachowania uczciwości, obiektywizmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy 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. Zleceniobiorca 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. Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego poza Zleceniodawcą wyłącznie organom upoważnionym zgodnie z obowiązującymi przepisami do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należyтым wykonywaniem zawodu przez członków Izby.

§ 7.

ZOBOWIĄZANIA I OŚWIADCZENIA ZLECENIODAWCY

1. Zleceniodawca zobowiązuje się do:
 - 1) udostępnienia przedstawicielom Zleceniobiorcy w szczególności:
 - a) ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych będących podstawą sporządzenia sprawozdania finansowego obejmującego bilans, rachunek zysków i strat, informację dodatkową, zestawienia

zmian w kapitale własnym, według wzoru ustalonego przez podmiot badany na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości oraz sprawozdania z przepływu środków pieniężnych;

- b) dokumentów założycielskich i organizacyjnych;
 - c) dokumentacji dotyczącej wewnętrznych aktów normatywnych, obowiązujących u Zleceniodawcy;
 - d) dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont;
 - e) zawartych przez Zleceniodawcę umów, udzielonych gwarancji i innych podobnych dokumentów;
 - f) dokumentacji związanej z organizacją i funkcjonowaniem kontroli zarządczej;
 - g) analiz oraz wszelkich innych dokumentów wymaganych przez Zleceniobiorcę, a mających związek z przedmiotem niniejszej Umowy;
 - h) sprawozdań z realizacji dotacji budżetowych (celowej i podmiotowej);
 - i) sprawozdania z działalności jednostki;
 - j) sprawozdania finansowego jednostki;
- 2) udzielania wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania;
- 3) udzielenia informacji o sprawach przygotowanych do postępowania sądowego i spraw będących w toku postępowania sądowego;
- 4) współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania Umowy, a w szczególności do:
- a) ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości przedstawicieli Zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności jednostki;
 - b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzania zmian;
 - c) wydawania na wniosek Zleceniobiorcy dyspozycji wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności technicznych (kopiowania dokumentów, przygotowania i wysyłania korespondencji, itp.), niezbędnych do realizacji Przedmiotu Umowy (w rozsądnym zakresie).
2. Zleceniodawca będzie uprawniony do dowolnego wykorzystania sprawozdania z badania w całości lub wybranych fragmentach, w tym powielania, publikacji, udostępniania w materiałach reklamowych Zleceniodawcy, oraz we wszelkich oficjalnych dokumentach, ze wskazaniem autora materiałów.

§ 8.

WYNAGRODZENIE

1. Całkowite wynagrodzenie Zleceniobiorcy za wykonanie Przedmiotu Umowy, z wyłączeniem prawa opcji o którym mowa w § 10 Umowy oraz pkt. III.5 Zaproszenia do składania ofert, zgodnie z przedstawioną Ofertą Zleceniobiorcy wynosi:

netto: _____ zł (słownie: _____ złotych);

podatek VAT: _____ zł (słownie: _____ złotych);

brutto: _____ zł (słownie: _____ złotych).

2. Wynagrodzenie Zleceniobiorcy jest wynagrodzeniem ryczałtowym i obejmuje wszelkie koszty związane z realizacją niniejszej Umowy, w tym między innymi: koszty dojazdów, wynagrodzenie biegłego rewidenta itp. a Zleceniobiorca nie jest uprawniony do domagania się od Zleceniodawcy jakiegokolwiek innego wynagrodzenia lub zwrotu poniesionych kosztów, chyba że co innego wynika z postanowień Umowy.
3. Za wykonanie prawa opcji przewidzianego w § 10 ust. 1 pkt. 1) niniejszej Umowy, Zleceniobiorcy przysługiwać będzie, wynikające z Oferty Zleceniobiorcy, wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie:
netto: _____ zł (słownie: _____ złotych);
podatek VAT: _____ zł (słownie: _____ złotych);
brutto: _____ zł (słownie: _____ złotych).
4. Za wykonanie prawa opcji przewidzianego w § 10 ust. 1 pkt. 2) niniejszej Umowy, Zleceniobiorcy przysługiwać będzie, wynikające z Oferty Zleceniobiorcy, wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie:
netto: _____ zł (słownie: _____ złotych);
podatek VAT: _____ zł (słownie: _____ złotych);
brutto: _____ zł (słownie: _____ złotych).
5. W przypadku jeśli w trakcie realizacji Umowy ujawni się konieczność skorzystania z prawa opcji, o którym mowa w ust. 3 i 4 powyżej, Zleceniodawca przekaze Zleceniobiorcy oświadczenie w formie pisemnej w terminie nie późniejszym niż 30 dni przed końcem roku obrotowego którego dotyczy realizacja czynności. W treści oświadczenia Zleceniodawca wskaże z którego prawa opcji zamierza skorzystać
6. Zleceniobiorca oświadcza, iż nie będzie dochodził od Zleceniodawcy wykonania części Umowy w zakresie prawa opcji w przypadku nie skorzystania przez Zleceniodawcę w całości lub części z prawa opcji.
7. Zleceniobiorca oświadcza, że zakres Przedmiotu Umowy jest mu znany i nie budzi wątpliwości. Zleceniobiorca wyklucza możliwość powoływania się na niezrozumienie zakresu oraz treści Przedmiotu Umowy, jako podstawy roszczeń o zwiększenie wynagrodzenia oraz potwierdza, że nie będzie żądał podwyższenia wynagrodzenia wskutek złego oszacowania rozmiaru lub kosztów prac, chociażby w czasie zawarcia Umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów prac.
8. Strony wyłączają możliwość podwyższenia wynagrodzenia z powodów, o których mowa w art. 357¹ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny.
9. Zapłata wynagrodzenia przez Zleceniodawcę nie zwalnia Zleceniobiorcy z realizacji obowiązku, o którym mowa w § 1 ust. 7 i 8 niniejszej Umowy.
10. Zleceniobiorca nie może bez pisemnej zgody Zleceniodawcy przenosić praw i obowiązków wynikających z niniejszej Umowy na osoby trzecie.

§ 9.

WARUNKI ZAPŁATY

1. Zapłata wynagrodzenia na rzecz Zleceniobiorcy nastąpi po przeprowadzeniu badania sprawozdania finansowego za rok 2021 oraz po podpisaniu bez uwag przez osoby reprezentujące Zleceniodawcę protokołu odbioru dokumentującego należyte wykonanie Przedmiotu Umowy. Protokół odbioru zostanie sporządzony według zasad obowiązujących u Zleceniodawcy.
2. Zleceniodawca zobowiązuje się do zapłaty należności wynikającej z wystawionej po odbiorze faktury, w terminie do 30 dni od dnia otrzymania od Zleceniobiorcy prawidłowo wystawionej faktury. Wynagrodzenie będzie płatne na rachunek bankowy Zleceniobiorcy wskazany w fakturze.
3. Zleceniodawca oświadcza, że zezwala na przesyłanie drogą elektroniczną faktury wystawionej przez Zleceniobiorcę zgodnie z obowiązującymi przepisami, w formacie *.pdf, na adres e-mail wskazany w § 4 ust. 8 Umowy.
4. Zleceniobiorca oświadcza, że jest czynnym podatnikiem podatku VAT i zgodnie z art. 96b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług znajduje się w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT (biała lista podatników VAT), w którym ujawniony został w szczególności numer rachunku bankowego związany z prowadzoną przez Zleceniobiorcę działalnością gospodarczą, służący do rozliczenia transakcji w ramach tej działalności i który zostanie wskazany na fakturze VAT wystawionej Zleceniodawcy zgodnie z postanowieniami niniejszego paragrafu.
5. Zleceniobiorca oświadcza, że teraz i na przyszłość zrzeka się wszelkich roszczeń wobec Zleceniodawcy, w szczególności z tytułu braku terminowej zapłaty wynagrodzenia i wstrzymania się przez Zleceniodawcę z zapłatą wynagrodzenia w ramach niniejszej Umowy w przypadku, gdy okaże się, że wskazany przez Zleceniobiorcę na fakturze VAT numer rachunku bankowego nie będzie w dniu dokonania zapłaty przez Zleceniodawcę kwoty tytułem wynagrodzenia w ramach niniejszej Umowy tożsamy z numerem rachunku bankowego ujawnionym na białej liście podatników VAT albo nie będzie ujawniony na białej liście podatników VAT – jeżeli zapłata wynagrodzenia na rachunek Zleceniobiorcy nie ujęty na białej liście podatników VAT łączyłoby się dla Zleceniodawcy z jakimikolwiek negatywnymi konsekwencjami prawnymi - do czasu wskazania przez Zleceniobiorcę rachunku bankowego ujawnionego na białej liście podatników VAT lub ujęcia na tej liście wskazanego wcześniej rachunku bankowego Zleceniobiorcy.
6. W przypadku doręczenia Zleceniodawcy faktury zawierającej błędy dotyczące jakiegokolwiek pozycji faktury przewidzianych przepisami prawa lub niezawierającej wszystkich danych wymaganych przepisami prawa lub wymaganiami Zleceniodawcy, Zleceniodawca nie będzie zobowiązany do dokonania płatności objętej fakturą do momentu otrzymania od Zleceniobiorcy prawidłowo wystawionej faktury, a Zleceniobiorca nie będzie miał prawa naliczania odsetek za opóźnienie w płatności wynagrodzenia. Zleceniobiorca może poprawić swoją fakturę poprzez wystawienie faktury korygującej. Strony zgodnie postanawiają, że w takich przypadkach wszystkie przewidziane Umową terminy, które są liczone od dnia otrzymania faktury biegną od dnia otrzymania faktury korygującej.
7. Za dzień dokonania płatności przyjmuje się dzień obciążenia rachunku Zleceniodawcy.

§ 10.

PRAWO OPCJI

1. Zamawiający przewiduje na zasadzie dobrowolności objęcie Umowy usługą polegającą na:
 - 1) przeprowadzeniu badania sprawozdania finansowego i sporządzeniu sprawozdania z badania sprawozdania finansowego Domu Kultury „KADR” w Dzielnicy Mokotów m.st. Warszawy za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2022 r., przy uwzględnieniu, że bilans badanej jednostki będzie włączony do skonsolidowanego bilansu sporządzanego przez Miasto Stołeczne Warszawa;
 - 2) przeprowadzeniu badania sprawozdania finansowego i sporządzeniu sprawozdania z badania sprawozdania finansowego Domu Kultury „KADR” w Dzielnicy Mokotów m.st. Warszawy za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2023 r., przy uwzględnieniu, że bilans badanej jednostki będzie włączony do skonsolidowanego bilansu sporządzanego przez Miasto Stołeczne Warszawa.
2. Usługa objęta ust. 1 powyżej będzie realizowana na zasadach określonych w niniejszej Umowie, stosując odpowiednio postanowienia jak dla usługi podstawowej dotyczącej roku obrotowego wskazanego w § 1 ust. 1 niniejszej Umowy.
3. W celu skorzystania z usługi o której mowa w ust. 1 Zleceniodawca prześle Zleceniobiorcy oświadczenie w formie pisemnej w terminie nie późniejszym niż na 30 dni przed końcem roku obrotowego którego dotyczy realizacja czynności wskazanych w ust. 1
4. W przypadku jeśli w trakcie realizacji zamówienia okaże się, iż Zleceniodawca skorzysta z prawa opcji, Zleceniobiorca za odrębnym wynagrodzeniem jednostkowym ustalonym w złożonej Ofercie i wskazanym w § 6 ust. 3 lub § 6 ust. 4 Umowy zrealizuje czynności wskazane w pkt 1 powyżej.

§ 11.

KARY UMOWNE

1. Za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu Umowy Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy kary umowne w następujących przypadkach:
 - 1) za zwłokę w wykonaniu poszczególnych etapów Przedmiotu Umowy – w wysokości 1 % wynagrodzenia brutto, określonego w § 8 ust. 1 Umowy za każdy dzień zwłoki jakiej dopuścił się Zleceniobiorca w ramach realizacji obowiązku, o którym mowa w § 1 ust. 1 – jednak nie więcej niż 20 % wynagrodzenia brutto, określonego w § 8 ust. 1 Umowy;
 - 2) za odstąpienie od Umowy przez Zleceniodawcę z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy – w wysokości 30% wynagrodzenia brutto, określonego w § 8 ust. 1 Umowy.
2. Kary umowne, o których mowa w ust. 1, Zleceniobiorca zapłaci na wskazany przez Zleceniodawcę rachunek, w terminie do 14 dni od dnia doręczenia mu wezwania do zapłaty kary umownej.
3. W razie opóźnienia w zapłacie kary umownej przez Zleceniobiorcę, Zleceniodawca może potrącić należność z tytułu naliczenia kary umownej z dowolnej wierzytelności Zleceniobiorcy, do czego niniejszą Umową Zleceniobiorca upoważnia Zleceniodawcę.

4. Zleceniodawca zastrzega sobie prawo dochodzenia odszkodowania uzupełniającego przewyższającego wysokość naliczonych kar umownych.
5. Obowiązek zapłaty przez Zleceniobiorcę kar umownych pozostaje niezależny tak od wysokości poniesionej przez Zleceniodawcę szkody, jak i niezależny od zaistnienia szkody, w tym ewentualnego braku szkody.

§ 12.

WADY

1. W przypadku stwierdzenia wad w realizacji lub w związku z realizacją Przedmiotu Umowy, Zleceniodawca ma prawo żądać od Zleceniobiorcy ich usunięcia w wyznaczonym terminie. Przez wady na potrzeby niniejszej Umowy rozumie się każde odstępstwo ilościowe lub jakościowe Przedmiotu Umowy lub jego części od kryterium przewidzianego w Umowie lub we właściwych normach, przepisach, standardach i zasadach sztuki, które utrudnia korzystanie z przedmiotu świadczenia Zleceniobiorcy lub jest sprzeczne z przyrzeczonymi przez Zleceniobiorcę właściwościami świadczenia.
2. W przypadku, gdy wady usunąć się nie dadzą lub Zleceniobiorca nie usunie wad w wyznaczonym terminie, Zleceniodawca może od Umowy odstąpić w terminie dalszych 14 dni gdy wady są istotne albo żądać odpowiedniego obniżenia wynagrodzenia Zleceniobiorcy, gdy wady nie są istotne.

§ 13.

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. 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 ustalonych protokolarnie przez Strony.

§ 14.

ODSTĄPIENIE OD UMOWY

1. Niezależnie od uprawnień wynikających z Kodeksu cywilnego oraz innych postanowień niniejszej Umowy, Zleceniodawcy przysługuje prawo odstąpienia od Umowy:
 - 1) w razie wystąpienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie Umowy nie leży w interesie publicznym lub Zleceniodawcy, czego nie można było przewidzieć w chwili jej zawarcia. W takim przypadku Zleceniobiorca może żądać jedynie wynagrodzenia należnego mu z tytułu

- wykonanej części Umowy do dnia odstąpienia. Podstawą do określenia należnego Zleceniobiorcy wynagrodzenia będzie inwentaryzacja wykonanych prac sporządzona wspólnie przez Strony;
- 2) jeżeli Zleceniobiorca nie rozpoczął lub przerwał realizację Przedmiotu Umowy bez uzasadnionych przyczyn i nie podejmuje jej realizacji przez okres 7 dni pomimo pisemnego wezwania Zleceniodawcy;
 - 3) jeżeli Przedmiot Umowy nie jest realizowany przez osobę wskazaną w § 4 ust. 1 Umowy;
 - 4) jeżeli Zleceniobiorca realizuje Przedmiot Umowy niezgodnie z Harmonogramem, o którym mowa w § 3 Umowy;
 - 5) w razie stwierdzenia naruszenia poufności danych, o której mowa w § 6 ust. 1 pkt 2 niniejszej Umowy.
2. Zleceniodawca może odstąpić od Umowy z przyczyn, o których mowa w ust. 1 powyżej, w terminie 90 dni od dnia powzięcia przez Zleceniodawcę wiadomości o ich zaistnieniu. Odstąpienie powinno nastąpić w formie pisemnej, pod rygorem nieważności.

§ 15.

UBEZPIECZENIE

1. z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej w zakresie obejmującym Przedmiot Umowy, na sumę ubezpieczenia nie mniejszą niż 100 000 euro (słownie: sto tysięcy euro), na dowód czego przedstawia kopię polisy ubezpieczeniowej, która stanowi Załącznik nr 3 do niniejszej Umowy, potwierdzoną za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną do reprezentacji Zleceniobiorcy.
2. Zleceniobiorca zobowiązany jest do zapewnienia ciągłości ubezpieczenia, o którym mowa w ust. 1 powyżej przez okres obowiązywania niniejszej Umowy. W przypadku zakończenia okresu obowiązywania polisy, Zleceniobiorca ma obowiązek przedstawić Zleceniodawcy potwierdzoną za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną do reprezentacji Zleceniobiorcy prolongatę ubezpieczenia lub nowe ubezpieczenie.

§ 16.

OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH

1. Zleceniobiorca i Zleceniodawca wzajemnie udostępniają dane osobowe, których są administratorami. Każda ze Stron, w zakresie pełnionej funkcji administratora danych osobowych, ponosi odpowiedzialność za przetwarzanie danych osobowych zgodnie z przepisami prawa, przy czym Zleceniobiorca wyraża niniejszym zgodę na przetwarzanie przez Zleceniodawcę zawartych w niniejszej Umowie, a także danych osobowych Zleceniobiorcy przekazanych Zleceniodawcy w inny sposób w związku z realizacją Umowy.
2. Zleceniobiorca zobowiązuje się realizować niniejszą Umowę przy poszanowaniu wszelkich postanowień dotyczących ochrony danych osobowych gromadzonych przez Zleceniodawcę i przetwarzanych w wykonaniu usług przez Zleceniobiorcę.

3. Administratorem danych osobowych udostępnionych przez Zleceniobiorcę jest Zleceniodawca i ustalony u Zleceniodawcy inspektor ochrony danych osobowych, którzy przetwarzają dane osobowe Zleceniobiorcy w celu:
 - 1) realizacji niniejszej Umowy (na podstawie art. 6 ust. 1 lit. b RODO);
 - 2) wypełnienia obowiązku prawnego Zleceniodawcy dla celów podatkowych i rachunkowych (na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c i ust. 3 RODO);
 - 3) realizacji prawnie uzasadnionych interesów Zleceniodawcy w zakresie marketingu usług własnych (na podstawie art. 6 ust. 1 lit. f RODO);
 - 4) dochodzenia lub zabezpieczenia roszczeń Zleceniodawcy lub obrony przed roszczeniami Zleceniobiorcy (na podstawie art. 6 ust. 1 lit. f RODO).
4. Dane osobowe Zleceniobiorcy będą przechowywane przez czas trwania Umowy oraz następujący po niej okres przedawnienia roszczeń mających podstawy lub powiązanych z Umową.
5. Dane osobowe Zleceniobiorcy nie będą przetwarzane w sposób zautomatyzowany, zaś Zleceniobiorcy na podstawie art. 15 RODO przysługuje prawo dostępu do własnych danych osobowych, na podstawie art. 16 RODO prawo do sprostowania własnych danych osobowych, na podstawie art. 18 RODO prawo żądania od Administratora ograniczenia przetwarzania własnych danych osobowych z zastrzeżeniem przypadków, o których mowa w art. 18 ust. 2 RODO, a także prawo do wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych w razie naruszenia przetwarzania danych osobowych przez Zleceniodawcę.
6. Przez okres wskazany w ust. 4 powyżej Zleceniobiorcy nie przysługuje prawo do usunięcia danych osobowych, ani prawo sprzeciwu, wobec przetwarzania danych osobowych Zleceniobiorcy.
7. W zakresie nieuregulowanym powyżej Zleceniobiorca przy realizacji Przedmiotu Umowy będzie przestrzegał przepisów dotyczących ochrony danych osobowych obowiązujących u Zleceniodawcy.

§ 17.

ZMIANA POSTANOWIEŃ UMOWY

1. Zleceniodawca zastrzega sobie możliwość zmiany istotnych postanowień zawartej Umowy, w szczególności w razie wystąpienia poniższych okoliczności:
 - 1) zaistnienia po zawarciu Umowy przypadku siły wyższej, przez którą, na potrzeby niniejszej Umowy rozumie się zdarzenie zewnętrzne wobec łączącej Strony więzi prawnej, o charakterze niezależnym od Stron, którego Strony nie przewidziały i nie mogły przewidzieć, i któremu nie mogły zapobiec przy zachowaniu należytej staranności. W takim przypadku termin realizacji przedmiotu Umowy lub inne elementy Umowy mogą zostać zmienione;
 - 2) zaistnienia po zawarciu Umowy stanu nadzwyczajnego, niebędącego siłą wyższą, uniemożliwiającego dotrzymanie terminu realizacji Umowy. W takim przypadku termin realizacji Umowy może zostać wydłużony o czas trwania stanu nadzwyczajnego lub może zostać dokonana zmiana w zakresie kolejności lub terminów wykonywania czynności i prac objętych Umową;

- 3) wystąpienia zmian w obowiązujących przepisach prawa, mających wpływ na przedmiot i warunki realizacji Umowy lub zmian sytuacji prawnej lub faktycznej Zleceniobiorcy albo Zleceniodawcy, skutkujących niemożnością, znacznym utrudnieniem w realizacji przedmiotu Umowy lub koniecznością przyspieszenia realizowanych prac objętych Umową. W takim przypadku termin realizacji przedmiotu Umowy lub inne elementy Umowy mogą zostać zmienione;
 - 4) w przypadku działania lub zaniechania osób trzecich albo organów administracji, w stosunku do okoliczności towarzyszących zawarciu Umowy i czyniących niemożliwym lub znacznie utrudnionym spełnienie świadczeń Stron Umowy, w sposób pierwotnie określony w Umowie. W takim przypadku termin realizacji przedmiotu Umowy lub inne elementy Umowy mogą zostać zmienione;
 - 5) w przypadku zmiany limitu środków budżetowych przydzielonych Zleceniodawcy na dany rok budżetowy. W takim przypadku zakres rzeczowy przedmiotu Umowy i wysokość wynagrodzenia mogą zostać zmienione.
2. Zmiana postanowień zawartej Umowy może nastąpić z inicjatywy każdej ze Stron.
 3. Uprawnienie do zmiany Umowy przewidziane w niniejszym paragrafie nie ma charakteru roszczeniowego dla Zleceniobiorcy i jest zastrzeżone bez wyłączeń jedynie na rzecz Zleceniodawcy.

§ 18.

INFORMACJA PUBLICZNA

Strony oświadczają, że znany jest im fakt, iż treść niniejszej Umowy, a w szczególności jej przedmiot, stanowi informację publiczną w rozumieniu art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o *dostępie do informacji publicznej*, która podlega udostępnieniu w trybie przedmiotowej ustawy.

§ 19.

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. Niniejsza Umowa, ze względu na wartość zamówienia poniżej 130 000 zł., została zawarta na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, tj. z wyłączeniem tej ustawy.
2. Wszelkie zmiany niniejszej Umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.
3. Wszelkie spory wynikające lub mogące wyniknąć z niniejszej Umowy rozstrzygane będą ostatecznie przez sądy powszechne wszystkich instancji właściwe ze względu na siedzibę i adres Zleceniodawcy.
4. W sprawach nieuregulowanych w Umowie zastosowanie mają odpowiednie przepisy Kodeksu cywilnego, przepisy ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach oraz inne przepisy prawa powszechnie obowiązującego, a także przepisy wewnętrzne Zleceniodawcy.

5. Strony są zobowiązane do wykonania Przedmiotu Umowy zgodnie z obowiązującymi przepisami, zaś w przypadku ich zmiany obowiązki Zleceniobiorcy podlegają aktualizacji do nowych przepisów w ramach wynagrodzenia ryczałtowego.
6. Zleceniobiorca nie ma prawa cesji praw lub obowiązków wynikających z niniejszej Umowy na rzecz osób trzecich, z zastrzeżeniem ust. 7 poniżej.
7. Przelew wierzytelności Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej Umowy wymaga dla swej ważności uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcy, pod rygorem nieważności dokonanego przelewu.
8. W przypadku rozbieżności lub sprzeczności pomiędzy treścią niniejszej Umowy, a treścią Załączników do Umowy, pierwszeństwo ma treść Umowy.
9. Niniejszą Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla Zleceniodawcy i jeden egzemplarz dla Zleceniobiorcy.
10. Niniejsza Umowa obowiązuje od dnia zawarcia.
11. Integralną część niniejszej Umowy stanowią następujące załączniki:
 - 1) Załącznik nr 1 – Harmonogram badania sprawozdania finansowego;
 - 2) Załącznik nr 2 – Wykaz osób uczestniczących w realizacji Przedmiotu Umowy;
 - 3) Załącznik nr 3 – Kopia dokumentu ubezpieczenia (polisa).

Rozdzielnik:

Egz. nr 1 – Zleceniodawca

Egz. nr 2 – Zleceniobiorca

Zleceniodawca

Zleceniobiorca