# UMOWA O DZIEŁO NR ….

zawarta pomiędzy

Skarbem Państwa – Ministerstwem Rolnictwa i Rozwoju Wsi, ul. Wspólna 30, 00-930 Warszawa, NIP 526‑128‑16‑38, REGON 000063880, zwanym dalej „Zamawiającym”, reprezentowanym przez Panią Agnieszkę Kłódkowską-Cieślakiewicz, Dyrektora Departamentu Budżetu na podstawie upoważnienia nr BDG.or.0103.4.97.2022  
z dnia 23 czerwca 2022 r.,

a

**………………...**, ul. ………………………., wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr ……….., NIP ………, REGON …….., zwaną dalej „Wykonawcą”, reprezentowaną przez …………

*o następującej treści:*

**§ 1.**

### 1. Zamawiający zamawia a Wykonawca zobowiązuje się do wykonania ekspertyzy polegającej na przeprowadzeniu badania sprawozdania finansowego za rok 2023 Polskiego Klubu Wyścigów Konnych w Warszawie oraz oceny sytuacji finansowej Polskiego Klubu Wyścigów Konnych.

W wyniku wykonania ekspertyzy zostaną sporządzone w wersji elektronicznej:

1. Sprawozdanie z badania zgodnie z art. 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.),
2. ocena sytuacji finansowej Polskiego Klubu Wyścigów Konnych

- zwane dalej „dziełem”.

### 2. Szczegółowy opis dzieła stanowi załącznik do umowy.

**§ 2.**

1. Badanie sprawozdania finansowego, o którym mowa w § 1 ust. 1, będzie przeprowadzone na podstawie ksiąg rachunkowych Polskiego Klubu Wyścigów Konnych.
2. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostanie zgodnie z mającymi zastosowanie do badania sprawozdań finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania oraz zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

3. Wykonawca wypełni zobowiązania wynikające z niniejszej umowy z należytą starannością zawodową i gospodarnością zobowiązując się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji uzyskanych w czasie badania sprawozdania finansowego.

4. Badanie sprawozdania finansowego będzie zaplanowane i przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać dla badania racjonalną pewność co do tego, czy nie zawiera ono istotnych nieprawidłowości.

5. Dobór do badania operacji gospodarczych z ksiąg rachunkowych, ujętych w nich na podstawie dowodów księgowych poprzedzony zostanie przeglądem funkcjonowania w Polskim Klubie Wyścigów Konnych systemu rachunkowości i systemu kontroli wewnętrznej.

6. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Wykonawcę na piśmie Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym w tym stwierdzającego, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

7. Dzieło będzie sporządzone w wersji elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta i dostarczone do Zamawiającego na adres e-mail: [kancelaria@minrol.gov.pl](mailto:kancelaria@minrol.gov.pl) w terminie 21 dni od dnia przekazania Wykonawcy przez Zamawiającego sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania i umożliwienia dostępu do ksiąg rachunkowych, na podstawie których to sprawozdanie zostało sporządzone.

8. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, w szczególności w sprawozdaniu finansowym, Wykonawca zobowiązuje się wystąpić do Prezesa Polskiego Klubu Wyścigów Konnych oraz do Zamawiającego, ze specyfikacją działań, których podjęcie niezbędne jest do usunięcia tych nieprawidłowości.

**§ 3.**

1. Zamawiający zobowiązuje się do przekazania Wykonawcy w formie elektronicznej, w dniu zawarcia niniejszej umowy, sprawozdania finansowego za 2023 r. Polskiego Klubu Wyścigów Konnych oraz umożliwienia dostępu do ksiąg rachunkowych będących podstawą jego sporządzenia.

2. Zamawiający zobowiązuje się do współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do zobligowania Prezesa Polskiego Klubu Wyścigów Konnych do:

1. udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień dotyczących badanego podmiotu;
2. udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzanym badaniem.

**§ 4.**

1. W terminie 4 dni od dnia dostarczenia dzieła przez Wykonawcę, Zamawiający zastrzega sobie prawo zgłoszenia uwag do wykonanego dzieła.
2. Wykonawca zobowiązuje się do dokonania ewentualnych poprawek lub uzupełnień dzieła bez dodatkowego wynagrodzenia, w terminie 3 dni od dnia zgłoszenia uwag przez Zamawiającego.
3. Wykonawca użyje do wykonania dzieła materiałów własnych.

**§ 5.**

1. Za wykonanie dzieła Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie brutto  
   w wysokości ……………. zł (słownie złotych: …………………..), w tym należny podatek VAT.
2. Zapłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie prawidłowo wystawionej faktury na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy w terminie 14 dni od dnia doręczenia faktury. Faktura zostanie wystawiona po protokolarnym odbiorze dzieła przez Zamawiającego, dokonanym po ewentualnych poprawkach lub uzupełnieniach, o których mowa w § 4 ust. 2.
3. Zamawiający wyraża zgodę na przesłanie faktury w formie elektronicznej w postaci pliku .pdf. Faktura zostanie wysłana z adresu mailowego Wykonawcy: […………………](mailto:…………………) na adres mailowy Zamawiającego: [faktury@minrol.gov.pl](mailto:faktury@minrol.gov.pl).
4. Za dzień zapłaty wynagrodzenia uważa się dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.

**§ 6.**

1. W przypadku:

1) powstania zwłoki w wykonaniu dzieła lub zwłoki w dokonaniu poprawek lub uzupełnień, o których mowa w § 4 ust. 2, Wykonawca zapłaci na rzecz Zamawiającego karę umowną w wysokości 2 % wartości wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 5 ust. 1, za każdy dzień zwłoki, nie więcej jednak niż   
20 % wartości tego wynagrodzenia;

2) nienależytego wykonania dzieła, w szczególności w przypadku stwierdzenia przez Zamawiającego błędów, merytorycznych lub formalnych, w Sprawozdaniu z badania, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 1, Wykonawca zapłaci na rzecz Zamawiającego karę umowną w wysokości 5 % wartości wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 5 ust. 1;

3) naruszenia zobowiązania do zachowania tajemnicy, o którym mowa w § 7, Wykonawca zapłaci na rzecz Zamawiającego karę umowną w wysokości 2 % wartości wynagrodzenia, o którym mowa w § 5 ust. 1, za każdy stwierdzony przypadek naruszenia.

1. W razie zwłoki, o której mowa w ust. 1 pkt 1, powyżej 7 dni, Zamawiającemu przysługuje prawo odstąpienia od umowy.
2. Odstąpienie od umowy nie powoduje utraty prawa dochodzenia przez Zamawiającego kary umownej.
3. W przypadku gdy zajdą podstawy do naliczenia kar umownych z różnych tytułów, kary te będą sumowane. Łączna wysokość kar umownych nie może przekroczyć 24 % wartości wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 5 ust. 1.
4. W przypadku gdy wysokość szkody poniesionej przez Zamawiającego przewyższa wysokość zastrzeżonej kary umownej, Wykonawca jest zobowiązany do naprawienia szkody w pełnej wysokości.
5. W przypadku gdy zajdą podstawy do naliczenia kary umownej, Zamawiający wypłaci Wykonawcy wynagrodzenie pomniejszone o naliczoną karę umowną.

**§ 7.**

Wykonawca zobowiązany jest do zachowania w tajemnicy wszelkich informacji i danych uzyskanych podczas wykonania dzieła i nieudostępniania osobom trzecim tych informacji i danych.

**§ 8.**

Zamawiający zastrzega sobie możliwość kontroli realizacji umowy.

**§ 9.**

Wszelkie zmiany niniejszej umowy wymagają formy elektronicznej pod rygorem nieważności.

**§ 10.**

W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego, ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**§ 11.**

Spory wynikłe w związku z realizacją niniejszej umowy rozstrzygane będą przez sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.

**§ 12.**

Umowę sporządzono i zawarto w formie elektronicznej.

##### ZAMAWIAJĄCY WYKONAWCA

…………………………………………… …………………………………………

Departament wnioskujący

o zamówienie: Departament Budżetu

Źródło finansowania:

Budżet w układzie zadaniowym:

- funkcja 21.

- zadanie 21.5.

- podzadanie 21.5.6.

- działanie 21.5.6.3.

Załącznik do umowy

nr ...

**SZCZEGÓŁOWY OPIS DZIEŁA**

1. Sprawozdanie z badania, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 1 umowy, powinno uwzględniać postanowienia art. 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, w tym powinno zawierać:
2. wskazanie zasad rachunkowości i sprawozdawczości finansowej zastosowanych przy sporządzeniu sprawozdania finansowego podlegającego badaniu;
3. opis zakresu badania, w tym wskazanie standardów badania, według których przeprowadzono badanie;
4. opinię biegłego rewidenta o tym, 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;
5. opinię biegłego rewidenta o tym, czy badane sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z przepisami prawa oraz statutem;
6. opinię, czy badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
7. objaśnienia, w których biegły rewident odnosi się do spraw, na które zwrócił uwagę podczas badania, które nie powodują wydania opinii z zastrzeżeniami;
8. oświadczenie biegłego rewidenta o przypadkach istotnej niepewności w odniesieniu do zdarzeń lub uwarunkowań, które mogą rodzić zasadnicze wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuowania działalności;
9. informację o stwierdzonym podczas badania istotnym naruszeniu prawa, statutu, mającym wpływ na sprawozdanie finansowe;
10. inne elementy, które uznane zostaną za konieczne.
11. W przypadku wydania opinii z zastrzeżeniami, wydania opinii negatywnej albo odmowy wydania opinii, Sprawozdanie z badania powinno zawierać uzasadnienie wraz z opisem skutków zniekształceń będących powodem wydania takiej opinii albo odmowy jej wydania.
12. Ocena sytuacji finansowej, o której mowa w § 1 ust. 1 pkt 2 umowy, Polskiego Klubu Wyścigów Konnych, powinna zawierać jego krótką charakterystykę, ocenę wskaźnikową oraz wskazane najważniejsze problemy występujące w Polskim Klubie Wyścigów Konnych.