

UMOWA
dotycząca audytu zewnętrznego projektu PFRON

zawarta w dniu w Łomży pomiędzy:
Społeczno-Oświatowym Stowarzyszeniem Pomocy Pokrzywdzonym
i Niepełnosprawnym „Edukator” w Łomży, ul. Wojska Polskiego 29 A, 18-400 Łomża
NIP 7181729859 , REGON 450696591, KRS 0000048046

Reprezentowanym przez:

Stanisławę Barbarę Kuczałek - Prezesa Zarządu

Mikołaja Jednacza - Wiceprezesa Zarządu zwanym w dalszej części umowy
„Zleceniodawcą”,

a

reprezentowaną przez

zwaną w dalszej części umowy "Zleceniobiorcą",

§1

Przedmiotem umowy jest przeprowadzenie przez Zleceniobiorcę audytu zewnętrznego dokumentów finansowych i rzeczowych w odniesieniu do działań, zrealizowanych przez Stowarzyszenie „Edukator” w ramach projektu współfinansowanego ze środków PFRON pn Rehabilitacja, integracja, edukacja – droga do sukcesów dziecka niepełnosprawnego, za okres od 01.04.2024 r. do 31.03.2025 r. w trybie i na zasadach określonych ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, ustawą z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z późn. zm.); zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego stanowiącego załącznik do Komunikatu NR 4 Ministra Finansów z dnia 20 maja 2011 w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych(Dz. Urz. MF z 2011r.Nr 5,poz.23 **oraz z uwzględnieniem wytycznych PFRON, dotyczących audytu zewnętrznego zadań, finansowanych w części lub w całości ze środków PFRON /wytyczne w załączeniu/.**

§2

1. Audyt zostanie przeprowadzony w siedzibie Zleceniodawcy.
2. Badanie dokumentów finansowych projektu przeprowadzi biegły rewident, wpisany do rejestru biegłych rewidentów, prowadzonego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów
3. Audyt zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzony na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z ksiąg rachunkowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o przedmiocie audytu. Dobór prób do badania ksiąg i dowodów zostanie poprzedzony przeglądem z udziałem audytora funkcjonowania u Zleceniodawcy systemu rachunkowości i systemu kontroli wewnętrznej.
4. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność cywilną audytora za ewentualne szkody, poniesione przez badaną jednostkę w wyniku jego działalności w tym nienależytego wykonania niniejszej umowy.

§3

1. Po przeprowadzeniu audytu Zleceniobiorca prześle Zleceniodawcy w dwóch egzemplarzach:
 - a) opinię niezależnego biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności dokumentów, wraz z wyszczególnieniem podstawy prawnej w stwierdzonych przypadkach nieprawidłowości oraz raport z przeprowadzonego audytu zewnętrznego

§4

1. Czynności związane z audytem zewnętrznym będą przez Zleceniobiorcę wykonane w terminie do dnia 30.03.2025 r. pod warunkiem udostępnienia Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę.
2. do badania kompletnego sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji, o których mowa w § 5).

3. Badanie dokumentów finansowych zostanie przeprowadzone w następujących terminach:
 - a) badanie wstępne ksiąg rachunkowych dotyczących przedmiotowego projektu ; nie później niż do dnia 30 marca 2025r.
 - b) badanie końcowe ksiąg rachunkowych i dokumentów finansowych za okres od 01 kwietnia 2024 do dnia 31.03.2025. Audyt będzie przeprowadzony w okresie od 20.03.2025 r. w nieprzekraczalnym terminie do dnia 31.03.2025 r.
4. Opinię wraz z raportem z badania , w ilości dwóch egzemplarzy , Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy w nieprzekraczalnym terminie do 05 kwietnia 2025 r.

Zleceniodawca zobowiązuje się do:

1. Udostępnienia Zleceniobiorcy wszelkich dokumentów , mających związek z przedmiotem niniejszej umowy.
2. Udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień - niezbędnych do opracowania opinii i raportu.
3. Współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy w szczególności do:
 - a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
 - b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzania zmian.
4. Zleceniodawca oświadcza, że Zleceniobiorca został wybrany do przeprowadzenia audytu zewnętrznego zgodnie z przepisami art. 66 o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późn. zm.

§ 5

Zleceniobiorca zobowiązuje się do:

1. Przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego na tak dobranych próbach ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania była zgodna z zasadami PFRON oraz aby stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii wraz z raportem z badania sprawozdania finansowego. Dobór ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemu rachunkowości i systemu kontroli wewnętrznej.
2. Zleceniobiorca dołoży wszelkich starań, aby zaplanować swoje badanie w sposób umożliwiający wykrycie tych błędów i nieprawidłowości, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
3. Zleceniobiorca będzie informował na bieżąco Zleceniodawcę o istotnych sprawach, które zwrócą jego uwagę podczas przeprowadzania badania sprawozdania finansowego i kwalifikują się do ujęcia w raporcie.
4. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego, wydania opinii negatywnej lub odstąpienia od wydania opinii ze względu na okoliczności uniemożliwiające sformułowanie opinii,
5. Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy pisemne uzasadnienie, wskazując powody sformułowania takiej opinii lub odstąpienia od wydania opinii.

§ 6

1. Za wykonanie usługi Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy kwotęzł brutto / słownie:.....

Termin płatności: 14 dni od daty przekazania opinii i raportu na podstawie wystawionej faktury.

Nr konta Zleceniobiorcy:
.....

2. Zleceniobiorca i osoba przeprowadzająca audyt w jego imieniu zobowiązani są do zachowania tajemnicy rezultatów badania oraz faktów i okoliczności poznanych w toku badania.
3. Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania audytu projektu poza Zleceniodawcą, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu do dokumentu tego rodzaju, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należytym wykonaniem zawodu przez członków Izby.

§ 7

Wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności

§ 8

1. W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.
2. Sędem właściwym do rozstrzygnięcia sporów, mogących powstać w wyniku realizacji niniejszej umowy jest sąd właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.

§ 9

1. Umowę niniejszą sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.
2. Umowa wchodzi w życie z dniem podpisania.