

Projekt współfinansowany ze środków Ministerstwa Sprawiedliwości realizowany  
Warmińsko-Mazurskie Stowarzyszenie Pomocy Pokrzywdzonym Prześstępstwem "Sapere Aude" w  
Szczytnie,

## ZAPYTANIE OFERTOWE

**NA WYKONANIE AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO PROJEKTU POD NAZWĄ „w Program Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości w zakresie Udzielania pomocy osobom pokrzywdzonym przestępstwem oraz osobom najbliższym oraz Udzielania pomocy świadkom i osobom im najbliższym w ramach Programu Pomocy Osobom Pokrzywdzonym na lata 2022-2025 (DFS-II-7211.3.2022, z dn. 07-02-2022 r.),”**

**Nr zamówienia : 1 /2023 Sz z dnia 14 listopada 2023 roku**

### 1. Zamawiający

Nazwa Zamawiającego : **Warmińsko Mazurskie Stowarzyszenie Pomocy Pokrzywdzonym i Pomocy Prawnej „Sapere Aude”**  
ul. Polska 26, 12-100 Szczytno

ul. Polska 26

**Kod pocztowy 12-100 Szczytno [kontakt e- mail biuro@pomocsapreaude.pl](mailto:kontakt_e-mail_biuro@pomocsapreaude.pl) tel. 501 255 764**

### 2. Opis przedmiotu zamówienia

Przedmiotem zamówienia jest wykonanie audytu zewnętrznego obejmującego działania prowadzące do uzyskania oceny realizacji projektu ze środków otwartego konkursu ofert na powierzenie realizacji zadań ze środków Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości w zakresie udzielania pomocy osobom pokrzywdzonym przestępstwem pod względem legalności, gospodarności, rzetelności oraz zgodności z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie do Umowy nr DFS-II-7211.3.2022 z dnia 07-02-2022 r. wraz z aneksami zawartymi z Ministrem Sprawiedliwości pod nazwą „ Program Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej dla **Warmińsko Mazurskie Stowarzyszenie Pomocy Pokrzywdzonym i Pomocy Prawnej „Sapere Aude”** opracowanie raportu/sprawozdania z audytu walidacji za okres działalności od 01.01.20223r do 31.12.2023 .

Okres badania obejmuje czas od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 r. Czynności wykonywane w ramach audytu będą przeprowadzane w siedzibie realizującego zamówienie w godzinach od 8.00 do 16.00 od poniedziałku do piątku.

### 3. Termin realizacji zamówienia :

- od 20.11 .2023 do 20.12.2023 r.

**Zakończenie realizacji zamówienia: oddanie raportu/sprawozdania z audytu:**

**do 20.12.2023 r.**

**4. W Programie oraz Harmonogramie audytu zewnętrznego zadań należy uwzględnić wytyczne Ministra Sprawiedliwości w sprawie walidacji środków publicznych przeznaczonych na pomoc poszkodowanym**

**5. Opis sposobu przygotowania oferty, forma, zawartość:**

Zawiera pkt VII. Wybór audytora – „Wytyczne dotyczące audytu zewnętrznego zadań/projektów finansowanych w części lub w całości ze środków Ministra Sprawiedliwości oraz załączniki:

a) Formularz ofertowy - załącznik nr 1,

b) Oświadczenie o bezstronności i niezależności - załączniki nr 2

c) Oświadczenie o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z Zamawiającym – załącznik nr 3

d) Wzór umowy

e) Do oferty winny być dołączone kserokopie: zaświadczenie NIP oraz wpis do KRS lub zaświadczenie o działalności gospodarczej. Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę,

Nie dopuszcza się składania ofert częściowych,

Oferta nie zawierająca pełnego zakresu dokumentów wskazanych w „Wytycznych dotyczących audytu zewnętrznego zadań/projektów finansowanych w części lub w całości ze środków Ministra Sprawiedliwości wraz z wymaganymi załącznikami zapytania zostanie odrzucona.

**6. Miejsce i termin złożenia oferty:**

Oferty należy składać na piśmie w zamkniętej kopercie, osobiście w siedzibie lub przesyłką kurierską na adres:

**Z dopiskiem Projekt PN: „ do dnia 20.11.2023 r. do godziny 10.00**

Oferty złożone po tym terminie nie będą podlegać ocenie.

**7. Kryteria oceny ofert i tryb wyboru najkorzystniejszej oferty :**

Podana w ofercie cena musi być wyrażona w PLN. Cena musi uwzględniać wszelkie koszty jakie poniesie Wykonawca w związku z realizacją audytu zewnętrznego. Cena będzie ostateczna i będzie stanowić zapłatę za wszelkie czynności Wykonawcy w związku z realizacją audytu zewnętrznego.

Oferta zostanie oceniona w oparciu o kryterium:

**Cena brutto**

## **Maksymalna liczba punktów 100.**

### **Cena – 0 do 100 pkt.**

Opis sposobu obliczania ceny:

Cena całej oferty w kwocie brutto (kwota netto + obowiązujący podatek VAT) podana z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

Liczba punktów = najniższa zaoferowana cena podzielona przez cenę oferty ocenianej x 100 wskaźnik stały.

Wzór  $C_n = c_{\min} / c_n \times 100$  pkt

$C_{\min}$  - cena minimalna wśród złożonych ofert

$C_n$  – cena zaproponowana przez oferenta

Za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta , która uzyska najwyższą końcową ocenę. Wykonawca może uzyskać maksymalnie 100 pkt. Spośród ofert nie podlegających odrzuceniu Zamawiający wybierze ofertę z najwyższą liczbą punktów.

W przypadku uzyskania jednakowej liczby punktów przez 2 lub więcej oferentów Zamawiający zastrzega sobie prawo do określenia dodatkowego kryterium, którego ocena łącznie z punktacją uzyskaną za spełnienie powyższych kryteriów zdecyduje o dokonaniu ostatecznego wyboru.

W toku badania i oceny ofert Zamawiający może żądać od Wykonawcy wyjaśnień dot. treści złożonych ofert oraz ich uzupełnienia pod warunkiem nie naruszenia zasady konkurencyjności. Osobą uprawnioną do kontaktu ze strony Zamawiającego jest:

----- tel. -----

## **8. Unieważnienie postępowania**

Zamawiający zastrzega sobie możliwość unieważnienia postępowania na każdym etapie bez podania przyczyny. Zamawiający nie ponosi kosztów postępowania

## **9. Uwagi końcowe**

Powyższe zapytanie ofertowe prowadzone jest w ramach zasady konkurencyjności i nie stanowi przedmiotu zamówienia publicznego w ramach przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1236, z póź. zm. )

Propozycje składane przez zainteresowane podmioty w odpowiedzi na zapytanie ofertowe nie są ofertami w rozumieniu kodeksu cywilnego.

Niniejsze zapytanie ofertowe nie stanowi zobowiązania do zawarcia umowy. Polski Związek Niewidomych może odstąpić od podpisania umowy bez podania uzasadnienia swojej decyzji.

Niniejsze postępowanie prowadzone jest zgodnie z Zasadami wspierania realizacji zadań z zakresu środków publicznych Ministra Sprawiedliwości, zlecanych fundacjom oraz organizacjom pozarządowym.

Załącznik Nr 1

KWALIFIKACJE DO WYKONANIA USŁUGI AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO W CAŁOŚCI LUB  
CZĘŚCI ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH

Składając ofertę przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu pn: „-----  
----- oświadczamy, że spełniamy warunki posiadania kwalifikacji, co  
potwierdzamy danymi osób których delegujemy do realizacji audytu realizowanego w  
ramach umowy zawartej z Ministerstwem Sprawiedliwości ze środków otwartego  
konkursu ofert na powierzenie realizacji zadań ze środków Funduszu Pomocy  
Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości w zakresie  
Udzielania pomocy osobom pokrzywdzonym przestępstwem zawartymi w poniższej tabeli:

<b>l.p.</b>	<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Zakres wykonywanej usługi w ramach zamówienia</b>	<b>Posiadane kwalifikacje</b>	<b>Posiadane doświadczenie</b>
1				
2				

(data i miejsce)

(podpis wykonawcy)

## Wzór Załącznik Nr

Znak sprawy:

.....  
Pieczęć firmowa oferenta

### Doświadczenie oferenta

Rok, w którym oferent dokonał, audytu, zewnętrznego /projektu/ Organizacje pozarządowe	Nazwa firmy w której oferent dokonał, audytu, zewnętrznego /projektu/ Organizacje pozarządowe	Adres firmy w której oferent dokonał audytu zewnętrznego /projektu/ Organizacje pozarządowe	Numer telefonu firmy w której oferent dokonał audytu, zewnętrznego /projektu/ / Organizacje pozarządowe
2016 /2018			
2019			
2020			
2021			
2022			

/Podpis i pieczęć osoby/ób upoważnionej /nych do reprezentowania firmy/

Wata

**Znak sprawy:**

**Wykonawca .....**

### **WZÓR OFERTY**

Odpowiadając na zaproszenie do złożenia oferty cenowej na zadanie:.....  
.....  
.....  
.....

- 1 .Oferuję(my) wykonanie usługi/dostawy/roboty budowlanej\* będącej przedmiotem zamówienia, zgodnie z wymogami Zamawiającego za kwotę w wysokości:  
netto .....zł,  
(słownie: .....),  
podatek VAT stawka % ,kwota zł  
brutto: zł,(słownie: .....).
- Termin realizacji r.
  - Oświadczam(y), że spełniam (y) warunki podane w zaproszeniu do złożenia oferty .
  - Akceptuję(my) warunki zawarte w umowie.\*\*

.....  
**(data i podpis Wykonawcy)**

\*) niepotrzebne skreślić

\*\*\*) pozostawić w zależności od potrzeb

Załącznik nr .....

Znak sprawy: , .....

### **Oświadczenie Oferenta o braku powiązań z Zamawiającym**

W celu spełnienia wymogów zasady uczciwej konkurencji niniejszym oświadczam, że między Zamawiającym a mną - jako przedstawicielem Oferenta, a także żadną z osób uczestniczących z naszej strony w postępowaniu o udzielenie zamówienia nie występują jakiegokolwiek powiązania prawne ani faktyczne, a szczególności, że:

- nie jestem/jesteśmy wspólnikiem lub członkiem stowarzyszenia prowadzonego przez Zamawiającego
- nie posiadam/y puli udziałów lub akcji stowarzyszeniu prowadzonym przez Zamawiającego
- nie pełnię/my funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika podmiotu będącego Zamawiającym,
- podmiotu przez niego kierowanego lub podmiotu sprawującego nad nim kontrolę;
- żadna z osób występujących po stronie Oferenta nie pozostaje w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia lub w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli w stosunku do żadnej osób wchodzących w skład organu zarządzającego lub organu nadzorczego Zamawiającego, jak również prokurentów bądź pełnomocników pełniących usługi na rzecz Zamawiającego

.....  
/data i podpis przedstawiciela Oferenta/



Projekt

Umowa Nr .....  
z dnia----- 2023 r.

**O PRZEPROWADZENIE AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO PROJEKTU PN:**

---

---

**Realizowanego na podstawie umowy zawartej z Ministerstwem Sprawiedliwości  
w zakresie walidacji środków publicznych w okresie od 01.01.2022r do  
31.12.2022 r z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej  
zawarta pomiędzy:**

-----  
-----  
zwaną dalej **Zamawiającym**  
a

-----  
-----  
a zwanym dalej Wykonawcą

**§1**

1. Zamawiający zleca a wykonawca przyjmuje do wykonania usługę przeprowadzenia audytu zewnętrznego w trakcie realizacji projektu za okres 01.01.2023 r do 31.12.2023 r

Audyt zewnętrzny zlecony w imieniu usługodawcy prowadzić będą audytorzy

w tym:

1.-

2/.

2.W załączeniu do oferty stanowią dokumenty oraz referencje które potwierdzają kwalifikacje zawodowe i doświadczenie – dla których w przeszłości świadczone usługi. Oferta jest integralną częścią umowy.

3. Efektem przeprowadzonego audytu będzie wydana opinia niezależnego audytora na temat prawidłowości realizacji projektu w oparciu o zawartą umowę wsparcia oraz sprawozdania audytu / raportu z audytu.

## §2

Audyt będzie przeprowadzony zgodnie z planem audytu w szczególności na podstawie przepisów określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 01.02.2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21 z dnia 8 lutego 2010 r. poz. 108) w sposób określony w Komunikacie Nr 4 Ministra Finansów z dnia 20.05.2011 r. w sprawie Standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych. Załącznik do Komunikatu Nr 4 Ministra Finansów z dnia 20.05.2011r. (poz. 26) Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego (Dz. U. Ministra Finansów z dnia 20.05.2011 r.)

## §3

1. Zakres audytu zewnętrznego projektu w trakcie realizacji w okresie od 01.01.2023 r do 31.12.2023 r , dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności w szczególności:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- wiarygodności sprawozdań,
- skuteczności i efektywności działania,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,

2. Audyt zostanie przeprowadzony zgodnie z postanowieniami norm. Wykonawca oświadcza że zachowa bezstronność zgodnie z załącznikami o bezstronności stanowiącymi załączniki do oferty która jest integralną częścią umowy.

3. Audyt zostanie przeprowadzony przy zastosowaniu takich metod i technik badania, wynikających ze standardów o których mowa w pkt 2 aby uzyskać poziom ufności nie mniejszy niż 98 %.

## §4

1. Przed rozpoczęciem Audytu zewnętrznego dla projektu zostanie sporządzony i przedstawiony do akceptacji harmonogram i program na podstawie wstępnej analizy dokumentów źródłowych dotyczących jego realizacji.

2. Z chwilą dostarczenia raportu końcowego z audytu projektu, na podstawie niniejszej umowy na zamawiającego przechodzą nieodpłatnie wszelkie prawa autorskie oraz prawa pokrewne na wszystkich polach eksploatacji na czas nieokreślony, w tym w szczególności następujące pola eksploatacji:

- 1.) utrwalania;
- 2.) zwielokrotnienia określoną techniką,
- 3) wprowadzania do pamięci komputera,
- 4) wyświetlania,
- 5) publicznego odtwarzania,
- 6.) udzielania licencji na wykorzystanie.

4. Wynagrodzenie o którym mowa w § 15 obejmuje również przeniesienie praw autorskich, o których mowa w ustępie 3.

## §5

Audytorzy mają prawo dostępu do dokumentów, informacji i danych oraz innych informacji związanych z realizacją projektu bez ograniczeń, mają prawo wykonywania kopii, odpisów wyciągów, zestawień z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej. Audytowani są zobowiązani do udzielania informacji i wyjaśnień w zakresie zadań objętych audytem. Na wniosek Audytora pracownicy projektu w jednostkach organizacyjnych poddanych audytowi w określonym obszarze mają obowiązek sporządzania kopii, odpisów, wyciągów bądź zestawień w zakresie tematycznym objętym zadaniem audytowym. Audytorzy ponoszą pełną odpowiedzialność za udostępniane dokumenty w tym także w formie elektronicznej wytworzonymi do celów prowadzenia audytu zewnętrznego w tym także za zapewnienie dostępności, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem z zachowaniem przestrzegania tajemnicy służbowej w zakresie udostępnionych dokumentów.

## §6

1. Audyt zewnętrzny będzie przeprowadzany zgodnie z powszechnie uznawanymi międzynarodowymi standardami audytu a także zgodnie z zakresem audytu zewnętrznego na podstawie Art. 272, 273, 274 ust 3 w związku z Art. 276 ustawy z dnia 27.08.2009 r o finansach publicznych ( Dz.U. z 2021 r. poz. 2054), w zakresie wynikającym z wytycznych oraz bezpośrednio z przepisów w/w ustawy z uwzględnieniem przepisów wykonawczych wynikających z Rozporządzeń Ministra Finansów w tym Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu ( **Dz.U. z 2018 poz. 506**) z uwzględnieniem przepisów **wynikających Rozporządzenia Ministra** Finansów z dnia 04.09.2015 r w tym w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu ( Dz. U. z 2015 r poz. 1480 . Zakres audytu wewnętrznego zleconego, dotyczy przestrzegania przepisów określonych :

- głównie w ustawie z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych tekst jednolity (**Dz.U. z 2021 r. poz. 2054**),
- ustawie Prawo zamówień publicznych tekst jednolity (Dz.U.2021.11290),
- ustawie z dn. 29 września 1994 ro rachunkowości t. jed.(Dz. U. z **2021** r. poz. 217.),
- ustawie Kodeks Cywilny ( Dz.U. 2021 poz. 1509 · Dz.U. 2020 poz. 1740 · Dz.U. 1964 nr 16 poz. 94),

2. Sposób przeprowadzenia audytu obejmuje w szczególności:

- 1) zapoznanie się z dokumentami oraz ich analizę,
- 2) uzyskanie wyjaśnień i informacji od pracowników,
- 3) obserwację wykonywania zadań przez pracowników jednostki,
- 4) przeprowadzanie oględzin,
- 5) rekonstrukcję wydarzeń lub obliczeń,
- 6) sprawdzenie rzetelności informacji przez porównanie jej z informacją pochodzącą z innego źródła,

7) porównanie określonych zbiorów danych,

8.) graficzną analizę procesów.

3. Sporządzenie końcowego raportu/opinii z przeprowadzonego audytu w kształcie wymaganym przez Instytucję Zarządzającą Projektem stanowi podstawę do wystawienia przez wykonawcę rachunku.

## §7

1. Cele audytu, zakres, sposób jego przeprowadzenia oraz rezultaty określają „Wytyczne dla Beneficjentów dotyczące standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach środków publicznych Ministra Sprawiedliwości

2. Audyt zewnętrzny dotyczy sprawdzenia i oceny kontroli w zakresie w szczególności ogółu podejmowanych działań dla realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy :

- prawidłowości rozliczeń finansowych,
- prawidłowości prowadzenia rachunkowości,
- poprawności udzielenia zamówienia w oparciu o stosowanie zasady konkurencyjności,
- poprawności udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zasady obowiązujące w ustawie prawo zamówień publicznych,
- sposobu realizacji działań informacyjno- promocyjnych,
- sposobu prowadzenia i archiwizacji dokumentacji,
- sprawdzenie merytorycznej realizacji zadań,
- sprawdzenie czy wydatki wykazane w dokumentach zostały faktycznie poniesione,
- oceny poprawności księgowania wydatków poniesionych.

## §8

Na powyższej podstawie zostanie wydana opinia o prawidłowości i rzetelności wykonania projektu przed zakończeniem trwałości w obszarach poddanych badaniom audytu. Wykonawca wykona odpowiednie procedury w celu stwierdzenia czy prowadzący działalność publiczną zapewnia wywiązanie się z obowiązków określonych w art. 68 ustawy o finansach publicznych i innych wiążących jednostkę przepisach oraz czy przekazywane informacje wewnętrzne i zewnętrzne określone w sprawozdawczości są zgodne z ewidencją księgową. W przypadku, gdy zamawiający nie przedłoży dokumentów lub, będą one niekompletne lub informacje będą niezgodne ze sprawozdaniami finansowymi wykonawca poinformuje o tym w opinii.

## §9

Badanie informacji finansowych będzie zaplanowane i przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, co do tego, czy nie zawierają one istotnych nieprawidłowości spowodowanych przez błąd lub celowe działanie. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, iż uzyskanie całkowitej pewności nie jest możliwe ze względu na wpisany w charakter badania czynnika racjonalnego osądu oraz czynnik próby polegający między innymi na sprawdzeniu – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w w/w. informacjach finansowych, jak i ze względu na naturę wniosków, podjętych na ich podstawie. Dlatego też zamawiający przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre uchybienia

lub nieprawidłowości w księgach lub w w/w. informacjach finansowych mogą zostać nie wykryte w wyniku badania.

## **§10**

1. Badanie zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z całej dokumentacji posiadanej przez Zamawiającego, w szczególności z ksiąg rachunkowych ujętych na podstawie dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania dokładnej, rzetelnej i prawidłowej opinii. Badanie, będzie przeprowadzone w celu przedstawienia opinii wraz z raportem stwierdzającym, że dokumentacja przedstawia rzetelnie i jasno sytuację o przepływach pieniężnych dotyczących projektu w okresie jego trwałości we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych. Zamawiający przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że celem wykonywanej usługi jest sporządzenie opinii i raportu, co dotyczy odpowiednich informacji finansowych traktowanych jako całość.

2. Szczegółowy projekt planu audytu będzie przygotowany na podstawie i po przeprowadzeniu analiz ryzyk w obszarach w których dotyczy projekt przed okresem zakończenia trwałości. Plan audytu zostanie uzgodniony między stronami w trybie roboczym. Plan audytu zostanie zatwierdzony do realizacji przez Zamawiającego.

3. Wykonawca wypełni zobowiązania wynikające z niniejszej umowy z należytą starannością zawodową i rzetelnością oraz zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji finansowych i innych uzyskanych w czasie badania.

## **§ 11**

1. W wyniku przeprowadzonego audytu Wykonawca dokona i sporządzi dokumenty :
  - z narady otwierającej audyt potwierdzona przez strony uczestniczące w audycie,
  - program przeprowadzonego audytu do akceptacji Zamawiającego,
  - harmonogram czasowy do akceptacji Zamawiającego,
  - raport sporządzony przez osoby uprawnione, wykazane w niniejszej umowie,
  - wyda ostateczną opinię na temat realizacji projektu w okresie od 01.01.2023 r do 31.12.2023 r dwóch egzemplarzach w wersji papierowej
  - sporządzi protokół z narady końcowej z przeprowadzonego audytu, potwierdzony przez strony uczestniczące w tym procesie,
  - sporządzi protokół przekazania dokumentów i uzyska potwierdzenie odbioru dokumentów.

2. Dokumenty z audytu zewnętrznego w tym opinia i raport zostaną podpisane przez osoby przeprowadzające audyt w tym osobę z uprawnieniami biegłego rewidenta. Dokumenty będą sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach w tym dwa egzemplarze zostaną przekazane dla zamawiającego i jeden dla wykonawcy audytu.

## **§ 12**

1. Zamawiający zobowiązuje się współdziałać z Wykonawcą w celu prawidłowej realizacji niniejszej umowy.
2. Zamawiający udostępni Wykonawcy księgi rachunkowe oraz wszystkie inne dokumenty takie, które Wykonawca uzna za niezbędne do wykonania audytu zewnętrznego.

3. Zamawiający udzieli Wykonawcy wyczerpujących wyjaśnień i niezbędnych informacji do przeprowadzenia audytu zewnętrznego. W tym celu wyda upoważnienie do analizy dokumentów bez ograniczeń.

### § 13

1. Wykonawca oświadcza, że osoby wskazane do przeprowadzenia czynności zleconych umową posiadają uprawnienia, wiedzę, kwalifikacje, umiejętności i doświadczenie w zakresie dotyczącym wykonania usługi audytu zewnętrznego.
2. Wykonawca przeprowadzi audyt zgodnie z obowiązującymi standardami audytu w zakresie bezstronności oraz obiektywizmu. Wykonawca wykona przedmiot umowy zgodnie z zasadami etyki zawodowej, posiadanymi kwalifikacjami oraz obowiązującymi przepisami prawa.

### § 14

1. Umowa będzie realizowana **od dnia zawarcia umowy do dnia 20.12.2022 r.**
2. Po zakończeniu zbierania danych niezbędnych do przeprowadzenia audytu zewnętrznego i po dokonaniu ich analizy Wykonawca przedłoży Zamawiającemu jeden egzemplarz wstępnej opinii i raportu w wersji elektronicznej.
3. Wykonawca przedłoży ostateczną wersję opinii i raportu nie później niż 3 dni kalendarzowych przed upływem terminu określonym w planie audytu,
4. Zamawiający zgłosi poprawki do wstępnej wersji opinii i raportu w terminie trzech dni roboczych od dnia ich otrzymania.
5. Wykonawca jest zobowiązany do ich wyjaśnienia i przedłożenia dwóch egzemplarzy opinii wraz z raportem końcowym z audytu w wersji papierowej i elektronicznej.

### §15

Z tytułu prawidłowego wykonania umowy Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w kwocie  
----- **brutto /słownie :** ----- **złotych brutto/**,

1. Zapłata będzie dokonana na podstawie protokołu przekazania wykonanej usługi w terminie 14 dni na rachunek bankowy wskazany w fakturze /rachunku/ przez Zamawiającego po dostarczeniu prawidłowo wystawionej faktury /rachunku/ do siedziby zamawiającego,
2. W przypadku gdy Wykonawca nie wykona zamówienia w terminie określonym w umowie Zamawiający będzie żądał od Wykonawcy kary umownej w wysokości 0,3 % wartości brutto wynagrodzenia należnego dla Wykonawcy za każdy dzień opóźnienia wykonania usługi, licząc od terminów wykonania przedmiotu umowy .
3. 10% wartości brutto umowy wskazanej w przypadku odstąpienia od umowy przez którąkolwiek ze stron, z powodu okoliczności za które nie odpowiada zamawiający.
4. z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy w wysokości 30% wynagrodzenia brutto ,
5. Uregulowanie przez Zamawiającego zobowiązań za wykonanie usługi nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielenia Zamawiającemu dalszych ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianych niniejszą umową, w przypadku zastrzeżeń wykonanej usługi.
6. Współdziałanie z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu realizacji umowy, a w szczególności dotyczy:

- niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości zgłaszanych przez Wykonawcę , w sprawach rzetelności i jasności przedstawionych do badania oryginalnych dowodów księgowych,
- zapewnienia współpracy pracowników Zamawiającego zarówno w trakcie prac realizowanych w siedzibie jak też w okresie do dnia wydania opinii o realizowanym projekcie w okresie przed zakończeniem okresu jego trwałości ,
- wydawania dyspozycji, na wniosek w sprawie wykonania przez pracowników Zamawiającego niezbędnych czynności administracyjno-biurowych,
- zapewnienia Wykonawcy godziwych warunków wykonywania prac związanych z wykonywaniem audytu zewnętrznego, w tym dostępu do telefonu oraz sieci internetowej.

#### § 16

##### 1. Wykonawca nie ponosi odpowiedzialności:

- z tytułu ryzyka niewykrycia pewnych nieprawidłowości jeżeli pomimo zachowania przez Wykonawcę należytej staranności nie można było ich wykryć, gdyż losowo wybrane próby nie wskazywały na istnienie tych nieprawidłowości,
- gdy Zamawiający nie udostępni dokumentów odnoszących się do pewnych zdarzeń, albo gdy dokumenty lub oświadczenia nieprawdziwie lub niekompletnie ujmują te zdarzenia,
- w przypadku nieudostępnienia przez Zamawiającego wszystkich żądanych danych koniecznych do należytego wykonania usługi audytu zewnętrznego .

##### 2. Wykonawca zobowiązuje się do realizacji niniejszej umowy z zachowaniem należytej staranności i na zasadach określonych umową - odpowiada z tytułu roszczeń związanych z realizacją umowy, wynikających z niedochowania tej staranności, z przyczyn, za które Wykonawca ponosi odpowiedzialność.

#### § 17.

1. Zamawiający może udostępniać osobom trzecim opinie i raporty jedynie w całości, niezmienionej wraz z całością sprawozdania, którego opinie i raporty dotyczą wyłącznie podmiotom upoważnionym przepisami ustawy do wglądu w tego rodzaju dokumenty,

2. Wykonawca zobowiązany jest do zachowania w tajemnicy rezultatów badania oraz faktów i okoliczności poznanych w toku badania.

#### § 18.

Wykonawca nie może bez pisemnej zgody Zamawiającego powierzyć innej osobie prawnej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

#### § 19

1. Zmiany umowy wymagają dla swej ważności formy pisemnej w postaci aneksu pod rygorem nieważności.
2. Spory mogące wystąpić w związku z realizacją niniejszej umowy będą rozstrzygane przez Sąd właściwy dla Zamawiającego,
3. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową stosuje się przepisy Kodeksu Cywilnego,
4. Osoby prowadzące audyt ponoszą pełną odpowiedzialność za dokumenty, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi do celów prowadzenia audytu zewnętrznego.

W związku z tym musi być zapewniona ich dostępność, ochrona przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

5. Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach dwa dla zamawiającego i jeden dla Wykonawcy.

**Zamawiający**

**Wykonawca**