



Umowa na przeprowadzenia audytu

Zawarta w Poznaniu w dniu 2015 r. pomiędzy:

....., zwaną w dalszej części umowy „Zamawiającym” lub „Stroną”,

a

.....
zwaną w dalszej części umowy „Wykonawcą” lub „Stroną”

§ 1

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu pn. „.....” (zwanego dalej projektem) realizowanego przez Zamawiającego.
2. Celem audytu jest uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne, a projekt jest realizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie oraz powszechnie obowiązującymi przepisami prawa.
3. Audyt zostanie przeprowadzony zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa oraz uznawanymi, międzynarodowymi standardami audytu.
4. W wyniku przeprowadzenia audytu Projektu Wykonawca przygotowuje opinię wraz z raportem.
5. Opinia wraz z raportem z audytu, o których mowa w ust. 3 zostaną sporządzone i przekazane Zamawiającemu w języku polskim w 2 egzemplarzach w wersji papierowej oraz 1 egzemplarzu w wersji elektronicznej (format doc.).
6. Opinia wraz z raportem z audytu, zostaną podpisane przez osoby dokonujące audytu, posiadające odpowiednie umiejętności w ww. zakresie.
7. Co najmniej jedna osoba wchodząca w skład zespołu audytowego powinna spełniać poniższe wymagania:
 - a) posiadać obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa, którego obywatelom, na podstawie umów międzynarodowych lub przepisów prawa wspólnotowego, przysługuje prawo podjęcia zatrudnienia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
 - b) mieć pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzystać z pełni praw publicznych;
 - c) nie być karaną za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe;
 - d) posiadać wyższe wykształcenie;
 - e) posiadać minimum 3 letnie doświadczenie w przeprowadzaniu audytów oraz powinna uczestniczyć, w co najmniej 2 audytach projektów finansowanych ze środków UE;
 - f) posiadać uprawnienia biegłego rewidenta lub inne kwalifikacje audytora wymagane przez organizację będącą członkiem Międzynarodowej Federacji Księgowych - *International Federation of Accountants*.
8. Audyt będzie przeprowadzony zgodnie z międzynarodowymi standardami audytu (International Standards of Auditing – ISA). Jednakże należy pamiętać, że niniejszy audyt jest audytem zgodności, a nie audytem statutowym. Warunki programu, są więc zawsze nadrzędne wobec standardów ogólnych (standardy rachunkowości lub standardy odnośnie systemów zarządzania).
9. Zakres ogólny audytu: Wykonawca zobowiązany jest sprawdzić czy działania, na które przedstawiono wydatki rzeczywiście zostały zrealizowane, czy wnioski o płatność są zgodne z wymaganiami zawartymi w umowie/wniosku o dofinansowanie, czy są poparte odpowiednimi dokumentami finansowymi. Powyższe weryfikowane jest w szczególności na podstawie ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych (stanowiącymi podstawę dokonania w nich zapisów) oraz na podstawie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków (wnioski o płatność wraz ze wszystkimi załącznikami – finansowymi i merytorycznymi), które powinny odpowiadać we wszystkich istotnych aspektach wymogom programu oraz prawidłowo, rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację finansową i majątkową projektu według stanu na dzień sporządzenia ww. dokumentów.
10. Zakres szczegółowy audytu określa załącznik do umowy – Wymagania dotyczące audytu projektu.
11. Minimalny zakres raportu obejmuje:
 - a) Informacje ogólne
 - Data sporządzenia raportu
 - Numer audytowanego przedsięwzięcia
 - Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie.



Projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego

- Termin przeprowadzenia audytu.
- Okres objęty audytem.
- b) Cel i metodologia (cel, zakres, zastosowane techniki) audytu
 - Cel audytu
 - Zakres przedmiotowy audytu.
 - Zastosowane techniki audytu.
 - Audytor powinien dokonać sprawdzenia dokumentacji oraz zapewnić identyfikowalność dokumentów, które podlegały badaniu. Wykaz sprawdzonych dokumentów stanowić będzie załącznik do raportu z audytu.
- c) Ustalenia stanu faktycznego - zgodnie ze szczegółowym zakresem audytu.
- d) Wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi oraz zaznaczenia, czy jakkolwiek z tych problemów ma charakter systemowy.
- e) Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień.
- f) Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, rekomendacje.
- g) Opinia w zakresie spełnienia wszystkich wymogów określonych w zakresie ogólnym i szczegółowym audytu.

Do raportu Wykonawca ma obowiązek dołączyć zestawienie badanych dokumentów potwierdzających faktyczną realizację działań w projekcie, w tym dokumentów księgowych.

§ 2

1. Zamawiający zobowiązuje się współdziałać z Wykonawcą w celu prawidłowej realizacji umowy.
2. Zamawiający udostępni Wykonawcy sprawozdawczość Projektu, księgi rachunkowe oraz wszelkie inne dokumenty dotyczące Projektu, znajdujące się u Zamawiającego, które Wykonawca uzna za niezbędne w celu przeprowadzenia audytu Projektu. Dla celów dokumentacji badania, na uzasadnione żądanie, zgodnie z międzynarodowymi standardami audytu, przekazane zostaną Wykonawcy kopie kserograficzne dokumentów.
3. Zamawiający udzieli Wykonawcy wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia audytu Projektu.
4. Wykonawca oświadcza, iż wysokość jego obrotów w roku obrotowym poprzedzającym rok, w którym realizowany będzie niniejszy audyt zewnętrzny była równa lub wyższa trzykrotności ceny za przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu.
5. Wykonawca oświadcza, iż on, jak i osoby biorące udział w prowadzeniu audytu spełniają wymóg bezstronności i niezależności, tj.:
 - 1) nie posiada udziałów, akcji lub innych tytułów własności u Zamawiającego, jednostki wobec Zamawiającego dominującej lub jednostek z Zamawiającym stowarzyszonych, jednostek od Zamawiającego zależnych lub współzależnych;
 - 2) nie jest lub nie był w ostatnich 3 latach przedstawicielem prawnym (np.: pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych, bądź zarządzających lub pracownikiem Zamawiającego;
 - 3) w ostatnich 3 latach nie uczestniczył w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu;
 - 4) nie osiągnął chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich 5 lat co najmniej 50% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz Zamawiającego, jednostki wobec Zamawiającego dominującej lub jednostek z Zamawiającym stowarzyszonych, jednostek od Zamawiającego zależnych lub współzależnych (nie dotyczy to pierwszego roku działalności podmiotu przeprowadzającego audyt);
 - 5) nie prowadziły wcześniej kontroli projektu, o którym mowa w § 1 ust. 1;
 - 6) nie jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia i nie jest związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach Zamawiającego albo zatrudniana przy prowadzeniu audytu takie osoby;
 - 7) nie jest i nie był zaangażowany w planowanie, realizację, zarządzanie projektem, który z innych powodów nie spełnia warunków bezstronności i niezależności.
6. Ponadto Wykonawca oświadcza, iż osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu spełniają wymóg bezstronności i niezależności od Instytucji Pośredniczącej, Instytucji Pośredniczącej II Stopnia (ORE z siedzibą w Warszawie) oraz Instytucji Zarządzającej PO KL. Poprzez spełnienie warunku bezstronności i niezależności rozumie się przede wszystkim nie pozostawanie w stosunku pracy z wyżej wymienionymi instytucjami.

§ 3

1. Wykonawca wykona przedmiot umowy zgodnie z zasadami etyki zawodowej, posiadanymi kwalifikacjami oraz obowiązującymi przepisami prawa.
2. Wykonawca zapewni niezbędny personel i narzędzia do właściwego i terminowego wykonania umowy. W skład zespołu audytowego będą wchodzić następujące osoby:



Projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego

- 1)
- 2)
- 3)

przy czym co najmniej jedna osoba powinna posiadać uprawnienia wymienione w § 1 ust. 6.

3. Wykonawca zobowiązany jest w terminie 2 dni od dnia podpisania umowy dostarczyć Zamawiającemu dokumenty potwierdzające kwalifikacje osób, o których mowa w ust. 2 potwierdzone za zgodność z oryginałem.
4. Zmiana osób wymienionych w ust. 2 dopuszczalna jest jedynie w szczególnych okolicznościach, po uprzednim pisemnym wyrażeniu zgody przez Zamawiającego na taką zmianę, z zastrzeżeniem, że zmiana taka może nastąpić jedynie na osobę o takich samych lub wyższych kwalifikacjach i doświadczeniu. Wniosek o wymianę audytora powinien mieć formę pisemną, zawierać życiorys i obowiązki audytora oraz uzasadnienie.
5. Wykonawca zobowiązany jest do udzielania pełnej informacji na temat postępu i zakresu wykonywanych prac na każde żądanie osoby upoważnionej przez Zamawiającego.
6. Wykonawca zobowiązuje się, że osoby działające w jego imieniu nie będą wynosić jakichkolwiek dokumentów poza siedzibę Zamawiającego bez pisemnej zgody Zamawiającego.

§ 4

1. Umowa będzie realizowana od dnia jej podpisania do Termin przeprowadzenia audytu (nie obejmuje wydania raportu i opinii): od2015 r. do 2015 roku.
2. Po zakończeniu zbierania danych niezbędnych do przeprowadzenia audytu i po dokonaniu ich analizy Wykonawca przedłoży Zamawiającemu 1 egzemplarz wersji wstępnej opinii i raportu w wersji papierowej i elektronicznej.
3. Wykonawca przedłoży wersję wstępną opinii i raportu nie później niż 14 dni kalendarzowych przed upływem terminu realizacji zamówienia, o którym mowa w ust. 1.
4. Zamawiający zgłosi poprawki do wstępnej wersji opinii i raportu w terminie 7 dni roboczych od dnia ich otrzymania. W terminie 7 dni od dnia otrzymania uwag od Zamawiającego Wykonawca jest zobowiązany do ich uwzględnienia i przedłożenia 2 egzemplarzy opinii wraz z raportem z audytu w wersji papierowej i 1 egzemplarza w wersji elektronicznej.

§ 5

1. Osobami odpowiedzialnymi za kontakty robocze w trakcie realizacji umowy są:
 - 1) ze strony Zamawiającego –
 - 2) ze strony Wykonawcy –
2. Zmiana ww. osób następuje poprzez pisemne lub faksem zawiadomienie drugiej strony umowy i nie wymaga zmiany postanowień umowy.

§ 6

1. Z tytułu prawidłowego wykonania umowy, Wykonawcy przysługuje łączne wynagrodzenie w kwocie:
 - 1) cena netto: zł, (słownie: złotych/100),
 - 2) cena brutto: zł, (słownie: złotych/100).
2. Zamawiający zobowiązuje się do zapłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 1 w terminie do 30 dni od daty otrzymania od Wykonawcy poprawnie wystawionej pod względem rachunkowym i formalnym faktury VAT z zastrzeżeniem ust. 5. Wynagrodzenie płatne będzie przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze.
3. Warunkiem wystawienia faktury VAT jest przekazanie przez Wykonawcę opinii wraz z raportem z audytu.
4. Za datę zapłaty uznaje się datę obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.
5. Zamawiający zastrzega, a Wykonawca wyraża zgodę na to, że termin zapłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust 2 uzależniony jest od otrzymania środków finansowych przez Zamawiającego od Instytucji Pośredniczącej II Stopnia w ramach realizowanego projektu. Zapłata wynagrodzenia następuje w terminie określonym w ust. 2, jednakże nie później niż w terminie 14 dni od otrzymania środków finansowych przez Zleceniodawcę od Instytucji Pośredniczącej II Stopnia , na podstawie prawidłowo wystawionej faktury. Wystąpienie sytuacji, o której mowa wyżej nie stanowi opóźnienia w rozumieniu art. 481 kodeksu cywilnego.
6. Wynagrodzenie należne Wykonawcy jest współfinansowane ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

§ 7

1. Wykonawcy nie przysługuje prawo przeniesienia praw i obowiązków wynikających z niniejszej umowy na podmiot trzeci bez uprzedniej pisemnej zgody Zamawiającego, którego prawa



Projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego

i obowiązki dotyczą. Zgoda w każdym przypadku winna być udzielona pod rygorem nieważności na piśmie.

2. Wykonawca zobowiązuje się do utrzymania w tajemnicy i nie ujawniania osobom trzecim informacji uzyskanych w trakcie realizacji umowy. Powyższego zobowiązania nie narusza ujawnienie informacji:
 - 1) dostępnych publicznie;
 - 2) uzyskanych niezależnie z innych źródeł;
 - 3) co do których uzyskano pisemną zgodę na ich ujawnienie;
 - 4) których ujawnienie może być wymagane na podstawie przepisów prawa.
3. Wykonawcy nie wolno wykorzystywać jakichkolwiek danych i informacji pozyskanych w toku realizacji umowy w innych celach, niż określone w umowie.
4. Wykonawca jest zobowiązany do przechowywania wszystkich dokumentów związanych z realizacją umowy, w tym dokumentów finansowych przez okres wynikający z przepisów prawa krajowego oraz udostępniania ich w celu kontroli na każde żądanie uprawnionej do tego jednostki, w tym w szczególności przez IP2 (ORE) i upoważnione przez IP2 (ORE) podmioty.
5. Wykonawca na każde żądanie Zamawiającego, obowiązany jest udostępnić do wglądu dokumentację związaną z realizacją umowy.

§ 8

1. Zamawiający zastrzega sobie prawo odstąpienia od umowy w szczególności, gdy:
 - 1) zostanie ogłoszona likwidacja firmy Wykonawcy lub zostanie zajęty majątek Wykonawcy;
 - 2) Wykonawca zaprzestał prowadzenia działalności gospodarczej lub w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy;
 - 3) Wykonawca nie przystąpił do wykonywania umowy zgodnie z terminem.
2. Odstąpienie od umowy powinno nastąpić w formie pisemnej pod rygorem nieważności w terminie 14 dni od powzięcia informacji o zaistnieniu podstawy do odstąpienia od umowy.

§ 9

1. W przypadku odstąpienia przez Wykonawcę od umowy, Zamawiający może żądać od Wykonawcy kary umownej w wysokości 20% wartości brutto wynagrodzenia Wykonawcy określonej w § 6 ust 1.
2. W przypadku, gdy Wykonawca nie wykona umowy w terminie określonym w § 4 umowy Zamawiający może żądać od Wykonawcy kary umownej w wysokości 0,5% wartości brutto wynagrodzenia Wykonawcy określonej w § 6 ust 1, za każdy dzień opóźnienia.
3. W przypadku naruszenia zakazu określonego w § 7 Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 10 000 zł za każde naruszenie.
4. Zamawiający zastrzega sobie prawo odszkodowania uzupełniającego przenoszącego wysokość kar umownych do wysokości rzeczywiście poniesionej szkody.

§ 10

1. Załącznik do umowy - Wymagania dotyczące audytu projektu, stanowi integralną treść umowy.
2. Zmiany umowy wymagają dla swej ważności formy pisemnej pod rygorem nieważności.
3. Spory mogące wystąpić w związku z realizacją niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.
4. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron

.....
Wykonawca

.....
Zamawiający