

UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

zawarta dnia w Łodzi, pomiędzy:

Filharmonię Łódzką im. Artura Rubinsteina, 90-135 Łódź, ul. Narutowicza 20/22, NIP: 724-00-05-070, Regon: 000279226, wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Samorząd Województwa Łódzkiego, pozycja nr RIK-3/99 reprezentowaną przez:

Dyrektora – Tomasza Bębna
zwaną dalej **Zleceniodawcą**,

a

.....
zwanym/q w dalszej części umowy **Zleceniobiorcą**

zwanymi łącznie **Stronami**

§1. Przedmiot Umowy – cel i zakres badania

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia ustawowego badania sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości
 - 1) za rok obrotowy 01.01.-31.12.2023 r. kończący się dnia 31 grudnia 2023 roku,
 - 2) za rok obrotowy 01.01.-31.12.2024 r. kończący się dnia 31 grudnia 2024 roku,(dalej: sprawozdania finansowe lub sprawozdanie finansowe).
2. Celem badania sprawozdania finansowego jest uzyskanie racjonalnej pewności czy każde ze Sprawozdań finansowych jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym Sprawozdaniu finansowym. (dalej: sprawozdanie z badania).
3. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z mającymi zastosowanie do badania sprawozdań finansowych:
 - 1) przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ((tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz.120 ze zm.) (dalej: Ustawa o rachunkowości)),
 - 2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. 2023 r. poz. 1015) (dalej: Ustawa o biegłych rewidentach),
 - 3) Krajowymi Standardami Badania,
 - 4) zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentówz uwzględnieniem stanu prawnego obowiązującego w dacie przeprowadzenia badania.
4. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy, w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne. Badanie nie stanowi audytu podatkowego.

§2. Formalne podstawy przeprowadzenia badania

1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich 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 na podstawie uchwały Nr Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia r. podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

§3. Termin realizacji badania

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego będą przez Zleceniobiorcę wykonane w okresie:
 - 1) dla badania sprawozdania finansowego za okres 01.01.-31.12.2023 r. – od dnia podpisania umowy do dnia 15 marca 2024 roku,
 - 2) dla badania sprawozdania finansowego za okres 01.01.-31.12.2024 r. – od 4 listopada 2024 do dnia 14 marca 2025 roku.
2. Warunkiem zakończenia badania w podanym terminie jest udostępnienie Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, jeśli jest on zobowiązany do jego sporządzenia, ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji, nie później niż do dnia:
 - 1 marca 2024 r. dla badania sprawozdania finansowego za okres 01.01.-31.12.2023 r.
 - 1 marca 2025 r. dla badania sprawozdania finansowego za okres 01.01.-31.12.2024 r.
3. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, sporządzone w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych¹, przekazując je Zleceniobiorcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail:
4. Jeśli na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości lub innych właściwych ustaw Zleceniodawca jest zobowiązany do sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki, przedstawi je Zleceniobiorcy sporządzone w postaci elektronicznej oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, przekazując je na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail:
5. Rezultaty badania w postaci sprawozdania z badania Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy:
 - 1) do dnia 29 marca 2024 roku dla badania sprawozdania finansowego za okres 01.01.2023-31.12.2023 r.
 - 2) do dnia 28 marca 2025 roku dla badania sprawozdania finansowego za okres 01.01.2024-31.12.2024 r.
6. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę warunku ustalonego w ust. 2, termin zakończenia badania sprawozdania finansowego oraz termin przekazania sprawozdania z badania zostanie przesunięty o liczbę dni zwłoki bez konieczności zmiany niniejszej umowy.
7. Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia, w porozumieniu ze Zleceniodawcą, terminu wykonania zlecenia, jeżeli w toku jego wykonania wyłonią się okoliczności uzasadniające tę zmianę.
8. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie opisanych wyżej terminów uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zleceniodawcę na rzecz Zleceniobiorcy w terminach ustalanych przez Zleceniobiorcę niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.

¹ O ile przepis ustawy o rachunkowości lub innych właściwych ustaw nakłada taki obowiązek na Zleceniodawcę.

§4. Zespół Zleceniobiorcy i podwykonawstwo

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie sprawozdań finansowych Zleceniodawcy przez uprawnionych biegłych rewidentów. Biegli rewidenci badający sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy mogą korzystać z pomocy osób nieposiadających kwalifikacji biegłego rewidenta. Biegli rewidenci oraz inni członkowie zespołu wykonujący badanie są pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo do zlecenia wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach).
3. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

§5. Sprawozdanie z badania

1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania.
2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie.
3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim. w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta. Zleceniodawca na wniosek Zleceniobiorcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Zleceniobiorcy otrzymanie Sprawozdania z badania.
5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w terminie określonym w § 3, na nośniku elektronicznym lub zostanie przesłane Zleceniodawcy za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail:!

§6. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniobiorcy

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
 - 1) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, 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.
 - 3) realizacji usługi badania Sprawozdań finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.
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 oświadcza, iż nie podlega wykluczeniu z ubiegania się o zamówienie, o którym mowa w § 1 w oparciu o art. 7 ust. 1 w zw. z art. 7 ust. 9 ustawy z dnia 13.04.2022r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspierania agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (t.j. Dz. U. 2023 poz. 1497).
4. Zleceniobiorca oświadcza, iż zapoznał się z postanowieniami Instrukcji Bezpieczeństwa Pożarowego dla budynku Filharmonii. Niniejszy dokument nie zwalnia Zleceniobiorcy od konieczności zapoznania się i przestrzegania wymagań określonych w przepisach szczególnych oraz zaleceniach upoważnionych organów kontrolnych.

§7. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
 - 1) wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
 - 2) zobowiązania warunkowe oraz
 - 3) wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
2. Zleceniodawca oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
3. Zleceniodawca złoży Zleceniobiorcy pisemne oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, łącznie z innymi pisemnymi oświadczeniami wymaganymi przez Krajowe Standardy Badania oraz tam gdzie jest to konieczne, na potwierdzenie innych dowodów badania mających znaczenie dla Sprawozdania finansowego lub jednego albo więcej stwierdzeń zawartych w sprawozdaniu finansowym.
4. Zleceniodawca zobowiązuje się:
 - 1) niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z działalności, księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Zleceniobiorcę, w tym w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont,
 - 2) zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
 - 3) udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w niniejszej umowie,
 - 4) podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury na co najmniej 14 dni przed ich rozpoczęciem w celu umożliwienia ich obserwacji,
 - 5) na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - 6) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - 7) złożyć wymagane pisemne oświadczenia kierownictwa i organu nadzoru związane z procesem badania sprawozdania finansowego, w tym dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 1 – 2., a także odnośnie innych spraw stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności,
 - 8) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
5. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
 - 1) udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzaniem badaniem,
 - 2) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,

- 3) zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zleceniodawcy, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest - zdaniem Zleceniobiorcy - konieczne,
 - 4) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy, banków, doradców i podmiotów prowadzących obsługę prawną; na wniosek biegłego rewidenta prześle do nich wskazane zapytania i / lub pobierze potwierdzenia,
 - 5) wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania, skanowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
 - 6) udostępnienia lokalu i urządzeń niezbędnych do wykonania badania, w tym zapewnienia Zleceniobiorcy dostępu do sieci internet,
 - 7) umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
 - 8) zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.
6. W przypadku niewywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zleceniodawcy.

§8. Odpowiedzialność Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
 - 1) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 2) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
 - 3) kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania finansowego,
 - 4) wykazanie operacji pozabilansowych,
 - 5) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
 - 6) dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zleceniodawcy uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia, w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
 - 7) prawidłowość danych ujętych w oświadczeniach, o których mowa w paragrafie 7 umowy,
 - 8) odpowiedzialność rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawnopodatkowym).
2. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki Zleceniodawcy oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego Zleceniodawcy² są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności, o ile obowiązek jego sporządzenia wynika ze stosownych przepisów,

² Jeśli dotyczy.

spełniały wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają zastosowanie.

§9. Dalsze postanowienia dotyczące badania

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w paragrafie 1. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
2. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, iż uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zakresie nie jest możliwe ze względu na wpisany w charakter badania Sprawozdania finansowego czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia Sprawozdań finansowych w tym spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania. Strony są zgodne, że powyższe czynniki wykluczają możliwość udzielenia przez Zleceniobiorcę jakiegokolwiek gwarancji, co do dokładności i kompletności poszczególnych Sprawozdań finansowych.
3. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia Sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
4. Dokonując oceny ryzyka, Zleceniobiorca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zleceniodawcę Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Zleceniobiorca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
5. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach, 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.
6. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

§10. Wynagrodzenie

1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wydania opinii) Strony ustalają, że za wykonanie czynności określonych w §1 Umowy Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy zryczałtowane wynagrodzenie w kwocie

- PLN netto (słownie:) plus obowiązującą stawkę podatku VAT, tj. PLN brutto (słownie:), w tym:
- 1) za badanie sprawozdania finansowego za okres 01.01.-31.12.2023 r. – PLN netto (słownie:), PLN brutto (słownie:),
 - 2) za badanie sprawozdania finansowego za okres 01.01.-31.12.2024 r. – PLN netto (słownie:), PLN brutto (słownie:).
2. Wynagrodzenie będzie płatne w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury oraz sprawozdania z badania, niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wydania opinii).
 3. Jeżeli w toku realizacji przedmiotu umowy wynikną okoliczności leżące po stronie Zleceniodawcy powodujące zwiększenie nakładu pracy na wykonanie przedmiotu umowy, w stosunku do nakładu pracy związanego z badaniem Sprawozdania finansowego przyjętego za podstawę Wynagrodzenia, wówczas będzie to uzasadniało dodatkowe wynagrodzenie dla Zleceniobiorcy w wysokości uzgodnionej przez Strony. W szczególności postanowienia niniejszego punktu będą miały zastosowanie, gdy Zleceniodawca:
 - 1) po rozpoczęciu badania przedstawi kolejne projekty Sprawozdania finansowego, co spowoduje konieczność zmian w opracowanej dokumentacji z badania,
 - 2) nie przedstawi dokumentów lub wyjaśnień, których obowiązek przekazania wynika z niniejszej umowy lub ustaleń pomiędzy Stronami lub przedstawi je nieterminowo, co spowoduje konieczność przedłużenia czasu badania oraz opracowania Sprawozdania z badania poza terminem zakończenia badania ustalonym pomiędzy Stronami,
 - 3) przedstawi kilka wersji danego dokumentu do badania, co spowoduje konieczność podjęcia przez Zleceniobiorcę dodatkowych czynności w ramach badania,
 - 4) dokona zmian w Sprawozdaniu finansowym po przekazaniu projektu Sprawozdania z badania.
 7. Wynagrodzenie będzie płatne na wskazany rachunek Zleceniobiorcy na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę i doręczonych Zleceniodawcy.
 8. Zwrot ewentualnych dodatkowych kosztów nastąpi wraz z zapłatą ostatniej części wynagrodzenia. Koszty zostaną wyodrębnione jako odrębna pozycja na fakturze VAT.
 9. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.
 10. Zleceniobiorca oświadcza, że jest/nie jest czynnym podatnikiem podatku VAT.
 11. W przypadku, gdy wskazany przez Zleceniobiorcę rachunek bankowy, na który ma nastąpić zapłata wynagrodzenia, nie widnieje w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT, Zleceniodawcy przysługuje prawo wstrzymania zapłaty wynagrodzenia do czasu uzyskania wpisu tego rachunku bankowego do przedmiotowego wykazu lub wskazania nowego rachunku bankowego ujawnionego w ww. wykazie.
 12. Okres do czasu uzyskania przez Zleceniobiorcę wpisu rachunku bankowego do przedmiotowego wykazu i przekazania informacji Zleceniodawcy lub wskazania Zleceniodawcy nowego rachunku bankowego ujawnionego w ww. wykazie nie jest traktowany jako opóźnienie Zleceniodawcy w zapłacie należnego wynagrodzenia i w takim przypadku nie będą naliczane za ten okres odsetki za opóźnienie w wysokości odsetek ustawowych.
 13. Dopuszcza się wystawienie przez Zleceniobiorcę faktury w formie elektronicznej (e-faktura) oraz przesyłanie drogą elektroniczną faktury wystawionej w formie papierowej. E-faktury mogą być dostarczone do Zleceniodawcy na adres faktury@filharmonia.lodz.pl.

§11. Dane osobowe

1. Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Zleceniobiorcy, Zleceniodawca

- przekazuje Zleceniobiorcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
2. Zleceniobiorca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zleceniodawcę w trakcie wykonywania przez Zleceniobiorcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.
 3. Zgodnie z treścią rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016), dalej „RODO”, Zleceniodawca informuje, że:
 4. Administratorem danych osobowych Zleceniobiorcy jest Filharmonia Łódzka im. Artura Rubinsteina z siedzibą w Łodzi, ul. Narutowicza 20/22, wpisana do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Samorząd Województwa Łódzkiego pod numerem RIK 3/99, NIP: 724-00-05-070, numer telefonu 42 664-79-18, adres e-mail: sekretariat@filharmonia.lodz.pl
 - 1) W związku z zawarciem niniejszej Umowy Zleceniodawca będzie przetwarzać dane osobowe Zleceniobiorcy wymienione w komparycji niniejszej umowy oraz dane kontaktowe
 - 2) Dane osobowe Zleceniobiorcy będą przetwarzane w celu prowadzenia i archiwizowania korespondencji elektronicznej, zawarcia, wykonania i rozliczenia umowy, a także umożliwienia kontroli dokumentów przez organy do tego uprawnione.
 - 3) Dane osobowe Zleceniobiorcy mogą być przekazywane następującym odbiorcom lub kategoriom odbiorców danych osobowych - operatorom pocztowym, firmom kurierskim oraz podmiotom zajmującym się obsługą korespondencji.
 - 4) Administrator przewiduje powierzenie danych osobowych podmiotom świadczącym na jego rzecz usługi ochroniarskie, prawne i informatyczne.
 - 5) Zleceniobiorcy przysługuje prawo do żądania od administratora dostępu do danych osobowych Zleceniobiorcy; sprostowania danych osobowych; ograniczenia przetwarzania danych osobowych z zastrzeżeniem przypadków, o których mowa w art. 18 ust. 2 RODO; wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania; wniesienia skargi do organu nadzorczego.
 - 6) Zleceniobiorcy nie przysługuje prawo do usunięcia danych osobowych oraz prawo do przenoszenia danych osobowych.
 - 7) Dane osobowe Zleceniobiorcy będą przechowywane przez okres potrzebny do realizacji celu, dla którego zostały zebrane, jednak nie krócej niż do dnia przedawnienia roszczeń związanych z umową, w celu której zawarcia są przetwarzane, ani przed upływem terminów, w których uprawnione organy mogą przeprowadzić kontrolę obejmującą m.in. dokumenty zawierające dane osobowe Zleceniobiorcy.
 - 8) Przetwarzanie danych osobowych Zleceniobiorcy jest konieczne w celu prowadzenia korespondencji elektronicznej oraz zawarcia, wykonania i rozliczenia umowy, znajduje oparcie w przepisach prawa, w szczególności art. 6 ust. 1 lit b RODO, i nie wymaga wyrażenia przez Zleceniobiorcę zgody na piśmie.
 - 9) Udostępnienie danych osobowych przez Zleceniobiorcę jest dobrowolne, jednakże odmowa ich udostępnienia uniemożliwi prowadzenie korespondencji oraz zawarcie umowy.
 - 10) Dane osobowe Zleceniobiorcy nie będą profilowane, co oznacza, że w odniesieniu do danych osobowych Zleceniobiorcy decyzje nie będą podejmowane w sposób zautomatyzowany, stosowanie do art. 22 RODO.
 - 11) Administrator wyznaczył inspektora ochrony danych osobowych; kontakt: tel.: 517-562-083, e-mail: rodo@lodz-radca.pl

§12. 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.

§13. Postanowienia końcowe

1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) oraz ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).
2. Gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień Umowy. Niezależnie od powyższego – w takim przypadku obie Strony niniejszej Umowy zobowiązane są uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniobiorcy.
3. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
4. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

ZLECENIOBIORCA

ZLECENIODAWCA