UMOWA REALIZACJI USŁUGI BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH MUZEUM GROSS-ROSEN W ROGOŹNICY ZA ROK 2025 I 2026
DZI/080/24/2026

zawarta w dniu ….....2026 w Wałbrzychu pomiędzy:

Muzeum Gross-Rosen w Rogoźnicy. Niemiecki, nazistowski obóz koncentracyjny i zagłady (1940-1945), ul. Ofiar Gross-Rosen 26**,** 58-152 Goczałków
reprezentowanym przez:
……..…….
……..…….

zwanym dalej **„Zamawiającym”**,

a
……
……
reprezentowanym przez:
……..……
Zwaną dalej **„Wykonawcą”,**

zwanymi łącznie **„Stronami”**
zostaje zawarta umowa o następującej treści:

PREAMBUŁA

Ze względu na wyjątkową, uniwersalną wartość i znaczenie Miejsca Pamięci Gross-Rosen w Rogoźnicy, wpisanego do rejestru zabytków, jak również ze względu na brak skali porównawczej poruszanej problematyki, wymaga się od Wykonawców najwyższych kwalifikacji, doświadczenia, zaangażowania i wrażliwości.

§ 1
Przedmiot Umowy

1. Zamawiający zleca a Wykonawca zobowiązuje się do wykonania usługi przez biegłego rewidenta badania sprawozdania finansowego Muzeum Gross-Rosen w Rogoźnicy za rok obrotowy 2025 (etap 1) oraz 2026 (etap 2), zwaną dalej „Przedmiotem umowy”.
2. Wykonawca zobowiązuje się zrealizować przedmiot umowy zgodnie z:

- postanowieniami niniejszej Umowy,
- złożoną *Ofertą nr DZI/080/24/2026*,
- *Zaproszeniem do składania ofert nr DZI/080/24/2026*, z dnia 05.02.2026
- wymogami mających zastosowanie do badania Sprawozdań finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. 2025, poz. 1218 z późn. zm.), dalej jako Ustawa o rachunkowości,

przepisami ustawy z dnia ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jedn tekst jedn. Dz. U. 2025, poz. 1891 z późn. zm późn. zm.), dalej jako Ustawa o biegłych rewidentach,

- Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.),
- zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych wprowadzony uchwałą NR 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- przepisami BHP oraz pozostałymi innymi wymaganiami i przepisami właściwymi dla przedmiotu zamówienia.

3. Zakres niniejszej umowy obejmuje przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych Zamawiającego sporządzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości za następujące okresy:
    - ETAP I - za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2025 roku,
    - ETAP II - za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2026 rok.
4. Przedmiot umowy obejmuje sporządzenie przez biegłego rewidenta, pisemnego sprawozdania z badania sprawozdania finansowego, odrębnego dla każdego roku obrotowego, tj. 2025 oraz 2026.
5. Przeprowadzenie badania ma na celu uzyskanie racjonalnej pewności czy każde ze sprawozdań finansowych jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydania 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 badanym sprawozdaniu finansowym.
6. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zamawiającego, w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

§ 2
Formalne podstawy przeprowadzenia badania

1. Wykonawca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz że jest wpisany na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem …… .
2. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
3. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które mogłyby mieć wpływ na niezależność Wykonawcy lub osób skierowanych przez Wykonawcę do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych.
4. Zamawiający oświadcza, że wybór Wykonawcy jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych nastąpił na podstawie decyzji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia ……..……, podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
5. Wykonawca oświadcza, że badanie sprawozdań finansowych objętych niniejszą umową zostanie przeprowadzone przez Kluczowego Biegłego Rewidenta …… (imię i nazwisko), posiadającego uprawnienia do wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wpisanego do

rejestru Polskiej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem……., który posiada co najmniej roczne doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych instytucji kultury.

6. Wykonawca oświadcza, że osoba skierowana do realizacji niniejszej umowy jako Kluczowy Biegły Rewident, spełnia wymagania określone w *Zaproszeniu do składania ofert nr DZI/080/24/2026* oraz w niniejszej umowie, w szczególności w zakresie posiadania wymaganych uprawnień oraz doświadczenia zawodowego.
7. Na wezwanie Zamawiającego Wykonawca zobowiązany jest do przedłożenia dokumentów potwierdzających posiadanie przez osobę, o której mowa w ust. 5 i 6, wymaganych uprawnień oraz doświadczenia zawodowego, w terminie wskazanym przez Zamawiającego.
8. Strony dopuszczają możliwość zmiany Kluczowego Biegłego Rewidenta wskazanego w § 2 ust. 5 niniejszej umowy, pod warunkiem że osoba wskazana w jego miejsce spełnia wymagania określone w *Zaproszeniu do składania ofert nr DZI/080/24/2026* oraz w niniejszej umowie, w szczególności w zakresie posiadania wymaganych uprawnień i co najmniej rocznego doświadczenia w badaniu sprawozdań finansowych instytucji kultury.
9. Wykonawca zobowiązany jest do pisemnego poinformowania Zamawiającego o zamiarze zmiany Kluczowego Biegłego Rewidenta, z co najmniej **7-dniowym wyprzedzeniem**, wskazując przyczyny zmiany oraz dane osoby proponowanej do przeprowadzenia badania, wraz z potwierdzeniem spełniania przez nią wymagań, o których mowa w § 2 ust. 8.
10. Zmiana Kluczowego Biegłego Rewidenta, dokonana zgodnie z ust. 8–9, **nie stanowi zmiany treści niniejszej umowy i nie wymaga zawarcia aneksu**.
11. W przypadku niespełnienia przez osobę wskazaną w miejsce dotychczasowego Kluczowego Biegłego Rewidenta, wymagań określonych w *Zaproszeniu do składania ofert nr DZI/080/24/2026* i w niniejszej umowie, Zamawiający jest uprawniony do odmowy akceptacji zmiany.

§ 3
Termin realizacji badania

1. Strony zgodnie ustalają, że badanie:
    - sprawozdania finansowego za rok 2025 rozpocznie się od dnia podpisania umowy i zostanie ukończone do dnia 31.03.2026 roku (wydanie sprawozdania z badania).
    - sprawozdania finansowego za rok 2026 rozpocznie się od dnia podpisania umowy i zostanie ukończone do dnia 31.03.2027 roku (wydanie sprawozdania z badania).
2. Zamawiający przedstawi Wykonawcy 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 publicznych, przekazując je Wykonawcy za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: ……
3. Zamawiający przedstawi Wykonawcy sprawozdanie z działalności jednostki w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, przekazując je Zleceniobiorcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: ……
4. Wykonawca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w § 3 ust. 1 uzależnione jest od zapewnienia przez Zamawiającego należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zamawiającego na rzecz Wykonawcy niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.

5. Strony odnośnie każdego z badań Sprawozdań finansowych za poszczególne lata wskazane w punkcie § 3 ust. 1, ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania.

§ 4
Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo

1. Wykonawca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Wykonawcy lub osobami współpracującymi z Wykonawcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Wszyscy biegli rewidenci uczestniczący w realizacji badania sprawozdań finansowych muszą posiadać uprawnienia do wykonywania zawodu biegłego rewidenta oraz być wpisani do rejestru Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
3. Badanie sprawozdań finansowych objętych niniejszą umową zostanie przeprowadzone pod nadzorem Kluczowego Biegłego Rewidenta wskazanego w § 2 ust. 5 niniejszej umowy, który posiada co najmniej roczne doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych instytucji kultury, zgodnie z wymaganiami określonymi w *Zaproszeniu do składania ofert nr DZI/080/24/2026* oraz niniejszej umowie.
4. Z uwzględnieniem postanowień *ustawy o Biegłych rewidentach,* Wykonawca może powierzyć wykonanie niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich, o której mowa w powyższej ustawie.
5. Wykonawca zobowiązany jest do pisemnego poinformowania Zamawiającego o zamiarze powierzenia wykonania części czynności, o których mowa w § 4 ust. 4 , z wyprzedzeniem co najmniej **7 dni**, wskazując zakres powierzanych czynności oraz dane podmiotu, któremu czynności te mają zostać powierzone.
6. Zamawiający ma prawo zgłosić sprzeciw wobec powierzenia wykonania czynności, o których mowa w § 4 ust. 4, w przypadku gdy podmiot ten nie spełnia wymagań wynikających z przepisów prawa. Zgłoszenie sprzeciwu następuje w formie pisemnej.
7. Powierzenie wykonania części czynności innemu podmiotowi nie zwalnia Wykonawcy z odpowiedzialności wobec Zamawiającego za prawidłowe, terminowe i zgodne z umową przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych.

§ 5
Dane osobowe

1. Strony oświadczają, że w odniesieniu do danych osobowych przekazywanych i przetwarzanych w związku z realizacją niniejszej Umowy, każda z nich posiada status niezależnego, odrębnego Administratora danych osobowych w rozumieniu art. 4 pkt 7 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 (RODO).
2. Zamawiający udostępnia Wykonawcy dane osobowe wyłącznie w celu i w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego oraz wykonania innych czynności rewizji finansowej, wynikających z niniejszej Umowy oraz przepisów prawa, w szczególności Ustawy o rachunkowości oraz Ustawy o biegłych rewidentach.
3. Wykonawca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zamawiającego w trakcie wykonywania przez Wykonawcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

4. Wykonawca oświadcza, że będzie przetwarzać udostępnione dane osobowe zgodnie z przepisami RODO oraz przepisami krajowymi, zapewniając odpowiednie środki techniczne i organizacyjne chroniące dane przed nieuprawnionym dostępem, utratą lub zniszczeniem.
5. Strony zgodnie potwierdzają, że Wykonawca, jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, decyduje samodzielnie o celach i sposobach przetwarzania udostępnionych danych, kierując się przy tym obowiązującymi standardami badania, zasadami etyki zawodowej oraz wymogiem niezależności. W związku z powyższym, do niniejszej Umowy nie mają zastosowania przepisy art. 28 RODO (powierzenie przetwarzania danych).
6. Wykonawca zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy wszelkich danych osobowych oraz informacji uzyskanych w toku badania, zgodnie z zasadami tajemnicy zawodowej biegłego rewidenta, o której mowa w art. 78 Ustawy o biegłych rewidentach. Obowiązek ten nie wygasa po rozwiązaniu niniejszej Umowy.
7. Zamawiający oświadcza, że posiada podstawę prawną do udostępnienia danych osobowych Zleceniobiorcy. Zamawiający zobowiązuje się do wykonania w imieniu własnym oraz Zleceniobiorcy obowiązku informacyjnego wobec osób, których dane dotyczą (zgodnie z art. 13 i 14 RODO), informując te osoby o udostępnieniu ich danych podmiotowi badającemu sprawozdanie finansowe, chyba że obowiązek ten jest wyłączony na podstawie przepisów odrębnych (w tym art. 14 ust. 5 lit. d RODO w zw. z tajemnicą zawodową biegłego rewidenta).
8. Każda ze Stron ponosi własną odpowiedzialność za szkody wyrządzone osobom trzecim w wyniku naruszenia przepisów o ochronie danych osobowych, powstałe w związku z przetwarzaniem danych w ramach własnego przedsiębiorstwa.

§ 6
Sprawozdanie z badania

1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Wykonawcę sprawozdanie z badania, zwanego dalej Sprawozdaniem 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.
5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w terminie 7 dni od dnia zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego, ale nie później niż w terminach określonych w § 3 ust. 1, za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: ……..

§ 7
Obowiązki Wykonawcy

1. Wykonawca zobowiązuje się do:
   a) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej oraz rzetelności w wypełnianiu zobowiązań wynikających z niniejszej umowy, zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującymi, Krajowymi Standardami Badania oraz zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów,

b) 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 prawa, przy czym obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,

c) spełniania przez cały okres obowiązywania niniejszej umowy wymagań określonych w *Zaproszeniu do składania ofert nr DZI/080/24/2026* oraz niniejszej umowie, w szczególności w zakresie:

– posiadania przez Wykonawcę uprawnień do wykonywania działalności audytorskiej oraz wpisu na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego,

– zapewnienia udziału w realizacji umowy Kluczowego Biegłego Rewidenta, posiadającego wpis do rejestru Polskiej Izby Biegłych Rewidentów oraz co najmniej roczne doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych instytucji kultury.

d) dysponowania czasem umożliwiającym przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego stacjonarnie tj. Archiwum i Pracownie Naukowo-Badawcze Muzeum Gross-Rosen, ul. Szarych Szeregów 9, Wałbrzych, a także do zapewnienia stałego kontaktu Zamawiającego z Kluczowym Biegłym Rewidentem.

2. Wykonawca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym w związku z realizacją niniejszej umowy udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy prawa.

§ 8
Zobowiązania i oświadczenia Zamawiającego

1. Zamawiający oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:

a) wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,

b) zobowiązania warunkowe oraz

c) 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. Zamawiający 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. Zamawiający złoży Wykonawcy pisemne oświadczenia kierownictwa Zamawiającego, łącznie z innymi pisemnymi oświadczeniami wymaganymi przez Krajowe Standardy Badania oraz tam gdzie jest to konieczne, pisemne oświadczenia na potwierdzenie innych dowodów badania mających znaczenie dla Sprawozdania finansowego lub jednego, lub więcej stwierdzeń zawartych w sprawozdaniu finansowym.
4. Zamawiający zobowiązuje się:

a) udostępnić Wykonawcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Wykonawcę, 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,
b) zapewnić Wykonawcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zamawiający jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
c) udostępnić Wykonawcy rzetelne sprawozdanie finansowe,
d) upoważnić Wykonawcę do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zleceniodawcy wszelkich wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących prowadzonych ksiąg oraz stosowanych przy tym metodologii (kontroli dokumentów źródłowych, przetwarzania danych itp.), jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Zleceniodawcy,
e) podać Wykonawcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
f) na żądanie Wykonawcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
g) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
h) złożyć oświadczenia kierownictwa Wykonawcy, w tym dotyczące prawdziwości danych zawartych w § 8 ust. 1-2,
i) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa,
j) na żądanie Wykonawcy przekazać pisemne tłumaczenie na język polski wybranych dokumentów sporządzonych w języku obcym, niezbędnych do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych.

5. Zamawiający zobowiązuje się do współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
   a) 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,
   b) korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
   c) zapewnienia Wykonawcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zamawiającego w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zamawiającego, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Wykonawcy, konieczne,
   d) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zamawiającego oraz banków go obsługujących,
   e) wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Wykonawcę, wykonywania przez pracowników Zamawiającego wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
   f) zapewnienia Wykonawcy dodatkowych informacji, o które Wykonawca może na potrzeby badania poprosić Zamawiającego.
6. W przypadku nie wywiązania się przez Zamawiającego z któregokolwiek z obowiązków zawartych w **§ 8 ust. 3-5**, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Wykonawca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zamawiającego.

§ 9
Odpowiedzialność Wykonawcy

1. Zamawiający przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
   a) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
   b) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
   c) 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,
   d) wykazanie operacji pozabilansowych,
   e) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zamawiającego składanych Wykonawcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
   f) dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zamawiającego uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
   g) prawidłowość danych i informacji ujętych w oświadczeniach zawartych w **§ 8 ust. 1-3**,
   h) odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).
2. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki Zamawiającego jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają zastosowanie.

§ 10
Dalsze postanowienia dotyczące badania

1. Wykonawca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w **§** 1 ust. 2. 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 wyrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Wykonawca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Wykonawca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zamawiający 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 Zamawiającego, nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania.

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 Zamawiającego wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
4. Dokonując oceny ryzyka, Wykonawca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zamawiającego Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Wykonawca 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 Wykonawcę Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Krajowych Standardach Badania, 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. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

§ 11
Wynagrodzenie Wykonawcy

1. Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych za rok 2025 i 2026, wynosi:

- kwota netto …….. złotych (słownie: ……..00/100)
- Vat: …….. złotych (słownie: ……00/100)
- kwota brutto: …… złotych (słownie: …….. 00/100).

2. Strony ustalają, że na łączne wynagrodzenie Wykonawcy składa się osobne wynagrodzenie z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025 i 2026, odpowiednio:

z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025

- kwota netto …….. złotych (słownie: ……..00/100)
- Vat: …….. złotych (słownie: ……00/100)
- kwota brutto: …… złotych (słownie: …….. 00/100).

z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2026

- kwota netto …….. złotych (słownie: ……..00/100)
- Vat: …….. złotych (słownie: ……00/100)
- kwota brutto: …… złotych (słownie: …….. 00/100).

2. W wynagrodzeniu określonym w ust. 1, mieszczą się wszelkie koszty wykonania przedmiotu Umowy
3. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę i doręczonych Zamawiającemu, po wykonaniu badania Sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy, w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo

wystawionej faktury VAT, przelewem na rachunek na rachunek bankowy wskazany na fakturze VAT.

4. Strony ustalają, że datą zapłaty jest dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego kwotą płatności. W przypadku uchybienia przez Zamawiającego terminu płatności Wynagrodzenia, Wykonawcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.
5. Wykonawca oświadcza, że rachunek bankowy wskazany na fakturze będzie znajdował się w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, tzw. białej liście. Strony zgodnie postanawiają, że jeżeli warunek ze zdania poprzedniego nie zostanie spełniony, Zamawiający ma prawo wstrzymać płatność do czasu wpisania rachunku bankowego wskazanego na fakturze na białą listę lub otrzymania potwierdzonego innego rachunku bankowego znajdującego się na białej liście. Zapłatę dokonaną po otrzymaniu potwierdzenia o wpisie rachunku bankowego na białą listę uznaje się za dokonanie płatności w terminie.

§ 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. Za uzasadnioną podstawę rozwiązania niniejszej umowy, w rozumieniu art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości, Strony uznają w szczególności:
   a) wykonywanie umowy z naruszeniem przepisów prawa, Krajowych Standardów Badania lub zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów,
   b) wykonywanie umowy przez osoby niespełniające wymagań określonych w *Zaproszeniu do składania ofert nr DZI/080/24/2026* lub niniejszej umowie, w szczególności w zakresie posiadania wymaganych uprawnień lub doświadczenia,
   c) naruszenie obowiązków w zakresie bezstronności lub niezależności,
   d) rażące lub uporczywe naruszanie obowiązków umownych, w tym w szczególności dotyczących terminów realizacji badania, składu zespołu wykonawczego lub obowiązków informacyjnych wobec Zamawiającego,
   e) naruszenie obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej.
3. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Wykonawca 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.
3. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zamawiającego.
4. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

…… ……

Zamawiający Wykonawca