**Załącznik nr 1C do swz**

**Projektowane postanowienia umowy w sprawie zamówienia publicznego, które zostaną wprowadzone do umowy w sprawie zamówienia publicznego – wzór umowy odpowiednio dla części 1, 2 i 3 zamówienia**

**UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

zawarta w dniu ………………………………….pomiędzy:

**Małopolskim Ośrodkiem Ruchu Drogowego w ……………….** z siedzibą w ……(kod pocztowy) przy ulicy …………., NIP:…………………., Regon: …………………………….

reprezentowanym przez:

Pana…………………………………..– Dyrektora,

zwaną dalej **Zamawiającym**,

a

**(nazwa firmy wykonawcy)** z siedzibą w (miejscowość i kod pocztowy) przy ulicy …………………….., wpisaną do …. NIP: ………………., Regon: ……………,

reprezentowaną przez:

Pana/nią ………………… – funkcja,

zwaną dalej **Wykonawcą**.

Zwanych łącznie **Stronami**

Umowa zostaje zawarta w wyniku rozstrzygnięcia postepowania prowadzonego

# w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji zgodnie z art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1320 z późn. zm.).

# **§1**

# **Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania**

* 1. Mocą niniejszej umowy Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Wykonawcę badania ustawowego sprawozdań finansowych Zamawiającego sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości za następujące okresy:
     1. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2025 roku;
     2. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2026 roku,

(dalej łącznie: **Sprawozdania finansowe** lub z osobna **Sprawozdanie finansowe**),

w celu uzyskania 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.

* 1. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
     1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdania Finansowego przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023, poz. 120 z późn. zm.). (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),
     2. przepisami ustawy z dnia ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz.U. z 2024 r., poz. 1035 z późn. zm.). (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
     3. 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.),
     4. 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 (z późń. zm.)
  2. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zamawiającemu 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 o biegłych rewidentach wpisaną 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 miałyby wpływ na niezależność Wykonawcy.
  4. Zamawiający oświadcza, że wybór Wykonawcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały nr ………… Zarządu Województwa Małopolskiego z dnia ……… podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

# **§3**

# **Termin realizacji badania**

* 1. Umowa zostaje zawarta na okres **nie dłuższy niż 24 miesiące**, przy czym Wykonawca wykona określone badanie sprawozdania finansowego w niniejszym terminie:
     1. w przypadku sprawozdania finansowego za rok 2025 **do … dni** od dnia przekazania przez Zamawiającego sprawozdania finansowego, będącego przedmiotem badania *(zgodnie z ofertą Wykonawcy dla danej części zamówienia)*,
     2. w przypadku sprawozdania finansowego za rok 2026 **do … dni** od dnia przekazania przez Zamawiającego sprawozdania finansowego, będącego przedmiotem badania *(zgodnie z ofertą Wykonawcy dla danej części zamówienia)*,

z zastrzeżeniem, że ww. terminy nie dotyczą „wykonania zobowiązania” (zobowiązanie obejmuje całość świadczeń wykonawcy) lecz jedynie czynności związanych z badaniem sprawozdania finansowego (bez efektów w postaci sprawozdania z badania). Pozostałe elementy zobowiązania należy wykonać nie później jednak niż do 14 dni od daty zakończenia badania z zastrzeżeniem pkt 3.2. poniżej. Wykonanie przedmiotu umowy obejmuje zarówno dokonanie czynności związanych z badaniem sprawozdania finansowego jak i sprawozdanie z badania sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.

* 1. Zamawiający przekaże sprawozdanie finansowe, będące przedmiotem badania w terminie do dnia 1 kwietnia 2026/2027 roku. W przypadku przekazania sprawozdania finansowego przez Zamawiającego po terminie wskazanym w zdaniu pierwszym, termin wykonania przedmiotu umowy, o którym mowa w pkt 3.1. powyżej będzie liczony od tego dnia przekazania.
  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 na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: …@.....

# **§4**

# **Zespół Wykonawcy i Podwykonawstwo**

* 1. Wykonawca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów.
  2. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach Wykonawca ma możliwość zlecenia wykonania czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach).
  3. Odpowiedzialność wobec Zamawiającego za przeprowadzenie badania ponosi Wykonawca.

# **§5**

# **Dane osobowe**

1. Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Wykonawcy, Zamawiający przekazuje Wykonawcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
2. Wykonawca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Wykonawcę w trakcie wykonywania przez Wykonawcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

# **§6**

# **Sprawozdanie z badania**

* 1. Wynikiem przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Wykonawcę sprawozdanie z badania (dalej **Sprawozdanie z badania**).
  2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach, 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. Zamawiający na życzenie Wykonawcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Wykonawcy otrzymanie Sprawozdania z badania (w postaci protokołu odbioru).
  5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zamawiającemu w terminie określonym w pkt 3.1. powyżej na nośniku elektronicznym lub zostanie przesłane Zamawiającemu za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: …@.....
  6. W zakresie pozostałych dokumentów i informacji związanych z przeprowadzaniem badania Sprawozdania Finansowego, strony ustalają następujące adresy do doręczeń drogą elektroniczną:
* …@.....– dla Wykonawcy
* …@.....– dla Zamawiającego
  1. Dostarczenie wszelkiej korespondencji, zawiadomień i informacji na adresy wskazane wyżej, jest równoznaczne ze skutecznym doręczeniem drugiej stronie.
  2. Do odbioru przedmiotu umowy ze strony Zamawiającego upoważniony jest …………………………….. lub osoba ją/jego zastępująca lub inna osoba wskazana przez Dyrektora MORD w ………………..

# **§7**

# **Zobowiązania Wykonawcy**

* 1. Wykonawca zobowiązuje się do:
     1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy 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. Wykonawca 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.

# **§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:
     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. 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:
     1. niezwłocznie 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,
     2. 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,
     3. udostępnić Wykonawcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej umowy,
     4. upoważnić Wykonawcę do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zamawiającego 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 Zamawiającego,
     5. podać Wykonawcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
     6. na żądanie Wykonawcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
     7. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
     8. złożyć oświadczenie kierownictwa Zamawiającego dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 8.1. – 8.2. (w zakresie przygotowanym przez Wykonawcę),
     9. sporządzić odpisy względnie kserokopie dokumentów niezbędnych Wykonawcy w celu zarchiwizowania,
     10. przygotować informację o aktywach i pasywach oraz innych pozycjach sprawozdania finansowego w terminie określonym w punkcie 3.2.,
     11. zawiadomić o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego,
     12. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa,
     13. 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 ze Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
     1. 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,
     2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
     3. 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,
     4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zamawiającego oraz banków go obsługujących,
     5. 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.),
     6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zamawiającemu,
     7. zapewnienia Wykonawcy dodatkowych informacji, o które Wykonawca może na potrzeby badania poprosić Wykonawcę.

# **§9**

# **Odpowiedzialność Zamawiającego**

* 1. Zamawiający 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 Zamawiającego składanych Wykonawcy 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 Zamawiającego 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 oświadczeniu zawartym w punktach 8.1. – 8.2. powyżej,
     8. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zamawiającego oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).

# **§10**

# **Dalsze postanowienia dotyczące badania**

* 1. Wykonawca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2. 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. 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, gdyż Wykonawca nie będzie w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym.
  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 Zamawiającemu 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 Wykonawcę 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 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 i 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**

* 1. Tytułem wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy Zamawiający zapłaci Wykonawcy łączne wynagrodzenie w kwocie: …………………… złotych brutto (słownie: ………………) w tym …………… zł VAT. Wynagrodzenie za wykonanie usługi w poszczególnych latach, będzie płatne w odrębnych transzach w wysokości:
     1. …………….. złotych brutto (słownie: ……………..) w tym …………….. zł VAT, z tytułu badania sprawozdania finansowego za 2025 rok, wskazanego w pkt 3.1.1. powyżej,
     2. …………….. złotych brutto (słownie: ……………..) w tym …………….. VAT, z tytułu badania sprawozdania finansowego za 2026 rok, wskazanego w pkt 3.1.2. powyżej.
  2. Rozliczenie wykonanej usługi odbędzie się, na podstawie rachunku (faktury VAT) wystawionych przez Wykonawcę dla Zamawiającego, po dokonaniu odbioru przedmiotu umowy przez Zamawiającego.
  3. Płatność na podstawie wystawionej faktury będzie dokonana, w terminie do 30 dni od daty ich złożenia u Zamawiającemu, na konto Wykonawcy nr …………….. w Banku……………...
  4. Jako termin zapłaty wynagrodzenia uważany będzie dzień obciążenia rachunku  
     bankowego Zamawiającego.
  5. Wynagrodzenie, o którym mowa w pkt. 11.1 obejmuje wszelkie koszty realizacji usługi w tym między innymi:
     1. poniesione wydatki związane z kosztami podróży osób uczestniczących w badaniu oraz kosztów przesyłek niezbędnych dla realizacji badania,
     2. w przypadku zleceń realizowanych poza miejscem siedziby Wykonawcy oprócz kosztów wymienionych w pkt 11.5.1. powyżej, również kosztów zakwaterowania osób uczestniczących w wykonaniu badania oraz kosztów wyżywienia,
     3. ewentualnych tłumaczeń Sprawozdania z badania.
  6. W przypadku uchybienia przez Zamawiającego terminu płatności Wynagrodzenia, Wykonawcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.
  7. Wykonawca oświadcza, iż jest/nie jest (\*niepotrzebne skreślić) czynnym podatnikiem VAT w rozumieniu art. 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, oraz posiada nadany numer identyfikacji podatkowej NIP ……………..
  8. Zamawiający oświadcza, iż jest/nie jest czynnym podatnikiem VAT w rozumieniu art. 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, oraz posiada nadany numer identyfikacji podatkowej NIP……………...

# **§12**

# **Kary umowne**

* 1. Zamawiający może dochodzić od Wykonawcy następujących kar umownych:
     1. za zwłokę w wykonaniu zobowiązań wynikających z umowy w stosunku do któregokolwiek z terminów wskazanych w pkt 3.1. powyżej – za każdy dzień zwłoki w wysokości 0,5% kwoty określonej w pkt. 11.1.1 lub 11.1.2. powyżej odpowiednio dla sprawozdania, którego zwłoka dotyczy. W przypadku zwłoki przekraczającej 30 dni Zamawiający dopuszcza możliwość dalszego naliczania kary umownej za nienależyte wykonanie umowy lub odstąpienie od umowy ze skutkiem jak w pkt 12.1.2 poniżej,
     2. W przypadkach:
        1. odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z powodu zwłoki w wykonaniu zobowiązań wynikających z niniejszej umowy w stosunku do któregokolwiek z terminów wskazanych w pkt 3.1. powyżej przekraczającej 30 dni,
        2. wypowiedzenia umowy na podstawie pkt. 12.6,
        3. rozwiązania umowy w sytuacji zaistnienia innej uzasadnionej podstawy, o której mowa w art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości, występującej z przyczyn za które odpowiedzialność ponosi Wykonawca,

- w wysokości 15% łącznej kwoty określonej w pkt 11.1. powyżej.

* 1. Oświadczenie o odstąpieniu może zostać złożone przez Zamawiającego w terminie do 30 września 2027 roku. Odstąpienie nie wywołuje skutku wstecznego.
  2. Łączna maksymalna wysokość kar umownych, których mogą dochodzić strony nie może przekroczyć 15% kwoty określonej w pkt 11.1. powyżej. W przypadku przekroczenia tej kwoty Zamawiający odstąpi od umowy w trybie natychmiastowym, bez odrębnego wzywania Wykonawcy do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy i w takim przypadku naliczone wcześniej kary zaliczy na poczet kary przewidzianej za odstąpienie od umowy, o której mowa w pkt 12.1.2 powyżej.
  3. Kary umowne, o których mowa w pkt 12.1 powyżej, podlegają potrąceniu z należnego Wykonawcy wynagrodzenia (Zamawiający zastrzega sobie prawo potrącenia kar umownych z faktury wystawionej przez Wykonawcę także przed terminem wymagalności roszczenia o zapłatę wynagrodzenia) lub podlegają zapłacie w terminie 14 dni od daty otrzymania przez Wykonawcę oświadczenia Zamawiającemu o wezwaniu do zapłaty.
  4. Zamawiający może dochodzić na zasadach ogólnych odszkodowania przewyższającego zastrzeżone kary umowne.
  5. Wykonawca zobowiązany będzie do bezwzględnego zachowania w poufności wszelkich informacji uzyskanych w związku z wykonywaniem umowy, także po realizacji umowy. Zamawiający zastrzega sobie możliwość wypowiedzenia umowy ze skutkiem natychmiastowym w przypadku naruszenia powyższych zapisów. Obowiązek ten nie dotyczy informacji, co do których Zamawiający ma nałożony ustawowy obowiązek publikacji, lub które stanowią informacje jawne, publiczne, opublikowane przez niego.
  6. W razie zaistnienie istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie zamówienia nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, Zamawiający może odstąpić od umowy w terminie 30 dni od powzięcia wiadomości o tych okolicznościach.

# **§13**

# **Zmiany umowy**

* 1. Zamawiający dopuszcza istotne zmiany postanowień treści zawartej umowy, w stosunku do treści oferty, na podstawie, której dokonano wyboru wykonawcy w przypadku:
     1. zmiany przepisów podatkowych w zakresie zmiany stawki podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego. Warunkiem wprowadzenia zmian jest ustawowa zmiana stawki podatku VAT,
     2. zmiany, co do wynagrodzenia w przypadku, gdy nastąpi ustawowa zmiana wysokości wynagrodzenia minimalnego za pracę albo wysokość minimalnej stawki godzinowej ustalonej na podstawie ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,
     3. zmiany, co do wynagrodzenia w przypadku, gdy nastąpi ustawowa zmiana zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne,
     4. zmiany zasad gromadzenia i wysokości wpłat do pracowniczych planów kapitałowych, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych

- jeżeli zmiany, o których mowa w pkt. 13.1.1 – 13.1.4 powyżej będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia przez Wykonawcę, na zasadach określonych w umowie, przy czym wpływ tych zmian na koszty wykonania przedmiotu zamówienia musi zostać wykazany przez Stronę, która wnioskuje o zmianę wysokości wynagrodzenia. W ramach wykazania tego wpływu należy przedstawić kalkulację kosztów wykonania przedmiotu niniejszej umowy  
z uwzględnieniem zaistniałej zmiany będącej jego podstawą.

* + 1. wystąpienia zmian powszechnie obowiązujących przepisów prawa w zakresie mającym wpływ na realizację umowy – w zakresie dostosowania postanowień niniejszej umowy do zmiany przepisów prawa,
  1. Zmiany, o których mowa w pkt. 13.1 powyżej mają zastosowanie do części przedmiotu umowy wykonanej po dniu wejścia w życie przepisów zmieniających oraz wyłącznie do części przedmiotu umowy, do której zmiana znajdzie zastosowanie.
  2. Zgodnie z art. 439 ustawy Prawo zamówień publicznych, Strony umowy zgodnie postanawiają, że dokonają zmiany wynagrodzenia, określonego w pkt 11.1. powyżej w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia.
  3. Zmiana wynagrodzenia, o której mowa w pkt 13.3. powyżej, będzie możliwa w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia o więcej niż 20% w stosunku do ceny materiałów lub kosztów obowiązujących w dniu otwarcia ofert.
  4. Wprowadzenie zmiany wysokości wynagrodzenia, o której mowa w pkt 13.4. powyżej wymaga uprzedniego złożenia przez Wykonawcę lub Zamawiającego oświadczenia o wysokości wzrostu ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia. Wykonawca lub Zamawiający zobowiązany jest do przedłożenia szczegółowej kalkulacji kosztów wraz ze wskazaniem ich wpływu na koszty realizacji zamówienia.
  5. W terminie 10 dni od dnia przekazania oświadczenia, o którym mowa w pkt. 13.5. powyżej, Strona, która otrzymała oświadczenie, przekaże drugiej Stronie informację o zakresie, w jakim zatwierdza oświadczenie, oraz wskaże kwotę, o którą wynagrodzenie umowne powinno ulec zmianie, albo informację o niezatwierdzeniu wniosku wraz z uzasadnieniem.
  6. Poziom wzrostu kosztów związanych z realizacją zamówienia oraz zmiana wysokości wynagrodzenia zostaną ustalone na podstawie wskaźnika ogłaszanego w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego lub przez wskazanie innej podstawy, w szczególności wykazu rodzajów materiałów lub kosztów, w przypadku których zmiana ceny uprawnia strony umowy do żądania zmiany wynagrodzenia, odpowiednio na dzień otwarcia ofert oraz na dzień wprowadzenia zmiany do umowy.
  7. Zmiana wynagrodzenia, o której mowa w pkt. 13.3. – 13.7. powyżej możliwa będzie nie częściej niż raz na 6 miesięcy i nie wcześniej niż po 12 miesiącach od zawarcia umowy. Maksymalna wartość zmiany wynagrodzenia nie może przekroczyć 30% wynagrodzenia brutto, o którym mowa w pkt 11.1. powyżej, obowiązującego w dniu zawarcia umowy.
  8. Zmiana wynagrodzenia dokonana w trybie pkt. 13.3. – 13.8. powyżej będzie odnosić się wyłącznie do części przedmiotu Umowy wykonywanej po dniu wejścia w życie aneksu zmieniającego wysokość wynagrodzenia.
  9. Przez zmianę wysokości cen materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia rozumie się zarówno wzrost, jak i obniżenie odpowiednio cen lub kosztów względem cen lub kosztów przyjętych w celu ustalenia wynagrodzenia Wykonawcy określonego w ofercie.
  10. W przypadku dokonania zmiany wynagrodzenia dokonanej w trybie pkt. 13.3. – 13.8. powyżej, Wykonawca zobowiązany jest do zmiany wysokości wynagrodzenia przysługującego jego podwykonawcom, z którymi zawarł umowy, w zakresie odpowiadającym zmianom cen materiałów lub kosztów dotyczących zobowiązania podwykonawcy, jeżeli łącznie spełnione zostaną następujące przesłanki:
      1. Przedmiotem umowy o podwykonawstwo są usługi,
      2. Okres obowiązywania umowy przekracza 6 miesięcy.
  11. W przypadku braku zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom z tytułu zmiany wysokości wynagrodzenia, o której mowa w pkt. 13.11. powyżej Zamawiający naliczy Wykonawcy karę umowną w wysokości 25% kwoty przysługującej z tytułu zmiany wynagrodzenia, o której mowa w pkt. 13.11. powyżej. Kwota kary umownej podlega potrąceniu z kwoty faktury VAT przedstawionej do zapłaty za wykonanie przedmiotu Umowy lub zostanie zapłacona w terminie 14 dni od otrzymania wezwania Zamawiającemu do uiszczenia kary umownej.

# **§14**

# **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 (z zastrzeżeniem pkt. 12.1.2.1.). 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 Wykonawca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

# **§15**

# **Postanowienia końcowe**

* 1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę Prawo zamówień publicznych, 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1781 z późn. zm.).
  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