Załącznik nr 3 do postępowania KA-CZL-DZP.261.2.73.2024

UMOWA NR R-CLO-DOP.0252.803.245.2024
na wykonanie usług biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania rocznego sprawozdania finansowego Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu za lata 2024-2025, z możliwością przedłużenia na lata 2026-2027

zawarta w dniu złożenia ostatniego podpisu cyfrowego pomiędzy:

Uniwersytetem Ekonomicznym we Wrocławiu z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Komandorskiej 118/120, 53-345 Wrocław, NIP: 8960006997, zwanym w treści umowy **Zamawiającym**, którego reprezentuje:
Rektor – prof. dr hab. Andrzej Kaleta
a
POL-TAX 2 Sp. z o.o., wpisana na listę podmiotów firm audytorskich pod numerem 4090 w rejestrze prowadzonym przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego w Warszawie, z siedzibą w Warszawie (03-982) przy ul. Gen. Tadeusza Bora Komorowskiego 56C/91, wpisaną do KRS pod numerem 0000628365, prowadzoną przez Sąd Rejonowy dla M. St. W Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy, NIP 113291428, zwaną w treści umowy **Wykonawcą**, którą reprezentuje:
Prezes Zarządu – Hanna Blajer,
zwanymi w dalszej części umowy odpowiednio **Stroną** lub **Stronami.**

§ 1.

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdania finansowego Zamawiającego sporządzonego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.) za okres 12 miesięcy kończący się na dzień 31.12.2024 r., oraz na dzień 31.12.2025 r. zgodnie z:
   a) ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 120 z późn. zm., zw. dalej ustawą o rachunkowości),
   b) ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm., zw. dalej ustawą o biegłych rewidentach) z uwzględnieniem bieżących zmian w przepisach prawnych,
   c) obowiązującymi Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów,
   d) obowiązującymi Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych wprowadzony uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów,

   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.
2. Badaniu podlegać będzie:

a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
b) bilans,
c) rachunek zysków i strat,
d) dodatkowe informacje i objaśnienia,
e) zestawienie zmian w kapitale własnym,
f) rachunek przepływów pieniężnych.

3. 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 ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.
4. Strony zgodnie oświadczają, że:
   a) niniejsza umowa została zawarta w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 zł netto, zwolnionego ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1605 z późn. zm., zw. dalej ustawą pzp) tj. Zapytania ofertowego (ogłoszenia) opublikowanego na platformie zakupowej Zamawiającego pod numerem 941989, zwanego dalej: Zapytaniem ofertowym (ogłoszeniem),
   b) integralną częścią niniejszej umowy pozostaje Zapytanie ofertowe (ogłoszenie) oraz Formularz ofertowy Wykonawcy wraz z załącznikami,
   c) w zakresie nieuregulowanym niniejszą umową znajdują zastosowanie zapisy dokumentów, o których mowa w pkt. b) powyżej, a w razie ewentualnej sprzeczności rozstrzygające znaczenie Strony przypisują postanowieniom niniejszej umowy.
5. Wykonawca zobowiązuje się do:
   a) zachowania w tajemnicy wszelkich informacji uzyskanych w trakcie realizacji przedmiotu umowy. W przypadku, gdy Zamawiający poniesie szkodę z powodu ujawnienia przez Wykonawcę informacji poufnych, Wykonawca zobowiązuje się do naprawienia tej szkody w pełnej wysokości, tj. łącznie z odszkodowaniem za utracone korzyści,
   b) przestrzegania Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679, w szczególności Wykonawca zobowiązuje się do wypełniania obowiązku informacyjnego przewidzianego w art. 13 lub art. 14 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679, wobec osób fizycznych, od których dane osobowe bezpośrednio lub pośrednio pozyska w związku z realizacją przedmiotu umowy.

§ 2.

1. Zamawiający oświadcza, że spełniony został warunek wymagany dla ważności badania, wynikający z art. 66 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości, dotyczący wyboru firmy audytorskiej.
2. Zamawiający oświadcza, że wybór Wykonawcy nastąpił na podstawie uchwały Rady Uczelni nr 18/2024 z dnia 8 lipca 2024 r.
3. 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 4090.
4. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
5. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność

Wykonawcy.

§ 3.

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. Z uwzględnieniem postanowień ustawy o biegłych rewidentach, Wykonawca 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 Zamawiającego za przeprowadzenie badania ponosi Wykonawca.
4. Wykonawca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego zgodnie z regulacjami ujętymi w § 1 ust. 1. niniejszej umowy. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
5. 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. Strony są zgodne, że powyższe czynniki wykluczają możliwość udzielenia przez Wykonawcę jakiejkolwiek gwarancji, co do dokładności i kompletności poszczególnych Sprawozdań finansowych.
6. 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.
7. 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.
8. 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, 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.

9. Badanie sprawozdania finansowego Zamawiającego każdorazowo zostanie przeprowadzone w dwóch etapach:
   I. etap: badanie wstępne obejmujące:
   - określenie strategii oraz harmonogramu badania dla poszczególnych części sprawozdania finansowego Zamawiającego,
   - udział biegłego rewidenta w inwentaryzacjach zaplanowanych na IV kwartał 2024 roku oraz IV kwartał 2025 roku lub przeprowadzenie procedur zastępczych dotyczących spisu z natury,
   - przeprowadzenie identyfikacji otoczenia prawno-gospodarczego Zamawiającego,

   II. etap: badanie zasadnicze – w terminie określonym w § 5 niniejszej umowy.
10. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

§ 4.

1. W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Wykonawca przekaże Zamawiającemu Sprawozdanie z badania sporządzone w języku polskim, zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach, Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym zgodnie z art. 86 ustawy o biegłych rewidentach, oraz zawierające opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego oraz informacje wymagane ustawą o biegłych rewidentach, a także w miarę potrzeby lub życzeń Zamawiającego wystąpienie pisemne do kierownictwa Zamawiającego, zmierzające np. do wskazania ewentualnych nieprawidłowości i zaniedbań, których usunięcie jest konieczne, a równocześnie przyczyni się do poprawy sytuacji ekonomicznej badanej jednostki.
2. Forma i treść wydanego sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle poczynionych w realizacji prac.
3. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zamawiającemu z adresu mailowego renata.kowalska@pol-tax.pl na adres mailowy kwestor@ue.wroc.pl.
4. Jeżeli skutki ograniczenia badania lub inne przyczyny spowodują niemożność zastosowania procedur badania uznanych przez biegłego rewidenta za nieodzowne, w rezultacie czego nie będzie możliwe uzyskanie wystarczających dowodów badania, Zamawiający otrzyma stanowisko niezależnego biegłego rewidenta będące uzasadnieniem odmowy wyrażenia opinii.
5. Dokumentację, o której mowa w ust. 1 – 4 powyżej , Wykonawca przekaże Zamawiającemu na podstawie protokołu przekazania-odbioru w terminie do 30 kwietnia 2025 r. oraz do 30 kwietnia 2026 r.

§ 5.

1. Badanie zasadnicze zostanie rozpoczęte po udostępnieniu Wykonawcy przez Zamawiającego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z art. 45 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości w postaci elektronicznej w strukturze udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów oraz opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem potwierdzonym profilem zaufanym

ePUAP lub podpisem osobistym zgodnie z art. 45 ust. 1f-h w nawiązaniu do art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zakończone:

a) za rok 2024 – do dnia 30 kwietnia 2025 r.
b) za rok 2025 – do dnia 30 kwietnia 2026 r.
c) za rok 2026 – do dnia 30 kwietnia 2027 r. (opcjonalnie z zastrzeżeniem postanowień ust. 4);
d) za rok 2027 – do dnia 28 kwietnia 2028 r. (opcjonalnie z zastrzeżeniem postanowień ust. 4).

2. Sprawozdanie finansowe o którym mowa w ust. 1 zostanie przedłożone Wykonawcy w terminie:
   a) za rok 2024 – do dnia 1 kwietnia 2025 r.
   b) za rok 2025 - do dnia 1 kwietnia 2026 r.
   c) za rok 2026 – do dnia 1 kwietnia 2027 r. (opcjonalnie z zastrzeżeniem postanowień ust. 4);
   d) za rok 2027 – do dnia 3 kwietnia 2028 r. (opcjonalnie z zastrzeżeniem postanowień ust. 4).
3. W przypadku niedotrzymania przez Zamawiającego warunku ustalonego w ust. 2 powyżej, termin badania sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę ponownie zaproponowany i następnie zostanie ponownie ustalony przez Strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez Zamawiającego z obowiązków ustawowych, związanych z procedurą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
4. Zamawiający zastrzega sobie możliwość przedłużenia realizacji przedmiotu umowy na lata 2026-2027. Decyzja o skorzystaniu z ww. opcji przedłużenia zostanie podjęta przez Zamawiającego w okresie obowiązywania niniejszej umowy. Skorzystanie z opcji przedłużenia nie jest zmianą umowy, zatem nie wymaga sporządzenia aneksu do umowy.
5. Wykonawcy nie przysługują w stosunku do Zamawiającego jakiekolwiek roszczenia w przypadku braku skorzystania z ww. opcji przedłużenia.
6. Za brak realizacji usługi w przedłużonym okresie obowiązywania umowy, Zamawiający naliczy wykonawcy karę umową, o której mowa w § 8 ust. 3 lit. c).

§ 6.

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,
   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 dokumenty, o których mowa w pkt a i b powyżej w postaci elektronicznej,
d) udostępnić Wykonawcy rzetelne Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone podpisem elektronicznym, o którym mowa w § 5. ust. 1 niniejszej umowy, najpóźniej w dniu określonym w § 5. ust. 2 niniejszej umowy,
e) 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,
f) podać Wykonawcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
g) na żądanie Wykonawcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
h) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
i) złożyć oświadczenie kierownictwa Zamawiającego dotyczące prawdziwości danych zawartych w ust. 1 – 2 powyżej,
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 Kwestora 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) umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zamawiającego,

g) zapewnienia Wykonawcy dodatkowych informacji, o które Wykonawca może, na potrzeby badania, poprosić Zamawiającego.

6. W przypadku niewywiązania się przez Zamawiającego z któregokolwiek z obowiązków zawartych w ust. 3 – 5 powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Wykonawca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wynikający z opóźnienia Zamawiającego.
7. 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 ujętych w oświadczeniach zawartych w ust 1. – 3. powyżej.
8. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki Zamawiającego oraz członkowie Rady Uczelni Zamawiającego są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają zastosowanie.
9. W przypadku zaoferowania w ramach kryterium oceny ofert, możliwości przekazywania Wykonawcy przez Zamawiającego dokumentów wskazanych w ust. 4 pkt a i b powyżej niniejszej umowy w formie elektronicznej na wskazany przez Wykonawcę wirtualny dysk/aplikację, Wykonawca zobowiązuje się umożliwić elektroniczną wymianę dokumentów z Zamawiającym, związaną z przeprowadzeniem badania sprawozdania finansowego, przy użyciu wirtualnego dysku/aplikacji.

§ 7.

1. Wykonawca zobowiązuje się do zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy wynikających z niniejszej umowy.

2. Wykonawca zobowiązuje się do 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. 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.
4. Wykonawca zobowiązuję się do realizacji usługi badania Sprawozdań finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.
5. Wykonawca oświadcza, że posiada odpowiednie doświadczenie i środki niezbędne do wykonania umowy a badanie sprawozdania finansowego zostanie wykonane przez osoby posiadające właściwe uprawnienia.
6. W przypadku gdy Wykonawca zatrudni do badania sprawozdania finansowego oprócz biegłych rewidentów osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta (aplikanci, asystenci), to ryzyko z tego tytułu obciążać będzie Wykonawcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nie posiadających uprawnień.
7. W ramach realizacji przedmiotu zamówienia Wykonawca będzie zobowiązany do:
   a) bieżącej współpracy z Zamawiającym w zakresie związanym z realizacją przedmiotu umowy,
   b) informowania Zamawiającego o przebiegu realizacji badania i ewentualnych nieprawidłowościach związanych z jego realizacją.
8. Funkcję kluczowego biegłego rewidenta, który zostanie skierowany do badania sprawozdania finansowego Zamawiającego zgodnie ze złożoną ofertą, pełnić będzie biegły rewident Grażyna Bamber, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr ewid. KRBR 11028.
9. Jeżeli z powodów niezależnych od Wykonawcy będzie konieczna zmiana osoby, o której mowa w ust. 8 powyżej, Wykonawca za pisemną zgodą Zamawiającego może zastąpić daną osobę inną, o równych bądź wyższych kwalifikacjach i doświadczeniu.
10. Należyte wykonanie usługi zostanie potwierdzone w Protokole odbioru usługi, który Zamawiający podpisze w dniu przekazania mu przez Wykonawcę rezultatów badania.

§ 8.

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zamawiający zapłaci Wykonawcy zryczałtowaną kwotę wynagrodzenia w wysokości:
   a) za badanie sprawozdania finansowego za rok 2024**: 27 000,00 zł netto (słownie: dwadzieścia siedem tysięcy, 00/100),** powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT,
   b) za badanie sprawozdania finansowego za rok 2025: **27 000,00 zł netto (słownie: dwadzieścia siedem tysięcy, 00/100),** powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT.
   c) za badanie sprawozdania finansowego za rok 2026: **27 000,00 zł netto (słownie: dwadzieścia siedem tysięcy, 00/100)**, powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT (z zastrzeżeniem postanowień §5 ust. 4).
   d) za badanie sprawozdania finansowego za rok 2027: **27 000,00 zł netto (słownie: dwadzieścia siedem**

tysięcy, 00/100), powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT (z zastrzeżeniem postanowień §5 ust. 4).

2. Należność za każdy rok badany osobno płatna będzie przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy:
   Bank: Warszawski Bank Spółdzielczy
   Nr Konta: 66 8015 0004 0073 0095 2070 0001
   w terminie 30 dni na podstawie przedłożonej, prawidłowo wystawionej faktury VAT, wystawionej po przekazaniu ostatecznego sprawozdania z badania sprawozdania finansowego, przesłanej na adres mailowy: kancelaria.ogolna@ue.wroc.pl . Na fakturze należy umieścić symbol "KW."
3. W razie niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu zamówienia Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary:
   a) z tytułu odstąpienia od realizacji przedmiotu umowy lub wypowiedzenia umowy przez Wykonawcę z przyczyn niezależnych od Zamawiającego w wysokości 10% wynagrodzenia umownego, rocznego określonego w § 8 ust. 1 pkt. a);
   b) z tytułu odstąpienia od niniejszej umowy lub jej wypowiedzenia umowy przez Zamawiającego z przyczyn, za które odpowiedzialność ponosi Wykonawca w wysokości 10% wynagrodzenia umownego, rocznego określonego w § 8 ust. 1 pkt. a).
   c) za brak realizacji usługi w przedłużonym okresie obowiązywania umowy, o którym mowa w §5 ust. 4 w wysokości 10 000,00 zł brutto;
   d) za brak możliwości zapewnienia elektronicznej wymiany dokumentów z Wykonawcą, o której mowa w § 6 ust. 9 umowy, w wysokości 1 000,00 zł za każdy stwierdzony przypadek.
4. Wykonawca upoważnia Zamawiającego do potrącenia z należnego wynagrodzenia kwoty naliczonych kar umownych.
5. Jeżeli na skutek niewykonania lub nienależytego wykonania umowy powstanie szkoda łącznie liczona z odszkodowaniem za utracone korzyści, przewyższająca wysokość zastrzeżonej kary umownej Zamawiający zastrzega sobie prawo dochodzenia odszkodowania uzupełniającego przewyższającego zastrzeżone kary umowne, na zasadach ogólnych wynikających z ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1610, z późn. zm.).
6. Kary mogą być naliczane z każdego tytułu odrębnie. Jeżeli to samo zdarzenie daje podstawę do naliczenia kilku kar, wszystkie kary będą sumowane oraz naliczane przez cały okres istnienia podstaw do ich naliczenia. Wypowiedzenie, bądź odstąpienie od Umowy nie wpływa na prawo dochodzenia zapłaty kar przez Zamawiającego.
7. Wykonawca nie może dokonać cesji wierzytelności wynikających z niniejszej umowy, bez uprzedniej pisemnej pod rygorem nieważności zgody Zamawiającego.

§ 9.

Uregulowanie przez Zamawiającego zobowiązań za wykonaną usługę nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielenia Zamawiającemu ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych porad i innych dodatkowych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową, aż do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania.

§ 10.

1. Wykonawca i osoby badające sprawozdanie finansowe w jego imieniu zobowiązani są do zachowania w tajemnicy rezultatów badania i okoliczności poznanych w jego toku.
2. Wykonawca ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego, poza Zamawiającym, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, sprawujących nadzór nad należytym wykonywaniem zawodu przez członków Izby.
3. Zamawiający wyraża zgodę, aby Wykonawca wymieniał nazwę Zamawiającego jako swego Klienta.

§ 11.

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 Zamawiającego w trakcie wykonywania przez Wykonawcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

§ 12.

1. Wykonawca nie może bez zgody Zamawiającego powierzyć innej osobie prawnej (nie dotyczy podwykonawcy) wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.
2. Wykonawca oświadcza, że spełnia wymogi niezależności od badanej jednostki zgodnie z art. 69-73 ustawy o biegłych rewidentach, z uwzględnieniem bieżących zmian w przepisach prawnych. Wykonawca oświadcza, że jest świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.
3. Wykonawca oświadcza, że świadczone usługi dla Zamawiającego są ubezpieczone od odpowiedzialności cywilnej stosownie do wymagań art. 53 ustawy o biegłych rewidentach w Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji „WARTA" S.A. (obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania zawodu/prowadzenia działalności - Polisa do umowy generalnej nr 156/1401481/14007/0/8/4090.

§ 13.

1. Wszelkie zmiany warunków niniejszej umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.
2. Odstąpienie od umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem jej nieważności.
3. 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, którą stanowią w szczególności te wskazane w art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy. O rozwiązaniu umowy kierownik jednostki oraz firma audytorska zobowiązani są niezwłocznie powiadomić Polską Agencję Nadzoru Audytowego, o której mowa w art. 66 ust. 9 ustawy o

rachunkowości.

4. Zamawiający może wypowiedzieć umowę ze skutkiem natychmiastowym z wyłącznej winy Wykonawcy i bez odrębnych wezwań, gdy Wykonawca nie wykonuje obowiązków i innych zapisów umowy, w szczególności jeżeli Wykonawca:
   a) opóźnia się w terminowej lub kompletnej realizacji przedmiotu umowy, lub
   b) żąda podwyższenia ceny umownej, lub
   c) informuje o niemożności zrealizowania umowy zgodnie ze złożoną na etapie przetargowym ofertą na badanie.
5. Oświadczenie o rozwiązaniu umowy przez Zamawiającego wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności i winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zaistnienia uzasadniającego je zdarzenia, o którym mowa w § 13 ust. 4.
6. 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.
7. Zgodnie z art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz zapisem zawartym w Zapytaniu ofertowym Zamawiający dopuszcza przedłużenie niniejszej umowy z Wykonawcą na kolejny dwuletni okres.

§ 14.

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, 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.

§ 15.

Za właściwy do rozstrzygania sporów pomiędzy Stronami niniejszej umowy, jej Strony uznają Sąd Rejonowy siedziby Zamawiającego.

§ 16.

1. Zamawiający oświadcza, że osobą wyznaczoną do kontaktów w jego imieniu w sprawach związanych z wykonaniem umowy jest Kwestor Jacek Sieniawski, tel.: 71 36 80 114 adres e-mail: kwestor@ue.wroc.pl.
2. Wykonawca oświadcza, że osobą wyznaczoną do kontaktów w jego imieniu w sprawach związanych z wykonaniem umowy jest Renata Kowalska, tel.: 505158264, adres e-mail: renata.kowalska@pol-tax.pl.

§ 17.

Umowę zawarto w formie elektronicznej i opatrzono kwalifikowanymi podpisami elektronicznymi przez reprezentantów Stron. Umowa wchodzi w życie z dniem zawarcia. Za datę zawarcia Umowy uznaje się datę złożenia ostatniego kwalifikowanego podpisu elektronicznego na Umowie przez osoby reprezentujące Strony.

WYKONAWCA

HANNA BLAJER

Elektronicznie podpisany przez HANNA BLAJER
Data: 2024.07.11 12:50:07 +02'00'

ZAMAWIAJĄCY

Signed by / Podpisano przez:

Ewa Stańczyk-Hugiet Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu

Date / Data: 2024-07-11 10:01

Signed by / Podpisano przez:

Jacek Sieniawski Uniwersytet Ekonomiczny

Date / Data: 2024-07-10 12:17