



Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Toruniu

ul. Polna 109/111

87-100 Toruń

Ogłasza nabór ofert

na badanie sprawozdań finansowych za lata 2020 i 2021.

ZA.311.1.2021

Toruń, 24 czerwca 2021 roku

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Toruniu zwany dalej Zamawiającym zaprasza do składania ofert na badanie sprawozdań finansowych Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Toruniu za lata 2020 i 2021.

I. Opis przedmiotu zamówienia:

1. Przedmiotem zamówienia jest badanie sprawozdań finansowych Zamawiającego odpowiednio za rok obrotowy który zakończył się z dniem 31.12.2020 r. i za rok obrotowy kończący się z dniem 31.12.2021 r., przez osoby posiadające uprawnienia biegłego rewidenta księgowego.
2. Przedmiot zamówienia jest podzielony na dwa etapy wykonania dotyczące odpowiednio:
 - 1) badania sprawozdania finansowego za rok 2020 obejmującego:
 - a) sporządzenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe, rzetelne i jasno przedstawia sytuację majątkową wraz z przedstawieniem wyniku finansowego (w trzech egzemplarzach oraz w wersji elektronicznej),
 - b) doradztwo w zakresie organizacji rachunkowości oraz gotowość udzielania konsultacji i wyjaśnień w zakresie zamknięcia roku obrotowego oraz sprawozdawczości finansowej,
 - c) w razie konieczności udział biegłego w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej na sesji Sejmiku zatwierdzającym sprawozdanie za rok 2020 lub posiedzeniu Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego celem złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.
 - 2) badania sprawozdania finansowego za rok 2021 obejmującego:
 - a) obecność Wykonawcy w trakcie inwentaryzacji majątku,
 - b) sporządzenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe, rzetelne i jasno przedstawia sytuację majątkową wraz z przedstawieniem wyniku finansowego (w trzech egzemplarzach oraz w wersji elektronicznej),
 - c) doradztwo w zakresie organizacji rachunkowości oraz gotowość udzielania konsultacji i wyjaśnień w zakresie zamknięcia roku obrotowego oraz sprawozdawczości finansowej,
 - d) w razie konieczności udział biegłego w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej na sesji Sejmiku zatwierdzającym sprawozdanie za rok 2021 lub posiedzeniu Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego celem złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.

II. Terminy realizacji zamówienia

1. Przedmiot zamówienia zostanie wykonany w następujących terminach:

- 1) badanie sprawozdania finansowego za rok 2020 – do 20 lipca 2021 r.,
- 2) przekazanie opinii wraz z raportem za rok 2020 – do 21 lipca 2021 r.,
- 3) badanie sprawozdania finansowego za rok 2021 – do 22 marca 2022 r.,
- 4) przekazanie opinii wraz z raportem za rok 2021 – do 29 marca 2022 r.,

III. Informacje dodatkowe o rozmiarze zamówienia na podstawie sprawozdania finansowego Zamawiającego za rok 2019:

1. Suma bilansowa: 20 687 433,86 zł
2. Przychody ogółem: 8 076 971,17 zł
3. Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych: 8 051 973,22 zł
4. Średnioroczne zatrudnienie w etatach: 50,789 .

IV. Warunki udziału w postępowaniu:

1. Prowadzenie zarejestrowanej działalności gospodarczej w zakresie objętym przedmiotem zamówienia.

Wymagane jest podanie numeru NIP i REGON oferenta w formularzu ofertowym, którego wzór stanowi załącznik do niniejszego ogłoszenia.

2. Posiadanie doświadczenia w badaniu sprawozdań finansowych.

Na potwierdzenie spełnienia tego warunku do oferty należy dołączyć przynajmniej 4 referencje o prawidłowym wykonaniu sprawozdań finansowych lub kopie takich referencji poświadczone przez oferenta za zgodność z oryginałem, wystawione nie wcześniej niż w roku 2019.

3. Dysponowanie osobą/osobami posiadającymi uprawnienia biegłego rewidenta księgowego do wykonania zamówienia i spełnianie wymagań prawnych w danym zakresie.

Na potwierdzenie spełnienia tego warunku do oferty należy dołączyć kopie zaświadczeń/dokumentów potwierdzających wpisanie do rejestru biegłych rewidentów księgowych, których oferent zamierza wyznaczyć do wykonania zamówienia – wszystkie kopie winny być poświadczone przez oferenta za zgodność z oryginałem.

4. Zapewnienie spełnienia wszystkich wymagań szczególnych , wytyczonym prawem w zakresie rachunkowości i badania sprawozdań.
5. Akceptacja projektu umowy w sprawie przedmiotowego zamówienia, wyrażona podpisem oferenta w formularzu ofertowym, stanowiącym załącznik do niniejszego ogłoszenia.

Projekt umowy dostępny jest na stronie internetowej: bip.word.torun.pl .

V. Ocena spełniania udziału w postępowaniu:

1. Zamawiający dokona oceny spełnienia warunków udziału na podstawie oferty i dokumentów do niej dołączonych, świadczących ich spełnienie na podstawie warunku granicznego – spełnia/nie spełnia.
2. W przypadku stwierdzenia niespełnienia choćby jednego warunku udziału w niniejszym postępowaniu, Zamawiający odrzuci taką ofertę, co będzie skutkować wykluczeniem oferenta z postępowania.

VI. Uzupełnienie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu:

1. Zamawiający wezwie za pośrednictwem poczty elektronicznej oferenta, którego oferta zawiera najniższą cenę, do uzupełnienia brakujących dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz umocowanie do reprezentacji oferenta, jeśli nie wynika ono z dokumentów rejestrowych przedsiębiorstwa oferenta – w wyznaczonym przez siebie terminie.
2. W przypadku, gdy oferta najkorzystniejsza, o której mowa w pkt 1. Podlega odrzuceniu, Zamawiający wezwie kolejnego oferenta, którego oferta zawiera najniższą cenę, do uzupełnienia brakujących dokumentów na zasadach określonych w pkt 1.
3. Uzupełnienie dokumentów, o których mowa w pkt 1., nastąpi w formie ich skanów przesłanych na adres e-mail: kierownik.administracja@word.torun.pl.

VII. Reprezentacja oferenta:

1. Oferent winien załączyć stosowne pełnomocnictwo o ile upoważnienie do jego reprezentacji nie wynika z dokumentów rejestrowych firmy.
2. Brak podpisu oferty przez osobę/osoby upoważnione skutkować będzie nieważnością oferty.

VIII. Oferta:

1. Ofertę sporządzoną zgodnie ze wzorem formularza ofertowego wraz z wymaganymi dokumentami należy składać w sekretariacie Ośrodka lub przesłać na adres mailowy: kierownik.administracja@word.torun.pl do dnia **1 lipca 2021 r. do godz. 10:00**. Oferty złożone po niniejszym terminie zostaną uznane jako nie biorące udziału w niniejszym postępowaniu.
2. Oferta wraz z wymaganymi dokumentami winna być złożona w kopercie z dopiskiem: (w przypadku wiadomości mailowej z tytułem):

„OFERTA – badanie sprawozdań finansowych.”

3. Oferta winna zawierać cenę z wyodrębnieniem należytego podatku VAT. W przypadku błędu w obliczeniu należytego podatku VAT, Zamawiający wezwie oferenta do dokonania korekty chyba, że oferta nie zawiera najniższej ceny za wykonanie przedmiotu zamówienia. Odmowa

dokonania korekty VAT skutkować będzie odrzuceniem oferty i wykluczeniem z udziału w postępowaniu.

4. Oferta zachowa ważność przez okres 28 dni od daty otwarcia ofert, co zostanie wskazane przez oferenta w jej treści.
5. Zamawiający dokona oceny spełnienia warunków udziału w niniejszym postępowaniu oraz powiadomi pocztą elektroniczną wszystkich oferentów (w przypadku ofert niepodlegających odrzuceniu) o wyborze najkorzystniejszej oferty.
- IX.** Zamawiający zawrze umowę w sprawie przedmiotowego zamówienia z oferentem, którego oferta będzie zawierać najniższą cenę, pod warunkiem, że spełnione zostaną wszystkie warunki udziału w postępowaniu.
- X.** Zamawiający zastrzega sobie prawo do zmiany lub odwołania niniejszego ogłoszenia, jak również zmiany lub odwołania warunków postępowania bez podania przyczyny. Zamawiający powiadomi o zmianach lub odwołaniach na stronie internetowej pod następującym adresem: bip.word.torun.pl
- XI.** Zamawiający zastrzega sobie prawo pozostawienia niniejszego postępowania bez wyłonienia Wykonawcy, bez podania przyczyny.
- XII.** Załączniki stanowiące integralną część niniejszego ogłoszenia:
 1. Formularz ofertowy – Załącznik nr 1,
 2. Projekt umowy – Załącznik nr 2.

FORMULARZ OFERTOWY

Dane Oferenta:

Nazwa:

Siedziba:

Numer telefonu:

Adres e-mail:

Numer REGON:

Numer NIP:

Dane dotyczące Zamawiającego:

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Toruniu

ul. Polna 109/111

87-100 Toruń

Oświadczenie Oferenta

Oświadczamy, iż w przypadku przyjęcia naszej oferty zobowiązujemy się zawrzeć umowę zgodnie z postanowieniami projektu umowy stanowiącego Załącznik nr 2 do ogłoszenia o postępowaniu nr **ZA.311.1.2021 z dnia 24 czerwca 2021 roku**

.....

(czytelne podpisy osoby/osób uprawnionych do reprezentowania Oferenta)

Zobowiązania Oferenta

Nawiązując do ogłoszenia o postępowaniu nr ZA.311.1.2021 z dnia 24 czerwca 2021 roku na badanie sprawozdań finansowych Zamawiającego za rok 2020 i 2021 oferujemy wykonanie zamówienia zgodnie z wymogami zawartymi w niniejszym ogłoszeniu za następujące ryczałtowe ceny:

Przedmiot	Cena netto w złotych	Należny VAT w złotych	Cena brutto w złotych
Badanie sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Toruniu za rok 2020			
Badanie sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Toruniu za rok 2021			
Cena brutto łącznie za wykonanie całości zamówienia			

Niniejsza oferta zachowuje ważność przez okres 28 dni od dnia 1 lipca 2021 r.

.....

(czytelne podpisy osoby/osób uprawnionych do
reprezentowania Oferenta)

Projekt umowy o dzieło
Umowa nr/2021
o badanie sprawozdania finansowego za rok 2020 i za rok 2021

Umowa zostaje zawarta w Toruniu w dniu 2021 roku pomiędzy:

Wojewódzkim Ośrodkiem Ruchu Drogowego w Toruniu z siedzibą w Toruniu, działającym pod adresem: ul. Polna 109/111, 87-100 Toruń, posługującym się numerem NIP 879-20-45-808 i numerem Regon 870635762,

reprezentowanym przez:

Marka Staszczuka – Dyrektora

zwanym dalej „Zamawiającym”

i

.....z siedzibą ww przy ul.,, wpisanym do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla - Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem, numer NIP:, numer Regon, kapitał zakładowy/wniesiony: zł., reprezentowanym przez:

..... –

zwanym dalej „Wykonawcą”

Mając na uwadze:

Porozumienie z dnia 30 stycznia 2020 zawarte z Województwem Kujawsko-Pomorskim określające zasady współpracy w celu wyłonienia audytora do przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Toruniu za lata 2019 i 2020 oraz Uchwałę nr 13/551/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 4 kwietnia 2018 r. o wyborze firmy audytorskiej do zbadania sprawozdań finansowych Zamawiającego za lata 2019 i 2020,

zostaje zawarta umowa o następującej treści:

§ 1

1. Przedmiotem umowy jest przeprowadzenie przez Wykonawcę badania sprawozdań finansowych Zamawiającego sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości za następujące okresy:
 - 1) za rok obrotowy który zakończył się dnia 31 grudnia 2020 roku;
 - 2) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 roku.

2. Przedmiotem umowy jest badanie sprawozdań finansowych Zamawiającego odpowiednio za rok obrotowy który zakończył się dnia 31 grudnia 2020 roku i za rok obrotowy kończący się z dniem 31.12.2021 r.
3. Przedmiot umowy, o którym mowa w ust. 1, jest podzielony na dwa etapy wykonania dotyczące odpowiednio:
 - 1) badania sprawozdania finansowego za 2020 rok obejmującego:
 - a) sporządzenie pisemnego sprawozdania z badania sprawozdania finansowego w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym sprawozdaniu finansowym;
o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe, rzetelne i jasno przedstawia sytuację majątkową, wraz z przedstawieniem wyniku finansowego (w trzech egzemplarzach),
 - b) doradztwo w zakresie organizacji rachunkowości oraz gotowość udzielania konsultacji i wyjaśnień w zakresie zamknięcia roku obrotowego oraz sprawozdawczości finansowej,
 - c) w razie konieczności udział biegłego w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej na sesji Sejmiku zatwierdzającym sprawozdanie za rok 2020 lub posiedzeniu Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego celem złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.
 - 2) badania sprawozdania finansowego za rok 2021 obejmującego:
 - a) sporządzenie pisemnego sprawozdania z badania sprawozdania finansowego o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe, rzetelne i jasno przedstawia sytuację majątkową, wraz z przedstawieniem wyniku finansowego (w trzech egzemplarzach),
 - b) doradztwo w zakresie organizacji rachunkowości oraz gotowość udzielania konsultacji i wyjaśnień w zakresie zamknięcia roku obrotowego oraz sprawozdawczości finansowej,
 - c) w razie konieczności udział biegłego w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej na sesji Sejmiku zatwierdzającym sprawozdanie za rok 2021 lub posiedzeniu Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego celem złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.
4. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
 - 1) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 217),
 - 2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 roku poz. 1415) („ustawa o biegłych rewidentach”),
 - 3) Krajowymi Standardami Badania,
 - 4) przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz wydanymi na jej podstawie aktami wykonawczymi,
 - 5) zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

§ 2

1. Wykonawca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów 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.

§ 3

1. Badanie obu sprawozdań finansowych stanowiących przedmiot umowy zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
2. Dobór ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemów rachunkowości.
3. Miejscem badania obu sprawozdań będzie siedziba Zamawiającego.

§ 4

1. Wykonawca zobowiązuje się do dostarczenia Zamawiającemu w trzech egzemplarzach Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego sporządzonego w języku polskim. Wykonawca przekaze Zamawiającemu także wersję elektroniczną sprawozdania w formacie doc.
2. Wykonawca załączy także w jednej kopii spis dokumentów źródłowych, jakie zostały poddane weryfikacji.
3. Wykonawca przedstawi informację o zrealizowanych działaniach doradczych.
4. Dokumenty wymienione w ust. 1-3 muszą być podpisane przez kluczowego biegłego rewidenta, który dokonał badania oraz przez przedstawiciela Wykonawcy, jeżeli nie są to osoby tożsame.

§ 5

Sprawozdania z badania sprawozdań finansowych, o których mowa odpowiednio w § 1 ust. 2 pkt 1 lit. a oraz w § 1 ust. 2 pkt 2 lit. b umowy, będą w szczególności zawierać stwierdzenie wymagane przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”), w tym opinię biegłego rewidenta stwierdzającą 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

1. Przed przystąpieniem do prac Wykonawca ustali z Zamawiającym harmonogram wykonania przedmiotu umowy, z uwzględnieniem ust. 2.
2. Przedmiot umowy należy wykonać w następujących terminach:

- 1) Badanie sprawozdania finansowego za rok 2020 – do 20 lipca 2021 r.,
- 2) Przekazanie opinii wraz z raportem za rok 2020 – do 21 lipca 2021 r.,
- 3) Uczestnictwo w inwentaryzacji składników majątkowych za rok 2021- do 31 grudnia 2021 r.,
- 4) Badanie sprawozdania finansowego za rok 2021 – do 22 marca 2022 r.,
- 5) Przekazanie opinii wraz z raportem za rok 2021 – do 29 marca 2022 r.,

§ 7

1. W terminie 7 dni od dnia wykonania etapu umowy określonego odpowiednio w § 1 ust 2 pkt 1 i pkt 2 mając na uwadze terminy określone w § 6 ust 2 zostanie sporządzony protokół odbioru, podpisany przez Komisję Odbioru składającą się z osób określonych w ust. 3 niniejszego paragrafu.
2. Protokół odbioru, o którym mowa w ust. 1, powinien zawierać w szczególności:
 - 1) dzień i miejsce odbioru przedmiotu umowy;
 - 2) oświadczenie wszystkich członków Komisji Odbioru o braku, albo o istnieniu wad w wykonaniu przedmiotu umowy;
 - 3) w przypadku stwierdzenia wad - zobowiązanie Wykonawcy do usunięcia wad w terminie określonym przez Komisję Odbioru, w ramach wynagrodzenia, określonego w § 8 ust. 1. Stwierdzenie przez Komisję Odbioru usunięcia przez Wykonawcę wad będzie stanowić podstawę do sporządzenia protokołu odbioru bez zastrzeżeń.
3. W skład Komisji Odbioru wchodzić będą następujące osoby:
 - 1) ze strony Zamawiającego:
 - a) Dyrektor – Marek Staszczuk
 - b) Główny Księgowy – Marek Pietruszewski
 - 2) ze strony Wykonawcy:
 - a) -

§ 8

1. Za wykonanie przedmiotu niniejszej umowy Strony ustalają wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości zł. (słownie złotych:) brutto w tym:
 - 1) za zakres określony przez w § 1 ust. 2 pkt 1 umowy (za rok 2020) zł (słownie złotych:) brutto,
 - 2) za zakres określony przez w § 1 ust. 2 pkt 2 umowy (za rok 2021) zł (słownie złotych:) brutto.
2. Wynagrodzenie określone w ust. 1, zaspokaja wszelkie roszczenia Wykonawcy z tytułu wykonania umowy.
3. Zapłata wynagrodzenia nastąpi za wykonane etapy zamówienia określone odpowiednio w § 1 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 mając na uwadze terminy określone w § 6 ust 2 w terminie 14 dni od dnia

dostarczenia faktury do siedziby Zamawiającego wraz z protokołem odbioru, o którym mowa w § 7 ust. 1.

4. Podstawą do wystawienia faktury za wykonany etap zamówienia będzie podpisanie protokołu odbioru, o którym mowa w § 7 ust. 1, bez zastrzeżeń.
5. Jako dzień zapłaty Strony ustalają dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.

§ 9

Strony ustalają następujące kary umowne:

- 1) w razie niewykonania lub nienależytego wykonania etapu przedmiotu umowy Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 30% wynagrodzenia brutto należnego za wykonany etap zamówienia przy czym uznaje się, że etap przedmiotu umowy nie został wykonany jeżeli Wykonawca nie wykona go w terminie określonym odpowiednio w § 6 ust. 2 pkt 2 lub § 6 ust. 2 pkt 5,
- 2) za każdy dzień opóźnienia wykonaniu etapu przedmiotu umowy, w tym również za każdy dzień opóźnienia w poprawieniu stwierdzonych wad, o których mowa w § 7 ust. 2 pkt 3, w wysokości 0,5 % wynagrodzenia należnego za wykonany etap zamówienia, licząc od dnia upływu terminu jego wykonania lub upływu terminu do poprawienia stwierdzonych wad.

§ 10

1. Wykonawca i osoby badające sprawozdanie finansowe w jego imieniu zobowiązani są do zachowania:
 - 1) uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy wynikających z niniejszej umowy;
 - 2) 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.
2. Wykonawca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdań finansowych wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należyтым wykonywaniem zawodu przez członków Izby.
3. Wykonawca przed przystąpieniem do badania przedłoży pisemny wykaz osób, które będą brały udział w badaniu, jeżeli będą to inne osoby niż wskazane w ofercie, z zastrzeżeniem § 12 ust. 2.

§ 11

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;
 - 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 zobowiązuje się:
 - 1) niezwłocznie udostępnić Wykonawcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Wykonawcy, 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, tj.: zapisy, dokumenty oraz inne sprawy, co do których Zamawiający jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych;
 - 3) udostępnić Wykonawcy sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w § 6 ust. 2 pkt 2 lub § 6 ust. 2 pkt 5,
 - 4) podać Wykonawcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji;
 - 5) na żądanie Wykonawcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych;
 - 6) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania;
 - 7) złożyć oświadczenie kierownictwa Zamawiającego dotyczące prawdziwości danych zawartych w ust. 1–2.
4. Zamawiający zobowiązuje się do współdziałania z 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 przeprowadzaniem 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 i wyznaczenia osoby działającej w imieniu Zamawiającego w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami 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) umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zamawiającego;
 - 6) zapewnienia Wykonawcy dodatkowych informacji, o które Wykonawca może, na potrzeby badania, poprosić Zamawiającego.
5. Zamawiający nie jest zobowiązany do opracowywania dodatkowej dokumentacji na podstawie dostępnej dokumentacji księgowej i sprawozdawczej lub innych dokumentów.

§ 12

1. Zmiana terminu realizacji mowy będzie mogła wynikać jedynie z okoliczności o charakterze obiektywnym których nie można było przewidzieć w chwili składania oferty, w tym w związku ze zmianą w powszechnie obowiązujących przepisach prawa.
2. Zmiana biegłych rewidentów wskazanych do wykonania niniejszej umowy w ofercie, może nastąpić jeżeli wynikać to będzie z okoliczności o charakterze obiektywnym, których nie można było przewidzieć w chwili składania oferty, pod warunkiem że nowa osoba wskazana przez Wykonawcę spełniać będzie warunki określone w ogłoszeniu o postępowaniu nr ZA.311.1.2021.

§ 13

1. W razie wystąpienia istotnej zmiany okoliczności, w wyniku, której wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego strony nie mogły przewidzieć w chwili zawarcia umowy, Zamawiający może od umowy odstąpić w terminie jednego miesiąca od powzięcia wiadomości o powyższych okolicznościach.
2. Integralną częścią niniejszej umowy jest oferta Wykonawcy oraz ogłoszenie o przetargu nr ZA.311.1.2021 wraz z załącznikami.
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. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy do rozwiązania umowy.

§ 14

1. W sprawach nieuregulowanych umową mają zastosowanie odpowiednie przepisy Kodeksu Cywilnego.
2. Wykonawcę obowiązują wszystkie przepisy szczególnie w zakresie przedmiotu Umowy.

§ 15

Spory powstałe w związku z realizacją niniejszej umowy będą rozpoznawane przez sąd właściwy miejscowo ze względu siedzibę Zamawiającego.

§ 16

Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach: jeden dla Wykonawcy i dwa dla Zamawiającego.

Zamawiający :

Wykonawca :