



Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Toruniu

ul. Polna 109/111

87-100 Toruń

Ogłasza nabór ofert

na badanie sprawozdań finansowych za lata 2020,2021 i 2022.

ZA.311.2.2021

Toruń, 25 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 2020,2021 i 2022.

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., za rok obrotowy kończący się z dniem 31.12.2021 r. oraz za rok obrotowy kończący się z dniem 31.12.2022 r., przez osoby posiadające uprawnienia biegłego rewidenta księgowego.
2. Przedmiot zamówienia jest podzielony na trzy 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.
 - 3) badania sprawozdania finansowego za rok 2022 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 2022 lub posiedzeniu Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego celem złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.

II. Terminy realizacji zamówienia

1. Przedmiot zamówienia zostanie wykonany w następujących terminach:

- a) badanie sprawozdania finansowego za rok 2020 – do 20 lipca 2021 r.,
- b) przekazanie opinii wraz z raportem za rok 2020 – do 21 lipca 2021 r.,
- c) badanie sprawozdania finansowego za rok 2021 – do 22 marca 2022 r.,
- d) przekazanie opinii wraz z raportem za rok 2021 – do 29 marca 2022 r.,
- e) badanie sprawozdania finansowego za rok 2022- do 22 marca 2023 r.,
- f) przekazanie opinii wraz z raportem za rok 2022- do 29 marca 2023 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 (ul. Polna 109/111, 87-100 Toruń) 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.311.2.2021 z dnia 25 czerwca 2021 roku**

.....

(czytelne podpisy osoby/osób uprawnionych do reprezentowania Oferenta)

Zobowiązania Oferenta

Nawiązując do ogłoszenia o postępowaniu nr ZA.311.2.2021 z dnia 25 czerwca 2021 roku na badanie sprawozdań finansowych Zamawiającego za rok 2020, 2021 i 2022 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			
Badanie sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Toruniu za rok 2022			
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, 2021 i 2022

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 Staszczyka – 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:

- a) za rok obrotowy który zakończył się dnia 31 grudnia 2020 roku;
 - b) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 roku.
 - c) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2022 roku.
2. Przedmiotem umowy jest badanie sprawozdań finansowych Zamawiającego odpowiednio za rok obrotowy który zakończył się dnia 31 grudnia 2020 roku, za rok obrotowy kończący się z dnia 31.12.2021 roku, oraz za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2022 roku.
3. Przedmiot umowy, o którym mowa w ust. 1, jest podzielony na trzy 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 zbadanym 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.
 - 3) badania sprawozdania finansowego za rok 2022 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 2022 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 w niniejszej Umowie, 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.,
 - 6) Uczestnictwo w inwentaryzacji składników majątkowych za rok 2022- do 31 grudnia 2022 r.,
 - 7) Badanie sprawozdania finansowego za rok 2022- do 22 marca 2023 r.,
 - 8) Przekazanie opinii wraz z raportem za rok 2022- do 29 marca 2023 r.

§ 7

1. W terminie 7 dni od dnia wykonania etapu umowy określonego odpowiednio w § 1 ust. 1 lit. a, w § 1 ust. 1 lit. b umowy oraz w §1 ust.1 lit. c umowy 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 stanowiło 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 w § 1 ust. 1 lit. a umowy (za rok 2020) zł (słownie złotych:) brutto,

2) za zakres określony w § 1 ust. 1 lit. b umowy (za rok 2021) zł (słownie złotych:) brutto.

3) za zakres określony w § 1 ust. 1 lit. c umowy (za rok 2022) 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. 1 lit. a, b i c 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, § 6 ust. 2 pkt 5 lub w § 6 ust. 2 pkt 8.

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 należytym 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.311.2.2021.

§ 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.311.2.2021 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 :