



Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Toruniu

ul. Polna 109/111

87-100 Toruń

Ogłasza nabór ofert

na przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych za lata 2023 i 2024.

ZA.311.1.2024

Toruń, 30 styczeń 2024 roku

**DYREKTOR**  
  
**Marek Staszczuk**

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Toruniu zwany dalej Zamawiającym zaprasza do składania ofert na przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Toruniu za lata 2023 i 2024.

**I. Opis przedmiotu zamówienia:**

1. Przedmiotem zamówienia jest badanie sprawozdań finansowych Zamawiającego odpowiednio za rok obrotowy który zakończył się z dniem 31.12.2023 r., oraz za rok obrotowy kończący się z dniem 31.12.2024 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 2023 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 2023 lub posiedzeniu Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego celem złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.
  - 2) badania sprawozdania finansowego za rok 2024 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 2024 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 2023 – do 22 marca 2024 r.,
  - b) przekazanie opinii wraz z raportem za rok 2023 – do 29 marca 2024 r.,
  - c) badanie sprawozdania finansowego za rok 2024 – do 22 marca 2025 r.,
  - d) przekazanie opinii wraz z raportem za rok 2022 – do 29 marca 2025 r.,

## III. Informacje dodatkowe o rozmiarze zamówienia na podstawie sprawozdania finansowego Zamawiającego za rok 2023:

1. Suma bilansowa: 33 838 837,13 zł
2. Przychody ogółem: 10 178 055,10 zł
3. Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych: 10 039 552,99 zł
4. Średnioroczne zatrudnienie w etatach: 52,275 .

## 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 2023.

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](http://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 skutkowało wykluczeniem oferenta z postępowania.

#### VI. Uzupelnienie 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. Uzupelnienie dokumentów, o których mowa w pkt 1., nastąpi w formie ich skanów przesłanych na adres e-mail: [kierownik.administracja@word.torun.pl](mailto: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](mailto:kierownik.administracja@word.torun.pl) do dnia **9 lutego 2024 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 14 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](http://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.

ZA.311.1.2024

Załącznik nr 1  
do ogłoszenia o postępowaniu

**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.311.1.2024 z dnia 30 stycznia 2024 roku

.....

(czytelne podpisy osoby/osób uprawnionych do reprezentowania Oferenta)

### Zobowiązania Oferenta

Nawiązując do ogłoszenia o postępowaniu nr ZA.311.1.2024 z dnia 30 stycznia 2024 roku na badanie sprawozdań finansowych Zamawiającego za rok 2023 i 2024 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 2023			
Badanie sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Toruniu za rok 2024			
Cena brutto łącznie za wykonanie całości zamówienia			

Niniejsza oferta zachowuje ważność przez okres 14 dni od dnia 9 lutego 2024 r.

.....  
(czytelne podpisy osoby/osób uprawnionych do reprezentowania Oferenta)

Projekt umowy o dzieło

Umowa nr ...../2024

o badanie sprawozdania finansowego za rok 2023,2024

Umowa zostaje zawarta w Toruniu w dniu ..... 2024 roku pomiędzy:

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

reprezentowanym przez:

Marka Staszczyka – Dyrektora

zwanym dalej „Zamawiającym”

i

.....z siedzibą w .....w 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”.

§ 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 2023 roku,
  - b) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2024 roku.
2. Przedmiotem umowy jest badanie sprawozdań finansowych Zamawiającego odpowiednio: za rok obrotowy który zakończył się dnia 31 grudnia 2023 roku, za rok obrotowy kończący się z dnia 31.12.2024 roku.
3. Przedmiot umowy, o którym mowa w ust. 1, jest podzielony na trzy etapy wykonania dotyczące odpowiednio:
  - 1) badania sprawozdania finansowego za 2023 rok obejmującego:



- a) sporządzenie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta 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) lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.
  - 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 2023 lub posiedzeniu Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego celem złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.
- 2) badania sprawozdania finansowego za rok 2024 obejmującego:
- a) sporządzenie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta 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) lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.
  - 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 2024 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 2023 roku, poz. 120),
  - 2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1015) („ustawa o biegłych rewidentach”),
  - 3) Krajowymi Standardami Badania,
  - 4) przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270) oraz wydanymi na jej podstawie aktami wykonawczymi,
  - 5) zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

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 prześle 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 2023 – do 22 marca 2024 roku,

- 2) Przekazanie opinii wraz z raportem za rok 2023 – do 29 marca 2024 roku,
- 3) Uczestnictwo w inwentaryzacji składników majątkowych za rok 2024 - do 31 grudnia 2024 roku,
- 4) Badanie sprawozdania finansowego za rok 2024 - do 22 marca 2025 roku,
- 5) Przekazanie opinii wraz z raportem za rok 2024 - do 29 marca 2025 roku.

#### § 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, 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 Staszczyk
    - b) Główny Księgowy – .....
  - 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 2023) ..... zł (słownie złotych: ..... ) brutto,
  - 2) za zakres określony w § 1 ust. 1 lit. b umowy (za rok 2024) ..... 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, lit. b, 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,
- 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.

1. Zmiana terminu realizacji umowy 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.311.1.2024.

### § 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.311.1.2024 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 oraz właściwe przepisy szczególne.
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 :