



ZAPYTANIE OFERTOWE

Przedmiot:

Badanie sprawozdania finansowego
Polskiej Organizacji Turystycznej za dwa lata tj. rok 2021 oraz 2022

Warszawa, 27 grudnia 2021 roku

ul. Chałubińskiego 8, 00-613 Warszawa, Polska

tel. +48 (22) 536 70 70, fax. +48 22 536 70 04, e-mail: pot@pot.gov.pl

Zagraniczne Ośrodki Polskiej Organizacji Turystycznej:

Amsterdam, Berlin, Bruksela, Wiedeń, Kijów, Londyn, Madryt, Moskwa, Nowy Jork, Paryż, Pekin, Rzym, Sztokholm, Tokio.

portale: www.pot.gov.pl; www.polska.travel; www.poland-convention.pl; www.aktualnosciturystyczne.pl; www.edenpolska.pl;
www.pieknywschod.pl; www.ppr.pot.gov.pl; www.zarabiajnaturystyce.pl; www.polskapodajdalej.pl

1. Nazwa (firma) oraz adres Zamawiającego

Polska Organizacja Turystyczna

– jednostka organizacyjna przeprowadzająca postępowanie publiczne o udzielenie zamówienia publicznego i udzielająca zamówienia:

- a) Adres Zamawiającego: ul. Chałubińskiego 8, 00 – 613 Warszawa
- b) Fax: +48 22 5367004
- c) www.pot.gov.pl
- d) e-mail: pot@pot.gov.pl

2. Przedmiot zamówienia:

Polska Organizacja Turystyczna zwraca się do Państwa z zapytaniem ofertowym, którego przedmiotem jest badanie sprawozdania finansowego Polskiej Organizacji Turystycznej za dwa lata, tj. rok 2021 oraz 2022. Badanie należy wykonać w terminie **04.04.2022-13.05.2022 r. oraz 03.04.2023-12.05.2023 r.**

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zapytania

3. Warunki udziału w Zapytaniu ofertowym:

W postępowaniu mogą uczestniczyć osoby/podmioty, które:

- 1. Są uprawnione do wykonywania określonej działalności.
- 2. Posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie, a także potencjał techniczny do wykonania niniejszego zamówienia.
- 3. Znajdują się w sytuacji finansowej i ekonomicznej zapewniającej prawidłowe i terminowe wykonanie zamówienia.
- 4. Złożą ważną ofertę w terminie wyznaczonym do składania ofert.

4. Informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami.

Osobą upoważnioną do kontaktowania się z Wykonawcami w godzinach od 08.00 do 16.00 jest **Pani Małgorzata Kraczko**, e-mail: malgorzata.kraczko@pot.gov.pl

5. Opis sposobu przygotowania ofert.

- 1. Wykonawca ma prawo złożyć tylko jedną ofertę. W przypadku złożenia przez Wykonawcę więcej niż jednej oferty, oferty zostaną odrzucone.
- 2. Wykonawca pozostanie związany ofertą przez okres 30 dni.
- 3. Bieg terminu rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert.
- 4. Złożona oferta powinna zawierać wypełniony formularz ofertowy zgodnie z załączonym wzorem.

6. Miejsce i termin złożenia oferty:

1. Ofertę należy przysyłać e-mailem na adres: marzena.witkowska@pot.gov.pl
2. Termin składania ofert upływa **w dniu 4 stycznia 2022 r.**
3. Oferty złożone po terminie nie będą rozpatrywane.
4. Na ofertę Wykonawcy składa się wypełniony Formularz ofertowy (Załącznik nr 1) oraz Wykaz (Załącznik nr 3).

7. Kryteria oceny ofert:

1. Cena podana w ofercie powinna zawierać wszystkie elementy związane z prawidłową realizacją zamówienia.
2. Wykonawca podaje cenę ofertową liczbowo i słownie. W przypadku rozbieżności pomiędzy ceną podaną liczbowo i słownie, Zamawiający za prawidłowo podaną cenę uznaje cenę podaną słownie.
3. Wykonawca podaje cenę ofertową jako wartość brutto w PLN z należnym podatkiem VAT.
4. Przy wyborze oferty najkorzystniejszej Zamawiający stosuje kryterium:
 - a) cena - 60%

Punkty w kryterium cena zostaną przyznane zgodnie ze wzorem:

$$\text{Punkty w kryterium cena} = \frac{\text{Cena najniższa}}{\text{Cena badanej oferty}} \times 60$$

- b) doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek realizujących projekty z programów unijnych – 40%

Zamawiający przyzna największą liczbę punktów (40) Wykonawcy, który przedstawi największą liczbę zrealizowanych, w ostatnich 36 miesiącach przed terminem składania ofert, badań sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek realizujących projekty z programów unijnych. Pozostałym wykonawcom zostanie przyznane proporcjonalnie mniej punktów.

Punkty w kryterium doświadczenie zostaną przyznane zgodnie ze wzorem:

$$\text{Punkty w kryterium doświadczenie} = \frac{\text{Doświadczenie wykonawcy badanej oferty}}{\text{Największe przedstawione doświadczenie}} \times 40$$

Listę wykonanych badań wraz z podaniem podmiotu na rzecz, którego badanie było wykonane należy zamieścić w wykazie stanowiącym załącznik nr 3 do niniejszego zapytania.

5. Za najkorzystniejszą ofertę zostanie uznana oferta, która uzyska największą liczbę punktów w powyższych kryteriach.

8. Informacje dodatkowe:

1. Do przedmiotowego postępowania nie ma zastosowania ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129);
2. Zawiadomienie o wyborze oferty nie stanowi przyjęcia oferty;
3. Zamawiający zastrzega sobie prawo do:
 - a) odwołania postępowania, unieważnienia go w całości lub w części w każdym czasie,
 - b) zamknięcia postępowania bez dokonania wyboru oferty,
 - c) zmiany terminów wyznaczonych w ogłoszeniu,
 - d) żądania szczegółowych informacji i wyjaśnień od wykonawców na każdym etapie postępowania,
 - e) zgodnie z art. 18 ustawy o Polskiej Organizacji Turystycznej wyboru firmy audytorskiej do badania rocznego sprawozdania finansowego Polskiej Organizacji Turystycznej dokonuje Rada Polskiej Organizacji Turystycznej.
4. W przypadku skorzystania przez Zamawiającego z któregośkolwiek uprawnienia wskazanego w pkt 3 wykonawcom nie przysługują żadne roszczenia z tytułu udziału w postępowaniu.
5. Wykonawcy biorący udział w postępowaniu zostaną powiadomieni o jego wynikach.
6. Po zatwierdzeniu wyboru najkorzystniejszej oferty informacja o wyborze zostanie przesłana e-mailem wykonawcom, którzy złożyli oferty.
7. Przed podpisaniem umowy, Wykonawca, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zobowiązany jest do dostarczenia wykazu biegłych rewidentów oraz innych osób, które będą brały udział w badaniu sprawozdania finansowego wraz z oświadczeniami tych osób, iż wykonają badanie sprawozdania finansowego zgodnie z zasadami przeprowadzenia badań oraz świadczenia usług na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej, o których mowa w rozdziale 6 ustawy z dnia 11 maj 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. W przypadku nie dostarczenia przedmiotowego wykazu wraz z oświadczeniem Zamawiający zastrzega sobie prawo do odmowy podpisania umowy i wybrania następnego w kolejce Wykonawcy.
8. Wykonawca zobowiązuje się do podpisania wraz z umową Oświadczenia o zachowaniu w poufności danych oraz sposobów ich zabezpieczeń, Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych oraz Oświadczenia iż został zapoznany z przepisami dotyczącymi ochrony danych osobowych.

Załączniki:

Załącznik nr 1: Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia

Załącznik nr 2: Wzór Formularza Ofertowego.

Załącznik nr 3: Wzór wykonanych usług

Załącznik nr 4: Wzór umowy

Załącznik nr 1**Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia**Podstawowe informacje o Polskiej Organizacji Turystycznej:

Polska Organizacja Turystyczna jest państwową osobą prawną powołaną ustawą z dnia 25 czerwca 1999 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 563) działającą od 01.01.2000 r. Statut organizacyjny nadany jest Rozporządzeniem Ministra Gospodarki z dnia 28 kwietnia 2006 roku w sprawie nadania statutu Polskiej Organizacji Turystycznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 903 z późn. zm.).

Ustawa i Statut znajdują się na stronie internetowej POT: www.pot.gov.pl.

Rodzaj prowadzonej działalności:

- 1) działalność statutowa m.in. w obszarze:
 - a) promocji Polski jako kraju atrakcyjnego turystycznie,
 - b) zapewniania funkcjonowania i rozwijania polskiego systemu informacji turystycznej w kraju i na świecie,
 - c) inicjowania, opiniowania i wspomagania planów rozwoju i modernizacji infrastruktury turystycznej,
- 2) działalność gospodarcza: sprzedaż gadżetów, wydawnictw, map, kampanie internetowe, itp.

Ponadto POT realizuje zadania finansowane ze środków Unii Europejskiej oraz pozyskuje granty. Informacje finansowo-księgowe	Rok 2022 ¹	Rok 2021¹	Rok 2020
- Przeciętne zatrudnienie w roku	156	155,94	112,18
- Liczba zatrudnionych osób w dziale finansowo-księgowym	11	11	11
- Liczba Zagranicznych Ośrodków POT, będących jednostkami samobilansującymi. Księgowość prowadzona centralnie w POT Warszawa	14	14	14
- Sprawozdanie łączne	tak	tak	tak
- Księgowość prowadzona komputerowo	tak	tak	tak
- Suma aktywów	15 000 000,00	14 707 000,00	11 424 173,36
- Majątek trwały	2 000 000,00	1 500 000,00	920 927,59
- Majątek obrotowy	13 000 000,00	12 800 000,00	10 503 245,77

¹ Za 2021 i 2022 rok podano wartości przewidywane

- Przychód ze sprzedaży (w ramach działalności gospodarczej)	50 000,00	81 300,81	28 502,41
- Pozostałe przychody statutowe	77 000 000,00	70 880 000,00	50 609 176,12
- Wynik finansowy netto:			
Zysk	41 000	36 600	284 467,98
- Średnia miesięczna ilość dokumentów	1700	1600	1452
- Ilość zadań inwestycyjnych	brak	brak	brak
- Wartość należności z tytułu dostaw towarów i usług	5 000,00	3 500,00	2 282,62
- Wartość zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług	250 000,00	300 000,00	347 689,06

POT sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Ustawą o Rachunkowości w tym:

- 1) Rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.
- 2) Bilans jednostkowy oraz bilans łączny.

Załącznik nr 2

**Zamawiający: Polska Organizacja Turystyczna
ul. Chalubińskiego 8
00 – 613 Warszawa**

O F E R T A

Nazwa i adres podmiotu składającego ofertę:

.....

NIP REGON

Adres, na który Zamawiający powinien przysyłać ewentualną korespondencję:

.....

Osoba wyznaczona do kontaktów z Zamawiającym:

Numer telefonu: (**)

e-mail

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe dotyczące **badanie sprawozdania finansowego Polskiej Organizacji Turystycznej za rok 2021 oraz 2022** w terminie 04.04.2022-13.05.2022 oraz 03.04.2023-12.05.2023 r., zgodnie z wymogami zawartymi w zapytaniu, oferujemy wykonanie przedmiotu zamówienia:

1. Cena ofertowa nettozł

Stawka podatku VAT: %,

Cena ofertowa bruttozł

(Słownie:.....) .

2. Oświadczamy, że:

- a) że zapoznaliśmy się z warunkami podanymi przez Zamawiającego w Zapytaniu ofertowym i nie wnosimy do nich żadnych zastrzeżeń;
- b) uzyskaliśmy wszelkie niezbędne informacje do przygotowania oferty i wykonania zamówienia, a także akceptujemy projektowane postanowienia umowy oraz termin realizacji przedmiotu zamówienia podany przez Zamawiającego;

- c) znajduję (-emy) się w sytuacji finansowej i ekonomicznej zapewniającej prawidłowe i terminowe wykonanie zamówienia;
- d) wypełniłem (liśmy) obowiązki informacyjne przewidziane w art. 13 lub art. 14 RODO wobec osób fizycznych, od których dane osobowe bezpośrednio lub pośrednio pozyskałem w celu ubiegania się o udzielenie zamówienia publicznego w niniejszym postępowaniu.
- e) w przypadku udzielenia nam zamówienia zobowiązujemy się do zawarcia umowy w miejscu i terminie wskazanym przez Zamawiającego.

1. Do oferty dołączono:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)

....., dn.

.....
(podpis uprawnionego
przedstawiciela wykonawcy)

Załącznik nr 3**WYKAZ USŁUG**

zrealizowanych, w ostatnich 36 miesiącach przed terminem składania ofert, badań sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek realizujących projekty z programów unijnych

Nazwa badania	Zamawiający	Data zakończenia

....., dn.

.....
(podpis uprawnionego
przedstawiciela wykonawcy)

Załącznik nr 4

UMOWA nr

O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

zawarta w dniu roku pomiędzy:

Polska Organizacja Turystyczna z siedzibą w Warszawie (00-613), ul Chałubińskiego 8, powołaną ustawą o Polskiej Organizacji Turystycznej z dnia 25 czerwca 1999 r. (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 563) numer NIP: 525-21-50-196

reprezentowaną przez:

1.-
2.-

zwaną dalej **Zleceniodawcą**,

a

.....

reprezentowaną przez:

.....

zwaną dalej **Zleceniobiorcą**.

Zleceniodawca i Zleceniobiorca zwani są łącznie w dalszej części Umowy „Stronami”, a każdy z nich z osobna zwany jest dalej „Stroną”.

o treści następującej:

Strony oświadczają, że umowa została zawarta z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, z późn. zm.) na podstawie dyspozycji art. 2 ust. 1 pkt 1 a contrario w/w ustawy.

I. Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania

1.1. Mocą niniejszej Umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021r., poz.217 z późn.zm.) za następujące okresy:

1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 roku;

1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2022 roku,

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

w celu przedłożenia Zleceniodawcy odnośnie każdego ze Sprawozdań Finansowych sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym.

- 1.2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
 - 1.2.1. przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) (dalej: „**Ustawa o rachunkowości**”),
 - 1.2.2. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415, z późn. zm.) (dalej: „**Ustawa o biegłych rewidentach**”),
 - 1.2.3. przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz.305, z późn. zm.),
 - 1.2.4. przepisami ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o Polskiej Organizacji Turystycznej (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 563) (dalej: „**Ustawa o POT**”).
 - 1.2.5. Krajowymi Standardami Badania,
 - 1.2.6. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 1.3. Strony są zgodne, że niniejsza Umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy, w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

II. Formalne podstawy przeprowadzenia badania

- 2.1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem
- 2.2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- 2.3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
- 2.4. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały Rady Polskiej Organizacji Turystycznej roku podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości oraz art. 18 ust. 2 Ustawy o POT.

III. Termin realizacji badania

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej rozpocznie się dnia r., a zakończy dnia Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej Strony ustalą do r., przy czym w przypadku nieustalenia przez Strony w powyższym terminie terminów rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania

finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej obowiązywać będą terminy analogiczne jak dla badania Sprawozdania finansowego za okres wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej (z uwzględnieniem przesunięcia tych terminów o jeden rok).

3.2. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1 powyżej nastąpi nie później niż do dnia następnego roku.

3.3. Zleceniodawca oraz Zleceniobiorca, każdy w swoim zakresie, dołożą niezbędnej staranności przy realizacji niniejszej Umowy, wzajemnie informując się o wynikłych problemach i podejmując wspólne działania dla ich sprawnego rozwiązania, zgodnego z celem oraz Przedmiotem Umowy.

IV. Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo

4.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłego rewidenta.

4.2. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

V. Sprawozdanie z badania

5.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej: „**Sprawozdanie z badania**”).

5.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.

5.3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.

5.4. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w formie elektronicznej na nośniku lub na adres mailowy przy czym wymagane będzie uzyskanie potwierdzenia otrzymania przez Zleceniodawcę sprawozdania.

5.5. Ostateczne wersje Sprawozdania z badania zostaną przekazane Zleceniodawcy odpowiednio w terminie do r. oraz do r.

VI. Zobowiązania Zleceniobiorcy

6.1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:

6.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej Umowy,

6.1.2. zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej Umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,

- 6.2. Zleceniobiorca 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.

VII. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

- 7.1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
- 7.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
 - 7.1.2. zobowiązania warunkowe oraz
 - 7.1.3. 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.
- 7.2. Zleceniodawca 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, jeśli takie wystąpią.
- 7.3. Zleceniodawca zobowiązuje się:
- 7.3.1. niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Zleceniobiorcę, 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,
 - 7.3.2. zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
 - 7.3.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej Umowy,
 - 7.3.4. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - 7.3.5. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - 7.3.6. złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 7.1. – 7.2.,
 - 7.3.7. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.

- 7.4. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania Umowy, a w szczególności do:
- 7.4.1. udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzanym badaniem,
 - 7.4.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
 - 7.4.3. zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zleceniodawcy, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Zleceniobiorcy, konieczne,
 - 7.4.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
 - 7.4.5. wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
 - 7.4.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
 - 7.4.7. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę, w których posiadaniu jest Zleceniodawca.

VIII. Odpowiedzialność Zleceniodawcy

- 8.1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
- 8.1.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 8.1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
 - 8.1.3. kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania finansowego,
 - 8.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,

- 8.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
- 8.1.6. dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zleceniodawcy uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
- 8.1.7. prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach 7.1. – 7.2. powyżej.

IX. Dalsze postanowienia dotyczącej badania

- 9.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2. powyżej. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
- 9.2. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, iż uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zakresie nie jest możliwe ze względu na wpisany w charakter badania Sprawozdania finansowego czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wyrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zleceniodawca 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 Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania.
- 9.3. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w Sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia Sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
- 9.4. Dokonując oceny ryzyka, Zleceniobiorca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zleceniodawcę Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur

badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Zleceniobiorca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.

- 9.5. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę na piśmie 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.
- 9.6. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach przepisów prawnych.

X. Wynagrodzenie

- 10.1. Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych i sporządzenia Sprawozdania z badania wynosi zł (słownie.....) powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej **Wynagrodzenie**), w tym:
- 10.1.1.złotych netto (słownie:) z tytułu badania Sprawozdania finansowego i sporządzenia Sprawozdania z badania za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej;
- 10.1.2. złotych netto (słownie:) z tytułu badania Sprawozdania finansowego i sporządzenia Sprawozdania z badania za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej.
- 10.2. **Wynagrodzenie**, powiększone o należny podatek od towarów i usług, **będzie płatne** w odniesieniu do badań Sprawozdań finansowych za poszczególne okresy wskazane w punktach 1.1.1. – 1.1.2. powyżej.
- 10.3. **Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę** w terminie 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury na numer rachunku Zleceniobiorcy wskazany na fakturze VAT, Podstawą wystawienia faktury będzie otrzymanie Sprawozdania z badania za każdy z okresów, wskazanych w punktach 1.1.1. – 1.1.2. powyżej.
- 10.4. Przekazanie przez Zleceniobiorcę Zleceniodawcy Sprawozdań z badania nie zwalnia go z obowiązku udzielania Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym czynności w zakresie przewidzianym niniejszą Umową do czasu zatwierdzenia sprawozdania finansowego. Czynności te będą wykonywane w ramach wynagrodzenia, o którym mowa w pkt 10.1 powyżej.

- 10.5. Zleceniobiorca oświadcza, że rachunek bankowy wskazany na fakturze jest rachunkiem znajdującym się w elektronicznym wykazie podmiotów prowadzonym od 1 września 2019 r. przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, zgodnie z art. 96b ustawy o podatku od towarów i usług (dalej: Wykaz); niniejsze postanowienie stosuje się do innych wykazów, które zastąpią Wykaz, a będą obejmować rachunki bankowe podatników podatku od towarów i usług.
- 10.6. W przypadku wskazania przez Zleceniobiorcę na fakturze rachunku bankowego nieujawnionego w Wykazie, Zleceniodawca uprawniony będzie do wstrzymania się z zapłatą do czasu wskazania przez Zleceniobiorcę, dla potrzeb płatności, rachunku bankowego ujawnionego w Wykazie. W takim przypadku, opóźnienie w dokonaniu płatności w terminie określonym w Umowie, powstałe wskutek braku możliwości realizacji przez Zleceniodawcę płatności na rachunek ujęty w Wykazie, nie stanowi dla Zleceniobiorcy podstawy do żądania od Zleceniodawcy jakichkolwiek odsetek, jak również innych rekompensat/odszkodowań/roszczeń z tytułu dokonania nieterminowej płatności.

XI. Kary umowne

11. 1. W przypadku zwłoki w przedłożeniu Sprawozdania z badania w terminach określonych w pkt. 5.5..... Zleceniodawca ma prawo do naliczenia kary umownej w wysokości 0,2 % kwoty, o której mowa w pkt. 10.1 za każdy dzień zwłoki.
11. 2. Zleceniobiorca wyraża zgodę na potrącanie naliczonych kar umownych z wynagrodzenia Zleceniobiorcy.
11. 3. W przypadku, gdy poniesiona szkoda przekroczy wartość zastrzeżonych kar umownych Zleceniodawca może dochodzić odszkodowania na zasadach ogólnych.

XII. Dane Osobowe

- 12.1. Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Zleceniobiorcy, Zleceniodawca przekazuje Zleceniobiorcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
- 12.2. Zleceniobiorca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zleceniodawcę w trakcie wykonywania przez Zleceniobiorcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

XIII. Rozwiązanie Umowy

- 13.1. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości niniejsza Umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania Umowy.
- 13.2. W przypadku rozwiązania niniejszej Umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Zleceniobiorca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

XIV. Postanowienia końcowe

- 14.1. Sprawy nieobjęte niniejszą Umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości i 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).
- 14.2. 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, w drodze aneksu.
- 14.3. Osobami upoważnionymi do uzgodnień i koordynacji Przedmiotu Umowy są:
- 1) ze strony Zleceniodawcy:
 - 2) ze strony Zleceniobiorcy:
- 14.4. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej Umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.
- 14.5. Niniejsza Umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
- 14.6. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

Załączniki do Umowy stanowiące jej integralną część to:

- 1) Klauzula informacyjna POT.

.....
ZLECENIODAWCA

.....
ZLECENIOBIORCA