

CENTRALNY OŚRODEK BADANIA ODMIAN ROŚLIN UPRAWNYCH
w SŁUPI WIELKIEJ
Słupia Wielka 34
63-022 Słupia Wielka

tel. (61) 28 523 41, [http:// www.coboru.gov.pl](http://www.coboru.gov.pl)
godziny pracy 7⁰⁰-15⁰⁰, od poniedziałku do piątku

Nr sprawy: ZP/TCZ/16/2023

S P E C Y F I K A C J A
W A R U N K Ó W Z A M Ó W I E N I A

na:

„Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego
COBORU za lata 2023 i 2024”

postępowaniu wyłączonym z obowiązku stosowania przepisów ustawy Pzp,
o szacunkowej wartości zamówienia poniżej 130 000,00 zł netto

Specyfikację zatwierdzam:

Z-ca Dyrektora
ds. administracyjno-ekonomicznych
Arkadiusz Sokołowski

/podpisano elektronicznie/
.....

Słupia Wielka, dnia 20.10.2023

I. INFORMACJE WPROWADZAJĄCE

1. Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych w Słupi Wielkiej (COBORU), z siedzibą w Słupia Wielka 34, 63-022 Słupia Wielka zaprasza do składania ofert w postępowaniu prowadzonym na zasadach określonych przez Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
2. Przedmiotem postępowania jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego COBORU za lata 2023 i 2024, w zakresie określonym w punkcie II. SWZ.
3. Postępowanie zostanie przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) oraz niniejszej Specyfikacji Warunków Zamówienia.
4. Użyte w Specyfikacji terminy mają następujące znaczenie:
 - a. „Zamawiający” - Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych w Słupi Wielkiej (zwany dalej COBORU),
 - b. „Postępowanie” - postępowanie prowadzone przez Zamawiającego na podstawie niniejszej Specyfikacji,
 - c. „SWZ” - niniejsza Specyfikacja Warunków Zamówienia,
 - d. „Zamówienie” - należy przez to rozumieć zamówienie publiczne, którego przedmiot został w sposób szczegółowy opisany w punkcie II SWZ.
 - e. "Wykonawca" - podmiot, który ubiega się o wykonanie Zamówienia, złoży ofertę na wykonanie Zamówienia albo zawrze z Zamawiającym umowę w sprawie wykonania Zamówienia.
5. Dane Zamawiającego:

NIP:	786-16-97-911
Regon:	301631408
Dokładny adres do korespondencji:	Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych, Słupia Wielka 34 63-022 Słupia Wielka
E-maile do korespondencji w sprawie Zamówienia:	j.zimniak@coboru.gov.pl - w sprawie przedmiotu zamówienia a.nowicka@coboru.gov.pl - w sprawach proceduralnych
Znak Postępowania:	ZP/TCZ/16/2023

II. OPIS PRZEDMIOTU POSTĘPOWANIA

1. Przedmiotem Zamówienia jest badanie sprawozdania finansowego za lata 2023 i 2024 Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych (COBORU) w Słupi Wielkiej, agencji wykonawczej.
2. Wykonawca ma złożyć sprawozdanie niezależnego Biegłego Rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego COBORU.
3. Miejsce realizacji Zamówienia: Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych, Słupia Wielka 34, 63-022 Słupia Wielka.

4. Dane Zamawiającego przewidywane na dzień bilansowy:

Suma bilansowa (tyś. zł)	W tym aktywa trwałe (tyś. zł)	Przychody ogółem (tyś. zł)	Przeciętne zatrudnienie (osoby)	Przeciętna ilość dowodów księgowych w
228 106	125 973	185 054	586	5 765

III. WYMAGANY TERMIN REALIZACJI ZAMÓWIENIA

Sprawozdanie niezależnego Biegłego Rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego COBORU należy wykonać do dnia 29 kwietnia 2024 roku oraz do dnia 29 kwietnia 2025 roku.

IV. INFORMACJE O ZAMÓWIENIU

1. W tym Postępowaniu wadium ani zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie jest wymagane.
2. Postępowanie prowadzone będzie w języku polskim, z zachowaniem formy pisemnej.
3. Wykonawca ma prawo złożyć tylko jedną ofertę i zaproponować jedną cenę na całość Zamówienia.
4. Zamawiający nie dopuszcza możliwości składania ofert częściowych lub wariantowych.

V. OPIS WARUNKÓW UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU - WYMAGANE DOKUMENTY

1. Informacja o formie prowadzonej działalności,
2. Aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego lub informacja odpowiadająca, aktualnemu odpisowi np. odpis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, w formie wydruku pobranego ze strony internetowej w trybie art. 4 ust. 4aa ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz.U.2023 r., poz.685 t.j.) wystawionego (pobranego) nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert.
3. Dokument potwierdzający o wpisie Wykonawcy na listę firm audytorskich.
4. Oświadczenie firmy audytorskiej i członków zespołu wykonującego badanie o spełnieniu ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym - wg. załącznika Nr 2 do SWZ
5. Wypełniony i podpisany formularz Oferty - wg. załącznika Nr 1 do SWZ.
6. Wykaz osób, które będą realizować Zamówienie z kserokopiami ich uprawnień - wg załącznika Nr 3.
7. Informacja o dotychczasowym doświadczeniu oferenta w badaniu sprawozdań finansowych państwowych osób prawnych w okresie ostatnich 5 lat - wg załącznika Nr 4.
8. Informacja o zagwarantowaniu wyznaczenia do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Biegłego Rewidenta, który posiada wiedzę z zakresu rozliczania środków publicznych.
9. Zobowiązanie firmy audytorskiej do zawarcia umowy na badanie sprawozdania finansowego

w terminie i na warunkach zaproponowanych przez COBORU.

10. Oferta, oświadczenia i informacje powinny być podpisane przez te osoby, które są uprawnione do występowania w imieniu firmy (np. w przypadku spółki – przez osoby wymienione w Dziale 2 Krajowego Rejestru Sądowego). W przypadku, gdy oferta jest podpisana przez inne osoby niż upoważnione do reprezentowania oferenta, wymagane jest załączenie pełnomocnictwa;

VI. FORMA ZŁOŻENIA DOKUMENTÓW, STANOWIĄCYCH ZAWARTOŚĆ OFERTY

1. Dokumenty opisane w pkt. V. muszą być aktualne, czyli powinny odzwierciedlać rzeczywisty, nadal utrzymujący się stan faktyczny i prawny.
2. Dokumenty muszą być przedstawione w formie oryginału wg wskazań niniejszej SWZ lub kserokopii, poświadczonej „za zgodność z oryginałem” . W przypadku dokumentu wielostronicowego na jednej ze stron takiego dokumentu należy zamieścić adnotację „poświadczam za zgodność z oryginałem stron” (Wykonawca powinien zaznaczyć ile stron dokumentu poświadcza). Adnotacja może być napisana odręcznie lub przystawiona pieczęć o tej treści. Aby poświadczenie było ważne dokument powinien być opatrzony odręcznym podpisem osoby uprawnionej.
3. Oferta oraz oświadczenia i zaświadczenia (w formie oryginału lub kserokopii poświadczonej za zgodność z oryginałem) muszą być podpisane przez te osoby, które są uprawnione do występowania w imieniu firmy (np. w przypadku spółki - przez osoby wymienione w Dziale 2 Krajowego Rejestru Sądowego). W przypadku, gdy oferta jest podpisana przez inne osoby niż upoważnione do reprezentowania oferenta, wymagane jest załączenie pełnomocnictwa;
4. Wykonawcy muszą spełnić wszystkie warunki i wymagania określone w niniejszej SWZ. Nie spełnienie chociażby jednego z ww. warunków skutkować będzie wykluczeniem Wykonawcy z Postępowania.

VII. INFORMACJE O SPOSOBIE POROZUMIEWANIA SIĘ Z WYKONAWCAMI

1. Oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje Zamawiający oraz Wykonawcy przekazują emailem lub pisemnie.
2. Jeżeli Zamawiający lub Wykonawcy przekazują oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje emailem, każda ze stron na żądanie drugiej niezwłocznie potwierdza fakt ich otrzymania.
3. Korespondencję uważa się za złożoną w terminie, jeżeli jej treść dotarła do Zamawiającego przed upływem danego terminu.

VIII. OSOBY UPRAWNIONE DO POROZUMIEWANIA SIĘ Z WYKONAWCAMI

Przedstawiciele Zamawiającego uprawnieni do bezpośredniego kontaktowania się z Wykonawcami w siedzibie Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych w Słupi Wielkiej (w godz. 7⁰⁰ - 15⁰⁰) są:

1. Z-ca Dyrektora ds. finansowych - Główny Księgowy – Jarosław Zimniak w sprawie przedmiotu zamówienia, tel. (61) 28 523 41 wew. 216

2. Specjalista ds. zamówień publicznych – Agnieszka Nowicka w sprawach proceduralnych, tel. (61) 28 523 41 wew. 211

IX. TERMIN, DO KTÓREGO WYKONAWCA BĘDZIE ZWIĄZANY ZŁOŻONĄ OFERTĄ

1. Wykonawca pozostaje związany ofertą 30 dni. Bieg terminu rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert.
2. W uzasadnionych przypadkach na co najmniej 3 dni przed upływem terminu związania Ofertą Zamawiający może tylko raz zwrócić się do Wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu o oznaczony okres, nie dłuższy jednak niż 30 dni.

X. OPIS SPOSOBU PRZYGOTOWANIA OFERTY

1. Każdy Wykonawca może przedstawić tylko jedną ofertę na całość Zamówienia.
2. Oferta powinna być sporządzona w jednym egzemplarzu i być zgodna z formularzem Oferty, stanowiącym załącznik Nr 1 do SWZ.
3. Do Oferty należy załączyć wszystkie dokumenty wymagane postanowieniami SWZ.
4. Ofertę należy umieścić w nieprzeźroczystej, zaklejonej, nienaruszonej kopercie oznaczonej napisem:
„Nie otwierać. Oferta na badanie sprawozdania finansowego COBORU za lata 2023 i 2024”
5. Na zewnętrznej kopercie należy podać nazwę i adres Wykonawcy, by umożliwić zwrot nie otwartej oferty w przypadku dostarczenia jej Zamawiającemu po terminie.
6. Opakowanie do celów transportowych nie jest traktowane jako element oferty.
7. Wykonawca może wprowadzić zmiany w złożonej ofercie lub ją wycofać, pod warunkiem, że uczyni to przed upływem terminu składania ofert. Zarówno zmiana jak i wycofanie oferty wymagają zachowania formy pisemnej.

XI. MIEJSCE ORAZ TERMIN SKŁADANIA OFERTY

1. Ofertę należy złożyć w siedzibie Zamawiającego: Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych Słupia Wielka 34, 63-022 Słupia Wielka, pok. nr 102 - sekretariat, nie później niż do dnia **06.11.2023 roku do godz.14.00**. Decydujące znaczenie dla oceny zachowania terminu ma data wpływu oferty do Zamawiającego, a nie data jej wysłania przesyłką pocztową czy kurierską.
2. Wszystkie oferty otrzymane po wymienionym wyżej terminie zostaną zwrócone Wykonawcom bez otwierania.

XII. OPIS SPOSOBU OBLICZENIA CENY OFERTY

1. Cena powinna uwzględniać wszystkie koszty jakie będzie ponosił Wykonawca, łącznie z wynagrodzeniem za wszelkie obowiązki Wykonawcy związane z wykonaniem przedmiotu zamówienia (koszty noclegów, przejazdów itp.), zgodnie z warunkami umowy (załącznik Nr 5 do SWZ). Cena powinna również uwzględniać ewentualne ryzyko wynikające z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawierania umowy.
2. Cena oferty jest ceną ryczałtową i obowiązuje bez zmian przez okres realizacji Zamówienia.

3. Nie będą prowadzone rozliczenia w walutach obcych.

XIII. KRYTERIA I ZASADY OCENY OFERT

Zamawiający zobowiązany jest do przesyłania ofert do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi, gdzie komisja Ministerstwa rekomendować będzie wybór Wykonawcy. Ostateczną decyzję w tej sprawie podejmie Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

XIV. OCENA OFERT ORAZ WYBÓR NAJKORZYSTNIEJSZEJ OFERTY

1. W toku badania i oceny ofert Zamawiający może żądać od Wykonawców pisemnych wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert.
2. Po dokonaniu wyboru Wykonawcy przez MRiRW, Zamawiający powiadomi na piśmie o wyniku postępowania Wykonawcę którego ofertę wybrano.
3. Zamawiający przewiduje zmiany istotnych postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy polegające na dopuszczeniu zmiany ceny zamówienia brutto (ceny ofertowej) w przypadku urzędowej zmiany stawki podatku VAT. Stawka podatku VAT określana jest zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r., poz. 1570).

XV. WARUNKI ZAWARCIA UMOWY O ZAMÓWIENIE PUBLICZNE

1. Z Wybranim Wykonawcą, będzie podpisana umowa na zasadach określonych w załączonym do SWZ wzorze umowy (załącznik Nr 5), uwzględniając przepisy Ustawy o rachunkowości (Dz.U. 2023 r., poz.120) wymienione w art. 66 ust.5 pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy”.
2. W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający poinformuje Wykonawcę o terminie i miejscu zawarcia umowy. Umowa zostanie zawarta przed upływem okresu związania ofertą.
3. Płatność będzie dokonana przelewem w terminie 21 dni po wykonaniu prac i otrzymaniu prawidłowo wystawionej przez Wykonawcę faktury VAT. Płatność z zastosowaniem metody podzielonej płatności.

XVI. WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

1. Załącznik Nr 1 - Formularz Oferty.
2. Załącznik Nr 2 - Oświadczenie o spełnieniu warunków określonych w art. 69-73 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2023 r., poz.1015.).
3. Załącznik Nr 3 - Wykaz osób, które będą realizować zamówienie.
4. Załącznik Nr 4 - Wykaz podmiotów (z ostatnich 5 lat), które sprawozdanie finansowe badał wykonawca.
5. Załącznik Nr 5 - Wzór umowy.
6. Załącznik Nr 6 – Nota informacyjna

.....
miejsowość, dnia

O F E R T A

Pieczęć Wykonawcy:

.....

W odpowiedzi na zaproszenie do składania ofert w postępowaniu przetargowym nr ZP/TCZ/16/2023, którego przedmiotem jest: „Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego COBORU za lata 2023 i 2024”, składamy niniejszą Ofertę.

Wartość oferty za rok 2023 wynosi:

Wartość netto =
Wartość podatku vat 23 % =
Wartość oferty łącznie z podatkiem Vat = PLN

słownie:.....

Wartość oferty za rok 2024 wynosi:

Wartość netto =
Wartość podatku vat 23 % =
Wartość oferty łącznie z podatkiem Vat = PLN

słownie:.....

1. Oświadczamy, że:
 - 1) powyższa cena zawiera wszystkie koszty związane z wykonaniem Zamówienia,
 - 2) oferujemy termin realizacji Zamówienia do dnia 29.04.2024 oraz 29.04.2025,
 - 3) przyjmujemy formę płatności przelewem w terminie 21 dni od daty dostarczenia faktury VAT,
 - 4) zapoznaliśmy się ze Specyfikacją Warunków Zamówienia i nie wnosimy do niej zastrzeżeń oraz uzyskaliśmy niezbędne informacje do przygotowania Oferty,
 - 5) uważamy się za związanych niniejszą Ofertą na czas wskazany w dokumentacji przetargowej,
 - 6) oświadczamy, że zawarte w dokumentacji warunki zamówienia zostały przez nas zaakceptowane i zobowiązujemy się, w przypadku wyboru naszej Oferty, do zawarcia umowy zgodnie z Wzorem Umowy (załącznik Nr 5 do SWZ) , w miejscu i terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.
2. Oferta została złożona nastronach / kartkach* podpisanych i kolejno ponumerowanych od nr.....do nr
3. Niniejszym informujemy, iż informacje składające się na Ofertę, zawarte na stronach od..... do stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji i jako takie nie mogą być ogólnie udostępnione.
4. Integralną część Oferty stanowią następujące dokumenty:
 - 1) Aktualny odpis z właściwego rejestru.
 - 2) Dokument potwierdzający wpis Wykonawcy na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.
 - 3) Oświadczenie o spełnieniu warunków określonych w art. 69-73 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2023.1015.)-wg załącznika Nr 2.
 - 4) Wykaz osób, które będą realizować zamówienie z kserokopiami ich uprawnień - wg załącznika Nr 3.
 - 5) Wykaz podmiotów (z ostatnich 5 lat), których sprawozdanie finansowe badał wykonawca - wg załącznika Nr 4.
 - 6) Inne.....

** Niepotrzebne skreślić*

.....
*Podpis osoby upoważnionej
do reprezentowania Wykonawcy*

OŚWIADCZENIE

o spełnieniu warunków określonych w przepisach art. 69-73 w związku z art. 74 ust. 2

Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym

(Dz. U. 2023.1015)

Przystępując do złożenia oferty na „Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego COBORU za lata 2023 i 2024” oświadczam, świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, że jako firma audytorska:

1. spełniamy wymogi niezależności, o których mowa w art. 69-73;
2. nie istnieją zagrożenia dla ich niezależności oraz zastosowano zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania;
3. dysponujemy kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania;
4. osoba wyznaczona jako kluczowy biegły rewident posiada uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań sprawozdań finansowych uzyskane w państwie Unii Europejskiej, w którym wymagane jest badanie, w tym czy została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów, prowadzonych w państwie Unii Europejskiej wymagającym badania.

.....

miejsowość, data

.....

*Podpis osoby upoważnionej
do reprezentowania Wykonawcy*

WYKAZ OSÓB

które będą wykonywać zamówienie (kserokopie uprawnień w załączeniu)

Lp.	Imię i nazwisko biegłego rewidenta	Uprawnienia*
		Nr leg.
		Nr leg.
		Nr leg.
		Nr leg.
		Nr leg.

kserokopia uprawnień w załączeniu (poświadczona za zgodność z oryginałem),
dołączyć do oferty

.....
miejsowość, data

.....
*Podpis osoby uprawnionej
do reprezentowania Wykonawcy*

Wykaz podmiotów (z ostatnich 5 lat),
których sprawozdanie finansowe badał Wykonawca

Lp.	Rodzaj zamówienia	Czas realizacji zamówienia od..... do	Nazwa Zamawiającego (adres)

.....
miejsowość, data

.....
*Podpis osoby uprawnionej
do reprezentowania Wykonawcy*

UMOWA

Nr

o badanie sprawozdania finansowego

zawarta w dniu..... r. pomiędzy:

Centralnym Ośrodkiem Badania Odmian Roślin Uprawnych w Słupi Wielkiej NIP: 7861697911,
REGON: 301631408 reprezentowanym przez:

Dyrektora prof. Henryka Bujaka

zwanym w umowie „**Zamawiającym**”

a

..... z siedzibą w przy ul.
....., Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS:
....., NIP:, REGON:,
reprezentowaną przy zawieraniu niniejszej umowy przez:

.....

.....

zwaną dalej „**Wykonawcą**”.

o następującej treści:

§1

1. Do wyboru Wykonawcy niniejszej umowy nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r., (Dz.U.2023r. poz.1605 t.j.) Prawo zamówień publicznych - zgodnie z art. 2 ust.1 pkt.1 Ustawy Pzp.

2. Podstawą do zawarcia umowy jest rezultat przeprowadzonego zaproszenia do składania ofert, na wykonanie usługi-badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy: 2023, 2024.

§ 2

Przedmiot Umowy

1. Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zamawiającego badania sprawozdania finansowego Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych (COBORU) w Słupi Wielkiej, agencji wykonawczej, sporządzonego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości za następujące okresy:

- a) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 roku,
- b) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2024 roku,

zwanych łącznie dalej „**Sprawozdaniem finansowym**” lub „**Sprawozdaniem finansowym**”, w celu przedłożenia Zamawiającemu odnośnie każdego ze Sprawozdań finansowych sprawozdania z badania, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym oraz informacje wymagane Ustawą o biegłych rewidentach (zwany dalej łącznie „**Przedmiotem umowy**”).

2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:

- 1) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 t.j.) dalej jako **Ustawa o rachunkowości**,
- 2) przepisami ustawy z dnia z dnia 11 maja 2017 roku ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 t.j.) dalej jako **Ustawa o biegłych rewidentach**,
- 3) Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm., w szczególności uchwałą nr 2731/50a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 maja 2023 r) ,4) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, wprowadzonymi uchwałą nr 1760/27a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 6 sierpnia 2021 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów wraz z późn. zm.

3. Niniejsza umowa jest zawarta na dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejna dwa lata. Przedłużenie umowy na kolejny dwuletni okres może nastąpić w formie aneksu do umowy pod warunkiem złożenia oświadczenia woli przez Zamawiającego o skorzystaniu z prawa do przedłużenia umowy i po uzyskaniu zgody Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi na przedłużenie przedmiotowej umowy na badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025 i 2026.. W przypadku nie skorzystania z przedłużenia umowy, Wykonawcy nie przysługują żadne roszczenia z tego tytułu. Wykonawca może odmówić przedłużenia umowy w przypadku, gdy będzie to sprzeczne z obowiązującymi w tym okresie przepisami prawa. Realizacja badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025, 2026 będzie się odbywała po podpisaniu aneksu do umowy, na takich samych warunkach, jak zamówienie podstawowe (badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 i 2024), z możliwością uwzględnienia śródrocznego wskaźnika waloryzacji wynagrodzenia na podstawie wskaźnika GUS wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedzający rok wykonania usługi.

4. Strony ustalają, iż niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zamawiającego w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

5. Szczegółowe wymagania Zamawiającego dotyczące wykonania Przedmiotu Umowy zawiera Zapytanie ofertowe Zamawiającego, którego kopia stanowi załącznik nr 1 do Umowy (dalej jako: „**Zapytanie**”) oraz oferta Wykonawcy, której kopia stanowi załącznik nr 2 do Umowy (dalej jako: „**Oferta**”).

§3

Formalne podstawy przeprowadzenia badania

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.
4. Wykonawca oświadcza, że przez okresy, w których będzie wykonywane badanie sprawozdania finansowego w poszczególnych latach, będzie posiadać stosowne ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej zgodnie z art. 53 i art. 54 Ustawy o biegłych rewidentach. W dniu zawarcia Umowy Wykonawca posiada ubezpieczenie, o którym mowa w zdaniu pierwszym w nr polisy Jeżeli okres ubezpieczenia wygasa w trakcie obowiązywania Umowy, Wykonawca przedstawi Zamawiającemu nowe ubezpieczenie w terminie nie później niż na 7 dni przed wygaśnięciem dotychczasowego ubezpieczenia.
6. W przypadku braku stosownego ubezpieczenia, potwierdzonego polisą lub innym dokumentem, Zamawiający może wstrzymać badanie sprawozdania finansowego do czasu jego przedstawienia, bez możliwości przedłużenia terminu wykonania prac, określonego w § 4 Umowy lub odstąpić od umowy lub rozwiązać Umowę. Odstąpienie od umowy z przyczyn, o których mowa w niniejszym ustępie, stanowi rozwiązanie Umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy.
4. Zamawiający oświadcza, że do zawarcia niniejszej Umowy przystępuje w następstwie wyboru Wykonawcy jako podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego COBORU, dokonanego w trybie przewidzianym w art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

§4

Termin realizacji badania

1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w §2.1.a) niniejszej umowy rozpocznie się dnia roku i zostanie ukończone do dnia 29 kwietnia 2024 r., wraz ze sporządzeniem i wydaniem sprawozdania z badania. Termin rozpoczęcia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 2.1.b) niniejszej umowy Strony ustalą do dnia 1 października 2024 roku, badanie zostanie zakończone do dnia 29 kwietnia 2025 r, wraz z wydaniem sprawozdania z badania. W przypadku nieustalenia przez Strony w powyższym terminie terminów rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie §2.1.b) lub lata następne, w przypadku przedłużenia obowiązywania umowy, obowiązywać będą terminy

analogiczne jak dla badania Sprawozdania finansowego za okres wskazany w § 2.1.a). powyżej (z uwzględnieniem przesunięcia tych terminów o jeden rok)

2. Przedstawienie Wykonawcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w §2.1.a) nastąpi nie później niż do dnia 30 marca 2024 roku.

3. Wykonawca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w §4 ust. 1. powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zamawiającego należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zamawiającego na rzecz Wykonawcy w terminach ustalanych przez Wykonawcę niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.

§ 5

Zespół Wykonawcy. Podwykonawcy.

1. Wykonawca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Wykonawcy lub osobami współpracującymi z Wykonawcą na podstawie umów cywilnoprawnych. Do wykonania przedmiotu Umowy Wykonawca zapewni osoby, które będą bezstronne i niezależne w stosunku do Zamawiającego.

2. Odpowiedzialność wobec Zamawiającego za należyte i terminowe przeprowadzenie badania ponosi Wykonawca.

3. Strony zgodnie potwierdzają, że Wykonawca ponosi odpowiedzialność za działania personelu, współpracowników Wykonawcy lub podwykonawców zaangażowanych do prac w ramach wykonywania Umowy, jak za działania własne. Powierzenie wykonania jakiegokolwiek części niniejszej Umowy podwykonawcom wymaga zgody Zamawiającego wyrażonej w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

4. Powierzenie wykonania jakiegokolwiek części niniejszej Umowy podwykonawcom niezgodnie z postanowieniami niniejszego paragrafu stanowić będzie istotne naruszenie postanowień Umowy oraz może stanowić okoliczność uzasadniającą odstąpienie od Umowy przez Zamawiającego w terminie miesiąca od powzięcia wiadomości o naruszeniu przez Wykonawcę postanowień niniejszego paragrafu oraz do naliczenia kary umownej w wysokości 10% wynagrodzenia netto, wskazanego w § 11 ust. 1 za każdy przypadek naruszenia.

§ 6

Sprawozdanie z badania. Protokół odbioru.

1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Wykonawcę sprawozdanie z badania (zwane dalej **Sprawozdanie z badania**).

2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania, a także w miarę potrzeby Zamawiającego wystąpienie pisemne do Kierownictwa, zmierzające przykładowo do wskazania ewentualnych nieprawidłowości i

zaniedbań, których usunięcie jest konieczne, a równocześnie przyczyni się do poprawy sytuacji ekonomicznej badanej jednostki.

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

4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w formie elektronicznej w rozumieniu art. 78¹ KC lub w formie pisemnej w 5 egzemplarzach.

5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zamawiającemu w terminie 7 dni od dnia zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: j.zimniak@coboru.gov.pl, ale nie później niż do dnia wskazanego w § 4 ust. 1. Niezgłoszenie przez Zamawiającego zastrzeżeń do otrzymanej dokumentacji i zapłacenie faktury zaliczkowej nie zwalnia Wykonawcy od odpowiedzialności z tytułu wad, błędów i usterek Przedmiotu umowy, o której omowa poniżej.

6. Po przekazaniu do MRiRW sprawozdania finansowego wraz z sprawozdaniem z badania za dany okres i przed wystawieniem faktury końcowej, Strony dokonają odbioru Sprawozdania z badania za dany okres na podstawie protokołu odbioru, który dla swej ważności wymaga zachowania formy dokumentowej (wystarczający jest skan podpisanego protokołu odbioru). Wzór protokołu stanowi załącznik nr 3.

7. W przypadku stwierdzenia przez Zamawiającego lub MRiRW wad Przedmiotu Umowy i zgłoszenia Wykonawcy pisemnych zastrzeżeń lub uwag (w protokole odbioru lub poza nim), Wykonawca zobowiązuje się do udzielenia stosownych wyjaśnień lub poprawienia wad i błędów Sprawozdania z badania w terminie 3 dni roboczych od przekazania zastrzeżeń. Przekazanie zastrzeżeń może nastąpić za pośrednictwem poczty elektronicznej.

8. W przypadku gdy Wykonawca nie usunął zgłoszonych wad Przedmiotu umowy w terminie wskazanym w ust. 7, w tym nie udzielił stosownych wyjaśnień lub poprawił błędy w sposób nienależyty, Zamawiający może według własnego wyboru:

1) powierzyć ich usunięcie podmiotowi trzeciemu na koszt i niebezpieczeństwo Wykonawcy (wykonanie zastępcze), a wynagrodzenie Wykonawcy, o którym mowa w § 11, potrącić o wynagrodzenie wykonawcy zastępczego;

2) obniżyć wynagrodzenie Wykonawcy, o którym mowa w § 11, proporcjonalnie do zakresu wadliwości Przedmiotu Umowy.

§ 7

Obowiązki Wykonawcy

1. Wykonawca zobowiązuje się do:

1) zachowania uczciwości, obiektywizmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań wynikających z niniejszej umowy,

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.

2. Wykonawca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy.

§ 8

Obowiązki Zamawiającego

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 oraz 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 i zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.

3. Zamawiający złoży Wykonawcy pisemne oświadczenia kierownictwa Zamawiającego, łącznie z innymi pisemnymi oświadczeniami wymaganymi przez Krajowe Standardy Badania oraz tam gdzie jest to konieczne, pisemne oświadczenia na potwierdzenie innych dowodów badania mających znaczenie dla Sprawozdania finansowego lub jednego, lub więcej stwierdzeń zawartych w sprawozdaniu finansowym.

3. Zamawiający zobowiązuje się:

- 1) niezwłocznie udostępnić Wykonawcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Wykonawcę, w tym w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont,
- 2) zapewnić Wykonawcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zamawiający jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
- 3) udostępnić Wykonawcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej do dnia 1 kwietnia następnego roku niż rok badany,
- 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 oświadczenia kierownictwa Zamawiającego, w tym dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach § 8 ust.1 - 3,
 - 8) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
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 przeprowadzanym 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 głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zamawiającego w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zamawiającego, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Wykonawcy konieczne,
 - 4) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zamawiającego oraz banków go obsługujących,
 - 5) wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Wykonawcę, wykonywania przez pracowników Zamawiającego wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
 - 6) umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zamawiającego,
 - 7) zapewnienia Wykonawcy dodatkowych informacji, o które Zamawiający może na potrzeby badania poprosić Zamawiającego.
5. W przypadku nie wywiązania się przez Zamawiającego z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Wykonawca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zamawiającego.

§ 9

Odpowiedzialność Zamawiającego

1. Zamawiający przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
 - 1) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 2) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,

- 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,
- 4) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zamawiającego składanych Wykonawcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
- 5) dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zamawiającego uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia, w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
- 6) prawidłowość danych i informacji ujętych w oświadczeniach zawartych w punktach § 8 ust.1 – 3.

§ 10

Dalsze postanowienia dotyczące badania

1. Wykonawca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe za dany rok obrotowy nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
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 wrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Wykonawca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Wykonawca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zamawiający przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia Sprawozdań finansowych w tym spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zamawiającego nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania.
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 Zamawiającego wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
4. Dokonując oceny ryzyka, Wykonawca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zamawiającego Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania

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

5. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Wykonawcę na piśmie Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Krajowych Standardach Badania, 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.

6. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów.

7. Na każde żądanie Zamawiającego, Wykonawca zobowiązany jest w terminach ustalonych przez Zamawiającego:

- 1) udzielać wyjaśnień w przedmiocie badanego Sprawozdania finansowego, a także w przedmiocie sprawozdania z badania czy jego projektu, do czasu zatwierdzenia badanego Sprawozdania finansowego przez MRiRW;
- 2) do usunięcia ewentualnych wad w sprawozdaniu z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego oraz wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą Umową, do czasu zatwierdzenia badanego sprawozdania finansowego przez MRiRW

§ 11

Wynagrodzenie

1. Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu wykonania Przedmiotu umowy wynosi netto zł powiększone o należny podatek VAT w stawce obowiązującej w chwili wystawienia faktury VAT. Na dzień sporządzenia niniejszej umowy wynagrodzenie z podatkiem VAT (w wysokości 23%), to wynosi brutto zł (słownie: złotych), w tym:

- 1) _____ złotych netto (słownie: _____ złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 2.1.a) powyżej;
- 2) _____ złotych netto (słownie: _____ złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 2.1.b) powyżej.

2. Wysokość wynagrodzenia, wskazanego w ust. 1, ma charakter ryczałtowy i stanowi całość Wynagrodzenia Wykonawcy z tytułu realizacji Umowy. W związku z powyższym, wynagrodzenie uwzględnia wszelkie koszty niezbędne do należytego i kompleksowego wykonania przedmiotu umowy, w tym w szczególności wszelkie wydatki związane z kosztami podróży członków zespołu Wykonawcy czy ich zakwaterowania oraz koszty przesyłek niezbędnych dla realizacji badania. Wynagrodzenie

wyczerpuje wszelkie zobowiązania Zamawiającego względem Wykonawcy z tytułu wykonania Przedmiotu umowy.

3. Strony wzajemnie oświadczają, iż są płatnikami podatku VAT.

NIP Zamawiającego: 7861697911;

NIP Wykonawcy:

4. Wynagrodzenie, powiększone o należny podatek od towarów i usług, będzie płatne w odniesieniu do badań za poszczególne okresy wskazane w § 2.1.a) - § 2.1.b) powyżej w następujący sposób:

1) 50 % wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy płatne będzie po przekazaniu Zamawiającemu Sprawozdania z badania za ten rok (faktura zaliczkowa);

2) 50 % wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za dany rok płatne będzie po wydaniu postanowienia przez MRiRW w przedmiocie zatwierdzenia Sprawozdania finansowego za ten okres, o czym Zamawiający poinformuje Wykonawcę w terminie 3 dni roboczych od uzyskania z MRiRW informacji o zatwierdzeniu (faktura końcowa).

5. Wynagrodzenie będzie płatne przelewem bankowym na podstawie faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę i doręczonych Zamawiającemu.

6. Podstawą do wystawienia faktury końcowej za realizację Przedmiotu umowy za dany rok obrotowy jest protokół odbioru, którego wzór stanowi załącznik nr 3 do Umowy, podpisany przez obie Strony bez zastrzeżeń. W przypadku stwierdzenia wad Przedmiotu Umowy przez Zamawiającego, Zamawiający wyznaczy termin na ich usunięcie zgodnie § 6 ust. 7 i 8.

7. Zamawiający dokona przelewu wynagrodzenia Wykonawcy na jego rachunek bankowy, podany w treści faktury, w terminie 21 dni od daty otrzymania prawidłowej i zgodnej z umową faktury. Datą zapłaty jest data obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.

8. Wykonawca nie może bez zgody Zamawiającego dokonać cesji wierzytelności wynikającej z Umowy na rzecz osób trzecich.

9. Uregulowanie przez Zamawiającego jakiegokolwiek części wynagrodzenia za wykonanie Przedmiotu umowy w poszczególnych latach nie zwalnia z obowiązków, o których mowa w § 10 ust. 7.

§ 12

Odpowiedzialność Wykonawcy

1. Wykonawca odpowiada za szkodę wyrządzoną Zamawiającemu, w tym również za szkodę wyrządzoną przez osoby, którymi Wykonawca posłużył się przy wykonaniu Umowy jak za swoje własne działania i zaniechania.

2. Wykonawca zobowiązany jest do zapłaty na rzecz Zamawiającego kar umownych:

- 1) w przypadku zwłoki w wykonaniu Umowy w stosunku do terminu określonego w § 6 ust. 5 - w wysokości 0,3 % wynagrodzenia netto, za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, ale nie więcej niż 20% wynagrodzenia netto Wykonawcy, o którym mowa w § 11 ust. 1; jeżeli okres zwłoki przekroczy 30 dni Zamawiający może odstąpić od umowy w całości;

- 2) W przypadku, jeśli Zamawiający albo Wykonawca odstąpi od niniejszej umowy w całości lub części albo ją rozwiąże z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy - w wysokości 10% Wynagrodzenia netto, o którym mowa w § 11 ust. 1;
 - 3) za brak lub nienależyte wykonanie obowiązku, o którym mowa w § 10 ust. 7 niniejszej Umowy - w wysokości 1 000,00 zł, za każdy przypadek naruszenia tego obowiązku.
3. W przypadku, jeśli Wykonawca odstąpi od niniejszej umowy w całości lub części albo ją rozwiąże z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego, wówczas Wykonawca może żądać od Zamawiającego zapłaty kary umownej w wysokości 10% kwoty netto wynagrodzenia Wykonawcy, pomniejszonej o wartość wynagrodzenia brutto Wykonawcy za zrealizowany przedmiot zamówienia.
4. Kara umowna, o której mowa w ust. 2 pkt 3) nie zostanie naliczona w przypadku uznania przez Zamawiającego za uzasadnioną odmowy Wykonawcy uwzględnienia zmian w Przedmiocie Umowy na skutek złożenia zastrzeżeń Zamawiającego lub MRiRW.
5. Kary umowne wskazane w ust. 2 należą się Zamawiającemu za każdy stwierdzony przypadek naruszenia, kary mogą podlegać sumowaniu, a zatem każda z podstaw naliczenia kary jest niezależna.
6. Nałożenie kary wymaga uzasadnienia. Brak sprzeciwu złożonego w terminie 7 dni od powiadomienia o nałożeniu kary oznacza przyznanie przez Wykonawcę okoliczności stanowiących podstawę nałożenia kary i zgodę na obciążenie nią.
7. Wykonawca godzi się na pomniejszenie Wynagrodzenia, o kwoty naliczonych przez Zamawiającego kar umownych, jakimi Zamawiający obciążył Wykonawcę.
8. Kary są wymagalne w terminie 14 dni od doręczenia stosownej noty księgowej.
9. Strona może dochodzić odszkodowania uzupełniającego do wysokości poniesionej szkody.
10. Zapłata kar umownych nie zwalnia Wykonawcy od obowiązku wykonania Umowy, z zastrzeżeniem ust. 2 pkt 2.

§13

Rozwiązanie umowy

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, którą stanowią w szczególności te wskazane w art. 66 ust. 7. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.
2. Zamawiający może od Umowy odstąpić w przypadkach wskazanych w Umowie (umowne prawo odstąpienia) oraz ona podstawie i zasadach określonych w Kodeksie cywilnym (ustawowe prawo odstąpienia). Zamawiającemu przysługuje umowne prawo odstąpienia od Umowy w całości lub w części, według jego wyboru, w następujących okolicznościach:
 - 1) w przypadku gdy Wykonawca, wykonuje Przedmiot umowy w sposób wadliwy lub sprzeczny z umową, po wezwaniu Wykonawcy do zmiany sposobu wykonywania umowy/zaprzestania naruszeń i bezskutecznym upływie wyznaczonego Wykonawcy, w tym celu odpowiedniego

terminu;

- 2) w przypadku niemożności zapewnienia przez Wykonawcę pełnienia funkcji kluczowego biegłego rewidenta przez osobę, która nie posiada wymaganych kwalifikacji i doświadczenia wskazanego w formularzu ofertowym;
 - 3) Wykonawca zleca, bez zgody Zamawiającego, wykonanie umowy osobie trzeciej bez uzyskania pisemnej zgody Zamawiającego;
 - 4) gdy opóźnienie względem terminu realizacji Umowy określonego w § 3 przekroczy 30 dni, chyba że przyczyny opóźnienia leżą po stronie Zamawiającego;
 - 5) w przypadku gdy Wykonawca, z przyczyn za które odpowiada, przerwał realizację jakiegokolwiek części Przedmiotu umowy, a przetrwa trwa nieprzerwanie 14 dni;
 - 6) wobec Wykonawcy wszczęto postępowanie egzekucyjne lub nastąpiło znaczące pogorszenie jego sytuacji finansowej Wykonawcy, które w ocenie Zamawiającego może uniemożliwić prawidłowe i terminowe wykonanie Umowy;
 - 7) w razie wystąpienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie niniejszej Umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia Umowy.
3. Umowne prawo do odstąpienia od Umowy może być wykonane w terminie miesiąca od dnia powzięcia wiadomości o okolicznościach stanowiących podstawę odstąpienia od umowy. W przypadku zbiegu podstaw do odstąpienia, wybór podstawy prawnej należy do Zamawiającego.
 4. Oświadczenie o odstąpieniu od Umowy, niezależnie od tego czy jest składane na podstawie ustawy czy umowy, wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności i powinno zawierać uzasadnienie i wskazanie podstawy prawnej.
 5. Zastrzeżenie umownego odstąpienia od niniejszej Umowy nie wyłącza ani nie modyfikuje odstąpienia w trybie przewidzianym przez przepisy Kodeksu cywilnego.

§14

Dane osobowe

1. W celu prawidłowego wykonania Przedmiotu Umowy oraz w związku z wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Wykonawcy jako na audytorze, Zamawiający przekaze Wykonawcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe. Wykonawca w ramach wykonywania swoich funkcji niezależnego audytora jest oddzielnym administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zamawiającego w trakcie wykonywania przez Wykonawcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania Przedmiotu umowy.
2. Wykonawca oświadcza, że będzie przetwarzać przekazane mu dane osobowe wyłącznie na potrzeby realizacji niniejszej umowy, co dotyczy również przekazywania danych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej. Wykonawca może przetwarzać dane osobowe wyłącznie w celu wykonania usługi badania Sprawozdania finansowego oraz wykonania pozostałych operacji przetwarzania danych osobowych wskazanych w niniejszej Umowie,

nieobjętych wprost Przedmiotem usług. Zdania poprzedzającego nie stosuje się, jeżeli obowiązek przetwarzania danych osobowych nakładają na Wykonawcę przepisy prawa. W takiej sytuacji informuje on Zamawiającego przed rozpoczęciem przetwarzania o tym obowiązku, chyba że przepisy te zabraniają udzielania takiej informacji z uwagi na ważny interes publiczny.

3. Strony oświadczają, że:

1) przetwarzanie danych osobowych będzie pozostawać w zgodzie z postanowieniami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku 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) – dalej jako „RODO”;

2) środki techniczne i organizacyjne stosowane przez nie w celu zapewnienia bezpieczeństwa procesom przetwarzania danych osobowych odpowiadają wymaganiom określonym w RODO, w szczególności postanowieniom art. 32 RODO.

4. Ponadto Strony oświadczają, że w związku z zawarciem i realizacją Umowy przekazały albo przekażą sobie wzajemnie dane osobowe swoich przedstawicieli lub pracowników czy podwykonawców, upoważnionych do reprezentowania Stron przy realizacji umowy: imiona, nazwiska, służbowe numery telefonów, służbowe adresy e – mail. Strony zobowiązują się wypełnić obowiązek informacyjny, o którym mowa w art. 14 RODO w ten sposób, że Wykonawca zobowiązuje się niezwłocznie poinformować, w imieniu Zamawiającego, swoich przedstawicieli, pracowników lub podwykonawców, przy pomocy których będzie realizował Umowę, o tym, że administratorem ich danych osobowych jest Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych w Słupi Wielkiej, a szczegółowe Informacje na temat ochrony danych osobowych dla kontrahentów COBORU i ich pracowników dostępne są na stronie internetowej: www.coboru.gov.pl, w zakładce: Ochrona Danych Osobowych.

§16

Postanowienia końcowe

1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach i RODO.

2. Przedstawicielem Zamawiającego w sprawach związanych z realizacją Przedmiotu Umowy jest:
Pani/Pan- tel. e-mail:

3. Przedstawicielem Wykonawcy w sprawach związanych z realizacją Przedmiotu Umowy jest:
Pan/Pani- tel. e-mail:

4. Ewentualna zmiana Przedstawiciela Stron nastąpi poprzez pisemne powiadomienie drugiej Strony i nie będzie wymagała zawarcia aneksu do Umowy.

5. 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.

6. Wszelkie spory związane z niniejszą umową rozstrzygane będą polubownie na drodze negocjacji między Stronami, prowadzonymi z najlepszą wolą i w dobrej wierze. Strony, przed skierowaniem sprawy do sądu, ponadto zobowiązują się wystąpić do drugiej Stronie wezwaniem do dobrowolnego spełnienia świadczenia w terminie nie krótszym niż 7 dni od doręczenia wezwania. W przypadku braku polubownego zakończenia sporu, sprawę rozpoznają sąd powszechny właściwy rzeczowo i miejscowo dla siedziby Zamawiającego.

7. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

8. Strony ustalają adresy wskazane w komparycji niniejszej umowy oraz adresy e-mail wskazane w ust. 2 i 3 jako adresy do doręczeń. W przypadku zmiany adresu do doręczeń, Strona, której zmiana ta dotyczy, zobowiązana jest niezwłocznie powiadomić o powyższym drugą Stronę w formie pisemnej lub formie dokumentowej (w postaci skanu podpisanego dokumentu) pod rygorem uznania, iż doręczenie na adres dotychczasowy było skuteczne z chwilą pierwszego awizowania niedoręczonej przesyłki, a w odniesieniu do poczty elektronicznej - z chwilą wprowadzenia e-maila do systemu informatycznego Strony.

9. W celu uniknięcia wątpliwości Strony oświadczają, że pomimo ustania stosunku prawnego wynikającego z niniejszej Umowy z jakiegokolwiek przyczyny (w tym w wyniku odstąpienia), w mocy pozostają postanowienia dotyczące: wysokości wynagrodzenia, odpowiedzialności, w tym kar umownych i odstąpienia, poufności i ochrony danych oraz właściwości miejscowej sądu.

10. Następujące załączniki do umowy stanowią jej integralną część:

- a) Załącznik nr 1 – Zapytanie ofertowe Zamawiającego
- b) Załącznik nr 2 – Formularz ofertowy Wykonawcy
- c) Załącznik nr – Wzór Protokołu Odbioru

11. Strony oświadczają, że wynegocjowały szczegółowo niniejszą umowę i w całości ją przyjmują. Niniejsza umowa stanowi całość porozumienia stron i nie istnieją inne uzgodnienia do niniejszej umowy.

12. W przypadku rozbieżności interpretacyjnych pomiędzy postanowieniami umowy a treścią załączników i innych dokumentów stanowiących integralną część Umowy lub wytworzonych przez Strony przed zawarciem niniejszej Umowy, pierwszeństwo mają postanowienia niniejszej Umowy.

13. Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, w tym dwa dla Zamawiającego i jeden dla Wykonawcy.

ZAMAWIAJĄCY

WYKONAWCA

Protokół odbioru

sporządzony dnia..... w

dotyczący wydania - odbioru sprawozdania z badania sprawozdania finansowego COBORU za rok obrotowy na podstawie umowy nr z dnia

pomiędzy:

Centralnym Ośrodkiem Badania Odmian Roślin Uprawnych z siedzibą w Słupi Wielkiej, zwanym dalej **Zamawiającym**, reprezentowanym przez

a

....., zwanym w dalej **Wykonawcą**, reprezentowanym przez:

o następującej treści:

§ 1

Na podstawie wyżej wskazanej umowy dokonano odbioru Przedmiotu Umowy t.j. Sprawozdania końcowy z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego COBORU za rok obrotowy. W załączeniu następująca dokumentacja:

- 1)

§ 2

Zamawiający **nie zgłasza uwag / zgłasza**** następujące zastrzeżenia i uwagi:

Termin usunięcia zastrzeżeń: _____

§ 3

Zgodnie z Umową wykonanie Przedmiotu Umowy powinno nastąpić do dnia

Faktyczne wykonanie Przedmiotu Umowy objętego niniejszym odbiorem nastąpiło terminowo/ nieterminowo t.j. w dniu

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

Data _____

Data _____

Zamawiający

Wykonawca

** nie potrzebne skreślić

Informacja na temat ochrony danych osobowych

Zawiadamiamy, że w związku ze skierowaniem do nas oferty, dojdzie do gromadzenia i wykorzystywania informacji na Państwa temat - tak zwanego przetwarzania danych osobowych.

Zgodnie z art. 13 oraz 14 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 17 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (dalej: RODO) informuję, że:

1. Administrator danych osobowych

- a. Administratorem Pani / Pana danych jest Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych w Słupi Wielkiej (dalej: Administrator).
- b. Z Administratorem można kontaktować się listownie na adres: Słupia Wielka 34, 63-022 Słupia Wielka poprzez e-mail: sekretariat@coboru.gov.pl lub telefonicznie dzwoniąc pod numer: 61 285 23 41.

2. Inspektor Ochrony Danych

- a. Administrator powołał Inspektora Ochrony Danych (dalej: IOD).
- b. Z IOD można kontaktować się we wszystkich sprawach dotyczących przetwarzania danych osobowych oraz korzystania z praw związanych z przetwarzaniem danych pisząc e-mail na adres: iod@coboru.gov.pl lub pisząc na adres siedziby Administratora.

3. Cel i podstawa prawna przetwarzania danych osobowych

- a. Zgoda Oferenta wyrażona poprzez akt uczestnictwa w postępowaniu – art. 6 ust. 1 lit. a RODO. (Przez Oferenta należy rozumieć osobę fizyczną, osobę prawną albo jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, która ubiega się o udzielenie zamówienia publicznego, złożyła ofertę lub zawarła umowę w sprawie zamówienia publicznego).
- b. Przygotowanie i przeprowadzenie postępowania oraz zawarcia umowy w sprawie zamówienia – art. 6 ust. 1 lit. c RODO (przetwarzanie jest niezbędne do wypełnienia obowiązku prawnego ciążącego na administratorze przez postanowienia m.in.: ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach).

4. Okres przechowywania danych

- a. Dane Oferenta pozyskane w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego przetwarzane będą przez okres 5 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia.

- b. Dane osobowe zebrane na podstawie Pani / Pana zgody będą przechowywane do momentu wycofania tej zgody lub do momentu realizacji celu określonego w zgodzie.
- c. Okres przetwarzania może być przedłużony w granicach prawa w przypadku, gdy przetwarzanie danych osobowych niezbędne jest do dochodzenia lub obrony przed roszczeniami.

5. Informacja o wymogu podania danych

Podanie danych osobowych w związku z udziałem w postępowaniu o zamówienia publiczne nie jest obowiązkowe, ale może być warunkiem niezbędnym do wzięcia w nim udziału. Wynika to stąd,

że w zależności od przedmiotu zamówienia, Administrator może żądać ich podania na podstawie przepisów ustawy Kodeks cywilny.

6. Prawa osób, których dane dotyczą

Z zastrzeżeniem sytuacji określonych w przepisach prawa Pani / Panu przysługują następujące uprawnienia:

- a. Prawo dostępu do treści swoich danych oraz otrzymania ich kopii.
- b. Prawo do sprostowania (poprawienia) swoich danych.
- c. Prawo do usunięcia danych osobowych, w sytuacji, gdy przetwarzanie danych nie następuje w celu wywiązania się z obowiązku wynikającego z przepisu prawa lub w ramach sprawowania władzy publicznej.
- d. Prawo do ograniczenia przetwarzania danych (przy czym przepisy odrębne mogą wyłączyć możliwość skorzystania z tego prawa).

7. Prawo do wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, ul. Stawki 2, 00-193 Warszawa (w przypadku podejrzenia, że przetwarzanie narusza przepisy prawa dotyczącego ochrony danych osobowych).

8. Obowiązki Oferentów w związku z przekazaniem danych osobowych

- a. W przypadku udostępnienia Administratorowi przez Oferenta danych osobowych swojego personelu niezależnie od podstawy dysponowania, pełnomocników, członków organów, prokurentów, wspólników, kontrahentów, współpracowników, osób do kontaktu, Administrator zobowiązuje Oferentów do poinformowania osób, których dane zostały przekazane o fakcie i zakresie przekazania danych, o danych kontaktowych do Administratora oraz zasadach przetwarzania danych wskazanych w niniejszej informacji.

9. Odbiorcy danych

Dane osobowe mogą zostać przekazane zewnętrznym podmiotom:

- a. Dane Oferenta pozyskane w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego przekazywane będą wszystkim zainteresowanym podmiotom i osobom, gdyż co do zasady postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego jest jawne.
 - b. Instytucje i organy uprawnione do uzyskania danych na podstawie obowiązujących przepisów prawa, np. organy kontrolujące Administratora, Krajowa Izba Odwoławcza.
 - c. Podmioty zewnętrzne wspierające Administratora, np. podmiot świadczący usługę poczty elektronicznej (wszystkie podmioty biorą udział w procesie przetwarzania danych osobowych na podstawie upoważnienia lub zawartych umów powierzenia przetwarzania danych z Administratorem i zapewniają odpowiedni poziom ochrony danych osobowych).
10. Dane osobowe nie będą przekazywane poza Europejski Obszar Gospodarczy ani do organizacji międzynarodowych.
11. Dane osobowe nie będą przetwarzane w sposób zautomatyzowany, w tym nie będą przedmiotem profilowania.