

UMOWA NR FK/U/BU/175/25

zawarta w dniu w Łodzi pomiędzy:

Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, 93-465 Łódź, ul. Dubois 118, zwanym w treści Umowy „Zamawiającym” lub „Funduszem”, reprezentowanym przez

.....
a firmą audytorską:

.....wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym, zwaną w treści Umowy „Wykonawcą”, reprezentowaną przez:

.....
zwanych łącznie „Stronami”,

o następującej treści:

§ 1

PRZEDMIOT UMOWY

1. Niniejsza Umowa została zawarta bez stosowania Ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.) z uwagi na brzmienie art. 2 ust. 1 pkt. 1 niniejszej Ustawy.
2. Opis przedmiotu Umowy :
 - 1) przeprowadzenie przez Wykonawcę badania rocznego sprawozdania finansowego Zamawiającego za rok 2025 (okres od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.) i 2026 (okres od 01.01.2026r. do 31.12.2026r.) oraz ksiąg rachunkowych stanowiących ich podstawę, zwanego w dalszej części Umowy „przedmiotem Umowy” lub „badaniami”,
 - 2) badanie sprawozdania finansowego będzie przeprowadzone przez biegłego rewidenta wskazanego przez Wykonawcę,
 - 3) sporządzenie sprawozdania z badania zgodnie z ustawą z dnia 11.05.2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2024r. poz. 1035 ze zm.), zwana dalej „Ustawą”, w szczególności zgodnie z:
 - art.83 ust.3 pkt 5 zawierającego wskazanie zasad rachunkowości i sprawozdawczości finansowej zastosowanych przy sporządzeniu sprawozdania finansowego podlegającego badaniu;
 - art. 83 ust.3 pkt 6, zawierającego opis zakresu badania, w tym wskazanie standardów badania, według których przeprowadzono badanie;
 - zgodnie z art.83 ust.3 pkt 8 , zawierającego opinię biegłego rewidenta o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

3. Strony ustalają, że badania przeprowadzone zostaną zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023r., poz. 120 ze zm.). Badania będą przeprowadzone zgodnie ze standardami wykonywania zawodu biegłego rewidenta ustalonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
4. Badania sprawozdań finansowych łącznie z analizą przedłożonych dokumentów prowadzone będą przez biegłego rewidenta wskazanego przez Wykonawcę, w siedzibie Zamawiającego, od poniedziałku do piątku w godzinach 8:00 – 15:00.
5. Na wniosek biegłego rewidenta Fundusz przekaże do analizy, potwierdzone „za zgodność z oryginałem” kserokopie dokumentów podlegających badaniu. Dopuszcza się możliwość przekazywania dokumentów w formie elektronicznej, o ile dokumenty w tej formie są w posiadaniu Zamawiającego.
6. W ramach wykonania przedmiotu Umowy do Wykonawcy należy sporządzenie sprawozdania z każdego z przeprowadzonych badań zawierającego dane zgodnie z art. 83 ust. 3 Ustawy.
7. Sprawozdanie z badania należy sporządzić w postaci elektronicznej oraz opatrzyć kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.
8. Strony zobowiązują się do przestrzegania przepisów Rozporządzenia 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 swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (zwanego dalej "RODO").
9. Każda ze stron jest odrębnym administratorem w rozumieniu art. 4 pkt 7) RODO, co oznacza, że samodzielnie ustala cele i sposoby przetwarzania danych osobowych w zakresie prowadzonej przez siebie działalności.
10. Zgodnie z art. 67 Ustawy o rachunkowości w zakresie niezbędnym do zgodnego z przepisami prawa wykonywania niniejszej Umowy, Fundusz udostępni Wykonawcy przetwarzane przez siebie dane osobowe. Wykonawca jako odrębny administrator zobowiązany jest przetwarzać udostępnione przez Fundusz dane osobowe wyłącznie w zakresie wynikającym z przepisów prawa w celu wykonania ciężących na nim obowiązków prawnych.

§ 2

TERMIN ZAKOŃCZENIA BADAŃ

1. Badanie sprawozdania finansowego za 2025 rok zostanie przeprowadzone:
 - 1) badanie wstępne - w terminie **do 27 lutego 2026 roku**;
 - 2) ostateczne dostarczenie sprawozdania z badania – w terminie **do 27 marca 2026 roku**.
2. Badanie sprawozdania finansowego za 2026 rok zostanie przeprowadzone:
 - 1) badanie wstępne - w terminie **do 26 lutego 2027 roku**;
 - 2) ostateczne dostarczenie sprawozdania z badania – w terminie **do 29 marca 2027 roku**.

3. Wykonawca przekaze Zamawiającemu sprawozdania z każdego z przeprowadzonych badań w formie, o której mowa w § 1 ust. 7 umowy. Z czynności przekazania spisany zostanie protokół odbioru, w zakresie każdej części Umowy, którego wzór stanowi Załącznik nr 1 do Umowy.

§3

OBOWIĄZKI WYKONAWCY

1. Badania w imieniu Wykonawcy przeprowadzi
2. Wykonawca oświadcza, że :
 - 1) wypełni zobowiązania wynikające z Umowy z należytą starannością zawodową i gospodarnością;
 - 2) w okresie wykonywania Umowy objęty jest ubezpieczeniem odpowiedzialności cywilnej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 roku w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej (Dz. U. z 2017r, poz. 2074);
 - 3) zobowiązuje się do zachowania w poufności wszelkich informacji, w posiadanie których wejdzie w związku z realizacją Umowy;
 - 4) zapewni, iż osoby realizujące Umowę zachowają poufność informacji, także po upływie terminu obowiązywania Umowy;
 - 5) dysponuje stosownymi procedurami oraz zabezpieczeniami umożliwiającymi zagwarantowanie poufności w odniesieniu do informacji przekazanych mu przez Zamawiającego w związku z realizacją Umowy.
3. Zwolnienie z obowiązku zachowania poufności może nastąpić jedynie w przypadkach przewidzianych prawem. W przypadku gdy obowiązek przekazania jakichkolwiek informacji wynikać będzie z obowiązujących przepisów prawa, Wykonawca przed ich przekazaniem poinformuje o tym fakcie Zamawiającego, wskazując organ, podstawę prawną oraz zakres przekazanych informacji.
4. Bez zgody Zamawiającego Wykonawca zobowiązuje się nie powielać, nie kopiować oraz nie rozpowszechniać w jakikolwiek inny sposób, poza uzasadnionymi prawnie przypadkami części lub całości informacji otrzymanych i uzyskanych w związku z realizacją Umowy.
5. Po zakończeniu realizacji Umowy Wykonawca zobowiązuje się do zwrotu wszelkich zbędnych Wykonawcy dokumentów i materiałów otrzymanych od Zamawiającego, włączając w to: odpisy, duplikaty oraz materiały i dokumenty na nośnikach elektronicznych, które otrzymał w związku z realizacją przedmiotu Umowy oraz trwałego usunięcia tych dokumentów i materiałów, jeżeli otrzymał je w wersji elektronicznej.
6. Wykonawca naruszając postanowienia Umowy odpowiada za szkodę wyrządzoną w szczególności przez ujawnienie, przekazanie, wykorzystanie, zbycie lub oferowanie do zbycia informacji otrzymanych od Zamawiającego. Zobowiązanie to wiąże również Wykonawcę po wykonaniu Umowy.
7. Ustalenie przedmiotu i zakresu badania należy do biegłego rewidenta. Wykonawca zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji z badań przez okres 5 lat od daty sporządzenia sprawozdania.

§4

OBOWIĄZKI, ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZAMAWIAJĄCEGO

1. Zamawiający zobowiązuje się:
 - 1) zapewnić badającemu sprawozdanie finansowe nieograniczony dostęp do wszystkich danych, sprawozdań finansowych, ksiąg rachunkowych, informacji o indywidualnych wynagrodzeniach oraz protokołach z posiedzeń Zarządu Funduszu i Rady Nadzorczej, jak również do danych osobowych, a także wszelkich innych dokumentów wymaganych przez biegłego rewidenta;
 - 2) udzielić wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania;
 - 3) odpowiednio wcześniej poinformować Wykonawcę o terminach spisów z natury w celu ich obserwacji;
 - 4) podać Wykonawcy harmonogram prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem badanego sprawozdania finansowego;

2. Zamawiający odpowiada za:
 - 1) prawidłowość i rzetelność przedstawionego do badania sprawozdania finansowego i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych;
 - 2) prawidłowość i terminowość obliczenia i zadeklarowania zobowiązań podatkowych;
 - 3) prawidłowość danych zawartych w oświadczeniu kierownictwa Funduszu na temat kompletności ujęcia danych w badanych księgach i sprawozdaniu finansowym, wykazania zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu.

§5

WYNAGRODZENIE, TERMIN PŁATNOŚCI

1. Za przeprowadzenie badania **za 2025 rok** Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie w kwocie:
 - 1) zł netto
 - 2) zł brutto

2. Za przeprowadzenie badania **za 2026 rok** Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie w kwocie:
 - 1) zł netto
 - 2) zł brutto .

3. Łączne wynagrodzenie Wykonawcy w okresie obowiązywania Umowy wynosi nettozł, brutto zł.

4. Wynagrodzenie Wykonawcy uwzględnia wszelkie koszty - wszystkie elementy niezbędne do pełnego zrealizowania przedmiotu umowy, w tym w szczególności koszty pracy, zysk, koszty dojazdów i zakwaterowania, podatki (w tym VAT) oraz wszelkie ryzyka związane z należyтым wykonaniem przedmiotu umowy. Wynagrodzenie Wykonawcy będzie mogło ulec zmianie wyłącznie w przypadku ustawowej zmiany stawki podatku od towarów i usług VAT, przy czym zmianie ulegnie wyłącznie wynagrodzenie brutto, a wynagrodzenie netto pozostanie bez zmian.

5. Zapłata wynagrodzenia nastąpi w dwóch częściach, po przeprowadzeniu przez Wykonawcę każdego z badań, o których mowa w §1 ust. 2 Umowy, przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany w odpowiednich fakturach, w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionych faktur w formie pisemnej lub w formie elektronicznej w formacie PDF na adres e-mail: fundusz@wfosigw.lodz.pl. Terminem zapłaty jest data obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.
6. Faktury wystawione zostaną przez Wykonawcę po dostarczeniu sprawozdania z badania za rok 2025 i 2026 w formie, o której mowa w §1 ust. 7 Umowy i podpisaniu protokołów odbioru bez uwag i zastrzeżeń, o których mowa w § 2 ust. 3 Umowy.
7. Strony umowy zgodnie oświadczają, że wyłączają stosowanie ustrukturyzowanych faktur elektronicznych na podstawie postanowień art. 4 ust 3 Ustawy z dnia 09 listopada 2018 roku o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz.U. z 2020r., poz. 1666 ze zm.).
8. Osobą upoważnioną do podpisania ze strony Zamawiającego protokołów odbioru, o których mowa w ust. 6 jest Główny Księgowy lub osoba go zastępująca.

§6

KOORDYNOWANIE UMOWY

Osobami odpowiedzialnymi za koordynowanie obowiązków wynikających z niniejszej Umowy są:

1) ze strony Zamawiającego:

Imię i nazwisko	Telefon kontaktowy	Adres poczty elektronicznej
Sławomira Idzikowska	42 207 14 91	sidzikowska@wfosigw.lodz.pl
Dorota Olczak	42 207 14 92	dolczak@wfosigw.lodz.pl

2) ze strony Wykonawcy:

Imię i nazwisko	Telefon kontaktowy	Adres poczty elektronicznej

§7

KARY UMOWNE

1. W przypadku niewykonania przedmiotu Umowy w terminach, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1 lub pkt 2) Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 1% wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt 3 Umowy za każdy dzień zwłoki, w sumie nie więcej jednak niż 30% tego wynagrodzenia.

2. W przypadku niewykonania przedmiotu Umowy w terminach, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1) lub pkt 2) Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 1% wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 5 ust. 2 pkt 3 Umowy za każdy dzień zwłoki, w sumie nie więcej jednak niż 30% tego wynagrodzenia.
3. W przypadku niedopełnienia przez Wykonawcę któregokolwiek z obowiązków, o których mowa w §3 Umowy Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 5 % łącznego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 5 ust. 3 Umowy, za każdy stwierdzony przypadek, w sumie nie więcej jednak niż 50% tego wynagrodzenia.
4. W przypadku odstąpienia od Umowy lub rozwiązania Umowy przez którąkolwiek ze Stron z przyczyn leżących po drugiej stronie, za wyjątkiem sytuacji, o której mowa w § 8 ust. 1 pkt 3) i 4) ta ostatnia zapłaci karę umowną w wysokości 30 % łącznego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 5 ust. 3 Umowy.
5. Przewidziane kary umowne nie wyłączają możliwości dochodzenia przez Zamawiającego odszkodowania przewyższającego wysokość zastrzeżonych kar umownych na zasadach ogólnych.
6. Wykonawca wyraża zgodę na potrącenie przez Zamawiającego kar umownych z przysługującego Wykonawcy wynagrodzenia na podstawie noty księgowej obciążeniowej wystawionej przez Zamawiającego.
7. Kary umowne podlegają sumowaniu.
8. Łączna wysokość naliczonych kar umownych nie może przekroczyć łącznego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 5 ust. 3 Umowy.

§8

ODSTĄPIENIE OD UMOWY

1. Oprócz przypadków wymienionych w Kodeksie cywilnym, Zamawiającemu przysługuje prawo odstąpienia od Umowy w następujących sytuacjach:
 - 1) zwłoka w terminach, o których mowa w §2 ust. 1 pkt 1 i pkt 2) lub §2 ust. 2 pkt 1 i pkt 2) przekroczy 5 dni w stosunku do któregokolwiek terminu lub wysokość naliczonych kar umownych z tytułu zwłoki w terminach, o których mowa powyżej przekroczy 30% wynagrodzenia brutto, o którym mowa odpowiednio w § 5 ust. 1 pkt 3 lub § 5 ust. 2 pkt 3;
 - 2) Wykonawca nie rozpoczął realizacji przedmiotu Umowy bez uzasadnionej przyczyny;
 - 3) w stosunku do Wykonawcy zostanie wszczęte postępowanie likwidacyjne;
 - 4) w razie zaistnienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie Umowy nie leży w interesie publicznym czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia Umowy;
 - 5) wysokość naliczonych kar umownych przekroczy 50% łącznego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 5 ust. 3 Umowy lub na Wykonawcę zostały nałożone dwukrotnie kary umowne przez Zamawiającego.
2. Wykonawcy przysługuje prawo odstąpienia od Umowy jeżeli Zamawiający bezpodstawnie nie przystąpi do odbioru, odmawia odbioru lub odmawia podpisania protokołu odbioru.
3. Odstąpienie od Umowy następuje w formie pisemnej pod rygorem nieważności takiego oświadczenia i musi zawierać uzasadnienie. Oświadczenie o odstąpieniu od Umowy musi zostać złożone w terminie 30 dni od dnia stwierdzenia okoliczności uzasadniających jego złożenie.

§9

USTALENIA KOŃCOWE

1. Wykonawca bez zgody Zamawiającego nie może przenieść wierzytelności wynikających z niniejszej Umowy na osoby trzecie.
2. W związku z przetwarzaniem danych osobowych osób, o których mowa w §6, Strony umowy zobowiązują się wzajemnie, dopełnić w stosunku do wskazanej przez siebie osoby obowiązku informacyjnego, związanego z przetwarzaniem danych osobowych.
3. Niniejsza Umowa podlega prawu polskiemu i wszystkie jej postanowienia interpretowane będą zgodnie z tym prawem.
4. W sprawach nieuregulowanych niniejszą Umową, stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego, a w sprawach procesowych przepisy Kodeksu postępowania cywilnego.
5. Wszelkie, ewentualne spory mogące powstać przy realizacji niniejszej Umowy rozstrzygane będą przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zamawiającego.
6. Niniejszą Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla Zamawiającego i jeden dla Wykonawcy.
7. W przypadku zawarcia niniejszej Umowy w formie elektronicznej przy użyciu kwalifikowanych podpisów elektronicznych momentem zawarcia jest złożenie ostatniego podpisu pod Umową.

Załącznik stanowiący integralną część Umowy:

- 1) wzór protokołu odbioru.

WYKONAWCA :

ZAMAWIAJĄCY:

.....

.....

Załącznik nr 1 do Umowy nr

--WZÓR--

PROTOKÓŁ ODBIORU

Sporządzony w dniu:

Miejscowość:

Pomiędzy:

Zamawiającym: **WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I
GOSPODARKI WODNEJ W ŁODZI**
ul. Dubois 118
93 – 465 Łódź

a:

Wykonawcą:

Nazwa przedmiotu zamówienia:

Przeprowadzenie badania rocznego sprawozdania finansowego Zamawiającego za 2025 rok (okres od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.) i za 2026 rok (okres od 01.01.2026r. do 31.12.2026r.) oraz ksiąg rachunkowych stanowiących ich podstawę - zgodnie z Umową nrz dnia

Przedmiot odbioru:

Sprawozdanie finansowe z przeprowadzonego badania za okres

Uwagi:

.....
.....

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla Zamawiającego i jeden dla Wykonawcy.

W imieniu Wykonawcy

W imieniu Zamawiającego