

Oświetlenie Uliczne i Drogowe sp. z o.o. zaprasza do składania ofert na: ***"Przeprowadzenie badania rocznego sprawozdań finansowych Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 roku i rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 roku oraz sporządzenia sprawozdań z badania z poszczególnych lat"***

**I. Nazwa (firma) i adres zamawiającego**

Oświetlenie Uliczne i Drogowe sp. z o.o.  
ul. Wrocławska 71 A  
62-800 Kalisz  
tel.: (62) 598 52 70, fax: (62) 598 52 74  
strona internetowa: [www.oswietlenie.kalisz.pl](http://www.oswietlenie.kalisz.pl)  
e-mail: [zarzad@ouid.pl](mailto:zarzad@ouid.pl)  
godziny urzędowania: 7.00 – 15.00

**II. Opis przedmiotu zamówienia**

1. Badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 roku i rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 roku z zachowaniem kryteriów oceny przyjętych w ustawie o rachunkowości, Krajowych Standardów Rachunkowości, i umowy spółki, oraz sporządzenia sprawozdań niezależnego biegłego rewidenta z poszczególnych lat.
2. Badanie należy przeprowadzić w siedzibie Spółki przy ul. Wrocławskiej 71a w Kaliszu.
3. Zbadanie metodą pełną dokumentów w obszarach:
  - a) kosztów zarządu
  - b) kosztów sprzedanych produktów
  - c) pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych
  - d) kosztów i przychodów finansowych
  - e) rezerw i odpisów aktualizacyjnych

Określa się wartość 20.000 zł jako minimalny poziom istotności, od którego kwalifikuje się dokumenty do badania metodą pełną w obszarach podanych w punkcie a) oraz w punktach od c) do e), a w przypadku punktu b) wartość 100.000 zł.

4. Udostępnienie sprawozdania finansowego Spółki nastąpi:
  - a) do dnia 6 marca 2022 roku za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 roku;
  - b) do dnia 6 marca 2023 roku za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 roku;
5. Ostateczną wersję Sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania należy przedłożyć w nieprzekraczalnym terminie:
  - a) do dnia 24 marca 2022 roku za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 roku;
  - b) do dnia 24 marca 2023 roku za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 roku

6. Uczestnictwo biegłego rewidenta na posiedzeniach Rady Nadzorczej Spółki, na których dokonywane będą oceny sprawozdań finansowych celem złożenia wyjaśnień i informacji z badania w przypadku wyrażenia zastrzeżeń do sprawozdania finansowego, wyrażenia opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii.
7. Wykonawca zlecenia musi:
  - a) posiadać uprawnienia niezbędne do wykonania przedmiotu umowy oraz spełniać wymagania określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. 2020 r. , poz. 1415) i być wpisanym na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.
  - b) posiadać doświadczenie co najmniej 3 lata,
  - c) zatrudniać co najmniej 2-ch biegłych rewidentów,
  - d) badać co najmniej 8 podmiotów rocznie,
  - e) posiadać sumę ubezpieczenia – minimum 100.000,00 zł
8. Osoby przeprowadzające badanie muszą posiadać:
  - a) posiadać uprawnienia niezbędne do wykonania przedmiotu umowy oraz spełniać wymagania określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. 2020 r. , poz. 1415)
  - b) posiadać doświadczenie co najmniej 3 lata,
  - c) badać co najmniej 5 podmiotów rocznie,
9. Dodatkowych informacji odnośnie zakresu prac można uzyskać od Pani Ilony Miziały tel. (62) 598 64 15; e-mail: [zarzad@ouid.pl](mailto:zarzad@ouid.pl)
10. Zamawiający zastrzega sobie prawo do odstąpienia od udzielenia zamówienia.

### III. Miejsce i termin składania oferty:

1. Oferty należy składać na formularzu oferty dołączonym do niniejszego zaproszenia jako **załącznik nr 1** w sekretariacie firmy pod adresem:

Oświetlenie Uliczne i Drogowe sp. z o.o.  
ul. Wrocławska 71a  
62-800 Kalisz

W terminie do dnia **27 września 2021 r.** (decyduje data wpływu do Spółki)

Oferta winna zostać złożona w zamkniętej kopercie opatrzonej dokładnymi danymi oferenta oraz skróconą nazwą zadania:

**„OFERTA – Badanie sprawozdań finansowych za lata 2021 - 2022”**

2. Otwarcie ofert i ich ocena nastąpi w siedzibie Spółki w dniu 28 września 2021 r.
3. Rozpatrzeniu nie podlegają oferty złożone po terminie składania ofert określonym w pkt 1.
4. Wyboru oferty dokona Rada Nadzorcza.
5. Rada Nadzorcza zastrzega sobie prawo unieważnienia postępowania bez podania przyczyny.
6. O wyborze oferty Spółka powiadomi wybrany podmiot pisemnie w ciągu 30 dni od dnia dokonania wyboru oferty.

- IV. Informacje o badanym podmiocie zostaną udostępnione w formie **załącznika nr 2** po uprzednim złożeniu wniosku do Spółki.

- V. Wzór umowy o badanie sprawozdań finansowych za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 roku i rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 roku stanowi **załącznik nr 3**.
- VI. **Tryb udzielenia zamówienia:**  
Postępowanie prowadzone jest w trybie zapytania ofertowego poniżej 130 tys. zł. Do udzielenia zamówienia nie znajdują zastosowania przepisy ustawy z 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.).

Oświadczenie Ułkzne i drogowe sp. z o.o.  
PREZES ZARZĄDU  
*Maciej Witczak*

## FORMULARZ OFERTOWY

### I. Informacje o ofercie

1. Nazwa .....
- .....
- .....
- .....
2. Siedziba .....
3. Forma prowadzenia działalności .....
4. Nr telefonu/faksu .....
5. NIP .....
6. REGON .....
7. Adres poczty elektronicznej.....
8. Strona internetowa .....
9. Liczba zatrudnionych biegłych rewidentów..... na podstawie umowy .....
10. Numer wpisu na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.....
11. Numer rejestru biegłych rewidentów .....

### II. Doświadczenie zawodowe Wykonawcy:

#### 1. Lista podmiotów badanych w 2019 roku:

- a. ....
- b. ....
- c. ....
- d. ....
- e. ....
- f. ....
- g. ....
- h. ....

#### 2. Lista podmiotów badanych w 2020 roku:

- a. ....
- b. ....
- c. ....
- d. ....
- e. ....
- f. ....
- g. ....
- h. ....

3. Lista podmiotów badanych w 2021 roku:

- a. ....
- b. ....
- c. ....
- d. ....
- e. ....
- f. ....
- g. ....
- h. ....

III. Doświadczenie zawodowe osób przeprowadzających badanie:

1. Lista podmiotów badanych w 2019 roku:

- a. ....
- b. ....
- c. ....
- d. ....
- e. ....

2. Lista podmiotów badanych w 2020 roku:

- a. ....
- b. ....
- c. ....
- d. ....
- e. ....

3. Lista podmiotów badanych w 2021 roku:

- a. ....
- b. ....
- c. ....
- d. ....
- e. ....

IV. Oświadczenia:

Oświadczam/y, że posiadam/y uprawnienia niezbędne do wykonania przedmiotu umowy oraz spełniam/y ustawowo określone warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanych sprawozdaniach finansowych.

V. Metodologia i harmonogram przeprowadzenia badania:

1. Metodologia

.....  
.....  
.....

2. Harmonogram

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

VI. Skład zespołu wykonującego badanie:

.....  
.....  
.....  
.....

VII. Cena netto usługi (obejmuje wszystkie koszty związane z wykonaniem przedmiotu umowy w tym: weryfikacją sprawozdań finansowych, sporządzeniem Sprawozdań z badania, dojazdem, zakwaterowaniem, rozszerzoną analizą ekonomiczno-finansową sprawozdań finansowych o zawartą w Sprawozdaniu z badania, konsultacją wybranych tematów z audytorem, kosztem przesyłek niezbędnych dla realizacji badania, ewentualne uczestnictwo biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie w posiedzeniu Rady Nadzorczej na którym dokonywana będzie ocena sprawozdań finansowych,)

kwota netto .....

Słownie .....

VIII. Załączniki:

1. Kserokopia wpisu na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, potwierdzona za zgodność z oryginałem.
2. Kserokopia wpisu do rejestru biegłych rewidentów, potwierdzona za zgodność z oryginałem.
3. Kserokopia polisy ubezpieczeniowej, potwierdzona za zgodność z oryginałem.

..... dnia .....

.....  
(Podpis/y i pieczęć/ki osoby/osób upoważnionych )

## INFORMACJE O SPÓŁCE

I	Informacje podstawowe o Spółce		
1	Nazwa		
2	Adres		
3	Tel/fax		
4	KRS		
5	REGON		
6	NIP		
7	Rok powstania		
8	Podstawowy przedmiot działalności		
9	Zarząd		
10	Zatrudnienie		
11	Miejsce prowadzenia ksiąg		
12	Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe		
13	Standard sporządzania sprawozdania		
14	Okres sprawozdawczy		
15	Badanie sprawozdania za lata ubiegłe		
II	Dane ekonomiczne		
Lp	Pozycja	Rok ubiegły (w tys. zł)	Plan na rok bieżący (w tys. zł)
1	Aktywa trwałe		
w tym	rzeczowe aktywa trwałe		
	inwestycje długoterminowe		
2	Aktywa obrotowe		
w tym	zapasy		
	należności		
	inwestycje krótkoterminowe		
3	Kapitał własny		
w tym	kapitał podstawowy		
	kapitał zapasowy		
	zysk/strata z lat ubiegłych		
	zysk/strata netto		
4	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		
5	Przychody ze sprzedaży		
6	Pozostałe przychody operacyjne		
7	Przychody finansowe		
8	Wynik finansowy netto		

## UMOWA NR

zawarta dnia .....2021 r. w Kaliszu pomiędzy:

**Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp. z o.o. z siedzibą w Kaliszu, ul. Wrocławska 71 A, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu pod numerem KRS 0000081004, o kapitale zakładowym 91.496.000,00 zł.**

**NIP: 618 – 16 – 07 – 268**

**REGON 250680024**

reprezentowaną przez:

**Maciej Witczak – Prezes Zarządu**

zwaną w dalszej części umowy „Zleceniodawcą”,

a

..... z siedzibą w .....,

zarejestrowana ..... pod numerem

KRS .....

NIP .....

REGON .....

Wpisany/ą na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem .....

reprezentowaną przez :

.....

.....

zwaną w dalszej części „Zleceniobiorcą”.

zwanymi łącznie „Stronami”

o treści następującej:

### §1

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości, za następujące okresy:
  - a. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 r.
  - b. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 r.(dalej łącznie: **Sprawozdania finansowe** lub z osobna **Sprawozdanie finansowe**),
2. Badanie Sprawozdań finansowych, o których mowa w ust. 1, przeprowadzone zostanie zgodnie z:



- a. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),
  - b. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
  - c. 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.),
  - d. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych wprowadzony uchwałą NR 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów,
  - e. zapisami umowy spółki Zleceniodawcy.
3. Badanie Sprawozdań finansowych przeprowadzone zostanie w siedzibie Zleceniodawcy (ul. Wrocławska 71 a; 62-800 Kalisz).

## §2

1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach, wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego (dalej: **Agencja**) pod nr .....
2. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada uprawnienia, wiedzę i doświadczenie niezbędne do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z prawem i w sposób gwarantujący jego wykonanie w standardach obowiązujących w obrocie profesjonalnym.
3. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
4. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
5. Zleceniodawca oświadcza, że do zawarcia niniejszej umowy przystępuje w następstwie wyboru Zleceniobiorcy na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Zleceniodawcy w sposób zgodny z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.
6. Zleceniobiorca oświadcza, iż dysponuje wykwalifikowanym personelem, posiadającym niezbędną wiedzę, uprawnienia i umiejętności do profesjonalnego wykonania przedmiotu zamówienia.
7. Zleceniodawca oświadcza, iż przedmiotowe badanie przeprowadzone będzie osobiście przez biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych stanowiący następujący zespół wykonujący badanie:  
- .....  
- .....  
Zleceniobiorca oświadcza, że ponosi odpowiedzialność za działanie osób, o których mowa w zdaniu poprzednim jak za działania własne.
8. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada polisę obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej w odniesieniu do czynności objętych przedmiotem niniejszej umowy, w tym rewizji finansowej na okres kończący się ..... roku i będzie posiadał odpowiednią polisę w kolejnych latach, do końca obowiązywania umowy .

## §3

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone na tak dobranych próbach ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sporządzenia sprawozdania z badania o badanym Sprawozdaniu finansowym.

2. Dobór ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów: rachunkowości i kontroli wewnętrznej.
3. Zleceniodawca zobowiązuje się do zbadania metodą pełną dokumentów w obszarach:
  - a) kosztów zarządu
  - b) kosztów sprzedanych produktów
  - c) pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych
  - d) kosztów i przychodów finansowych
  - e) rezerw i odpisów aktualizującychPrzy kwalifikowaniu dokumenty do badania metodą pełną należy zachować minimalny poziom istotności w wysokości 20.000 zł dla obszarów wskazanych w punkcie a) oraz w punktach od c) do e), a w przypadku punktu b) w wysokości 100.000 zł.
4. Zleceniobiorca nie ponosi odpowiedzialności za błędne wyliczenia zobowiązań podatkowych dokonane przez Zleceniodawcę, będące wynikiem nieprawidłowego ujmowania kosztów w księgach rachunkowych Zleceniodawcy.

#### §4

1. W wyniku prac określonych w § 1 ust. 1, Zleceniobiorca sporządzi sprawozdanie z badania (dalej: **Sprawozdanie z badania**) za każdy rok obrotowy.
2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach, Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie.
3. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.
4. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w formie elektronicznej, jako podpisany elektronicznie plik PDF:
  - a) za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: [zarzad@ouid.pl](mailto:zarzad@ouid.pl)
  - b) przesłane na adres Zleceniodawcy na nośniku USB
5. Dokumenty z badania określone w ust. 1 niniejszego paragrafu, Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy nie później niż:
  - a) do dnia 24.03.2022 roku za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 r.
  - b) do dnia 24.03.2023 roku za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 r.
6. W razie wydania Sprawozdania z badania zawierającego opinię z zastrzeżeniami do Sprawozdania finansowego, opinię negatywną bądź odmowę wyrażenia opinii, w Sprawozdaniu z badania zostanie zamieszczone uzasadnienie, wraz z opisem skutków zniekształceń będących powodem wydania takiej opinii albo odmowy jej wydania.
7. Zleceniobiorca zobowiązuje się do uczestnictwa w posiedzeniach Rady Nadzorczej, na których dokonywana będzie ocena Sprawozdań finansowych w przypadku wyrażenia zastrzeżeń do Sprawozdania finansowego, wyrażenia opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii.

#### §5

1. Zleceniodawca przekaze Sprawozdanie finansowe, będące przedmiotem badania za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: .....w nieprzekraczalnym terminie:
  - a) do dnia 06.03.2022 roku za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 r.
  - b) do dnia 06.03.2023 roku za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 r.
2. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę warunku ustalonego w ust. 1, terminy podane w §4 ust 5 ulegają odpowiednio przesunięciu o czas opóźnienia.

#### §6

Zleceniodawca zobowiązuje się do:

1. Udostępnienia Zleceniobiorcy :
  - a) dokumentów organizacyjnych przedsiębiorstwa,

- b) umów zawartych przez Zleceniodawcę, udzielonych gwarancji itp. dokumentów,
  - c) Sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
  - d) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy.
2. Udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień - niezbędnych do opracowania Sprawozdania z badania.
  3. Składania Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń dotyczących między innymi :
    - a) uznania przez kierownictwo Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność Sprawozdania finansowego,
    - b) stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zleceniodawcy, Sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
    - c) kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego ,
    - d) kompletności ujęcia w księgach rachunkowych (księgach handlowych) i w Sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawów, poręczeń, zobowiązań warunkowych i innych zdarzeń),
    - e) kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy umów dotyczących kredytów i udzielonych pożyczek,
    - f) postępowania sądowego.
  4. Współdziałanie ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, w szczególności do:
    - a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości wykonawców umowy desygnowanych przez Zleceniobiorcę w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji Sprawozdania finansowego,
    - b) korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian.

## §7

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową, Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy
  - a) zryczałtowaną kwotą umowną netto, ..... zł (słownie: .....), tj.:
    - za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 r. kwota netto ..... zł (słownie: .....);
    - za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 r. kwota netto ..... zł (słownie: .....);
  - b) podatek od towarów i usług (VAT) od kwoty wynikającej z pkt a).
2. Zryczałtowana kwota umowna obejmuje wszelkie koszty związane z wykonaniem przedmiotu umowy w tym: weryfikacją Sprawozdań finansowych, sporządzeniem Sprawozdań z badania, dojazdem, zakwaterowaniem, rozszerzoną analizą ekonomiczno-finansową Sprawozdań finansowych zawartą w Sprawozdaniu z badania, konsultacjami wybranych tematów z audytorem, kosztów przesyłek niezbędnych dla realizacji badania, uczestnictwem biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie w posiedzeniu Rady Nadzorczej, na którym dokonywana będzie ocena Sprawozdań finansowych.
3. Faktury za wykonanie usługi objętej niniejszą umową, Zleceniodawca ureguje w formie bezgotówkowej na konto bankowe po otrzymaniu dokumentacji z przeprowadzonego badania za dany rok obrotowy przez Zleceniobiorcę w terminie 14 dni od otrzymania faktury VAT tj.:
  - a) w 2022 roku kwotę, o której mowa w ust. 1 pkt a) tiret pierwszy,
  - b) w 2023 roku kwotę, o której mowa w ust. 1 pkt a) tiret drugi,
 Uregulowanie przez Zleceniodawcę zobowiązań za wykonaną usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielenia Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową.
8. Zleceniodawca upoważnia Zleceniobiorcę do wystawienia faktury VAT bez podpisu Zleceniodawcy.

## §8

1. Zleceniobiorca i osoby badające Sprawozdanie finansowe w jego imieniu zobowiązani są do zachowania tajemnicy rezultatów badania oraz faktów, informacji, dokumentów i okoliczności poznanych w toku badania.
2. Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania Sprawozdania finansowego poza Zleceniodawcą, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należytym wykonaniem zawodu przez członków Izby.
3. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy.

## §9

1. W przypadku zaistnienia zdarzeń losowych uniemożliwiających przeprowadzenie badania Sprawozdania finansowego przez osobę/osoby wskazane w §2 ust. 7, Zleceniobiorca zobowiązany jest do zapewnienia innej osoby/osób posiadających niezbędną wiedzę, doświadczenie, uprawnienia i umiejętności do wykonania przedmiotu zamówienia.
2. Zleceniobiorca zapłaci karę umowną w wysokości 50% kwoty, o której mowa w §7 ust.1 pkt a) w przypadku braku należytego wykonania umowy.

## §10

1. W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego, Ustawy o rachunkowości, Ustawy 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 ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).
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.

## §11

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.
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.

## §12

Zmiany umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§13

Za właściwy do rozstrzygania sporów pomiędzy Stronami niniejszej umowy, strony uznają Sąd właściwy miejscowo dla siedziby Zleceniodawcy.

§14

Umowę niniejszą sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

ZLECENIOBIORCA :

ZLECENIODAWCA :

