*Załącznik nr 2  
do zapytania ofertowego DAG/ZP.261.2.2025*

**UMOWA  
Nr DAG/ZP.261.2.2025  
z dnia \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*(projekt)*

zawarta pomiędzy:

Podlaskim Ośrodkiem Doradztwa Rolniczego w Szepietowie, Szepietowo-Wawrzyńce 64,  
18-210 Szepietowo, NIP 7220002217, REGON 450695120,

reprezentowanym przez:

Tadeusza Kruszewskiego – Dyrektora,

zwanym w dalszej części „Zamawiającym”,

a

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

zwanym dalej Wykonawcą.

Niniejsza umowa, zwana dalej „umową”, została zawarta w oparciu o wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie zapytania ofertowego, na badanie sprawozdania finansowego Podlaskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Szepietowie za rok 2024 i 2025.

**I. Przedmiot umowy  
§ 1**

1. Przedmiotem umowy jest wykonanie badania sprawozdania finansowego Podlaskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Szepietowie za rok 2024 i 2025, wraz ze sporządzeniem każdorazowo pisemnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego, zgodnie z treścią zapytania ofertowego nr DAG/ZP.261.2.2025 z dnia 17.01.2025 r. oraz ofertą Wykonawcy, które stanowią załączniki do niniejszej umowy.
2. Zamawiający oświadcza, że wyboru Wykonawcy dokonał organ uprawniony, zgodnie z art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.
3. Wykonawca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
4. Wykonawca jako podmiot audytorski oświadcza, że jest bezstronny i niezależny od jednostki badanej i członków jej organów zarządzających oraz nadzorczych, zgodnie z art. 74 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach i firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym.
5. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Wykonawcy.
6. Wykonawca oświadcza, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej, stosownie do wymagań art. 53 ww. ustawy (obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania zawodu/prowadzenia działalności - Polisa Nr \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_).
7. W związku z wymogami art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości – badanie sprawozdania finansowego rozpocznie się od obserwacyjnego uczestnictwa biegłego w rocznej inwentaryzacji znaczących składników majątkowych.

**§ 2**

1. W imieniu Wykonawcy zamówioną pracę wykonywać będą biegli spełniający ustawowe kryteria bezstronności i niezależności, określone w ustawie o biegłych rewidentach. Kluczowy biegły rewident: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Nr rejestru \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach Wykonawca może powierzyć prawo do wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach).
3. Odpowiedzialność wobec Zamawiającego za przeprowadzenie badania ponosi Wykonawca.

**II. Zobowiązania Wykonawcy  
§ 3**

1. Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego z uwzględnieniem:
2. przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, (Dz. U. 2017 r. poz. 1089 z późn. zm.) (dalej: Ustawa o biegłych rewidentach)
3. Krajowych Standardów Badania,
4. przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) (dalej: Ustawa o rachunkowości),
5. przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych,
6. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
7. Wykonawca zobowiązuje się do zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zamawiającego wynikających z niniejszej umowy.
8. Wykonawca zobowiązuje się do realizacji usługi badania Sprawozdań finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.
9. Wykonawca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego na tak dobranych próbkach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
10. Za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego odpowiada Wykonawca. Wykonawca odpowiada za działania i zaniechania biegłych rewidentów, wykonujących w jego imieniu czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego.
11. Wykonawca zobowiązuje się do 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 prawa, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie.
12. Uregulowanie przez Zamawiającego zobowiązań za wykonaną usługę nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielenia Zamawiającemu ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych porad i innych dodatkowych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową, aż do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania.
13. 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.

**III. Zobowiązania Zamawiającego  
§ 4**

1. Zamawiający zobowiązuje się do:
   1. Niezwłocznego udostępnienia Wykonawcy:
      1. dokumentów organizacyjnych,
      2. sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
      3. zawartych umów i innych dokumentów mających związek z przedmiotem umowy;
2. zapewnienia Wykonawcy dostępu do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty oraz inne sprawy, co do których Zamawiający jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
3. udzielenia wyczerpujących informacji, wyjaśnień i oświadczeń w sprawach związanych z badaniem sprawozdania finansowego,
4. udzielenia informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym oraz znajdujących się w trakcie postępowania sądowego,
5. współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy, a w szczególności:
6. niezwłocznego wyjaśnienia i ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości biegłego rewidenta w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzonym badaniem,
7. korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym biegły rewident i Zamawiający będą przekonani o zasadności i celowości wprowadzenia zmian,
8. zapewnienia Wykonawcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych pracowników w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem,
9. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zamawiającego w tym także od banków i jej doradców prawnych,
10. ujawnienia wszystkich zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu i mogły mieć wpływ na trafność sformułowanej opinii w zakresie prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego i ocenę sytuacji majątkowej i finansowej,
11. złożenia oświadczeń na temat kompletności ujęcia danych w księgach i kompletności przedłożonych dokumentów do badania oraz odpowiedzialności za sprawozdanie finansowe.
12. Zamawiający oświadcza, że dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny i uwzględniający:

- wszystkie operacje dotyczące okresu za który sporządzane jest dane Sprawozdanie finansowe,

- zobowiązania warunkowe,

- wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także ważne informacje których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych,

1. umożliwienia biegłemu rewidentowi udziału w inwentaryzacji majątku, w charakterze obserwatora,
2. Zamawiający oświadcza, że zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizacyjne 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.

**IV. Odpowiedzialność Zamawiającego  
§ 5**

* 1. Zamawiający oświadcza, 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. wykazanie operacji pozabilansowych,
5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach składanych Wykonawcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego.

**V. Termin wykonania  
§ 6**

1. Wykonawca zobowiązuje się do rzetelnego wykonania przedmiotu umowy, wyspecyfikowanego w ofercie Wykonawcy z dnia \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, a Zamawiający zobowiązuje się zapłacić cenę określoną w § 8 ust. 1 niniejszej umowy.
2. Wykonawca zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego Zamawiającego za rok obrotowy 2024 do dnia 30.04.2025 r. i za rok obrotowy 2025 do dnia 31.03.2026 r.
3. Przedstawienie Wykonawcy Sprawozdania finansowego do badania za rok obrotowy 2024 nastąpi nie później niż do dnia 28.02.2025 r., zaś za rok obrotowy 2025 nie później niż do dnia 28.02.2026 r. w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym przekazując je Wykonawcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres:  
   e-mail: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**VI. Odbiór przedmiotu umowy  
§ 7**

1. Wykonawca po przeprowadzeniu czynności badania bilansu przedłoży Zamawiającemu w czterech oryginalnych egzemplarzach:
   1. opinię niezależnego biegłego rewidenta,
   2. raport niezależnego biegłego rewidenta.
2. Odbioru ww. dokumentów na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego dokona za pokwitowaniem upoważniony przedstawiciel Zamawiającego.
3. Rezultaty badania Wykonawca przekaże Zamawiającemu nie później niż 5 dni po zakończeniu badania.
4. W przypadku podpisania przez Zamawiającego protokołu zdawczo-odbiorczego z zastrzeżeniami lub wadami wskazującymi, w jakim zakresie Przedmiot Umowy nie został wykonany lub został wykonany nienależycie, Wykonawca, w terminie nieprzekraczającym 3 (słownie: trzech) dni kalendarzowych od dnia podpisania każdego z protokołów zdawczo-odbiorczych, udzieli stosownych wyjaśnień lub uwzględni zgłoszone zastrzeżenia.

**VII. Wynagrodzenie  
§ 8**

1. Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w kwocie:
   1. Za wykonane badanie sprawozdania finansowego Podlaskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Szepietowie za rok 2024 - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ zł brutto (słownie: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_),
   2. Za wykonane badanie sprawozdania finansowego Podlaskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Szepietowie za rok 2025 - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ zł brutto (słownie: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_),

co daje łącznie kwotę \_\_\_\_\_\_\_ zł brutto (słownie: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_).

1. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1 zawiera podatek VAT, a także wszystkie koszty, jakie poniesie Wykonawca, w celu należytego wykonania obowiązków wynikających z niniejszej umowy.
2. Wynagrodzenie zaspokaja wszelkie roszczenia Wykonawcy z tytułu wykonania zamówienia.

**VIII. Sposób płatności  
§ 9**

1. Należność za przedmiot umowy zostanie uregulowana po przekazaniu Zamawiającemu protokołem zdawczo-odbiorczym sprawozdania z badania za rok 2024 i odpowiednio za rok 2025.
2. Podstawą wystawienia faktury będzie protokół zdawczo-odbiorczy podpisany bez zastrzeżeń przez obydwie strony.
3. Fakturę należy wystawić na Podlaski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Szepietowie, Szepietowo-Wawrzyńce 64, 18-210 Szepietowo, NIP 722-000-22-17.
4. Zamawiający przekaże należność przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy nr: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, w terminie do 14 dni, licząc od daty podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego i dostarczenia faktury do siedziby Zamawiającego.
5. W przypadku nieterminowej zapłaty faktury, Zamawiający zapłaci Wykonawcy odsetki za okres opóźnienia w zapłacie, naliczone według obowiązującego oprocentowania dla odsetek ustawowych.
6. Błędne wystawienie faktury VAT spowoduje ponowny bieg terminu 14-dniowego liczonego od daty doręczenia poprawionego dokumentu.
7. Wykonawca wyraża zgodę na potrącenie należnych Zamawiającemu kar umownych z faktury wystawionej za realizację przedmiotu niniejszej umowy.

**IX. Kary i odszkodowania  
§ 10**

* 1. Zamawiający może dochodzić od Wykonawcy kar umownych z następujących tytułów i w następujących wysokościach:

1. w przypadku niewykonania umowy w całości lub w części Zamawiający może żądać od Wykonawcy zapłaty kary umownej w wysokości 20% kwoty wynagrodzenia brutto określonego w § 8 ust. 1 pkt 1 i 2 umowy w zależności od tego której części przedmiotu umowy przypadek niewykonania umowy dotyczy,
2. w przypadku nienależytego wykonania przez Wykonawcę obowiązków wynikających z umowy z zastrzeżeniem ust. 3, Zamawiający jest uprawniony do naliczenia kary umownej w wysokości 20% kwoty wynagrodzenia brutto, określonego w § 8 ust. 1 pkt 1 i 2 umowy, w zależności od tego której części przedmiotu umowy naruszenie dotyczy, za każdy przypadek naruszenia,
3. w przypadku opóźnienia w oddaniu Zamawiającemu przedmiotu umowy opisanego w § 1 ust. 1 – 5% wynagrodzenia brutto opisanego w § 8 ust. 1 pkt 1 i 2 w zależności od tego której części przedmiotu umowy opóźnienie dotyczy, za każdy dzień opóźnienia,
4. w przypadku odstąpienia od umowy lub rozwiązania umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 20% wynagrodzenia brutto opisanego w § 8 ust. 1 pkt 1 i 2 w zależności od tego której części przedmiotu umowy odstąpienie lub rozwiązanie umowy dotyczy.
   1. Zamawiający może odstąpić od umowy w przypadku naruszenia przez Wykonawcę istotnych warunków umowy, a w szczególności:
5. w przypadku niewłaściwego realizowania umowy przez Wykonawcę, polegającego na nierealizowaniu umowy zgodnie z zaleceniami Zamawiającego lub z jej treścią,
6. wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy.
   1. Odstąpienie nie powoduje odpowiedzialności odszkodowawczej Zamawiającego w związku ze skróceniem okresu obowiązywania umowy.
   2. W przypadku poniesienia szkody wyższej od zastrzeżonych powyżej kar umownych, Zamawiający może dochodzić odszkodowania uzupełniającego, na zasadach określonych w Kodeksie cywilnym.

**X. Rozwiązanie Umowy  
§ 11**

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

**XI. Osoby wyznaczone do kontaktu podczas realizacji umowy  
§ 12**

1. Strony wyznaczają swoich przedstawicieli uprawnionych do kontaktu podczas realizacji umowy:
   * 1. po stronie Zamawiającego: Główny Księgowy Anna Kozikowska tel. 86 275 89 14,  
        e-mail [akozikowska@odr-szepietowo.pl](mailto:akozikowska@odr-szepietowo.pl)
     2. po stronie Wykonawcy: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**XII. Ochrona danych osobowych  
§ 13**

1. Zleceniodawca oświadcza, że jest administratorem danych osobowych w rozumieniu przepisów powszechnie obowiązującego prawa z zakresu ochrony danych osobowych, tzn.: Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE 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 (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) (dalej: RODO).
2. Wykonawca oświadcza, że będzie przetwarzać 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.
3. Ust. 2 nie stosuje się, jeżeli obowiązek przetwarzania danych osobowych nakładają na Wykonawcę przepisy prawa. W takiej sytuacji informuje on Zleceniodawcę przed rozpoczęciem przetwarzania danych osobowych o tym obowiązku, chyba że przepisy te zabraniają udzielania takiej informacji z uwagi na ważny interes publiczny.
4. W uzasadnionym przypadku zasady przetwarzania danych osobowych określi odrębna, pisemna umowa powierzenia przetwarzania danych.

**XII. Postanowienia końcowe  
§ 14**

Wykonawca nie może bez zgody Zamawiającego powierzyć innej osobie prawnej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

**§ 15**

Wszelkie zmiany umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.

**§ 16**

W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego oraz inne przepisy obowiązujące w zakresie realizacji postanowień niniejszej umowy.

**§ 17**

* 1. Strony umowy zobowiązują się do wykonywania postanowień niniejszej umowy należycie, a ewentualne drobne spory rozstrzygać polubownie.
  2. W przypadku braku porozumienia, sądem właściwym do rozpatrywania spraw wynikłych z niniejszej umowy jest sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.

**§ 18**

Umowę niniejszą sporządzono i podpisano w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, dwa dla Zamawiającego, a jeden dla Wykonawcy.

ZAMAWIAJĄCY WYKONAWCA

Załączniki:

1. Zapytanie ofertowe,
2. Oferta Wykonawcy.