

zawarta w dniu r. we Wrocławiu pomiędzy:

Gminą Wrocław (zwaną w dalszej części „**Zamawiającym**”), z siedzibą we Wrocławiu, pl. Nowy Targ 1-8, będącą podatnikiem podatku VAT o numerze NIP 897-13-83-551, reprezentowaną przez:

..... – Dyrektora Wydziału Księgowości w Urzędzie Miejskim Wrocławia (działającą na podstawie pełnomocnictwa nr udzielonego przez Prezydenta Wrocławia w dniu r.)

a

..... (zwaną w dalszej części „**Wykonawcą**”), z siedzibą przy ul., wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS:, o kapitale zakładowym w wysokości zł opłaconym w całości, NIP:, REGON:, reprezentowaną przez:

..... –,

zwanych w dalszej części łącznie „Stronami”,

w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.), w trybie podstawowym (znak postępowania:), o następującej treści:

Zważywszy, że:

- 1) Zamawiający jest jednostką samorządu terytorialnego zobligowaną do poddania badaniu przez biegłego rewidenta rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego – stosownie do przepisów art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.);
- 2) Wykonawca jest firmą audytorską wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem;
- 3) Strony wzajemnie oświadczają, że nie są im znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność względem siebie;
- 4) Rada Miejska Wrocławia – jako organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe, w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 7 i działający na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) – dokonała wyboru Wykonawcy

(firmy audytorskiej) do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za 2023 i 2024 rok – czego wyraz stanowi uchwała nr z dnia r. podjęta zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,

Strony uzgadniają wspólnie co następuje.

§ 1

PRZEDMIOT UMOWY

1. Zamawiający zleca a Wykonawca zobowiązuje się do należytego wykonania usługi polegającej na przeprowadzeniu ustawowego badania sprawozdań finansowych Miasta Wrocławia sporządzonych za następujące okresy:
 - 1) za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2023 r. oraz
 - 2) za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2024 r.,z zastrzeżeniem postanowień § 2 (prawo opcji).
2. W wyniku przeprowadzonych badań poszczególnych sprawozdań finansowych Miasta Wrocławia Wykonawca sporządzi i przekaze Zamawiającemu pisemne sprawozdanie z badania danego sprawozdania finansowego Miasta Wrocławia odrębnie za każdy badany rok obrotowy, przedstawiające w szczególności (z uwzględnieniem art. 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym):
 - 1) opinię 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,
 - 2) opinię o tym, czy badane sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości,
 - 3) opinię, o tym czy badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - 4) opinię o tym, czy badane sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z przepisami prawa obowiązującymi Miasto Wrocław.
3. Badanie danego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie wymaganych opinii zostanie dokonane zgodnie z obowiązującymi i mającymi zastosowanie w tym zakresie przepisami prawnymi, standardami oraz zasadami – w tym w szczególności zgodnie z:
 - 1) przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
 - 2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2023 r. poz. 1015),

- 3) przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz wydanymi na jej podstawie aktami wykonawczymi, w szczególności rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.),
- 4) Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- 5) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych wprowadzony przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

§ 2

PRAWO OPCJI

1. W wariantcie opcjonalnym (w przypadku skorzystania, na zasadach przewidzianych w niniejszej umowie, przez Zamawiającego z prawa rozszerzenia gwarantowanego zakresu umowy, o którym mowa w § 1 ust. 1) przedmiot niniejszej umowy obejmuje dodatkowo przeprowadzenie ustawowego badania sprawozdań finansowych Miasta Wrocławia sporządzonych za następujące okresy:
 - 1) za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2025 r. oraz
 - 2) za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2026 r.
2. Zamawiający gwarantuje realizację zamówienia jedynie w zakresie określonym w § 1 ust. 1, natomiast uprawnieniem Zamawiającego jest żądanie realizacji zamówienia w zakresie poszerzonym, o którym mowa w ust. 1.
3. Wykonawca zobowiązuje się zrealizować zamówienie w całości, to jest w zakresie gwarantowanym i poszerzonym (objętym opcją).
4. Zamawiający podejmie decyzję o skorzystaniu z prawa opcji nie później niż do dnia 30 listopada 2025 roku. Po upływie tego terminu prawo opcji wygasa.
5. Wykonanie prawa opcji nastąpi poprzez przekazanie pisemnego oświadczenia woli Zamawiającego o skorzystaniu z prawa opcji wskazującego jego zakres.
6. Warunkiem skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcji jest w szczególności dokonanie przez Radę Miejską Wrocławia (organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe, w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 7 i działający na podstawie art. 53 ust.1 ustawy o rachunkowości) wyboru Wykonawcy realizującego zakres gwarantowany

zamówienia, jako firmy, która przeprowadzi również badanie finansowe Miasta Wrocławia za 2025 oraz 2026 rok.

§ 3

Wykonawca w ramach niniejszej umowy zobowiązuje się w szczególności do:

- 1) zapewnienia realizacji zamówienia w sposób bezpośredni przez biegłych rewidentów,
- 2) przeprowadzenia badania danego sprawozdania finansowego w siedzibie Zamawiającego,
- 3) w razie wydania opinii zawierającej zastrzeżenia, wydania opinii negatywnej lub odmowy wydania opinii, Wykonawca przekaze Zamawiającemu stosowne pisemne uzasadnienie ich przyczyn wraz z opisem skutków zniekształceń będących powodem wydania takiej opinii albo odmowy jej wydania,
- 4) zapewnienia uczestnictwa (na zaproszenie Zamawiającego – w razie wystąpienia takiej konieczności) biegłego rewidenta w posiedzeniach Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Wrocławia, w celu udzielania informacji o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego,
- 5) zapewnienia uczestnictwa (na zaproszenie Zamawiającego – w razie wystąpienia takiej konieczności) biegłego rewidenta w sesji Rady Miejskiej Wrocławia, podczas której rozpatrywane będzie dane sprawozdanie finansowe Miasta Wrocławia.

§ 4

1. Sprawozdanie finansowe Zamawiającego jest sprawozdaniem finansowym jednostki samorządu terytorialnego w rozumieniu § 28 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342), zawierającym dane łączne, obejmujące dane jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe, do których (w oparciu o dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym Miasta Wrocławia za rok 2022) należy 247 jednostek budżetowych (w tym Urząd Miejski Wrocławia) oraz 2 samorządowe zakłady budżetowe, do których zastosowano wyłączenia wzajemnych rozliczeń powstałych między tymi jednostkami.
2. Sprawozdanie finansowe Zamawiającego składa się z:
 - bilansu z wykonania budżetu,
 - łącznego bilansu,
 - łącznego rachunku zysków i strat za dany rok obrotowy,

- łącznego zestawienia zmian w funduszu,
- informacji dodatkowej, na którą składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

§ 5

TERMIN REALIZACJI

1. Strony zgodnie ustalają, że czynności związane z badaniem Sprawozdania finansowego Miasta Wrocławia za rok 2023 rozpoczną się od dnia zawarcia umowy i zostaną ukończone do dnia 26 kwietnia 2024 r.,
2. Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego Miasta Wrocławia za rok 2024 Strony ustalą do dnia 30 sierpnia 2024 r., z zastrzeżeniem ust. 4.
3. W przypadku skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcjonalnego rozszerzenia przedmiotu zamówienia – termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego Miasta Wrocławia za rok 2025 oraz za rok 2026 Strony ustalą odpowiednio do dnia 30 listopada 2025 r. oraz do dnia 31 sierpnia 2026 r., z zastrzeżeniem ust. 4.
4. W przypadku braku odmiennych ustaleń przez Strony w zakresie terminów rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdań finansowych za lata 2024-2026 uważa się za obowiązujące następujące terminy:
 - 1) czynności związane z badaniem Sprawozdania finansowego Miasta Wrocławia za rok 2024 rozpoczną się od dnia 2 września 2024 r. i zostaną ukończone do dnia 25 kwietnia 2025 r.,
 - 2) czynności związane z badaniem Sprawozdania finansowego Miasta Wrocławia za rok 2025 rozpoczną się od dnia 1 września 2025 i zostaną ukończone do dnia 24 kwietnia 2026 r.,
 - 3) czynności związane z badaniem Sprawozdania finansowego Miasta Wrocławia za rok 2026 rozpoczną się od dnia 1 września 2026 r. i zostaną ukończone do dnia 23 kwietnia 2027 r.
5. Za termin ukończenia badania danego sprawozdania finansowego uważa się dzień doręczenia, na zasadach określonych w niniejszej umowie, Zamawiającemu Sprawozdania z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, o którym mowa w § 1 ust. 2 niniejszej umowy lub odmowy wydania opinii wraz z pisemnym uzasadnieniem, o którym mowa w § 3 pkt 3.
6. Wykonawca odnośnie każdego z badań sprawozdań finansowych za poszczególne lata przedstawi Zamawiającemu szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania.

7. Ewentualny udział biegłego rewidenta w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej oraz w sesji Rady Miejskiej, podczas których rozpatrywane będzie Sprawozdanie finansowe Miasta Wrocławia:

- 1) za rok 2023 – nastąpi w terminie do dnia 30 czerwca 2024 r.,
- 2) za rok 2024 – nastąpi w terminie do dnia 30 czerwca 2025 r.,
- 3) za rok 2025 – nastąpi w terminie do dnia 30 czerwca 2026 r.,
- 4) za rok 2026 – nastąpi w terminie do dnia 30 czerwca 2027 r.

§ 6

ZESPÓŁ WYKONAWCY

1. Wykonawca przeprowadzi badanie Sprawozdań finansowych przy pomocy biegłych rewidentów (Zespół Biegłych Rewidentów).
2. Wykonawca wyznacza do bezpośrednich czynności związanych z badaniem sprawozdań finansowych Zespół Biegłych Rewidentów, w skład którego wchodzi:
 - 1) **Kluczowy Biegły Rewident – p.**, nr tel.:, adres e-mail:, nr wpisu na listę biegłych rewidentów:,
 - 2) **Biegły Rewident – p.**, nr telefonu, adres e-mail:, nr wpisu na listę biegłych rewidentów:,
3. Kluczowy Biegły Rewident, poza upoważnieniem przez Wykonawcę do badania sprawozdań finansowych Zamawiającego, pełni dodatkowo funkcję Koordynatora Zespołu, jak również jest upoważniony do podpisania danego Sprawozdania z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego oraz do udziału w posiedzeniach Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Wrocławia i w sesji Rady Miejskiej Wrocławia, podczas której rozpatrywane będzie dane sprawozdanie finansowe Miasta Wrocławia.
4. Strony przyjmują, że ewentualna zmiana funkcji pomiędzy osobami wymienionymi w ust. 2 (z wyłączeniem wskazania nowej osoby/osób) będzie traktowana jako zmiana o charakterze formalno-organizacyjnym oraz nie będzie wymagała zachowania formy aneksu, a jedynie pisemnego powiadomienia wskazującego przyczyny i zakres zmiany.

§ 7

SPRAWOZDANIE Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego, będące wynikiem każdego zakończonego badania danego sprawozdania finansowego, powinno być sporządzone w szczególności zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym i Krajowymi Standardami Badania.

2. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac pomiędzy Stronami.
3. Potwierdzeniem przekazania Zamawiającemu danego Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego będzie protokół zdawczo – odbiorczy, podpisany przez Zamawiającego.
4. Zamawiający zachowuje prawo do weryfikacji przekazanej wersji roboczej Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego jedynie pod kątem formalnym – tj. w zakresie dot. zawarcia w nim informacji, o których mowa w § 1 ust. 2 niniejszej umowy – w terminie do 2 dni roboczych od dnia przekazania ostatecznej wersji roboczej.
5. W przypadku uzasadnionego żądania uzupełnienia/poprawy danej wersji roboczej Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego, Wykonawca zobowiązany jest przekazać Zamawiającemu skorygowaną wersję danego Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego – w terminie do 2 dni roboczych od dnia zgłoszenia uwag.
6. Przekazanie przez Wykonawcę wersji roboczej Sprawozdania z badania danego Sprawozdania finansowego powinno nastąpić z zachowaniem odpowiednio wcześniejszego terminu – tak, aby przeprowadzenie weryfikacji formalnej oraz ewentualne uzupełnienia/korekty, dokonane zgodnie z postanowieniami ust. 4 oraz 5, zostały zakończone przed terminem przewidzianym na przekazanie ostatecznego Sprawozdania z badania danego Sprawozdania finansowego (ustalonym na podstawie § 5 niniejszej umowy).
7. Wymogi, o których mowa w ust. 2-3 stosuje się odpowiednio w przypadku odmowy wydania Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego wraz z przedstawieniem pisemnego uzasadnienia, o którym mowa w § 3 pkt 3.

§ 8

ZOBOWIĄZANIA I OŚWIADCZENIA WYKONAWCY

1. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności oraz zobowiązuje się do:
 - 1) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy 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.
3. Wykonawca zobowiązuje się ponadto do:
 - 1) wykorzystywania informacji jedynie w celach określonych ustaleniami dokonanyymi przez Strony niniejszej umowy;
 - 2) podejmowania wszelkich kroków i działań w celu zapewnienia, że żadna z osób otrzymujących informacje w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, nie ujawni tych informacji, ani ich źródła, zarówno w całości jak i w części, stronom trzecim bez uzyskania uprzedniej, wyraźnej zgody na piśmie Zamawiającego;
 - 3) tego, iż w razie wątpliwości w przedmiocie kwalifikacji określonych informacji na potrzeby wykonywania niniejszej umowy, kwalifikować te informacje jako informacje chronione zapisami niniejszej umowy;
 - 4) niesporządzania kopii ani jakiegokolwiek innego powielania, poza uzasadnionymi prawnie przypadkami, informacji otrzymanych i uzyskanych w związku z realizacją niniejszej umowy;
 - 5) tego, iż przekazywanie, ujawnianie oraz wykorzystywanie informacji otrzymanych przez Wykonawcę od Zamawiającego będących przedmiotem niniejszej umowy nastąpić może wobec podmiotów uprawnionych na podstawie przepisów obowiązującego prawa i w zakresie określonym umową.
4. Zobowiązanie, o którym mowa w ust. 3 pkt 2 nie ma zastosowania do:
 - 1) informacji ogólnie dostępnych i powszechnie znanych;
 - 2) informacji, na których ujawnienie Zamawiający wyraził zgodę na piśmie pod rygorem nieważności;
 - 3) informacji uzyskanych przez Wykonawcę od osób trzecich, o ile takie ujawnienie przez osobę trzecią nie stanowi naruszenia powszechnie obowiązujących przepisów prawa lub zobowiązań zaciągniętych przez te osoby (w szczególności zobowiązania wobec Strony do nieujawniania danych informacji). Wykonawca zobowiązany jest do zachowania w tajemnicy informacji uzyskanych od osób trzecich, które zostały mu udostępnione z naruszeniem wymogów określonych w zdaniu poprzednim;
 - 4) udostępnienia informacji na rzecz podmiotów uprawnionych, o ile obowiązek udostępnienia tych informacji na rzecz tych podmiotów wynika z powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

§ 9

ZOBOWIĄZANIA I OŚWIADCZENIA ZAMAWIAJACEGO

1. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Wykonawcy.
2. 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
 - 3) wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
3. Zamawiający oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
4. 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 jednostkowe sprawozdania finansowe poszczególnych jednostek organizacyjnych i organu za lata: 2023, 2024, 2025, 2026 najpóźniej odpowiednio do: 31 marca 2024 r., 31 marca 2025 r., 31 marca 2026 r., 31 marca 2027 r.
 - 4) udostępnić Wykonawcy Sprawozdanie finansowe za lata: 2023, 2024, 2025, 2026 rok najpóźniej odpowiednio do: 12 kwietnia 2024 r., 11 kwietnia 2025 r., 10 kwietnia 2026 r., 9 kwietnia 2027 r.
 - 5) podać Wykonawcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
 - 6) na żądanie Wykonawcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,

- 7) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - 8) złożyć oświadczenie kierownictwa Wykonawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w ust. 1 i ust. 2,
 - 9) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
5. 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, danego 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 niezbędnych osób z organizacji Zamawiającego (wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta Wrocław) 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) zapewnienia Wykonawcy dodatkowych informacji, o które Wykonawca może na potrzeby badania poprosić Zamawiającego.
6. W przypadku niewywiązania się przez Zamawiającego z któregokolwiek z obowiązków zawartych w ust. 3 i ust. 4, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Strony przewidują możliwość przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia danego Sprawozdania z badania w nowym uzgodnionym terminie.

§ 10

ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZAMAWIAJACEGO

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) wykazanie operacji pozabilansowych,
- 5) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zamawiającego składanych Wykonawcy w związku z badaniem sprawozdania finansowego,
- 6) 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 nie zawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów.

§ 11

DALSZE POSTANOWIENIA DOT. BADANIA

1. Wykonawca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w § 1 ust. 3. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Sprawozdanie finansowe 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 wyrywkowy 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. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

§ 12

WYNAGRODZENIE

1. Łączna wartość wynagrodzenia Wykonawcy z tytułu wykonania przedmiotu niniejszej umowy w zakresie dotyczącym badania sprawozdań finansowych **za lata 2023-2024** wynosi **brutto** **zł** (słownie: złotych/100), w tym: **netto** **zł** (słownie:złotych/100) plus **podatek VAT** wynoszący według stanu prawnego obowiązującego na dzień podpisania Umowy **23%**, czyli **zł** (słownie: złotych/100).
2. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1 obejmuje:
 - 1) wynagrodzenie za wykonanie zobowiązań Wykonawcy związanych z wykonaniem badania sprawozdania finansowego **za rok 2023** w wysokości **brutto** **zł** (słownie: złotych/100), w tym: **netto** **zł** (słownie: złotych/100) plus **podatek VAT** wynoszący według stanu prawnego obowiązującego na dzień podpisania Umowy **23%**, czyli **zł** (słownie: złotych/100) oraz
 - 2) wynagrodzenie za wykonanie zobowiązań Wykonawcy związanych z wykonaniem badania sprawozdania finansowego **za rok 2024** w wysokości brutto **zł** (słownie: złotych/100), w tym: **netto** **zł** (słownie: złotych/100) plus **podatek VAT** wynoszący według stanu prawnego obowiązującego na dzień podpisania Umowy **23%**, czyli **zł** (słownie: złotych/100).

3. W przypadku skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcjonalnego rozszerzenia zakresu niniejszej umowy łączna wartość wynagrodzenia Wykonawcy z tytułu wykonania przedmiotu niniejszej umowy w zakresie dotyczącym badania sprawozdań finansowych **za lata 2023-2026** wynosi **brutto** **zł** (słownie: złotych/100), w tym: **netto** **zł** (słownie:złotych/100) plus **podatek VAT** wynoszący według stanu prawnego obowiązującego na dzień podpisania Umowy **23%**, czyli **zł** (słownie: złotych/100).
4. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 3 obejmuje wynagrodzenie wskazane w ust. 2 pkt 1 i 2 oraz:
- 1) wynagrodzenie za wykonanie zobowiązań Wykonawcy związanych z wykonaniem badania sprawozdania finansowego **za rok 2025** w wysokości **brutto** **zł** (słownie: złotych/100), w tym: **netto** **zł** (słownie:złotych/100) plus **podatek VAT** wynoszący według stanu prawnego obowiązującego na dzień podpisania Umowy **23%**, czyli **zł** (słownie: złotych/100) i
 - 2) wynagrodzenie za wykonanie zobowiązań Wykonawcy związanych z wykonaniem badania sprawozdania finansowego **za rok 2026** w wysokości **brutto** **zł** (słownie:..... złotych/100), w tym: **netto** **zł** (słownie złotych:złotych/100) plus **podatek VAT** wynoszący według stanu prawnego obowiązującego na dzień podpisania Umowy **23%**, czyli **zł** (słownie: złotych/100).
5. Podstawą do wystawienia faktury VAT i dokonania płatności wynagrodzenia za wykonanie poszczególnego badania sprawozdania finansowego będzie zaakceptowany przez Zamawiającego protokół zdawczo-odbiorczy dokumentujący przekazanie danego Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego.
6. Zamawiający dokona zapłaty wynagrodzenia (z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności) przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze VAT, w terminie do 30 dni od dnia doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT. Za dzień dokonania zapłaty wynagrodzenia przyjmuje się dzień obciążenia rachunku Zamawiającego.
7. Faktury należy wystawić na następujące dane: Gmina Wrocław, pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław, NIP: 897-13-83-551. Wykonawca może:
- 1) doręczyć fakturę w formie tradycyjnej (papierowej) do siedziby Wydziału Księgowości (Urząd Miejski Wrocławia, Sukiennice 10, 50-107 Wrocław) lub
 - 2) przekazać fakturę w wersji ustrukturyzowanej zgodnie z ustawą z dnia 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach

na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz.U. z 2020 r., poz. 1666 ze zm.) – za pośrednictwem Platformy Elektronicznego Fakturowania pod adres: <https://brokerperfexpert.efaktura.gov.pl/> adres PEF: NIP 896 100 35 29. W przypadku wystawienia faktury elektronicznej „Nabywcą usługi” jest Gmina Wrocław, pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław NIP: 897 138 35 51, „Odbiorcą usługi” jest Urząd Miejski Wrocławia pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław. (Zamawiający nie wyraża zgody na wysyłanie i odbieranie innych ustrukturyzowanych dokumentów elektronicznych za pośrednictwem PEF) lub

- 3) przekazać fakturę w wersji elektronicznej w pliku z rozszerzeniem „PDF” na adres wskazany w oświadczeniu Gminy Wrocław o akceptacji faktur przesłanych drogą elektroniczną, podpisanym na podstawie art. 2 pkt 32, art.106m, art. 106n, i art. 112a ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2022 r., poz. 931 z późn. zm.).

O formie doręczenia/przekazania faktury Wykonawca jest zobowiązany poinformować Zamawiającego drogą mailową najpóźniej w dniu wystawienia faktury.

8. Przedsięwzięcie zostało ujęte pod poz. 1.3.1.77 w załączniku nr 2, uchwały Rady Miejskiej Wrocławia nr z dnia r. zmieniającej uchwałę nr Rady Miejskiej Wrocławia w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta.

§ 13

KARY UMOWNE

1. Wykonawca ponosi wobec Zamawiającego pełną odpowiedzialność z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązań stanowiących przedmiot niniejszej umowy.
2. Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Zamawiającemu karę umowną:
 - 1) z tytułu rozwiązania umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 10% całkowitego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 12 ust. 1 umowy (a w przypadku skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcji – w § 12 ust. 3 umowy),
 - 2) za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia w realizacji umowy, w stosunku do terminów określonych w § 5 - w wysokości 0,2% wynagrodzenia brutto, o którym mowa w pkt § 12 ust. 1 umowy (a w przypadku skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcji – w § 12 ust. 3 umowy),
 - 3) za niewykonanie przedmiotu umowy Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę w wysokości 20% całkowitego wynagrodzenia brutto, o którym mowa § 12 ust. 1 umowy (a w przypadku skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcji – w § 12 ust. 3 umowy),

3. Suma kar umownych nałożonych na Wykonawcę nie może przekroczyć wartości 20% wynagrodzenia brutto określonego w § 12 ust. 1 niniejszej umowy (a w przypadku skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcji – w § 12 ust. 3 umowy).
4. W razie niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę przedmiotu Umowy, kara umowna należy się Zamawiającemu w zastrzeżonej na ten wypadek wysokości, bez względu na wysokość poniesionej szkody.
5. Strony postanawiają, że wypłata kary umownej nie wyklucza dochodzenia odszkodowania przez Zamawiającego na zasadach ogólnych w przypadku, gdy wartość wyrządzonej szkody będzie wyższa niż suma naliczonych kar umownych.
6. Kary umowne będą potrącane z wynagrodzenia należnego Wykonawcy - na co Wykonawca wyraża zgodę i do czego upoważnia Zamawiającego.

§ 14

PUBLIKACJA INFORMACJI O UMOWIE

Wykonawca oświadcza, że przyjmuje do wiadomości, że dotyczące go dane, w tym dane osobowe (imię i nazwisko/nazwa), data umowy, jej przedmiot, numer, data obowiązywania oraz wartość umowy brutto mogą zostać udostępnione w Urzędowym Rejestrze Umów Urzędu Miejskiego Wrocławia, zamieszczonym w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego Wrocławia.

§ 15

ZACHOWANIE POUFNOŚCI I OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH

1. Strony oświadczają, że przysługuje im status odrębnych administratorów danych w rozumieniu art. 4 pkt 7 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 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.2016.119.1 z dnia 2016.05.04, określane dalej jako „RODO”).
2. Strony oświadczają, że zapoznały się z treścią postanowień RODO oraz ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 1781) dotyczących sposobu przetwarzania danych osobowych i zobowiązują się do przestrzegania przepisów tych aktów prawnych. Strony zobowiązują się przy tym do zastosowania wszelkich zasad wynikających z przepisów RODO w szczególności właściwego zabezpieczenia danych osobowych przed przypadkowym lub niezgodnym z prawem zniszczeniem, utraceniem, zmodyfikowaniem, nieuprawnionym ujawnieniem lub nieuprawnionym dostępem do danych osobowych przesyłanych, przechowywanych lub w inny sposób przetwarzanych.

3. Strony udostępniają sobie wzajemnie informacje (w tym dane osobowe) wyłącznie w zakresie niezbędnym do wykonania niniejszej umowy.
4. Każda ze Stron zobowiązuje się w szczególności do:
 - 1) zachowania w tajemnicy wszelkich informacji (w tym danych osobowych) otrzymanych/pozyskanych w związku z wykonywaniem (w tym przy okazji wykonywania) niniejszej umowy oraz do wykorzystywania (w tym przekazywania lub ujawniania) przedmiotowych informacji jedynie w celach wskazanych w niniejszej umowie lub w związku z realizacją obowiązków nałożonych na Stronę na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa (np. ujawnienie ww. informacji organom ścigania w sytuacjach przewidzianych prawem; ujawnienie ww. informacji w ramach udostępniania informacji publicznej),
 - 2) zachowania w tajemnicy sposobów zabezpieczenia informacji, o których mowa w pkt 1,
 - 3) podejmowania wszelkich niezbędnych, przewidzianych prawem działań w celu zapewnienia, by żadna z osób personelu Strony, która przetwarza informacje, o których mowa w pkt 1, nie ujawniła ani w trakcie trwania zatrudnienia tej osoby, ani po jego ustaniu, ani rzeczonych informacji, ani sposobów ich zabezpieczenia (np. poprzez zawarcie przez stronę z daną osobą personelu stosownej umowy o zachowaniu poufności),
5. W sytuacji wykonywania poszczególnych czynności związanych z badaniem sprawozdania finansowego w lokalizacjach Zamawiającego – Wykonawca zobowiązuje się do podejmowania wszelkich kroków i działań w celu zapewnienia, by personel Wykonawcy wykonujący umowę w lokalizacji Zamawiającego, który wejdzie w posiadanie nośników z informacjami (w tym danymi osobowymi) dla niego nieprzeznaczonymi), w odpowiedni sposób je zabezpieczy (tj. tak by nie było możliwości zapoznania się z nimi przez osoby nieupoważnione) i niezwłocznie przekazać zabezpieczone nośniki przedstawicielowi Zamawiającego, o którym mowa w § 18 ust. 1 pkt 1.
6. Każda ze Stron przyjmuje do wiadomości, iż postępowanie sprzeczne ze zobowiązaniami wskazanymi w ust. 4 i 5 niniejszego paragrafu może być uznane przez drugą Stronę za naruszenie przepisów RODO.
7. Strony zgodnie potwierdzają, że dane osobowe osób upoważnionych przez Strony do określonych czynności w związku z zawarciem lub wykonywaniem niniejszej umowy – Strony będą przetwarzały wyłącznie w zakresie i czasie niezbędnym do celów wynikających z odpowiedniego wykonywania niniejszej umowy oraz do wypełnienia obowiązków prawnych ciążących na Stronach jako administratorach danych, które wynikają z powszechnie obowiązujących przepisów.

8. Każda ze Stron zobowiązana jest do poinformowania osób przez siebie upoważnionych do określonych czynności związanych z Umową (w tym do jej zawarcia) oraz wyznaczonych przez siebie osób do nadzoru i kontaktów, o tym że druga Strona będzie odbiorcą tych danych osobowych udostępnianych drugiej stronie jako administratorowi danych w celach, o których mowa w ust. 7. Poinformowanie, o którym mowa w zdaniu poprzednim, będzie zawierać ponadto taką treść, która umożliwi drugiej stronie ewentualne powołanie się na art. 14 ust. 5 lit. a RODO.
9. W celu realizacji obowiązku, o którym mowa w ustępie poprzedzającym zdanie drugie – Zamawiający w załączniku do niniejszej umowy przekazuje Wykonawcy treść obowiązku informacyjnego dla personelu Wykonawcy (w tym reprezentantów Wykonawcy wymienionych w nagłówku umowy, osób upoważnionych do nadzoru i kontaktów, jak również przetwarzanych przez Zamawiającego danych osób wchodzących w skład Zespołu Biegłych Rewidentów oraz Asystentów). Wykonawca zobowiązany jest w terminie 7 dni od zawarcia niniejszej umowy do przekazania Zamawiającemu treści obowiązku informacyjnego, o którym mowa w art. 14 RODO, dla personelu Zamawiającego, a po tym terminie, zobowiązany będzie względem tego personelu do samodzielnej realizacji obowiązku informacyjnego, o którym mowa w art. 14 RODO.

§ 16

WARUNKI ZMIANY UMOWY

1. Zamawiający dopuszcza możliwość dokonania istotnych zmian postanowień Umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy, w sytuacji:
 - 1) zmiany powszechnie obowiązujących przepisów prawa w zakresie mającym wpływ na realizację umowy – w takim przypadku stosowe postanowienia niniejszej umowy zostaną dostosowane do obowiązujących przepisów,
 - 2) konieczności zmiany zakresu, sposobu lub terminu realizacji zamówienia w następstwie okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawierania Umowy, niezależnych od Zamawiającego i Wykonawcy oraz zmiana jest uzasadniona i niezbędna do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy,
 - 3) zajdzie konieczność zmiany jednej lub kilku osób będących członkami Zespołu Biegłych Rewidentów, o którym mowa w § 6 ust. 2 na inną osobę – pod warunkiem, że nowa osoba (biegły rewident) będzie spełniać wymagania opisane dla tej osoby w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.
 - 4) zmiany ustawowej stawki podatku VAT – w takim przypadku wartość netto wynagrodzenia Wykonawcy nie zmieni się, a wartość wynagrodzenia brutto zostanie wyliczona na podstawie nowych, obowiązujących przepisów.

2. Zgodnie z art. 436 pkt 4 lit. b ustawy Prawo zamówień publicznych, w przypadku, gdy zmiane ulegną:

- 1) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę albo wysokość minimalnej stawki godzinowej, ustalonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,
- 2) zasady podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne,
- 3) zasady gromadzenia i wysokości wpłat do pracowniczych planów kapitałowych, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych,

odpowiednim zmianom ulegnie kwota wynagrodzenia Wykonawcy, jednak wyłącznie w sytuacji jeżeli te zmiany będą miały wpływ na koszty wykonania umowy przez Wykonawcę.

3. W przypadku wystąpienia okoliczności, o których mowa w ust. 2 Wykonawca w ramach wniosku o przeprowadzenie negocjacji dotyczących zawarcia aneksu w sprawie zmian umowy zobowiązany jest do pisemnego poinformowania Zamawiającego o zaistniałych podstawach umożliwiających zmianę wraz z przedstawieniem szczegółowego uzasadnienia, że mają one wpływ na koszt wykonania umowy przez Wykonawcę oraz szczegółową kalkulacją kosztów. Obowiązek wykazania wpływu zmian, o których mowa w ust. 2 niniejszego paragrafu na ustalone wynagrodzenia należy do Wykonawcy pod rygorem odmowy dokonania zmiany przez Zamawiającego.

4. Podstawą do dokonania odpowiednich zmian wysokości wynagrodzenia będzie przedstawiona każdorazowo przez Wykonawcę wraz z pisemnym wnioskiem i zaakceptowana przez Zamawiającego kalkulacja kosztów Wykonawcy, potwierdzająca wpływ wejścia w życie zmian, o których mowa w ust. 2 pkt 1-3 na koszty wykonania przedmiotu umowy przez Wykonawcę. Wykonawca jest przy tym zobowiązany dostarczyć dokumentację potwierdzającą poprawność dokonanej kalkulacji wraz z dowodami uzasadniającymi zmianę wynagrodzenia. W szczególności Wykonawca jest zobowiązany dołączyć wraz z pisemnym wnioskiem dokumenty i oświadczenia, z których będzie wynikać, w jakim zakresie zaistniałe zmiany mają wpływ na koszt wykonania przedmiotu umowy, w tym:

- a) pisemne zestawienie dotyczące liczby osób zatrudnionych i zaangażowanych przez Wykonawcę bezpośrednio w wykonanie przedmiotu umowy, ze wskazaniem ich wymiaru czasu pracy,
- b) pisemne zestawienie wynagrodzeń pracowników biorących udział w realizacji przedmiotu umowy (obrazujące ich poziom zarówno przed, jak i po zmianie przepisów w zakresie, o którym mowa odpowiednio w ust. 2 pkt 1-3) wraz ze wskazaniem zakresu (części etatu), w jakim wykonują oni prace bezpośrednio

związane z realizacją umowy, a jeżeli wniosek dotyczy sytuacji, o których mowa w ust. 2 pkt 2 lub 3 – dodatkowo odpowiednio: kwot składek ZUS/KRUS lub kwot wpłat do pracowniczych planów kapitałowych w części finansowanej przez Wykonawcę,

- c) dokumenty potwierdzające zasadność i bezpośredni wpływ zaistniałych zmian na koszt wykonania umowy (w tym m.in. kopie odpowiednio zanonimizowanych umów zawartych z pracownikami, dokumenty/deklaracje ZUS, itp.).
5. Ewentualna zmiana umowy w tym zakresie będzie obowiązywała wyłącznie co do zakresu niezrealizowanego przed wejściem w życie odpowiednich przepisów zmieniających.
6. W sytuacji gdy wniosek o zmianę wynagrodzenia zostanie złożony przed upływem 30 dni od dnia wejścia w życie zmian, o których mowa w ust. 2 pkt 1-3 – zmiana umowy będzie obowiązywać od dnia wejście w życie tych zmian. W innym przypadku zmiana umowy będzie obowiązywać od dnia złożenia zaakceptowanego wniosku.
7. Warunkiem dokonania zmian umowy jest złożenie pisemnego wniosku z zachowaniem wskazanych powyżej wymogów oraz akceptacja zmiany przez Strony, ze szczególnym uwzględnieniem możliwości zabezpieczenia przez Zamawiającego środków finansowych na zwiększenie wynagrodzenia Wykonawcy.
8. Stosownie do postanowień art. 439 ustawy Prawo zamówień publicznych – Strony przewidują dodatkowo możliwość zmiany niniejszej umowy w zakresie dot. wysokości wynagrodzenia przewidzianego za wykonanie badań sprawozdań finansowych za poszczególne lata (waloryzacja) na zasadach opisanych poniżej:
- a) waloryzacja wynagrodzenia ustalonego za wykonanie poszczególnego badania sprawozdania finansowego będzie możliwa wyłącznie w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów i ich związku (wpływu) na realizację niniejszej umowy,
 - b) poziom zmiany ceny materiałów lub kosztów uprawniający Strony do wystąpienia z wnioskiem o dokonanie waloryzacji wynagradzania będzie ustalany na podstawie komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w danym roku (tzw. „roczny wskaźnik inflacyjny”) – przy czym minimalny poziom zmian, który będzie uprawniał do wystąpienia z wnioskiem o dokonanie waloryzacji ustalonego wynagrodzenia wynosi co najmniej +/- 8 % (wskaźnik wynoszący co najmniej 92 lub mniej – w przypadku spadku inflacji, albo co najmniej 108 lub więcej – w przypadku wzrostu inflacji) w stosunku do roku poprzedzającego rok, w którym składany jest wniosek o dokonanie waloryzacji.
 - c) wynagrodzenie może być waloryzowane raz na rok – przy czym pierwszy wniosek o waloryzację wynagrodzenia może zostać złożony po ogłoszeniu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego komunikatu w sprawie średniorocznego

wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2023 roku w stosunku do 2022 roku.

- d) jeżeli średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych osiągnie lub przekroczy poziom określony w pkt b) powyżej – ustalone i niewypłacone dotychczas wynagrodzenie za wykonanie badań poszczególnych sprawozdań finansowych (w tym za zakres objęty zamówieniem opcjonalnym) zostanie odpowiednio powiększone lub obniżone o wskaźnik procentowy odpowiadający połowie (z uwzględnieniem równego rozłożenia ryzyka pomiędzy Strony) części średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem wyrażonego w procentach, która będzie stanowiła nadwyżkę ponad wartość 8 %.
 - e) łączna wartość zmiany wynagrodzenia nie może przekroczyć 108 % wartości wynagrodzeń przewidzianych w niniejszej umowie i dotychczas niewypłaconych za wykonanie badań sprawozdań finansowych za poszczególne lata (w tym za zakres objęty zamówieniem opcjonalnym),
 - f) zmiana wynagrodzenia w tym trybie może nastąpić wyłącznie w drodze pisemnego aneksu do umowy, o którego zawarcie może wnioskować Wykonawca – w przypadku żądania zwiększenia wynagrodzenia, albo Zamawiający – w przypadku żądania zmniejszenia wynagrodzenia oraz może dotyczyć wyłącznie wynagrodzenia, które nie zostało jeszcze wypłacone do dnia złożenia wniosku o waloryzację.
9. Zamawiający dopuszcza możliwość zmian postanowień Umowy w sytuacjach mających charakter zmian nieistotnych – tj. nieodnoszących się do kwestii, które podlegałyby ocenie podczas wyboru Wykonawcy, a także takich, których wprowadzenie na etapie postępowania nie miało by wpływu na zmianę kręgu podmiotów, które ubiegały się o to zamówienie lub doprowadziłyby do wyboru innej oferty niż pierwotnie. Strony ustalają, że nie stanowi istotnej zmiany niniejszej umowy w szczególności:
- 1) zmiana danych teleadresowych;
 - 2) zmiana osób wyznaczonych do kontaktów;
 - 3) zmiana pełnionych funkcji pomiędzy członkami Zespołu Biegłych Rewidentów.

§17

ROZWIAZANIE UMOWY

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.

§ 18

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. Strony wyznaczają następujące osoby do nadzoru i kontaktów w zakresie wykonywania niniejszej Umowy oraz wskazują wiążące adresy do korespondencji:
 - 1) ze strony Zamawiającego:
 - p., tel., e-mail, adres koresp.,
 - p., tel., e-mail, adres koresp.,
 - 2) ze strony Wykonawcy:
 - p., tel., e-mail, adres koresp.,
 - p., tel., e-mail, adres koresp.,Zmiana osób upoważnionych do nadzoru i kontaktów nie wymaga zachowania formy aneksu (wystarczające jest przekazanie jednostronnego oświadczenia w formie pisemnej).
2. Strony będą dążyły do polubownego rozstrzygnięcia wszelkich sporów powstałych w związku z wykonaniem Umowy, jednak w przypadku, gdy nie osiągną porozumienia, zaistniały spór będzie poddany rozstrzygnięciu przez sąd powszechny właściwy miejscowo dla siedziby Zamawiającego.
3. Umowę sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, w tym trzy dla Zamawiającego i jeden dla Wykonawcy.
4. Integralną część niniejszej umowy stanowi oferta Wykonawcy oraz załącznik (Klauzula informacyjna dla personelu Wykonawcy).

*Sprawdzono pod względem legalności,
celowości i gospodarności.*

ZAMAWIAJACY

WYKONAWCA

Źródło finansowania wydatku: 750.75095.W4300+999, WKS/B/08/W, JUF-23

WPF – poz. 1.3.1.77

(płatności: 2023: 0,00 zł, 2024: zł, 2025:zł+ opcja: 2026:zł, 2027:zł)

Załącznik do umowy z dnia (Klauzula informacyjna dla personelu Wykonawcy).

INFORMACJE DOTYCZĄCE PRZETWARZANIA PANI/PANA DANYCH OSOBOWYCH

Niniejszą informację otrzymuje Pan/Pani w związku z obowiązkami określonymi w art. 14 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 w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej z dnia 4 maja 2016 r. L 119/1).

Administrator danych

Administratorem Pana/Pani danych osobowych jest Prezydent Wrocławia. Może się Pan/Pani z nim skontaktować w następujący sposób:

- listownie na adres: pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław
- przez e-mail: kum@um.wroc.pl
- telefonicznie: +48 71 777 77 77

Cele przetwarzania danych

Pana/Pani dane będą przetwarzane przez administratora w celu realizacji postanowień umowy (w tym w celach kontaktowych) zawartej przez administratora z Pana/Pani pracodawcą / zleceniodawcą / zamawiającym / podmiotem, w którym odbywa Pan/Pani staż / praktykę albo który Pan/Pani reprezentuje (zwanymi dalej wspólnie „Podmiotem Zatrudniającym”).

Podstawy prawne przetwarzania

Administrator będzie przetwarzał Pana/Pani dane osobowe, gdyż jest to niezbędne do wykonania zadania realizowanego w interesie publicznym w związku z umową zawartą przez administratora z Pana/Pani Podmiotem Zatrudniającym.

Kategorie danych

Administrator będzie przetwarzał Pana/Pani służbowe dane kontaktowe (np. imię, nazwisko adres e-mail, numer telefonu), które niezbędne są do należytej realizacji umowy zawartej przez administratora z Pana/Pani Podmiotem Zatrudniającym.

Okres przechowywania danych

Pana/Pani dane osobowe będą przetwarzane przez 10 lat od stycznia kolejnego roku po zakończeniu realizacji umowy administratora z Pana/Pani Podmiotem Zatrudniającym.

Odbiorcy danych

Pana/Pani dane zostaną udostępnione podmiotom upoważnionym na podstawie przepisów prawa. Dodatkowo dane mogą być dostępne dla usługodawców wykonujących

zadania na zlecenie administratora w ramach świadczenia usług serwisu, rozwoju i utrzymania systemów informatycznych.

Prawa związane z przetwarzaniem danych osobowych

Przysługują Panu/Pani następujące prawa związane z przetwarzaniem danych osobowych:

- prawo dostępu do Pana/Pani danych osobowych,
- prawo żądania sprostowania Pana/Pani danych osobowych,
- prawo żądania ograniczenia przetwarzania Pana/Pani danych osobowych,
- prawo do żądania usunięcia Pana/Pani danych osobowych,
- prawo do sprzeciwu wobec przetwarzania Pana/Pani danych osobowych.

Aby skorzystać z powyższych praw proszę skontaktować się z administratorem (dane kontaktowe powyżej) lub z inspektorem ochrony danych (dane kontaktowe poniżej).

Inspektor Ochrony Danych

Administrator wyznaczył inspektora ochrony danych (dalej IOD). IOD to osoba, z którą może się Pan/Pani kontaktować we wszystkich sprawach dotyczących przetwarzania Pana/Pani danych osobowych oraz korzystania z przysługujących Panu/Pani praw związanych z przetwarzaniem danych.

Z IOD może się Pan/Pani kontaktować w następujący sposób:

- listownie na adres: ul. G. Zapolskiej 4, 50-032 Wrocław,
- przez e-mail: iod@um.wroc.pl,
- telefonicznie: +48 71 777 77 24.

Prawo wniesienia skargi do organu

W przypadku nieprawidłowości przy przetwarzaniu Pana/Pani danych osobowych, przysługuje Panu/Pani także prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego zajmującego się ochroną danych osobowych, tj. Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

Źródło pochodzenia danych osobowych

Pana/Pani dane osobowe pozyskane zostały od Pana/Pani Podmiotu Zatrudniającego w związku z Pana/Pani udziałem w realizacji umowy zawartej przez administratora z Pana/Pani Podmiotem Zatrudniającym.