

# **LOTNICZA AKADEMIA WOJSKOWA**

## **PION KANCLERZA**

### **Dział Zamówień Publicznych**

08-521 Dęblin, ul. 2 Pułku "Kraków" nr 22  
tel. 261 519 682



Dęblin, dnia 8 listopada 2023 r.

## **ZAPYTANIE OFERTOWE**

Lotnicza Akademia Wojskowa w Dęblinie zaprasza do przedstawienia oferty cenowej na **usługę badania sprawozdania finansowego za lata 2023 – 2024**.

W przypadku zainteresowania naszym zapytaniem proszę o przesłanie oferty cenowej wyłącznie na formularzu Zamawiającego (załącznik nr 1).

### **I. POSTANOWIENIA OGÓLNE**

1. Wszelkie informacje dostępne są na stronie: <http://bip.law.mil.pl> zakładka przetargi/niepodlegające ustawie.
2. Opis przedmiotu zamówienia zawiera załącznik nr 1 do zapytania ofertowego — formularz ofertowy.
3. Zamawiający nie dopuszcza możliwości składania ofert częściowych.
4. Zamawiający nie dopuszcza możliwości składania ofert wariantowych.
5. Komunikacja z wykonawcą, w tym składanie ofert, odbywa się pocztą elektroniczną.
6. Osoba składająca w imieniu Wykonawcy ofertę jest zobowiązana wykazać Zamawiającemu umocowanie do złożenia oferty, poprzez przesłanie kopii odpowiedniego dokumentu. Np. w przypadku spółki cywilnej może to być umowa spółki cywilnej, a jeżeli z treści umowy spółki nie wynika stosowne umocowanie danego wspólnika lub wspólników, dla ważności oferty konieczne jest jej podpisanie przez wszystkich wspólników albo wspólnika umocowanego w drodze odrębnej uchwały wspólników, stanowiącej załącznik do umowy spółki cywilnej bądź też przez pełnomocnika.
7. W przypadku, gdy ofertę składa pełnomocnik, do oferty należy załączyć stosowne pełnomocnictwo (jego kopię, skan) upoważniające do reprezentowania Wykonawcy w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia albo reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.
8. Każdy Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę. W przypadku złożenia przez Wykonawcę więcej niż jednej oferty, oferty nie zostaną rozpatrzone.
9. Wykonawca może przed upływem terminu składania ofert zmienić lub wycofać swoją ofertę.
10. Jeżeli Wykonawca zawrze w ofercie dane w innych jednostkach niż określił to Zamawiający, wówczas Zamawiający, jeśli będzie to niezbędne w toku postępowania, dokona ich przeliczenia w tym z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa, w zakresie, w jakim to regulują.
11. Zamawiający w każdym przypadku, gdy uzna to za uzasadnione, jest uprawniony do niewybrania najkorzystniejszej oferty lub unieważnienia (zakończenia) postępowania bez podania przyczyny, o czym Zamawiający zawiadomi Wykonawców, którzy złożyli oferty lub do których wysłane było zapytanie ofertowe.
12. Zamawiający ma prawo nie rozpatrzyć oferty Wykonawców, w stosunku do których otwarto likwidację lub których upadłość ogłoszono, z wyjątkiem Wykonawców, którzy po ogłoszeniu upadłości zawarli układ zatwierdzony prawomocnym postanowieniem sądu, jeżeli układ nie przewiduje zaspokojenia wierzycieli przez likwidację majątku upadłego. Zamawiający zweryfikuje powyższe na podstawie informacji zawartych w Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego dostępnych na stronie internetowej Ministerstwa Sprawiedliwości <https://ekrs.ms.gov.pl> (Informacji odpowiadającej odpisowi aktualnemu z Rejestru przedsiębiorców pobranej w trybie art. 4 ust. 4aa ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym lub na podstawie informacji zawartych w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej dostępnych na stronie internetowej <https://prod.ceidg.gov.pl>.

13. Zamawiający nie rozpatrzy oferty niezgodnej z niniejszym zapytaniem.
14. Zamawiający wzywa Wykonawców, którzy wraz z ofertą nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta Wykonawcy nie będzie podlegała rozpatrzeniu. Uzupełnieniu nie podlega sam formularz ofertowy. Niezłożenie Formularza ofertowego skutkować będzie nierozpatrzeniem oferty Wykonawcy na dalszym etapie badania ofert.
15. Zamawiający może poprawić w ofercie:
  - a) oczywiste omyłki pisarskie;
  - b) oczywiste omyłki rachunkowe, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek;
  - c) inne omyłki polegające na niezgodności oferty z zapytaniem, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty;- chyba że mimo ich poprawienia oferta Wykonawcy nie będzie podlegała rozpatrzeniu. Zamawiający niezwłocznie zawiadomi o dokonaniu poprawy omyłek Wykonawcę, którego oferta została poprawiona.
16. Zamawiający może wezwać, w wyznaczonym przez siebie terminie, do złożenia wyjaśnień dotyczących treści złożonej oferty, oświadczeń, pełnomocnictw lub dokumentów.
17. Wykonawca ponosi wszelkie koszty związane z przygotowaniem i złożeniem oferty.
18. Zamawiający informuje, że oferty składane w postępowaniu o zamówienie publiczne są jawne i podlegają udostępnieniu od chwili ich otwarcia, z wyjątkiem informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji, jeżeli Wykonawca, nie później niż w terminie składania ofert, zastrzegł, że nie mogą być one udostępniane oraz wykazał, że zastrzeżone informacje stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa:
  - 1) przez tajemnicę przedsiębiorstwa, w rozumieniu art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (rozumie się informacje techniczne, technologiczne, organizacyjne przedsiębiorstwa lub inne informacje posiadające wartość gospodarczą, które jako całość lub w szczególnym zestawieniu i zbiorze ich elementów nie są powszechnie znane osobom zwykle zajmującym się tym rodzajem informacji albo nie są łatwo dostępne dla takich osób, o ile uprawniony do korzystania z informacji lub rozporządzania nimi podjął, przy zachowaniu należytej staranności, działania w celu utrzymania ich w poufności);
  - 2) stosowne zastrzeżenie Wykonawca winien złożyć na Formularzu ofertowym. W przeciwnym razie cała oferta zostanie ujawniona na życzenie każdego podmiotu. Zamawiający zaleca, aby informacje zastrzeżone jako tajemnica przedsiębiorstwa były przez Wykonawcę złożone w oddzielnym pliku z oznakowaniem „tajemnica przedsiębiorstwa”;
  - 3) Wykonawca nie może zastrzec w ofertach informacji, dotyczących nazwy (firmy) Wykonawcy i jego adresu, ceny, terminu wykonania zamówienia publicznego, okresu gwarancji i warunków płatności.
19. Zawarcie umowy może nastąpić w zwykłej formie pisemnej (z własnoręcznymi podpisami stron umowy), zgodnie z art. 78 KC, lub w formie elektronicznej poprzez złożenie kwalifikowanego podpisu elektronicznego [zgodnie z art. 81(1) KC].
20. Do niniejszego postępowania zastosowanie mają w zakresie nieuregulowanym regulamin zamówień do 130 tys. zł obowiązują w LAW (dostępny na stronie BIP), przepisy Kodeksu cywilnego (w tym zwłaszcza o formie dokumentowej).
21. Brak odpowiedzi ze strony Zamawiającego na ofertę nigdy nie oznacza jej akceptacji, ani tym bardziej zawarcia umowy zgodnej z treścią oferty.

## **II. MIEJSCE I TERMIN SKŁADANIA OFERT ORAZ INFORMACJE O WYNIKACH POSTĘPOWANIA**

1. Ofertę należy złożyć pocztą elektroniczną na adres e-mail: [a.murawska@law.mil.pl](mailto:a.murawska@law.mil.pl)
2. Termin składania ofert upływa dnia 15.11.2023 r. o godz. 10:00.  
Otwarcie ofert 15.11.2023 r. godz. 10:30.
3. Termin związania ofertą wynosi 30 dni, licząc od wyznaczonego terminu składania ofert.

4. **Ofertę stanowi:**

- 1) wypełniony formularz ofertowy (załącznik nr 1 do zapytania ofertowego),
- 2) **w przypadku złożenia oferty przez osobę niewymienioną jako upoważnioną do reprezentowania Wykonawcy w odpowiednim dokumencie rejestracyjnym (ewidencyjnym) Wykonawcy np. rejestr przedsiębiorców KRS, należy do oferty dołączyć stosowne pełnomocnictwo,**
- 3) oświadczenia, dokumenty wymagane od Wykonawcy:  
- zgodnie z zapisami ujętymi w załączniku nr 1.

5. Osobą upoważnioną do kontaktów z Wykonawcami jest:

- 1) w sprawach merytorycznych: Bernadetta Szymanek, tel. 261 519 441;  
Krzysztof Kukla, tel. 261 517 436
- 2) w sprawach proceduralnych: Maria Magdalena Pajurek, tel. 261 519 682.

**III. KRYTERIA WYBORU OFERTY**

1. Za ofertę najkorzystniejszą zostanie uznana oferta zawierająca najkorzystniejszy bilans punktów w kryteriach:

**Cena 60%**

$$C = \frac{\text{Cena najtańszej oferty}}{\text{Cena badanej oferty}} \times 60 \text{ pkt.}$$

**Doświadczenie Wykonawcy 20% ( DW)**

*Liczba przebadanych Uczelni Publicznych*

- 1 uczelnia - 0 pkt.,
- 2 uczelnie - 5 pkt.,
- 4 uczelnie - 10 pkt.,
- 6 uczelni - 15 pkt.,
- 7 i więcej - 20 pkt.

**Doświadczenie biegłego bezpośrednio badającego sprawozdanie 20% (DB)**

- 1 rok - 0 pkt.,
- 2 lata - 5 pkt.,
- 4 lata - 10 pkt.,
- 6 lat - 15 pkt.,
- 7 lat i więcej - 20 pkt.

2. Przy wyliczaniu poszczególnych wartości należy ograniczyć się do dwóch miejsc po przecinku na każdym etapie wyliczenia ceny. W przypadku, gdy parametr miejsca tysięcznego jest poniżej 5, to parametr setny pozostaje bez zmian, zaś w przypadku, gdy parametr miejsca tysięcznego wynosi 5 i powyżej, to parametr setny zaokrągla się w górę.

**IV. TERMIN REALIZACJI PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA**

Sprawozdanie za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. – realizacja do 30.04.2024 r.  
Sprawozdanie za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. realizacja do 30.04.2025 r.

W załączeniu:

1. Formularz ofertowy (załącznik nr 1)

2. Klauzula informacyjna (załącznik nr 2)
3. Wzór umowy (załącznik nr 3)
4. Zasady postępowania w kontaktach z Wykonawcami (załącznik nr 4)

**Kancierz**

**mgr inż. Tomasz Płowaś**

Wyk. M M Pajurek

**FORMULARZ OFERTOWY**

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe Lotniczej Akademii Wojskowej w Dęblinie na usługę badania sprawozdania finansowego za lata 2023 – 2024 przedkładamy niniejszą ofertę.

**A. DANE DOTYCZĄCE WYKONAWCY**

Wykonawca: .....

Siedziba/adres:.....

.....

Nr telefonu: .....

e-mail: .....

Nr NIP: ..... Nr REGON: .....

W przypadku wyboru mojej oferty jako najkorzystniejszej osobą upoważnioną do podpisania umowy jest:

.....

Osobą odpowiedzialną za realizację umowy jest:

.....,

nr tel. ...., e-mail: .....

**B. SZCZEGÓŁOWY OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA**

Przedmiot zamówienia obejmuje badanie sprawozdania finansowego ww. podmiotu za rok 2023 i 2024 oraz sporządzenie pisemnego sprawozdania z badania, jak też doradztwo w zakresie organizacji rachunkowości oraz gotowość udzielania konsultacji i wyjaśnień w zakresie zamknięcia roku obrotowego oraz sprawozdawczości finansowej.

**Warunki badania sprawozdania finansowego:**

1. Zbadanie sprawozdań zgodnie z normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta,
2. Udział w pracach inwentaryzacyjnych,
3. Sporządzenie sprawozdania z badania przez biegłego rewidenta o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelne i jasno przedstawia sytuację finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.
4. Przedłożenie sprawozdania z badania w terminie do dnia 30.04.2024 r. - dotyczy badania za rok 2023 oraz w terminie do dnia 30.04.2025 r. sprawozdanie za rok 2024.
5. Przekazywanie do wiadomości Rektora Lotniczej Akademii Wojskowej informacji o problemach w systemie rachunkowości (lub ich braku).

**Wymogi dotyczące zawartości raportu z badania sprawozdania finansowego:**

1. Jednoznaczna ocena dotycząca poprawności m.in.:
  - systemu ewidencji,
  - systemu kontroli wewnętrznej,

- inwentaryzacji, w tym zwłaszcza spełnienie wymogów ustawowych dotyczących terminów, zakresu, metod inwentaryzacji, itp.
2. Analiza i ocena sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego (nie powinna zawierać nadmiaru danych liczbowych, które są zawarte w sprawozdaniu finansowym, natomiast ocena powinna wyjaśniać wyniki, które wpłynęły na zmiany podstawowych wielkości finansowych, ich dynamiki, struktury, itp).
  3. Ocena poszczególnych pozycji aktywów, pasywów oraz przychodów i kosztów co do ich poprawności wynikającej z ewidencji potwierdzonej inwentaryzacją.
  4. Ocena dokumentacji księgowej co do jej poprawności i rzetelności.
  5. Analiza oraz ocena przepływów pieniężnych i zmian w kapitałach (funduszach) własnych.
  6. Ocena kompletności informacji dodatkowej.

## 1. CENA I INNE KRYTERIA

Po zapoznaniu się z opisem przedmiotu zamówienia oferujemy wykonanie zamówienia po następującej cenie:

Po zapoznaniu się z opisem przedmiotu zamówienia oferujemy wykonanie usługi po następujących cenach:

L.p.	Nazwa przedmiotu	Ilość	Cena jednostkowa netto zł	Wartość netto (zł)	stawka VAT %	Kwota VAT (zł)	Wartość zamówienia brutto (zł)
A	B	C	D	$E = C \times D$	F	$G = F \times E$	$H = E + G$
1	Badanie sprawozdania finansowego za rok 2023, sporządzenie pisemnego sprawozdania z badania	1					
2	Badanie sprawozdania finansowego za rok 2024, sporządzenie pisemnego sprawozdania z badania	1					
RAZEM							

Cena brutto łącznie ..... PLN (słownie:.....)

Oświadczamy, że badanie sprawozdania przeprowadzimy następującą/cymi metodą/ami:

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

w następujących terminach:

za rok 2023: .....

za rok 2024: .....

**Oświadczamy, że w ciągu ostatnich 3 lat przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego w.....Uczelniach Publicznych.**

**Oświadczamy, że biegły bezpośrednio badający sprawozdanie finansowe posiada.....lat doświadczenia jako audytor.**

W przypadku Wykonawcy, który nie podlega podatkowi VAT, wartość netto będzie równa wartości brutto.

**Oświadczam, że zaoferowana cena zawiera wszystkie koszty, jakie ponosi Zamawiający w przypadku wyboru niniejszej oferty.**

## **2. OŚWIADCZENIA DOTYCZĄCE TREŚCI ZAPYTANIA**

Oświadczam, że akceptuję w całości treści zawarte w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia i formularzu ofertowym. Zobowiązuję się wykonać zamówienie zgodnie z formularzem ofertowym.

Oświadczam, że zapoznaliśmy się z postanowieniami umowy i zobowiązujemy się, w przypadku wyboru naszej oferty, do zawarcia umowy zgodnej z niniejszą ofertą, w miejscu i terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.

Oświadczam, że wypełniłem/am obowiązki informacyjne przewidziane w art. 13 lub art. 14 RODO\* wobec osób fizycznych, od których dane osobowe bezpośrednio lub pośrednio pozyskałem w celu ubiegania się o udzielenie zamówienia publicznego w niniejszym postępowaniu.\*\*

Oświadczam, iż zapoznałem/zapoznałam się z informacjami dotyczącymi przetwarzania moich danych osobowych przez Lotniczą Akademię Wojskową w związku z prowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (zał. nr 2 do zapytania ofertowego).

Oświadczam, że nie podlegam wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz.U. z 2023 r. poz. 129).

....., dnia .....

.....  
(podpis i pieczęć przedstawiciela/(li) Wykonawcy)

\* 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. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1).

\*\* W przypadku, gdy wykonawca nie przekazuje danych osobowych innych niż bezpośrednio jego dotyczących lub zachodzi wyłączenie stosowania obowiązku informacyjnego, stosownie do art. 13 ust. 4 lub art. 14 ust. 5 RODO treści oświadczenia wykonawca nie składa (usunięcie treści oświadczenia np. przez jego wykreślenie).

KLAUZULA INFORMACYJNA DOTYCZĄCA PRZETWARZANIA DANYCH OSOBOWYCH  
UCZESTNIKÓW POSTĘPOWAŃ O ZAMÓWIENIE PUBLICZNE,  
KTÓRYCH WARTOŚĆ NIE PRZEKRACZA KWOTY 130 000 ZŁ

Zgodnie z art. 13 ust. 1 i 2 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), dalej „RODO”, informuję, że:

1. Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Lotnicza Akademia Wojskowa z siedzibą w Dęblinie przy ul. Dywizjonu 303 nr 35, kod pocztowy 08-521.
2. Administrator powołał Inspektora ochrony danych, nadzorującego prawidłowość przetwarzania danych osobowych w Lotniczej Akademii Wojskowej, z którym można skontaktować się za pośrednictwem adresu e-mail: [iod@law.mil.pl](mailto:iod@law.mil.pl).
3. Pani/Pana dane osobowe przetwarzane będą w celu realizacji procedur związanych z udzielaniem zamówień publicznych i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł. Podstawą prawną przetwarzania danych osobowych jest niezbędność podjęcia działań w celu zawarcia i wykonania umowy (art. 6 ust. 1 lit. b RODO).
4. Odbiorcami Pani/Pana danych osobowych zawartych w dokumentach związanych z postępowaniem w sprawie udzielenia zamówienia publicznego mogą być osoby lub podmioty upoważnione na podstawie odrębnych przepisów prawa lub podmioty świadczące na rzecz LAW usługi, w związku z którymi uzyskują one dostęp do danych jako podmioty przetwarzające dane w imieniu Administratora.
5. Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celów określonych w pkt. 3, a po tym czasie przez okres oraz w zakresie wymaganym przez przepisy powszechnie obowiązującego prawa z zastrzeżeniem, że podany okres przechowywania danych może ulec przedłużeniu na czas zabezpieczenia roszczeń wynikających z umowy.
6. Przysługuje Pani/Panu prawo dostępu do swoich danych osobowych oraz otrzymania ich kopii, prawo do sprostowania (poprawiania) swoich danych, prawo do usunięcia danych osobowych, prawo do ograniczenia przetwarzania danych oraz prawo do wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych. Nie przysługuje Pani/Panu prawo do przeniesienia danych oraz prawo do wniesienia sprzeciwu przeciw przetwarzaniu danych.
7. Podanie danych osobowych jest dobrowolne, lecz niezbędne do wzięcia udziału w postępowaniu o zamówienia publiczne lub konkursie, których wartość nie przekracza kwoty wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł oraz zawarcia i realizacji umowy w przypadku udzielenia w/w zamówienia.
8. Pani/Pana dane osobowe nie będą podlegały zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji, w tym profilowaniu.
9. Pani/Pana dane osobowe nie będą przekazywane do państw trzecich oraz do organizacji międzynarodowych.



**UMOWA**

**o badanie sprawozdania finansowego**

zawarta dniu ..... w Dęblinie pomiędzy Lotniczą Akademią Wojskową, ul. Dywizjonu 303 nr 35, 08-521 Dęblin, zwaną dalej ZLECENIODAWCĄ, reprezentowaną przez:

Rectora-Komendanta - .....

a

..... z siedzibą w ....., wpisaną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr ....., zwaną dalej WYKONAWCĄ, reprezentowaną przez:

.....

zawarto umowę o następującej treści:

**§ 1**

1. ZLECENIODAWCA zleca, a WYKONAWCA przyjmuje zlecenie i zobowiązuje się do przeprowadzenia badania i dokonania oceny sprawozdania finansowego Jednostki za dwa okresy: za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. oraz za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.
2. W wyniku wykonania zlecenia WYKONAWCA przekaże ZLECENIODAWCY sprawozdanie z badania za każdy okres.
3. Badanie sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z badania dokonane zostanie stosownie do:
  - 1) przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
  - 2) krajowych standardów rewizji finansowej (ustawa z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym Dz.U. 2023 poz. 1015)
4. WYKONAWCA przekaże Zleceniodawcy sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego za każdy okres w ilości 5 egzemplarzy.

**§ 2**

1. Badanie sprawozdania finansowego przez WYKONAWCĘ zostanie przeprowadzone na tak dobranych próbach ksiąg i dowodów, aby dokumentacja badania stanowiła podstawę do sporządzenia rzetelnego sprawozdania.
2. WYKONAWCA zachowa w tajemnicy informacje objęte tajemnicą zawodową, wszystkie informacje i dokumenty związane z wykonywaniem badania sprawozdania finansowego.
3. Wykonawca wykona zobowiązania wynikające z niniejszej umowy z należytą starannością zawodową i rzetelnością.
4. Wykonawca zobowiązany jest do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji finansowych oraz faktów i okoliczności poznanych w toku badania.
5. Wykonawca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego, poza Zleceniodawcą, wyłącznie organom upoważnionym przepisami innych ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty.
6. Wykonawca jest obowiązany do niezwłocznego informowania Zleceniodawcy o zaistniałych przeszkodach w realizacji umowy.

### § 3

1. ZLECENIODAWCA udostępni biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe będące przedmiotem badania, księgi rachunkowe oraz dokumenty stanowiące podstawę dokonanych w nich zapisów, a także wszelkie dokumenty mogące mieć wpływ na sformułowanie oceny biegłego rewidenta, jak również udzieli wyczerpujących informacji niezbędnych do sporządzenia sprawozdania.
2. ZLECENIODAWCA złoży oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformuje WYKONAWCĘ o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym.

### § 4

Badanie zostanie przeprowadzone w następujących terminach:

1) za rok 2023: do dnia 30.04.2024 r.

2) za rok 2024: do dnia 30.04.2025 r.,

przy założeniu, iż kompletne sprawozdanie finansowe (będące przedmiotem badania) przedłożone zostanie audytorowi co najmniej trzy tygodnie przed planowanym zakończeniem badania.

### § 5

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zamawiający zapłaci Wykonawcy:
  - 1) za rok 2023: zryczałtowaną cenę umowną netto w kwocie ..... złotych (słownie złotych: .....), brutto po uwzględnieniu ..... VAT ..... złotych (słownie złotych: .....)
  - 2) za rok 2024: zryczałtowaną cenę umowną netto w kwocie ..... złotych (słownie złotych: .....), brutto po uwzględnieniu ..... VAT ..... złotych (słownie złotych: .....)
2. Płatność nastąpi w terminie 21 dni od dnia przedłożenia sprawozdania zgodnie z wystawioną fakturą.
3. Podstawą do wystawienia faktury jest sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za dany rok obrotowy wykonane zgodnie z przepisami prawa i standardami.
4. Za termin płatności uznaje się dzień obciążenia rachunku bankowego Zleceniodawcy.

### § 6

1. W przypadku zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy Zleceniodawca ma prawo do naliczenia kar umownych w wysokości 0,2 % kwoty odpowiednio za dany rok, o której mowa w § 5 ust. 1 za każdy dzień zwłoki.
2. Strony mają prawo do zmiany wysokości należnej kary umownej lub odstąpienia od jej dochodzenia, w przypadku, gdy:
  - 1) przedmiot umowy został w całości lub w znacznej części wykonany lub
  - 2) podstawa naliczenia kary dotyczy tylko jednej z części przedmiotu umowy, a pozostałe zostały w całości i należycie wykonane lub
  - 3) kara umowna jest rażąco wygórowana lub
  - 4) Zamawiający nie poniósł szkody w związku z wystąpieniem podstawy do naliczenia kary umownej.Obniżenie kary nie może prowadzić do zmniejszenia jej wysokości poniżej wysokości rzeczywistej szkody (straty), którą poniósł Zamawiający. Do zastosowania powyższej zmiany wysokości kary wystarczy zajście co najmniej jednej z powyższych podstaw.

3. Wykonawca wyraża zgodę na potrącanie naliczonych kar umownych wynikających ze zwłoki w realizacji usługi bezpośrednio przy zapłacie faktury wystawionej za usługę będącą przedmiotem niniejszej umowy.
4. Strony mają prawo dochodzenia na drodze sądowej odszkodowania uzupełniającego w przypadku, gdy wartość naliczonych kar umownych jest niższa od poniesionej szkody na zasadach ogólnych.
5. Łączna wartość kar umownych nie może przekroczyć 30% wartości umowy brutto.

## § 7

Osobami odpowiedzialnymi za realizację umowy oraz wyznaczonymi do kontaktów w związku z wykonywaniem umowy są:

- 1) ze strony Zamawiającego: ..... tel. ....; e-mail: .....
- 2) ze strony Wykonawcy: ..... tel. ....; e-mail: .....

## § 8

Wykonawca nie może bez pisemnej zgody Zleceniodawcy powierzyć wykonania niniejszej umowy innemu podmiotowi gospodarczemu.

## § 9

### KONFLIKT INTERESÓW

#### (dotyczy Wykonawcy będącego osobą fizyczną)

1. Wykonawca oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy nie występuje żaden konflikt interesów, który mógłby stanowić przeszkodę dla wykonywania przez niego zadań, o których mowa w § 1 niniejszej umowy, rodzić wątpliwości co do jego bezstronności, niezależności lub rzetelności albo wpływać na jakość realizowanych przez niego zadań na rzecz Zamawiającego.
2. W przypadku powstania po podpisaniu umowy, ryzyka ewentualnego konfliktu interesów wpływającego na prawdziwość lub kompletność oświadczenia, o którym mowa w ust. 1, Wykonawca o zaistniałym ryzyku niezwłocznie zawiadomi Zamawiającego wraz z podaniem przyczyn wystąpienia konfliktu interesów oraz wyłączy się z realizacji zajęć, których to ryzyko dotyczy.
3. Integralną częścią zawartej umowy są „Zasady postępowania w kontaktach z wykonawcami” wprowadzone Decyzją Nr 145/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 13 lipca 2017 r. w sprawie zasad postępowania w kontaktach z wykonawcami (Dz. Urz. MON poz. 157) zwane dalej Zasadami, stanowiące załącznik nr 3 do umowy.
4. W razie niedopełnienia obowiązku, o którym mowa w ust. 2 lub podjęcia przez Wykonawcę działań określonych w Zasadach przywołanych w ust. 3 jako niedopuszczalne, Zamawiający może wypowiedzieć umowę z natychmiastowym skutkiem rozwiązania. Klauzula ta obejmuje również działania osób, z których pomocą Wykonawca będzie wykonywał zobowiązania umowy, którym wykonanie tych zobowiązań powierzył.
5. Na potrzeby powyższych ustępów przez konflikt interesów należy rozumieć sytuację, w której interes prywatny Wykonawcy wpływa bądź wydaje się wpływać na bezstronne i obiektywne wykonywanie przez niego zadań służbowych, a także, w której interes ten dotyczy jakiejkolwiek korzyści dla niego, członków jego rodziny, osób z nim spokrewnionych, znajomych i osób albo instytucji, z którymi ma albo miał on kontakty gospodarcze. Dotyczy to także zobowiązań finansowych bądź cywilnych z tym związanych.

## § 10

Zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

## **§ 11**

W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy ustawy o rachunkowości oraz przepisy kodeksu cywilnego.

## **§ 12**

Umowę spisano w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla Wykonawcy, dwa dla Zleceniodawcy.

.....

ZLECENIODAWCA

.....

WYKONAWCA