

**U M O W A Nr ...../U/2021**

Zawarta w Kielcach w dniu ..... 2021 roku pomiędzy:

**„Wodociągi Kieleckie” Spółka z o.o.** z siedzibą w Kielcach, ul. Krakowska 64 25-701 Kielce, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000147680, NIP 959-11-64-932, REGON 290856791, kapitał zakładowy w wysokości – 56 839 992 zł

którą reprezentują:

.....

.....

zwaną dalej Zamawiającym

a

.....

.....

którą reprezentuje:

.....

.....

zwanym Wykonawcą

W wyniku przeprowadzenia przez Zamawiającego postępowania na wybór biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego „Wodociągi Kieleckie” Sp. z o.o. za lata obrotowe 2021 i 2022 na podstawie „Regulaminu udzielania zamówień w Spółce „Wodociągi Kieleckie” Sp. z o.o. w Kielcach dla zamówień do których nie ma zastosowania Ustawa Pzp”, w trybie postępowania uproszczonego, w związku z powyższym Strony postanawiają, co następuje:

**§ 1.****PRZEDMIOT UMOWY.**

1. Mocą niniejszej umowy Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zamawiającego badania sprawozdań finansowych Zamawiającego sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości, za następujące okresy:

a) za rok obrotowy kończący się dnia **31 grudnia 2021** roku;

b) za rok obrotowy kończący się dnia **31 grudnia 2022** roku,

(dalej łącznie: **Sprawozdania finansowe** lub z osobna **Sprawozdanie finansowe**),

w celu przedłożenia Zamawiającemu odnośnie każdego ze Sprawozdań Finansowych sprawozdania z badania w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta zawierającego sprawozdanie biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.



2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
  - a) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zmianami) (dalej: Ustawa o rachunkowości),
  - b) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity U. z 2020 r. poz. 1415) (dalej: Ustawa o biegłych rewidentach),
  - c) Krajowymi Standardami Badania,
  - d) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
3. Wykonawca zobowiązuje się do realizacji Przedmiotu umowy w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.
4. Wykonawca zobowiązuje się wykonać Przedmiot umowy z należytą starannością, zgodnie z najnowszą wiedzą wymaganą do jego wykonania, postanowieniami niniejszej umowy oraz obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.
5. Szczegółowo Przedmiot umowy został określony w Załączniku nr 8 do Zaproszenia do złożenia oferty – Opisie Przedmiotu Zamówienia, który wraz z Ofertą Wykonawcy z dnia ..... stanowi integralną część umowy.
6. Integralną część niniejszej umowy stanowią następujące dokumenty.
  - 1) Umowa,
  - 2) Zaproszenie do złożenia oferty wraz z załącznikami,
  - 3) Oferta Wykonawcy z dnia ..... wraz z załącznikami.,
7. W przypadku rozbieżności zapisów poszczególnych dokumentów pierwszeństwo mają zapisy w dokumentach zgodnie z kolejnością przywoływania w ust. 6.

## § 2.

### FORMALNE PODSTAWY PRZEPROWADZENIA BADANIA

1. Wykonawca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytorskiego pod numerem .....
2. Do realizacji umowy Wykonawca wyznacza ..... - kluczowego biegłego rewidenta nr ..... wpisanego do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
3. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
4. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Wykonawcy.
5. Zamawiający oświadcza, że wybór Wykonawcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały nr ..... Rady Nadzorczej Spółki "Wodociągi Kieleckie" Sp. z o.o. z dnia ..... podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

## § 3.

### TERMIN REALIZACJI

1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust 1 lit. a) rozpocznie się dnia **16 marca 2022 roku** i zostanie ukończone do dnia **29 kwietnia 2022 roku** (wydanie sprawozdania z badania). Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust. 1 b) powyżej ustala się odpowiednio: **16 marca 2023 roku i 28 kwietnia 2023 roku** (wydanie sprawozdania z badania).

*[Signature]*

*[Signature]*



2. Przedstawienie Wykonawcy (przez Zamawiającego) Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w ust.1 powyżej nastąpi nie później niż do dnia **16 marca** następnego roku po roku obrotowym.

#### § 4.

##### ZOBOWIĄZANIA STRON

1. Wykonawca przeprowadzi badania Sprawozdań finansowych przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Wykonawcy lub osobami współpracującymi z Wykonawcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Odpowiedzialność wobec Zamawiającego za przeprowadzenie badań ponosi Wykonawca.
3. Wykonawca może powierzyć podwykonawcy wykonanie części przedmiotu z umowy, z zastrzeżeniem zapisów poniższych:
  - a) Wykonawca zobowiązuje się przedstawić Zamawiającemu przed przystąpieniem do wykonania zamówienia nazwy oraz imiona i nazwiska oraz dane kontaktowe podwykonawcy i osób do kontaktu z nim, zaangażowanych w realizację przedmiotu niniejszej Umowy.
  - b) Wymogi dotyczące biegłego rewidenta, firmy audytorskiej stosuje się do podwykonawcy.
  - c) W przypadku gdy Wykonawca zamierza powierzyć wykonanie umowy podwykonawcy zobowiązany jest do przekazania Zamawiającemu informacji dotyczących podwykonawcy w zakresie niezbędnym do zweryfikowania przez Zamawiającego, czy przyszły podwykonawca spełni wymogi odnoszące się do biegłego rewidenta, firmy audytorskiej oraz innych wymogów określonych przepisami prawa.
  - d) Wymagania odnoszące się do obowiązku zachowania tajemnicy informacji finansowych i innych uzyskanych w toku realizowanych prac stosuje się do podwykonawcy. Obowiązek złożenia oświadczeń o przyjęciu obowiązku ochrony tajemnicy oraz oświadczeń o zachowaniu niezależności stosuje się do osób wykonujących w imieniu podwykonawców usługi objęte przedmiotem umowy.

#### § 5.

##### SPRAWOZDANIE Z BADANIA

1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Wykonawcę sprawozdania z badania (dalej *Sprawozdanie z badania*).
2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.
3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim w wersji elektronicznej w postaci pliku PDF opatrzonego podpisem elektronicznym Biegłego rewidenta. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zamawiającemu na płycie CD w 4 Egzemplarzach. Zamawiający na życzenie Wykonawcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Wykonawcy otrzymanie egzemplarzy Sprawozdania z badania.

#### § 6.

##### ZOBOWIĄZANIA WYKONAWCY

1. Wykonawca zobowiązuje się do:





- a) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy wynikających z niniejszej umowy,
  - b) 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. Jeżeli będzie to konieczne Wykonawca zobowiązuje się do uczestniczenia w posiedzeniu Rady Nadzorczej „Wodociągów Kieleckich” Sp. z o.o. oceniającym sprawozdanie finansowe oraz na Zgromadzeniu Wspólników zatwierdzającym zbadane sprawozdanie finansowe, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.

## **§ 7.**

### **ZOBOWIĄZANIA ZAMAWIAJĄCEGO**

1. Zamawiający oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
  - a) wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
  - b) zobowiązania warunkowe oraz
  - c) 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.
2. 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.
3. Zamawiający zobowiązuje się:
  - a) 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,
  - b) 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,
  - c) udostępnić Wykonawcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym §3 ust. 2 niniejszej umowy,
  - d) podać Wykonawcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
  - e) na żądanie Wykonawcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,





- f) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
  - g) złożyć oświadczenie kierownictwa Zamawiającego dotyczące prawdziwości danych zawartych w §7 ust. 1 i 2 niniejszej umowy.
  - h) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
4. Zamawiający zobowiązuje się do współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- a) udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzaniem badaniem,
  - b) korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
  - c) zapewnienia Wykonawcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zamawiającego 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,
  - d) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zamawiającego oraz banków go obsługujących,
  - e) wydawania dyspozycji na wnioski osób upoważnionych przez Wykonawcę, wykonywania przez pracowników Zamawiającego wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
  - f) umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zamawiającego,
  - g) zapewnienia Wykonawcy dodatkowych informacji, o które Wykonawca może na potrzeby badania poprosić Zamawiającego.
5. W przypadku nie wywiązania się przez Zamawiającego z któregokolwiek z obowiązków zawartych w ust. 3 i 4 powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Wykonawca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zamawiającego.

## § 8.

### ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZAMAWIAJĄCEGO

1. Zamawiający przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
- a) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
  - b) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
  - c) 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,





- d) wykazanie operacji pozabilansowych,
- e) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zamawiającego składanych Wykonawcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
- f) 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 niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
- g) prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w § 7 ust. 1 i ust. 2. powyżej,

## § 9.

### DALSZY POSTANOWIENIA DOTYCZĄCE BADANIA

1. Wykonawca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w §1 ust. 2. 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 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.
3. 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.
4. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Wykonawcę na piśmie Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach, w tym stwierdzającego, czy Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
5. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

## § 10.

### WYNAGRODZENIE

1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wyrażenia opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy (dalej Wynagrodzenie) z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi:

netto ..... złotych (słownie: .....  
 .....złotych)






- podatek od towarów i usług ..... złotych
- brutto .....złotych (słownie: ..... złotych),
- w tym:
- a) ..... złotych netto (słownie: ..... złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w §1 ust. 1 lit. a);
- b) ..... złotych netto (słownie: ..... złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 lit. b).
2. Wynagrodzenie określone w ust. 1 zawiera wszelkie koszty związane z realizacją przedmiotu umowy, w tym koszty uczestnictwa w posiedzeniu Rady Nadzorczej „Wodociągów Kieleckich” Sp. z o.o. i Zgromadzenia Wspólników.
  3. Wynagrodzenie, będzie płatne w odniesieniu do badań Sprawozdań finansowych za poszczególne okresy wskazane w § 1 ust. 1 lit. a i b) po przekazaniu Zamawiającemu Sprawozdania z badania dotyczącego badania Sprawozdania finansowego za ten okres.
  4. Podstawą do wystawienia faktury VAT za wykonany przedmiot umowy będzie protokół odbioru, podpisany przez przedstawiciela Zamawiającego.
  5. Należność za wykonaną usługę zostanie uregulowana przez Zamawiającego, przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy ..... w terminie 14 dni kalendarzowych, liczonych od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT.
  6. Wykonawca oświadcza, iż rachunek bankowy wskazany w ust. 5 jest zgłoszony do Urzędu Skarbowego.
  7. Strony postanawiają, iż zapłata następuje w dniu obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.
  8. Zamawiający ma prawo regulowania płatności w ramach mechanizmu podzielonej płatności (split payment) zgodnie z art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
  9. Wykonawca oświadcza, że rachunek bankowy wskazany w ust. 5 jest rachunkiem umożliwiającym płatność w ramach mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w ust. 8 powyżej.
  10. W przypadku, gdy rachunek Wykonawcy nie spełnia warunku określonego w ust.9 powyżej, opóźnienie w dokonaniu płatności wskutek braku możliwości realizacji przez Zamawiającego płatności wynagrodzenia z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności w terminie określonym w ust. 5, nie stanowi dla Wykonawcy podstawy do żądania od Zamawiającego jakichkolwiek odsetek, jak również innych rekompensat/odszkodowań z tytułu dokonania nieterminowej płatności.
  11. W przypadku gdy rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę w ust. 5 nie będzie znajdował się w Wykazie podatników VAT prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej Zamawiający ma prawo do niezapłacenia wynagrodzenia Wykonawcy w terminie wskazanym w ust. 5. W takim przypadku opóźnienie w dokonaniu płatności w terminie określonym w ust. 5, nie stanowi dla Wykonawcy podstawy do żądania od Zamawiającego jakichkolwiek odsetek, jak również innych rekompensat/odszkodowań z tytułu dokonania nieterminowej płatności.
  12. Zamawiający oświadcza, że jest czynnym podatnikiem podatku VAT.
  13. Wykonawca oświadcza że jest czynnym podatnikiem podatki VAT.
  14. Zamawiający zgodnie z art.106n ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług Dz. U. 2021 poz. 685 z późn. zm.) wyraża zgodę na otrzymywanie faktur w formie elektronicznej. Faktury będą przesyłane na adres mailowy [e-faktura@wod-kiel.com.pl](mailto:e-faktura@wod-kiel.com.pl).



15. Zamawiający, Spółka „Wodociągi Kieleckie” Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach zgodnie z art. 4c ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych ( Dz. U. z 2021 r. poz. 424) oświadcza, iż posiada status dużego przedsiębiorcy.
16. Wykonawca wyraża zgodę na potrącenie przez Zamawiającego kar umownych, o których mowa w § 11 umowy, z przysługującego mu wynagrodzenia brutto.

#### **§ 11. KARY UMOWNE**

1. Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną:
  - a) Za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy, o którym mowa w §1 ust. 1 a) i/lub b) Umowy w wysokości 0,2% wartości wynagrodzenia brutto o którym mowa w §10 ust. 1a) i/lub b) Umowy, liczonych za każdy dzień zwłoki jaki upłynie w stosunku do terminu określonego w §3 ust. 1 do dnia faktycznego wykonania częściowego przedmiotu umowy potwierdzonego przez Zamawiającego.
  - b) Z tytułu odstąpienia od Umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 10% wartości łącznego wynagrodzenia umownego brutto określonego w §10 ust. 1 Umowy.
2. Zamawiający zapłaci Wykonawcy karę umowną z tytułu odstąpienia od Umowy z przyczyn zawinionych przez Zamawiającego w wysokości 10% wartości łącznego wynagrodzenia umownego brutto określonego w §10 ust. 1 Umowy.
3. Zamawiający zastrzega sobie prawo potrącenia kwot z tytułu kar umownych z należnego Wykonawcy wynagrodzenia, na co Wykonawca wyraża zgodę.
4. Strony ustalają limit kar za zwłokę w wysokości 10% wartości łącznego wynagrodzenia umownego brutto określonego w §10 ust. 1 Umowy.
5. Stronom będzie przysługiwało prawo dochodzenia odszkodowania uzupełniającego na zasadach ogólnych w przypadku, gdy poniesiona szkoda będzie przekraczała wysokość zastrzeżonej kary umownej.
6. Odstąpienie od umowy nie zwalnia Wykonawcy od obowiązku zapłaty naliczonych kar umownych do dnia odstąpienia oraz obowiązku wyrównania szkody poniesionej przez Zamawiającego w pełnej wysokości w przypadku, gdy łączna wartość kar naliczonych przez Zamawiającego i zapłaconych przez Wykonawcę nie pokryje tej szkody w całości.
7. Zapłata kar umownych nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku wykonania przedmiotu umowy.

#### **§ 12. DOPUSZCZALNE ZMIANY W TREŚCI UMOWY**

1. Zmiana postanowień zawartej umowy może nastąpić jedynie za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie, pod rygorem nieważności.
2. W trakcie realizacji zamówienia, Zamawiający może dokonać zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty na podstawie, której dokonano wyboru Wykonawcy, a w szczególności w następujących przypadkach:
  - a) w przypadku zmiany rachunku bankowego Wykonawcy.
  - b) w przypadku ustawowej zmiany stawki podatku VAT od towarów i usług; strony dopuszczają zmianę wynagrodzenia o kwotę wynikającą ze zmiany podatku VAT naliczonego od wartości netto części przedmiotu umowy niezrealizowanej przez Wykonawcę z przyczyn przez niego niezawinionych w dacie zmiany stawki podatku.





- c) w przypadku zmiany obowiązujących przepisów, jeżeli zgodnie z nimi konieczne będzie dostosowanie treści umowy do aktualnego stanu prawnego, Zmiany te nie mogą spowodować zmiany wynagrodzenia Wykonawcy.
- d) gdy na realizację przedmiotu umowy wpłyną lub będą mogły mieć wpływ okoliczności związane z wystąpieniem wirusa SARS-CoV-2 lub choroby wywołanej tym wirusem (COVID-19), dotyczące w szczególności:
- nieobecności pracowników lub osób świadczących pracę za wynagrodzeniem na innej podstawie niż stosunek pracy, które uczestniczą lub mogłyby uczestniczyć w realizacji przedmiotu umowy,
  - decyzji wydanych przez Głównego Inspektora Sanitarnego lub działającego z jego upoważnienia państwowego wojewódzkiego inspektora sanitarnego, w związku z przeciwdziałaniem COVID-19, nakładających na Wykonawcę obowiązek podjęcia określonych czynności zapobiegawczych lub kontrolnych,
  - poleceń wydanych przez wojewodów lub decyzji wydanych przez Prezesa Rady Ministrów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, o których mowa w art. 11 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych,
  - wstrzymania dostaw produktów, komponentów produktu lub materiałów, trudności w dostępie do sprzętu lub trudności w realizacji usług transportowych,
  - innych okoliczności, które uniemożliwiają bądź w istotnym stopniu ograniczają możliwość wykonania umowy zgodnie z jej treścią.
3. Zmiana umowy w przypadkach, o których mowa w ust. 2 niniejszego paragrafu wymaga zgłoszenia w formie pisemnej. Zmiany te nie mogą spowodować zmiany wynagrodzenia Wykonawcy z zastrzeżeniem ust. 2. lit. b) oraz ust. 2 lit. d) niniejszego paragrafu. Inicjatorem zmiany może być Zamawiający lub Wykonawca.
4. Dopuszcza się możliwość zmiany terminów realizacji przedmiotu umowy w przypadku, o którym mowa w §7 ust. 5 Umowy.
5. Dopuszcza się, stosownie do dyspozycji przepisu art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości, możliwość przedłużenia umowy na kolejny co najmniej dwuletni okres
6. Zamawiający przewiduje również możliwość zmiany postanowień umowy w szczególności, gdy:
- a) niezbędna jest zmiana sposobu wykonania umowy, o ile zmiana taka jest konieczna i korzystniejsza dla Zamawiającego w celu prawidłowego wykonania umowy;
  - b) potrzebna jest zmiana terminu realizacji umowy z uwagi na wystąpienie przerwy w wykonywaniu umowy z przyczyn niezależnych od Wykonawcy i Zamawiającego;
  - c) niezbędna jest zmiana terminu lub sposobu realizacji umowy z uwagi na okoliczności, których nie można było przewidzieć w momencie zawierania umowy, a które uniemożliwiłyby wykonanie przedmiotu umowy z godnie z jego treścią i celem;
  - d) termin realizacji przedmiotu umowy ulegnie przesunięciu o czas występowania przeszkód o charakterze tzw. Siły wyższej (zdarzenia nadzwyczajne, zewnętrzne i niemożliwe do zapobieżenia) lub okoliczności negatywnie wpływających na termin realizacji przedmiotu umowy niezależnych od Wykonawcy;
  - e) niezbędna jest zmiana sposobu wykonania umowy, o ile zmiana taka wynikać będzie ze zmian w obowiązujących przepisach prawa.

### § 13.

### ROZWIĄZANIE UMOWY





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. Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Za uzasadnioną podstawę uznaje się w szczególności:
  - a) wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu;
  - b) niedotrzymanie warunków umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii;
  - c) przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie badania.
3. 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.

#### § 14.

#### OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH

1. Zamawiający oświadcza, iż jest Administratorem Danych Osobowych w rozumieniu Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 216/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych, w odniesieniu do danych osobowych osób fizycznych reprezentujących Wykonawcę oraz osób fizycznych wskazanych przez ten podmiot, jako osoby do kontaktu/ koordynacji/odpowiedzialne za wykonanie Umowy.
2. Kontakt z Inspektorem Ochrony Danych Osobowych (IODO) Zamawiającego tj.w „Wodociągach Kieleckich” Sp. z o. o.: tel. 41 365 31 44, e-mail: iodo@wod-kiel.com.pl
3. Dane osobowe osób, o których mowa w ust.1 będą przetwarzane na podstawie art. 6 ust. 1 pkt. f) ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych jedynie w celu i w zakresie niezbędnym do wykonania przedmiotu umowy
4. Dane osobowe osób, o których mowa w ust.1 nie będą udostępniane innym odbiorcom, o ile nie będzie to konieczne do realizacji umowy.
5. Dane osobowe osób, o których mowa w ust.1 będą przechowywane przez cały czas realizacji umowy, a po jej wygaśnięciu do momentu przedawnienia ewentualnych roszczeń zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa bądź przez okres wynikający z obowiązku archiwizacji.
6. Osobom, o których mowa w ust.1 przysługuje prawo dostępu do treści ich danych osobowych oraz prawo ich sprostowania, usunięcia, ograniczenia przetwarzania, prawo do przenoszenia danych, prawo wniesienia sprzeciwu.
7. W przypadku uznania, iż przetwarzanie danych osobowych narusza przepisy ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. Wykonawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do PUODO.
8. Podanie danych osobowych osób, o których mowa w ust.1 jest niezbędne dla zawarcia umowy. Niepodanie danych osobowych skutkuje niemożnością zawarcia i realizacji umowy.
9. Wykonawca zobowiązuje się poinformować osoby fizyczne nie podpisujące niniejszej umowy, o których mowa w ust.1, o powyższych zapisach.



10. Dane osobowe osób, o których mowa w ust.1 nie podlegają zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji, w tym profilowaniu.

**§ 15.**

**POSTANOWIENIA KOŃCOWE**

1. Wszelkie zmiany umowy mogą nastąpić wyłącznie w formie pisemnej pod rygorem nieważności.
2. Wykonawca nie może bez zgody Zamawiającego wyrażonej na piśmie, pod rygorem nieważności dokonać cesji wierzytelności.
3. Wszystkie ewentualne kwestie sporne powstałe na tle niniejszej umowy Strony rozstrzygać będą polubownie. W przypadku nie dojścia do porozumienia spory podlegają rozstrzygnięciu przez sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.
4. W sprawach nie uregulowanych w niniejszej umowie mają odpowiednio zastosowanie odpowiednie przepisy Kodeksu Cywilnego.
5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

**ZAMAWIAJĄCY:**

**WYKONAWCA:**