

---

UMOWA NR .....

**O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH: BIURA DYREKCJI GENERALNEJ LASÓW PAŃSTWOWYCH I ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA PAŃSTWOWEGO GOSPODARSTWA LEŚNEGO LASY PAŃSTWOWE**

**ZA ROK 2021 I ROK 2022**

---

zawarta w dniu \_\_\_\_\_ roku pomiędzy:

**Skarbem Państwa - Dyrekcją Generalną Lasów Państwowych z siedzibą w Warszawie, przy ul. Grójeckiej 127, 02-124 Warszawa, NIP: 5250010901, REGON: 000115772,**

reprezentowaną przez:

\_\_\_\_\_ ,

zwaną dalej **Zamawiającym**,

a

\_\_\_\_\_ z siedzibą w \_\_\_\_\_ ( \_\_ - \_\_ ) przy ulicy \_\_\_\_\_, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy \_\_\_\_\_, \_\_\_ Wydział Gospodarczy pod numerem KRS \_\_\_\_\_, NIP: \_\_\_\_\_, Regon: \_\_\_\_\_, kapitał zakładowy \_\_\_\_\_ złotych, wpisanym na listę firm audytorskich pod numerem ....., prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego reprezentowaną przez:

\_\_\_\_\_ ,

zwaną dalej **Wykonawcą**.

Zwanych łącznie **Stronami**

o treści następującej:

**I. Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania**

1.1. Mocą niniejszej umowy Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zamawiającego badania ustawowego sprawozdań finansowych Zamawiającego: biura Dyrekcji Generalnej Lasów Państwowych i łącznego sprawozdania Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe sporządzonych zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości za następujące okresy:

1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 roku;

1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2022 roku,

---

(dalej łącznie: **Sprawozdania finansowe** lub z osobna **Sprawozdanie finansowe**), w celu uzyskania racjonalnej pewności czy każde ze Sprawozdań finansowych jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydania sprawozdania z badania, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.

- 1.2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z<sup>1</sup>:
  - 1.2.1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),
  - 1.2.2. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 ze zm.) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
  - 1.2.3. Krajowymi Standardami Badania oraz zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 1.3. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zamawiającego w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

## **II. Formalne podstawy przeprowadzenia badania**

- 2.1. Wykonawca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem \_\_\_\_\_.
- 2.2. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- 2.3. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Wykonawcy.
- 2.4. Zamawiający oświadcza, że wybór Wykonawcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie akceptacji Ministra Klimatu i Środowiska o znaku sprawy: \_\_\_\_\_ z dnia \_\_\_\_\_ podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

## **III. Termin realizacji badania**

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że czynności związane z badaniem Sprawozdania finansowego będą wykonane w siedzibie Zamawiającego w terminach:
  - 3.1.1. za rok wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej rozpoczną się dnia 4 maja 2022 roku i zostaną ukończone do dnia 17 maja 2022 roku.

---

<sup>1</sup> W przypadku zmiany którychkolwiek regulacji, wymagana jest ich aktualizacja.

- 
- 3.1.2. za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej rozpoczną się dnia 4 maja 2023 roku i zostaną ukończone do dnia 17 maja 2023 roku.
- 3.2. Przez siedzibę Zamawiającego należy rozumieć siedzibę w Warszawie przy u. Grójeckiej 127.
- 3.3. Wykonawca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zamawiającego należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zamawiającego na rzecz Wykonawcy niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.
- 3.4. W przypadku niespełnienia przez Zamawiającego warunku określonego w ust. 3.1. w okresie umożliwiającym Wykonawcy terminową realizację przedmiotu zamówienia, termin badania sprawozdania finansowego zostanie ponownie ustalony przez Strony niniejszej umowy.

#### **IV. Zespół Wykonawcy**

- 4.1. Wykonawca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy .....osobowego zespołu audytorskiego w składzie:
- 4.1.1. \_\_\_\_\_ - Biegły Rewident nr
- 4.1.2. \_\_\_\_\_ - Biegły Rewident nr
- 4.1.3. \_\_\_\_\_ -
- 4.1.4. \_\_\_\_\_ -
- 4.2. W przypadku zdarzeń losowych strony dopuszczają możliwość zmiany składu zespołu audytorskiego określonego w ust. 4.1. W skład nowego zespołu audytorskiego wejdą osoby o doświadczeniu i kwalifikacjach co najmniej równych doświadczeniu i kwalifikacjom osób wyszczególnionych w ust. 4.1.
- 4.3. W razie zaistnienia konieczności, Zamawiający dopuszcza ewentualne włączenie przez Wykonawcę rzeczoznawców do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych.
- 4.4. Zamawiający upoważnia do kontaktów z zespołem audytorskim Pana Andrzeja Czerskiego – Głównego Księgowego Lasów Państwowych.
- 4.5. Odpowiedzialność wobec Zamawiającego za przeprowadzenie badania ponosi Wykonawca.

#### **V. Dane osobowe**

- 5.1 Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Wykonawcy, Zamawiający przekazuje Wykonawcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
- 5.2 Wykonawca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zamawiającego w trakcie wykonywania przez Wykonawcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

- 
- 5.3 Strony zobowiązują się do zawarcia umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją niniejszej umowy.

## **VI. Sprawozdanie z badania**

- 6.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Wykonawcę sprawozdanie z badania (dalej **Sprawozdanie z badania**).
- 6.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach, Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie.
- 6.3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
- 6.4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.
- 6.5. Strony zgodnie ustalają, że rezultaty badania w postaci sprawozdań z badania Wykonawca przekaże:
- 6.5.1. za rok wskazany w punkcie 1.1.1. w terminie do dnia 24 maja 2022 roku,
  - 6.5.2. za rok wskazany w punkcie 1.1.2. w terminie do dnia 24 maja 2023 roku.

na nośniku elektronicznym lub zostanie przesłane Zamawiającemu za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: [Andrzej.Czerski@las.gov.pl](mailto:Andrzej.Czerski@las.gov.pl).

- 6.6. W razie stwierdzenia wad w przedstawionych opracowaniach, Wykonawca zobowiązany będzie je usunąć w terminie ustalonym przez obie strony bez prawa do dodatkowego wynagrodzenia.
- 6.7. Odbiór pracy nastąpi na podstawie protokołu odbioru podpisanego przez obie strony. Protokół odbioru stanowi podstawę wystawienia faktury przez Wykonawcę.

## **VII. Zobowiązania Wykonawcy**

- 7.1. Wykonawca zobowiązuje się do:
- 7.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy wynikających z niniejszej umowy,
  - 7.1.2. 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,
  - 7.1.3. realizacji usługi badania Sprawozdań finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.

- 
- 7.2. 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.

### **VIII. Zobowiązania i oświadczenia Zamawiającego**

- 8.1. Zamawiający oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
- 8.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
  - 8.1.2. zobowiązania warunkowe oraz
  - 8.1.3. 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.
- 8.2. 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.
- 8.3. Zamawiający złoży Wykonawcy pisemne oświadczenia kierownictwa Zamawiającego, łącznie z innymi pisemnymi oświadczeniami wymaganymi przez Krajowe Standardy Badania oraz tam gdzie jest to konieczne, pisemne oświadczenia na potwierdzenie innych dowodów badania mających znaczenie dla Sprawozdania finansowego lub jednego, lub więcej stwierdzeń zawartych w sprawozdaniu finansowym.
- 8.4. Zamawiający zobowiązuje się:
- 8.4.1. 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 planem kont,
  - 8.4.2. 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,
  - 8.4.3. udostępnić Wykonawcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.1. niniejszej umowy,

- 
- 8.4.4. podać Wykonawcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
  - 8.4.5. na żądanie Wykonawcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
  - 8.4.6. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
  - 8.4.7. złożyć oświadczenia kierownictwa Zamawiającego, w tym dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 8.1. – 8.2.,
  - 8.4.8. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa,
  - 8.4.9. na żądanie Wykonawcy przekazać pisemne tłumaczenie na język polski wybranych dokumentów sporządzonych w języku obcym, niezbędnych do przeprowadzenia badania Sprawozdań finansowych.
- 8.5. Zamawiający zobowiązuje się do współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- 8.5.1. 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,
  - 8.5.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
  - 8.5.3. 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,
  - 8.5.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zamawiającego oraz banków go obsługujących,
  - 8.5.5. wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Wykonawcę, wykonywania przez pracowników Zamawiającego wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
  - 8.5.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zamawiającego,
  - 8.5.7. zapewnienia Wykonawcy dodatkowych informacji, o które Wykonawca może na potrzeby badania poprosić Zamawiającego.

---

## **IX. Odpowiedzialność Zamawiającego**

- 9.1. Zamawiający przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
- 9.1.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
  - 9.1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
  - 9.1.3. 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,
  - 9.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
  - 9.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zamawiającego składanych Wykonawcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
  - 9.1.6. 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 niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
  - 9.1.7. prawidłowość danych i informacji ujętych w oświadczeniach zawartych w punktach 8.1. – 8.3. powyżej,
  - 9.1.8. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zamawiającego oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).
- 9.2. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki Zamawiającego są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności, o ile obowiązek jego sporządzenia wynika ze stosownych przepisów, spełniały wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają zastosowanie.

## **X. Dalsze postanowienia dotyczące badania**

- 10.1. Wykonawca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.

- 
- 10.2. 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 wrywkowy 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.
- 10.3. 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 odpowiedności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zamawiającego wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
- 10.4. 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.
- 10.5. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Wykonawcę Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Krajowych Standardach Badania, 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 i sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
- 10.6. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.



---

## **XI. Wynagrodzenie**

- 11.1. Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi brutto \_\_\_\_\_ złotych (słownie: \_\_\_\_\_ złotych) (dalej **Wynagrodzenie**), w tym:
- 11.1.1. \_\_\_\_\_ złotych brutto (słownie: \_\_\_\_\_ złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej;
- 11.1.2. \_\_\_\_\_ złotych brutto (słownie: \_\_\_\_\_ złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej.
- 11.2. Wynagrodzenie będzie płatne, w odniesieniu do badań Sprawozdań finansowych za poszczególne okresy, na podstawie faktur wystawionych odpowiednio po zakończeniu badania za rok 2021 i 2022, po spełnieniu wymogów określonych w punkcie 6.7, przesłanych na adres Zamawiającego.
- 11.3. Płatność wynagrodzenia nastąpi na podstawie prawidłowo wystawionych faktur, określonych w punkcie 11.2, drogą przelewu bankowego, na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktur przez Zamawiającego.
- 11.4. W przypadku uchybienia przez Zamawiającego terminu płatności Wynagrodzenia, Wykonawcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.

## **XII. Kary Umowne**

- 12.1. W przypadku niedotrzymania terminu realizacji przedmiotu umowy, Wykonawca zobowiązany będzie do zapłaty kary umownej za każdy dzień zwłoki w wysokości 1% wartości, o której mowa w punkcie 11.1.1 lub 11.1.2 w zależności od terminu, którego zwłoka dotyczy, o których jest mowa w punktach 6.5.1 i 6.5.2.
- 12.2. Zamawiający może dochodzić odszkodowania przewyższającego wysokość zastrzeżonej kary umownej na zasadach ogólnych.

## **XIII. Rozwiązanie Umowy**

- 13.1. 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, którą stanowią w szczególności te wskazane w art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.
- 13.2. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Wykonawca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

---

#### **XIV. Postanowienia końcowe**

- 14.1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach, Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) oraz ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).
- 14.2. Gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień Umowy. Niezależnie od powyższego – w takim przypadku obie Strony niniejszej Umowy zobowiązane są uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego.
- 14.3. Spory mogące wynikać z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zamawiającego.
- 14.4. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
- 14.5. Zamawiający oświadcza, że posiada status dużego przedsiębiorcy.
- 14.6. Integralną część niniejszej umowy stanowi Załącznik nr 1 "Opis przedmiotu zamówienia" określający w sposób szczegółowy zakres i sposób realizacji przedmiotu zamówienia.
- 14.7. Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, w tym dwa otrzymuje Zamawiający, jeden otrzymuje Wykonawca.

---

**WYKONAWCA**

---

**ZAMAWIAJĄCY**