Wzór

U M O W A

zawarta dnia …….. roku / zawarta w dniu określonym w § 8 ust. 8 umowy,..... 2026 r. w Krakowie pomiędzy:

……., NIP ……., REGON ……., z siedzibą w Krakowie, ul. ……,
zwanym w treści umowy Zamawiającym reprezentowanym przez:
……..
a
……
zwanym w treści umowy Wykonawcą, *reprezentowanym przez*:……
wpisanym na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod nr ……., spełniającym wymogi niezależności, o których mowa w art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1891 ze zm. – zwanej dalej UoBR), udokumentowane w sposób określony w art. 67 ust. 4 pkt 1 UoBR.

1. Umowa zostaje zawarta zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.) w wyniku wyboru firmy audytorskiej przez Prezydenta Miasta Krakowa zarządzeniem nr ……. z dnia …… .
2. Umowa zostaje zawarta w wyniku przeprowadzenia przez Urząd Miasta Krakowa, tj. Zamawiającego w rozumieniu art. 7 pkt 31 w zw. z art. 41 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 793 ze zm.) postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ww. ustawy.
   Nr postępowania OR-10.271.93.2026

§ 1

Przedmiot i termin obowiązywania umowy

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia ustawowego badania rocznych sprawozdań finansowych [*nazwa instytucji]* za rok 2026 i za rok 2027 oraz sporządzenia odrębnie za każdy rok sprawozdania z badania.
2. Przedmiot Umowy, o którym mowa w ust. 1, będzie realizowany:
   1) badanie sprawozdania finansowego za rok 2026 – od dnia zawarcia Umowy do 20 kwietnia 2027 r.,
   2) badanie sprawozdania finansowego za rok 2027 – do 20 kwietnia 2028 r.
3. Wykonawca przeprowadzając badanie działa w interesie publicznym i przestrzega zasad etyki zawodowej, w szczególności zachowuje uczciwość, obiektywizm, zawodowy sceptycyzm i należytą staranność, posiada odpowiednie kompetencje zawodowe, przestrzega tajemnicy zawodowej oraz zrealizuje przedmiot Umowy zgodnie z:
   1) warunkami określonymi w niniejszej Umowie,
   2) warunkami wynikającymi z właściwych przepisów prawa, w tym w szczególności:
      a) przepisami UoBR w tym w szczególności wymogami niezależności określonymi w art. 74 UoBR,
      b) przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 1447) oraz wydanymi na jej podstawie aktami wykonawczymi,

c) przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522, ze zm.),
d) zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi "Podręcznik Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)" wprowadzony uchwałą nr 207/7A/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów,
e) przepisami ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2026 r. poz. 457 ze zm.),
f) postanowieniami Krajowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Nr 3430/52A/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów oraz systemu wewnętrznej kontroli jakości, zgodnego z krajowymi standardami kontroli jakości.

4. Przed rozpoczęciem ustawowego badania sprawozdań finansowych za dany rok Wykonawca przedłoży Zamawiającemu harmonogram prac obejmujący w szczególności zakres prac oraz szczegółowe terminy przeprowadzenia badania. Wykonawca uzgodni harmonogram prac z Zamawiającym.
5. *Wykonawca może powierzyć wykonanie obowiązków umownych podwykonawcy/-om przy zachowaniu wymogów i ograniczeń wynikających z ustawy, o której mowa w ust. 3 pkt 2 lit. a) Umowy. Podwykonawca/-y wykonywać będzie/-ą następujące części zamówienia (wskazanie podmiotu i części zamówienia, którą wykona ten podmiot/-y):*
   1) ……
   n) …… .
6. Wykonawca może powierzyć wykonanie obowiązków umownych podwykonawcy/-om w trakcie realizacji przedmiotu Umowy, z zachowaniem wymogów wynikających z UoBR, a w szczególności z art. 48 i art. 49 UoBR. Ust. 7 stosuje się odpowiednio. Wykaz ww. podmiotów zostanie wprowadzony do Umowy aneksem.
7. Wykonawca ponosi odpowiedzialność za działanie lub zaniechanie podwykonawcy/-ów jak za działanie lub zaniechanie własne. Niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez podwykonawcę/-ów zobowiązań związanych z realizacją przedmiotu Umowy będzie traktowane jako niewykonanie lub nienależyte wykonanie zobowiązań związanych z realizacją Umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy.
8. *W przypadku, gdy Wykonawca składając ofertę w postępowaniu, o którym mowa w preambule, polegał będzie na zdolności technicznej i/lub zawodowej innych podmiotów na zasadach określonych w art. 118 ustawy Prawo zamówień publicznych, Wykonawca zobowiązany jest do wykonywania zamówienia z udziałem tych podmiotów. Podmioty te wykonywać będą następujące części zamówienia (wskazanie podmiotu i części zamówienia, którą wykona ten podmiot/-y):*
   1) ……
   n) ……
9. Wykonawca ma prawo do zmiany podmiotów, o których mowa w ust. 8 lub rezygnacji z wykonywania prac przez te podmioty. Ust. 7 i ust. 10 stosuje się odpowiednio. Wykaz ww. podmiotów zostanie wprowadzony do Umowy aneksem. Wykonawca, którego wynagrodzenie zostało zmienione wskutek waloryzacji spowodowanej zmianą cen materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia (o której mowa w § 8 ust. 2 i ust. 5 umowy) zobowiązany jest do zmiany wynagrodzenia przysługującego podwykonawcy,

z którym zawarł umowę, w zakresie odpowiadającym zmianom cen materiałów lub kosztów dotyczących zobowiązania podwykonawcy.

10. *Jeżeli zmiana albo rezygnacja z podwykonawcy dotyczy podmiotu, na którego zasoby Wykonawca powoływał się, w celu wykazania spełniania warunków udziału w postępowaniu o którym mowa w preambule, Wykonawca jest obowiązany wykazać Zamawiającemu (przedkładając odpowiednie dokumenty, analogiczne do wymaganych w ogłoszeniu o zamówieniu w postępowaniu, o którym mowa w preambule), że proponowany inny podwykonawca lub Wykonawca samodzielnie spełnia warunki udziału w postępowaniu w stopniu nie mniejszym niż podwykonawca, na którego zasoby Wykonawca powoływał się w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia. Wykonawca zobowiązany jest wykazać także, że nie zachodzą - wobec proponowanego innego podwykonawcy - podstawy wykluczenia analogiczne do wymaganych w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Ust. 7 stosuje się odpowiednio. Wykaz ww. podmiotów zostanie wprowadzony do Umowy aneksem.*

§ 2

Obowiązki Wykonawcy

1. Ustawowe badanie sprawozdań finansowych *[nazwa instytucji]* zostanie przeprowadzone przez Wykonawcę na tak dobranych próbach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania w jasny i jednoznaczny sposób sprawozdania z badania sprawozdania finansowego. Badanie sprawozdań finansowych zostanie przeprowadzone w siedzibie [*nazwa instytucji*] podlegającej badaniu.
2. W wyniku ustawowego badania sprawozdania finansowego za dany rok, Wykonawca przekaże Zamawiającemu, sporządzone w języku polskim w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta, sprawozdanie z ustawowego badania sprawozdania finansowego zawierające informacje określone w art. 83 ustawy UoBR, (w tym opinię, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego *[nazwa instytucji]* zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także przyjętymi zasadami rachunkowości oraz czy badane sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z przepisami prawa, statutem lub umową). Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zamawiającemu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności badania danego sprawozdania finansowego, na nośniku elektronicznym, lub zostanie przesłane Zamawiającemu za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: ……..
3. W przypadku wydania opinii, o której mowa w ust. 2, zawierającej zastrzeżenia, co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego za dany rok, albo wydania opinii negatywnej, Zamawiającemu zostanie przekazane pisemne uzasadnienie opinii.
4. W przypadku odmowy sporządzenia opinii o sprawozdaniu finansowym za dany rok na skutek ograniczenia zakresu lub metody badań z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego, zostaną wyczerpująco przedstawione powody tej odmowy na piśmie lub w formie elektronicznej opatrzonej podpisem kwalifikowanym.
5. Wykonawca zobowiązuje się do wykonania przedmiotu Umowy przez osoby wskazane w ofercie Wykonawcy:
    1) na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. W sytuacji, gdy osoby te nie będą mogły wykonywać przedmiotu Umowy, Wykonawca zobowiązany jest niezwłocznie - jednak

nie później niż w terminie 5 dni, pod rygorem wstrzymania wykonywania przedmiotu zamówienia z winy Wykonawcy i naliczenia kar umownych - zapewnić inne osoby, spełniające wymagania określone w warunkach udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia, o którym mowa w preambule oraz przedłożyć pisemne oświadczenie w tym zakresie. Osoby sprawujące zastępstwo wymagają uprzedniej pisemnej akceptacji przez Zamawiającego. Zamawiający ma prawo odmówić wyrażenia zgody na wykonywanie Umowy przez wskazaną przez Wykonawcę osobę, jeżeli nie spełnia wymagań określonych w warunkach udziału w postępowaniu, o którym mowa powyżej oraz nie spełnia wymagań wynikających z UoBR w szczególności w zakresie niezależności, o której mowa w ust. 7,

2) w celu uzyskania dodatkowych punktów w kryterium „dodatkowe doświadczenie - posiadanie wiedzy i doświadczenia przez skierowanego do badania biegłego rewidenta w realizacji usług badania sprawozdań finansowych instytucji kultury w okresie trzech lat przed upływem terminu składania ofert". W sytuacji, gdy ww. osoby nie będą mogły wykonywać przedmiotu Umowy, Wykonawca zobowiązany jest niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 5 dni, pod rygorem wstrzymania wykonywania przedmiotu zamówienia z winy Wykonawcy i naliczenia kar umownych, zapewnić inne osoby, o kwalifikacjach i doświadczeniu wymaganych przez Zamawiającego w postępowaniu, o którym mowa w preambule oraz przedłożyć pisemne oświadczenie w tym zakresie. Zmiana osoby, o której mowa powyżej wymaga dodatkowo wykazania, że zapewni ona doświadczenie nie niższe niż wykazane w kryterium oceny ofert w postępowaniu, o którym mowa w preambule, a nowa osoba uzyskałaby w przywołanym kryterium oceny ofert nie mniejszą liczbę punktów, niż otrzymała zastępowana osoba. Wykonawca zobowiązany jest do udokumentowania doświadczenia nowej osoby w sposób analogiczny, jak wymagany w postępowaniu, o którym mowa w preambule. Osoby sprawujące zastępstwo wymagają uprzedniej pisemnej akceptacji przez Zamawiającego. Zamawiający ma prawo odmówić wyrażenia zgody na wykonywanie Umowy przez wskazaną przez Wykonawcę osobę, jeżeli nie posiada ona kwalifikacji i doświadczenia, o których mowa powyżej oraz nie spełnia wymagań wynikających z UoBR w szczególności w zakresie niezależności, o której mowa w ust. 7.

6. Kluczowym biegłym rewidentem przy przeprowadzaniu ustawowego badania sprawozdań finansowych za rok 2026 i za rok 2027 będzie ……. zgodnie ze złożoną ofertą.
7. Wykonawca oświadcza, że wymóg niezależności określony w art. 74 UoBR i dotyczący: Wykonawcy, kluczowego biegłego rewidenta oraz podwykonawcy, został oceniony, potwierdzony i udokumentowany. Wszelkie zmiany w ww. zakresie wymagają ponownej oceny, potwierdzenia i udokumentowania w zakresie ww. niezależności.
8. Uregulowanie przez Zamawiającego należności za usługę nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielania Zamawiającemu ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą Umową.
9. Odpowiedzialność wobec badanej [*nazwa instytucji]* za przeprowadzenie badania ponosi Wykonawca (art. 48 UoBR).
10. Wykonawca posiada ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej (art. 53 UoBR) i zobowiązuje się do utrzymania tego ubezpieczenia przez cały okres realizacji Umowy.

11. Wykonawca, biegły rewident i członkowie zespołu wykonującego badanie (o których mowa w art. 2 pkt 16 UoBR) przed przystąpieniem do badania sprawozdań finansowych [*nazwa instytucji]* składają oświadczenia o spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 UoBR, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, które winny znajdować się w aktach badania, zgodnie z art. 67 ust. 4 pkt 1 UoBR.

§ 3

Obowiązki Zamawiającego

1. Zamawiający zobowiązuje się do:
   1) udostępnienia Wykonawcy:
      a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych,
      b) sprawozdań finansowych, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, w siedzibie *[nazwa instytucji]*,
      c) zawartych umów i innych dokumentów mających związek z przedmiotem Umowy,
   2) udzielania wyczerpujących informacji, wyjaśnień i oświadczeń w sprawach związanych z ustawowym badaniem sprawozdań finansowych za dany rok,
   3) składania przedstawicielom Wykonawcy pisemnych oświadczeń oraz niezbędnych dokumentów w istotnych sprawach związanych z ustawowym badaniem sprawozdania finansowego za dany rok,
   4) wypracowania wspólnie z Wykonawcą rozwiązań w przypadku istniejących wątpliwości i zastrzeżeń, co do poprawności sprawozdań finansowych,
   5) współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania przedmiotu Umowy, w szczególności:
      a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń Wykonawcy, w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionych do badania sprawozdań finansowych, w toku badania sprawozdania,
      b) korygowania zapisów ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych w zakresie, w którym Wykonawca i Zamawiający będą przekonani o zasadności i celowości wprowadzenia zmian,
      c) wydawania dyspozycji na wniosek przedstawicieli Wykonawcy, w celu wykonywania przez personel Zamawiającego wymaganych czynności (np. kopiowania wskazanych dokumentów).
2. Zamawiający upoważnia do kontaktów z Wykonawcą …… tel. …….. lub osobę zastępującą.

§ 4

Ochrona tajemnicy

1. Wykonawca ma prawo udostępnić rezultaty ustawowego badania sprawozdań finansowych za dany rok Zamawiającemu oraz organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego typu dokumenty, w tym również organom Komisji Nadzoru Finansowego (art. 89 ust. 2 UoBR), sprawującej nadzór nad działalnością firm audytorskich, wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta oraz Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w związku z wykonywaniem powierzonych jej zadań (art. 90 UoBR).
2. Strony zobowiązują się do zachowania w tajemnicy wobec osób trzecich informacji poufnych oraz do niewykorzystywania informacji poufnych dla celów innych aniżeli służące realizacji przedmiotu umowy.

3. Za informacje poufne rozumie się wszelkie informacje lub materiały dotyczące Strony, stanowiące tajemnice prawem chronione, w tym informacje chronione na podstawie obowiązujących w Polsce przepisów o ochronie danych osobowych i przepisów o ochronie informacji niejawnych, a także informacje powzięte lub otrzymane przez jedną Stronę od drugiej Strony w związku z wykonywaniem lub przy okazji wykonywania przedmiotu umowy, w stosunku do których Strona przekazująca zastrzegła ich poufny charakter.
4. Obowiązek ochrony informacji poufnych spoczywa na Stronie niezależnie od formy ich przekazania przez drugą Stronę, w tym w formie przekazu ustnego, dokumentu papierowego lub elektronicznego.
5. Obowiązek zachowania poufności nie dotyczy informacji, których ujawnienie jest wymagane przez powszechnie obowiązujące przepisy prawa lub które są powszechnie znane lub zostały podane do publicznej wiadomości przez Stronę uprawnioną lub za jej zezwoleniem.
6. Wykonawca nie będzie sporządzać kopii informacji poufnych Zamawiającego, z wyjątkiem kopii niezbędnych do realizacji przedmiotu umowy. Wszelkie wykonane kopie będą określone jako należące do Zamawiającego.
7. Wykonawca nie będzie podejmował czynności mających na celu uzyskanie informacji poufnych Zamawiającego innych aniżeli udostępnione przez Zamawiającego w celu realizacji przedmiotu umowy.
8. Wykonawca może ujawnić informacje poufne Zamawiającego osobie trzeciej wyłącznie po uzyskaniu uprzedniej zgody Zamawiającego, wyrażonej na piśmie.
9. Wykonawca, po wykonaniu przedmiotu umowy, zobowiązany jest do zwrotu wszystkich informacji poufnych Zamawiającemu, w tym sporządzonych kopii informacji poufnych Zamawiającego, a gdyby to nie było możliwe – do całkowitego i trwałego usunięcia informacji poufnych, chyba że szczególny przepis prawa stanowi inaczej.
10. Obowiązek zachowania w tajemnicy informacji poufnych spoczywa na Wykonawcy także po wygaśnięciu umowy, niezależnie od przyczyn wygaśnięcia, chyba że szczególny przepis prawa stanowi inaczej. Obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie. Wykonawca zobowiązuje się do przekazania osobom, których to dotyczy, informacji o treści niniejszego postanowienia.
11. Realizacja zobowiązań wynikających z postanowień niniejszego paragrafu wymaga od Wykonawcy zachowania należytej staranności, uwzględniającej profesjonalny charakter działania Wykonawcy. Wykonawca jest w pełni odpowiedzialny za każdą szkodę poniesioną przez Zamawiającego w związku z naruszeniem przez Wykonawcę niniejszych postanowień.

§ 5

Osoby zatrudnione na podstawie stosunku pracy

1. W trakcie realizacji zamówienia, Zamawiający wymaga zatrudnienia na podstawie stosunku pracy (przez Wykonawcę lub podwykonawcę) osób wykonujących przedmiot Umowy, o którym mowa w § 1 Umowy, nieposiadających uprawnienia biegłego rewidenta oraz wpisu do rejestru biegłych rewidentów. Wykonawca zapewnia ponadto, iż osoby te zobowiązane będą do zachowania w tajemnicy wobec osób trzecich informacji poufnych oraz do niewykorzystywania informacji poufnych dla celów innych aniżeli służące realizacji przedmiotu Umowy.
2. W trakcie realizacji zamówienia Zamawiający uprawniony jest do wykonywania czynności kontrolnych wobec Wykonawcy lub podwykonawcy odnośnie spełniania wymogu

zatrudnienia na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane w ust. 1 czynności. Zamawiający uprawniony jest w szczególności do:

1) żądania oświadczeń i dokumentów w zakresie potwierdzenia spełniania ww. wymogów i dokonywania ich oceny,
2) żądania wyjaśnień w przypadku wątpliwości w zakresie potwierdzenia spełniania ww. wymogów.

3. W trakcie realizacji zamówienia na każde wezwanie Zamawiającego, w wyznaczonym w tym wezwaniu terminie, Wykonawca przedłoży Zamawiającemu wskazane poniżej dowody w celu potwierdzenia spełnienia wymogu zatrudnienia na podstawie stosunku pracy przez Wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących wskazane w ust. 1 czynności w trakcie realizacji zamówienia:
   1) oświadczenie Wykonawcy lub podwykonawcy o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności, których dotyczy wezwanie Zamawiającego. Oświadczenie to powinno zawierać w szczególności: dokładne określenie podmiotu składającego oświadczenie, datę złożenia oświadczenia, wskazanie, że objęte wezwaniem czynności wykonują osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę, wraz z określeniem liczby tych osób, imion i nazwisk tych osób, dat zawarcia umów o pracę, rodzaju umowy o pracę i wymiaru etatu oraz podpis osoby uprawnionej do złożenia oświadczenia w imieniu Wykonawcy lub podwykonawcy lub,
   2) poświadczoną za zgodność z oryginałem odpowiednio przez Wykonawcę lub podwykonawcę kopię umów o pracę osób wykonujących w trakcie realizacji zamówienia czynności, których dotyczy ww. oświadczenie Wykonawcy lub podwykonawcy (wraz z dokumentem regulującym zakres obowiązków, jeżeli został sporządzony). Kopie umów powinny zostać zanonimizowane w sposób zapewniający ochronę danych osobowych pracowników, zgodnie z przepisami o ochronie danych osobowych, (tj. w szczególności bez adresów, nr PESEL pracowników). Imię i nazwisko pracownika nie podlega anonimizacji. Informacje takie jak: data zawarcia umowy, rodzaj umowy o pracę i wymiar etatu powinny być możliwe do zidentyfikowania lub,
   3) zaświadczenie właściwego oddziału ZUS, potwierdzające opłacanie przez Wykonawcę lub podwykonawcę składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne z tytułu zatrudnienia na podstawie umów o pracę za ostatni okres rozliczeniowy lub,
   4) poświadczoną za zgodność z oryginałem odpowiednio przez Wykonawcę lub podwykonawcę kopię dowodu potwierdzającego zgłoszenie pracownika przez pracodawcę do ubezpieczeń, zanonimizowaną w sposób zapewniający ochronę danych osobowych pracowników, zgodnie z przepisami RODO. Imię i nazwisko pracownika nie podlega anonimizacji.
4. Niezłożenie przez Wykonawcę w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie żądanych przez Zamawiającego dowodów w celu potwierdzenia spełnienia przez Wykonawcę lub podwykonawcę wymogu zatrudnienia na podstawie stosunku pracy traktowane będzie jako niespełnienie przez Wykonawcę wymogu zatrudnienia na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane powyżej w ust. 1 czynności.
5. W przypadku uzasadnionych wątpliwości, co do przestrzegania prawa pracy przez Wykonawcę lub podwykonawcę, Zamawiający może zwrócić się o przeprowadzenie kontroli przez Państwową Inspekcję Pracy.

§ 6

Rozliczenia finansowe

1. Za wykonanie przedmiotu Umowy Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie brutto: …….. zł (słownie: ……..), w tym stawka podatku VAT ….%, w tym:
   1) w roku 2027 – …….. zł (słownie: ……..), w tym stawka podatku VAT ….%,
   2) w roku 2028 – …….. zł (słownie: ……..), w tym stawka podatku VAT ….%,

   zgodnie z ofertą Wykonawcy.
2. Wynagrodzenie zawiera wszelkie koszty, jakie ponosi Wykonawca w celu właściwej realizacji przedmiotu Umowy.
3. Potwierdzeniem wykonania przedmiotu Umowy za dany rok jest protokół zdawczo-odbiorczy, sporządzony i podpisany przez Strony w terminie do 7 dni od dnia przekazania Zamawiającemu sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za dany rok, o którym mowa w § 2 ust. 2 Umowy (jednak nie później niż w terminach określonych w § 1 ust. 2 Umowy). Podpisany bez zastrzeżeń protokół zdawczo-odbiorczy stanowi podstawę do wystawienia przez Wykonawcę faktury za dany rok objęty badaniem. Wypłata wynagrodzenia za dany rok nastąpi na podstawie prawidłowo sporządzonej faktury.
4. Należność z tytułu wykonania przedmiotu Umowy za dany rok płatna będzie w terminie do 30 dni od daty złożenia przez Wykonawcę prawidłowo sporządzonej faktury.
5. Wykonawca zobowiązuje się do wystawiania faktur zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
6. Zasady wystawiania i przekazywania faktur:
   1) Wykonawca wystawia i przekazuje Zamawiającemu faktury z tytułu realizacji przedmiotu Umowy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2026 r. poz. 1263 ze zm., zwanej dalej „ustawą o VAT") w jednej z następujących form:
      a) ustrukturyzowanej faktury wystawionej przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF),
      b) faktury elektronicznej przesłanej za pośrednictwem Platformy Elektronicznego Fakturowania (PEF) do Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF), zgodnie z przepisami ustawy 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 2026 r. poz. 276),
      c) faktury w formie papierowej lub w postaci elektronicznej (plik PDF) – w przypadku wystawiania faktury w okresie trwania awarii KSeF (art. 106nf ustawy o VAT), awarii całkowitej KSeF (art. 106ng ustawy o VAT), niedostępności KSeF (art. 106nh ustawy o VAT) albo w sytuacji, gdy Wykonawca na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa nie jest objęty obowiązkiem wystawiania faktur ustrukturyzowanych w KSeF,
   2) prawidłowo wystawiona faktura powinna jasno i precyzyjnie wskazywać nazwę (rodzaj) wykonanej usługi zgodną z przedmiotem Umowy i dokumentami odbioru, przywoływać numer i datę zawarcia niniejszej Umowy (w przypadku faktury ustrukturyzowanej KSeF w części „Warunki transakcji": Data Umowy, Nr Umowy) oraz zawierać następujące dane Zamawiającego:

Nabywca (Podmiot2):
(nazwa instytucji kultury) **……**
(adres siedziby instytucji kultury) **……..**
(NIP instytucji kultury) NIP: **……..**
Odbiorca (Podmiot3):
(nazwa instytucji kultury) **……**
(adres siedziby instytucji kultury) **……..**
(identyfikator wewnętrzny instytucji kultury) **IDWew: ……..**
(a w przypadku faktury ustrukturyzowanej PEF dodatkowo Numer PEPPOL),

3) fakturę ustrukturyzowaną KSeF zgodnie z aktualną strukturą logiczną określoną przez Ministerstwo Finansów należy wystawić i prawidłowo przesłać do Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) *w terminie do ……. / do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę/ na koniec miesiąca*,

4) w przypadku wystawienia faktury podczas awarii KSeF (art. 106nf ustawy o VAT) faktura musi być zgodna z aktualną strukturą logiczną oraz opatrzona wymaganymi kodami QR; w okresie awarii KSeF, awarii całkowitej KSeF (art. 106ng ustawy o VAT) lub w przypadku podatników uprawnionych do wystawiania faktur poza KSeF na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa, fakturę wraz z załącznikami (w tym podpisanym protokołem zdawczo-odbiorczym) przekazuje się:
– w formie papierowej (wydruk) – na adres siedziby Zamawiającego:…… (*nazwa i adres instytucji kultury)*,
lub
– w postaci elektronicznej (PDF) – na adres poczty elektronicznej Zamawiającego: ……. *(adres e-mail dedykowanej skrzynki instytucji kultury do przesyłania faktur i załączników)*,

5) w odniesieniu do faktur ustrukturyzowanych przesyłanych w KSeF (lub za pośrednictwem PEF do KSeF), załączniki niestanowiące integralnej części faktury ustrukturyzowanej, w szczególności protokół zdawczo-odbiorczy, Wykonawca zobowiązany jest przesłać na adres poczty elektronicznej Zamawiającego: ……. *(adres e-mail dedykowanej skrzynki instytucji kultury do przesyłania faktur i załączników)*,

6) datą otrzymania faktury przez Zamawiającego jest:
   a) dla faktury ustrukturyzowanej KSeF (w tym wystawionej w trybie online, offline24 lub offline z art. 106nh ustawy o VAT) – data przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w systemie KSeF,
   b) podczas awarii KSeF (art. 106nf ustawy o VAT) – data faktycznego wpływu faktury w formie papierowej do siedziby Zamawiającego lub w postaci elektronicznej na adres e-mail wskazany w pkt 4, a w przypadku nadania fakturze numeru identyfikującego KSeF przed jej wpływem – data przydzielenia tego numeru,
   c) podczas awarii całkowitej KSeF (art. 106ng ustawy o VAT) oraz dla faktur wystawianych poza KSeF w przypadkach dopuszczonych prawem – data faktycznego wpływu faktury w formie papierowej do siedziby Zamawiającego lub w postaci elektronicznej na adres e-mail wskazany w pkt 4,

7) Wykonawca zobowiązany jest do niezwłocznego skorygowania błędnie wystawionej faktury, w szczególności zawierającej nieprawidłowe dane Zamawiającego, zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o VAT, a jeżeli jest to wymagane dla zachowania prawidłowości rozliczenia, do wystawienia nowej faktury,

8) faktura wystawiona niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa lub postanowieniami niniejszej Umowy nie stanowi podstawy do dokonania płatności. Bieg terminu płatności rozpoczyna się od dnia otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury,
9) Zamawiający *wyraża zgodę / nie wyraża zgody** na przekazywanie za pośrednictwem PEF innych ustrukturyzowanych dokumentów elektronicznych niż faktura i faktura korygująca.

7. W przypadku przedłożenia dokumentów wymagających uzupełnienia lub wyjaśnień ze strony Wykonawcy, Zamawiający wezwie Wykonawcę do złożenia wyjaśnień/usunięcia braków w ciągu 7 dni od przedłożenia faktury. W takim wypadku zapłata wynagrodzenia nastąpi przelewem na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy w terminie 30 dni od przedłożenia poprawionej i kompletnej dokumentacji.
8. Zapłata należności zostanie dokonana przelewem na konto Wykonawcy: ……..
9. Środki na realizację zaciągniętego zobowiązania finansowego wynikającego z niniejszej Umowy będą ujęte w planach finansowych [*nazwa instytucji]* na dany rok.
10. Faktury należy złożyć do 7 dni od dnia odbioru przedmiotu Umowy, o którym mowa w ust. 3.
11. Za datę dokonania płatności rozumie się datę obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.
12. W razie zwłoki w zapłacie wynagrodzenia, Wykonawca może żądać zapłaty ustawowych odsetek.
13. Wykonawca jest/nie jest (właściwe skreślić) podatnikiem podatku VAT, nr NIP …….. REGON ……..
14. *[Nazwa instytucji]* jest/nie jest podatnikiem podatku VAT, nr NIP ……..; REGON ……..
15. Osobami odpowiedzialnymi ze strony Zamawiającego są:
    1) za rozliczenie rzeczowe Umowy …….. lub osoba zastępująca,
    2) za rozliczenie finansowe Umowy ……lub osoba zastępująca.

§ 7

Kary umowne i rozwiązanie Umowy

1. Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Zamawiającemu karę umowną:
    1) z tytułu wypowiedzenia Umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 20% całkowitego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 6 ust. 1 Umowy,
    2) za każdy rozpoczęty dzień zwłoki w wykonaniu przedmiotu Umowy – w stosunku do terminu określonego w § 1 ust. 2 – w wysokości 1% wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 6 ust. 1 odpowiednio pkt 1) i/lub pkt 2) Umowy,
    3) za niewykonanie przedmiotu Umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę w wysokości 30% całkowitego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 6 ust. 1 Umowy,
    4) w przypadku niezapewnienia przez Wykonawcę w terminie, o którym mowa w § 2 ust. 5 *pkt 1 i/lub 2* innych osób spełniających wymagania wynikające ze specyfikacji warunków zamówienia do postępowania, o którym mowa w preambule, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną za każdy dzień zwłoki w wysokości 1% całkowitego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 6 ust. 1,
    5) w przypadku niezłożenia przez Wykonawcę w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie żądanych dowodów, o których mowa w § 5 ust. 3 Umowy, Wykonawca zapłaci

Zamawiającemu karę umowną w wysokości 10% całkowitego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 6 ust. 1,

6) 200 zł, za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, w zapłacie wynagrodzenia należnego podwykonawcy z tytułu zmiany wysokości wynagrodzenia, o której mowa w § 8 ust. 2 pkt 5 Umowy.

2. Zamawiający może dochodzić na zasadach ogólnych odszkodowania przewyższającego wysokość kar umownych, zastrzeżonych w Umowie.
3. Kary umowne, o których mowa w ust. 1, są naliczane niezależnie i podlegają sumowaniu. Łączna wartość kar umownych nie przekroczy 30% wartości wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 6 ust. 1 Umowy.
4. Strony wyrażają zgodę na potrącenie – także przed terminem ich wymagalności - wierzytelności Zamawiającego z tytułu kary umownej z każdą wierzytelnością Wykonawcy wobec Zamawiającego, w tym z tytułu wynagrodzenia za realizację Umowy. Potrącenie jest skuteczne z chwilą złożenia Wykonawcy przez Zamawiającego oświadczenia o potrąceniu (potrącenie umowne).
5. Wykonawca wyraża zgodę na przesyłanie w formie elektronicznej *(na adres e-mail dedykowanej skrzynki instytucji kultury do przesyłania faktur i załączników)* not księgowych z tytułu naliczenia kar umownych.
6. 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 zakresie stosowania zasad rachunkowości, standardów badania, standardów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, standardów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla małych i średnich jednostek lub standardów atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.
7. 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.
8. O rozwiązaniu umowy Zamawiający oraz Wykonawca informują niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Polską Agencję Nadzoru Audytowego.

§ 8

Postanowienia końcowe

1. Wprowadzenie zmian treści Umowy wymaga sporządzenia pod rygorem nieważności pisemnego aneksu/*wymaga sporządzenia aneksu w formie elektronicznej zastrzeżonej pod rygorem nieważności, podpisanego przy użyciu kwalifikowanego podpisu elektronicznego*, z zastrzeżeniem art. 455 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
2. Zmiany treści Umowy mogą wynikać z następujących okoliczności:
   1) konieczności przesunięcia terminów wykonania przedmiotu Umowy (o których mowa w § 1 ust. 2), jeśli konieczność ta nastąpiła na skutek okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawierania Umowy i nie wynika z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy,
   2) zmian powszechnie obowiązujących przepisów prawa w tym w szczególności:

a) stawki podatku VAT, w przypadku, gdy w trakcie obowiązywania Umowy ulegnie zmianie stawka podatku od towarów i usług na usługi stanowiące przedmiot niniejszej Umowy, zmianie ulegnie wysokość wynagrodzenia brutto Wykonawcy w ten sposób, iż zostanie ona powiększona/zmniejszona o kwotę stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą podatku od towarów i usług obliczoną według stawki obowiązującej w dniu zawarcia Umowy i kwotą podatku od towarów i usług obliczoną według nowej stawki obowiązującej po wprowadzeniu zmiany w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa. Przedmiotowe postanowienie ma zastosowanie do tej części wynagrodzenia brutto Wykonawcy, do którego będzie miała zastosowanie zmieniona stawka podatku VAT. W każdym przypadku podstawą wyliczenia kwoty podatku od towarów i usług będzie kwota wynagrodzenia netto Wykonawcy, która nie ulegnie zmianie na skutek zmiany stawki podatku VAT,
b) wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę albo wysokości minimalnej stawki godzinowej, ustalonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,
c) zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne,
d) zasad gromadzenia i wysokości wpłat do pracowniczych planów kapitałowych, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych,

3) zmiany podmiotu/-ów, o którym mowa w § 1 ust. 5, 6 i *8* Umowy,
4) zmiany osób, o których mowa w § 2 ust. 5 i ust. 6 Umowy,
5) gdy zmianie ulegną ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia, stosownie do art. 439 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3. Zmiany treści Umowy, o których mowa w ust. 2 pkt 1, 3 i 4 nie mogą prowadzić do zwiększenia wynagrodzenia brutto określonego w § 6 ust. 1 Umowy z zastrzeżeniem zmian dopuszczonych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Zmiany treści Umowy dopuszczone w ust. 2 pkt 2 mogą prowadzić do zmiany wysokości wynagrodzenia brutto Wykonawcy, określonego w § 6 ust. 1 Umowy.
4. W przypadku zmian określonych w ust. 2 pkt 2 lit. b, c, d Zamawiający dopuszcza możliwość waloryzacji wynagrodzenia określonego w § 6 ust. 1 Umowy wyłącznie:
   1) na pisemny wniosek Wykonawcy,
   2) w zakresie niezrealizowanej części zamówienia,
   3) w oparciu o wykazaną, odpowiednimi dokumentami i dowodami, wartość wzrostu kosztów wykonania zamówienia (kosztów pracy personelu), i tylko w zakresie w jakim wykazany zostanie jej wpływ na wartość wynagrodzenia umownego, o którym mowa w § 6 ust. 1 Umowy,
   4) najwcześniej od dnia wejścia w życie zmienionych przepisów, o ile wniosek wraz z dowodami zostanie złożony Zamawiającemu w terminie do 30 dni przed dniem wejścia w życie przepisów stanowiących podstawę zmiany. Niedochowanie tego warunku spowoduje zmianę wynagrodzenia w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku wraz z dowodami.
5. W przypadku zmian określonych w ust. 2 pkt 5 Strony dopuszczają możliwość waloryzacji wynagrodzenia określonego w § 6 ust. 1, jednak nie wcześniej niż po 6 miesiącach realizacji Umowy wyłącznie:

1) w przypadku zmiany poziomu cen materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia wynoszącej co najmniej 15% w stosunku do pierwotnej ceny z oferty Wykonawcy,
2) na pisemny wniosek Wykonawcy lub Zamawiającego, stosownie do art. 439 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych,
3) w zakresie niezrealizowanej części zamówienia,
4) w oparciu o wykazaną, odpowiednimi dokumentami i dowodami, wartość wzrostu cen materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia określoną w oparciu o wskaźnik zmian cen materiałów i kosztów ogłoszony w komunikacie Prezesa GUS, i tylko w zakresie w jakim wykazany zostanie ich wpływ na wartość wynagrodzenia umownego, o którym mowa w § 6 ust. 1,
5) najwcześniej po 21 dniach od złożenia wniosku,
6) maksymalnie o 15% w stosunku do pierwotnego poziomu wynagrodzenia określonego w § 6 ust. 1,
7) z jednoczesną zmianą wynagrodzenia przysługującego podwykonawcy, z którym Wykonawca zawarł umowę, w zakresie odpowiadającym zmianom cen materiałów lub kosztów dotyczących zobowiązania podwykonawcy, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:
   a) przedmiotem umowy podwykonawczej są usługi,
   b) okres obowiązywania umowy podwykonawczej przekracza 6 miesięcy.

6. W sprawach nieuregulowanych niniejszą Umową mają zastosowanie w szczególności przepisy: ustawy Prawo zamówień publicznych, Kodeksu cywilnego, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości, przepisy o ochronie danych osobowych.
7. Spory mogące wyniknąć z niniejszej Umowy rozstrzygane będą przez sąd powszechny miejscowo właściwy dla siedziby Zamawiającego.
8. *Umowę sporządzono w formie elektronicznej zastrzeżonej pod rygorem nieważności i podpisano przy użyciu kwalifikowanego podpisu elektronicznego/ Umowę sporządzono w formie pisemnej zastrzeżonej pod rygorem nieważności, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla Zamawiającego i jeden dla Wykonawcy. Za datę zawarcia umowy Strony uznają dzień złożenia kwalifikowanego podpisu elektronicznego przez ostatnią spośród osób reprezentujących Strony/ Za datę zawarcia umowy strony uznają dzień złożenia podpisu przez ostatnią spośród osób reprezentujących Strony umowy.*
9. Wykonawca przyjmuje do wiadomości, że informacje o niniejszej umowie zostaną udostępnione w Centralnym Rejestrze Umów JSFP, o którym mowa w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w zakresie określonym w tych przepisach. Jednocześnie Wykonawca oświadcza, że informacje te nie stanowią informacji, co do których prawo do informacji publicznej podlega ograniczeniu na podstawie art. 5 ust. 1 i 2-2b ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej.

ZAMAWIAJĄCY **WYKONAWCA**