

Warszawa, dn. 28.07.2023 r.

ZAPYTANIE OFERTOWE

ZNAK SPRAWY - DA.210.4.4.2023.DK do Wniosku nr 411/2023

I. Zamawiający

Instytut Biotechnologii Przemysłu Rolno-Spożywczego im. prof. Waława Dąbrowskiego –
Państwowy Instytut Badawczy, 02-532 Warszawa, ul. Rakowiecka 36
NIP: 525-000-82-64, REGON: 000053835, KRS: 0000126823

II. Tryb udzielenia zamówienia

Niniejsze postępowanie prowadzone jest na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

III. Przedmiot zamówienia:

Przedmiotem zamówienia jest **przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok 2023 i 2024.**

kod CPV: **79210000-9** nazwa kodu CPV: **usługi księgowe i audytorskie**

IV. Warunki udziału

O udzielenie zamówienia może ubiegać się Wykonawca który spełnia poniższe warunki:

1. wpisany jest na listę podmiotów audytorskich uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
2. skieruje do realizacji przedmiotu zamówienia biegłego rewidenta, który zna specyfikę działania Instytutów Badawczych, w tym zasady rozliczania środków publicznych;
3. spełnia warunek niezależności, zgodnie z art. 74 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.);
4. posiada doświadczenie zawodowe w badaniach sprawozdań finansowych państwowych osób prawnych - na potwierdzenie załączyć informację o badaniach państwowych osób prawnych w ostatnich 5-ciu latach;
5. zagwarantuje gotowość biegłego rewidenta do udzielania dodatkowych informacji organowi zatwierdzającemu sprawozdanie finansowe;
6. biegły rewident potwierdzi prawidłowość ustalenia przez Zamawiającego naliczenia podatku dochodowego.
7. posiada polisę ubezpieczeniową od odpowiedzialności cywilnej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej (Dz. U. z 2017 poz. 2074 z późn. zm.).

V. Termin i miejsce realizacji zamówienia

1. Termin sporządzenia opinii wraz z raportem biegłego rewidenta – maksymalnie **do dnia 20 kwietnia 2024 r. za rok 2023** oraz maksymalnie **do dnia 20 kwietnia 2025 r. za rok 2024**.
2. Miejsce świadczenia usługi – siedziba Instytutu Biotechnologii Przemysłu Rolno-Spożywczego im. prof. Wacława Dąbrowskiego - Państwowego Instytutu Badawczego, ul. Rakowiecka 36, 02-532 Warszawa.

VI. Opis sposobu obliczania ceny

1. W formularzu ofertowym (załącznik nr 1 do zapytania) Wykonawca podaje cenę brutto oferty w złotych polskich, z dokładnością do drugiego miejsca po przecinku.
2. W cenie oferty Wykonawca zobowiązany jest ująć wszystkie koszty związane z realizacją zamówienia.

VII. Termin związania z ofertą

Składający ofertę jest nią związany przez okres **60 dni** od upływu terminu składania ofert.

VIII. Opis przygotowania oferty

1. Treść oferty musi odpowiadać treści zapytania.
2. Oferta zostanie sporządzona w języku polskim, zgodnie z treścią formularza oferty, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do zapytania.
3. Ofertę składa się w formie pisemnej.
4. Oferta musi być podpisana przez Wykonawcę, osobę/y reprezentującą/e Wykonawcę zgodnie z zasadami reprezentacji wskazanymi we właściwym rejestrze, osobę/osoby uprawnioną/e do reprezentowania Wykonawcy albo osobę/y działającą/e na podstawie pełnomocnictwa, przy czym pełnomocnictwo to musi być załączone do oferty jako oryginał albo kopia poświadczona notarialnie.
5. Ilekroć w zapytaniu, a także w załącznikach do zapytania występuje wymóg podpisywania oświadczeń lub dokumentów, należy przez to rozumieć, że oświadczenia i dokumenty te powinny być opatrzone podpisem/podpisami osoby/osób wskazanych w ust. 4.
6. Poświadczenia za zgodność z oryginałem dokonuje odpowiednio Wykonawca, podmiot na którego zdolnościach lub sytuacji polega Wykonawca, Wykonawcy wspólnie ubiegający się o udzielenie zamówienia publicznego albo podwykonawca, w zakresie dokumentów, które każdego z nich dotyczą.
7. Dokumenty i oświadczenia sporządzone w języku obcym należy złożyć wraz z tłumaczeniem na język polski.
8. Wszelkie poprawki lub zmiany w tekście oferty mają być parafowane własnoręcznie przez osobę/y podpisującą ofertę.
9. Ofertę wraz ze wszystkimi wymaganymi oświadczeniami i dokumentami należy złożyć w miejscu wskazanym w zapytaniu, w zamkniętym opakowaniu/kopercie, w sposób zabezpieczający nienaruszalność do terminu otwarcia ofert.
10. Wykonawca ponosi wszystkie koszty związane z przygotowaniem i złożeniem oferty.

IX. Wykaz wymaganych dokumentów załączonych do Formularza Oferty

1. Wypełniony Formularz oferty – Załącznik nr 1.

2. Pełnomocnictwo do reprezentowania Wykonawcy przez osobę występującą w jego imieniu (podpisującą ofertę – oryginał lub kopia poświadczona za zgodność z oryginałem), w przypadku, gdy oferta jest podpisana przez inne osoby niż upoważnione do reprezentowania Wykonawcy.
3. Oświadczenie w formie wykazu dot. przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych z ostatnich 5 lat przed terminem składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem dat wykonania i podmiotów, na rzecz których usługi zostały wykonane oraz załączenie dowodów określających czy też usługi wykonane zostały należycie, przy czym dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty przedstawione przez podmiot na rzecz którego zostały wykonane.
4. Zaświadczenie KIBR o wpisie Firmy na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.
5. Zaświadczenie KIBR potwierdzające wpis biegłego rewidenta do rejestru biegłych rewidentów.
6. Aktualny odpis z KRS lub CEIDG.
7. Polisa ubezpieczeniowa OC, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej (Dz. U. z 2017 poz. 2074 z późn. zm.) wraz z dowodem opłacenia składki.
8. Oświadczenie firmy audytorskiej wykonującej badanie, o spełnieniu warunków niezależności, zgodnie z art. 74 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.).
9. Oświadczenie biegłego rewidenta skierowanego do wykonania badania, o spełnieniu warunków niezależności, zgodnie z art. 74 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.).
10. Oświadczenie kluczowego biegłego rewidenta o znajomości specyfiki Instytutów Badawczych, który posiada wiedzę z zakresu rozliczania środków publicznych, wraz z wykazem Instytutów zbadanych w ciągu ostatnich 5 lat przed terminem składania ofert.
11. Wymagane dokumenty powinny być przedstawione w formie oryginału lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem przez Wykonawcę zgodnie z Rozdziałem VIII ust. 4.

X. Opis sposobu obliczania ceny

1. W formularzu ofertowym (załącznik nr 1 do zapytania) Wykonawca podaje cenę brutto oferty w złotych polskich, z dokładnością do drugiego miejsca po przecinku. W cenie oferty Wykonawca zobowiązany jest ująć wszystkie koszty związane z realizacją zamówienia.
2. Zamawiający nie przewiduje możliwości prowadzenia rozliczeń w walutach obcych. Rozliczenia między Wykonawcą, a Zamawiającym będą dokonywane wyłącznie w złotych polskich.
3. Zamawiający informuje, że nie przewiduje możliwości udzielenia Wykonawcy zaliczek na poczet wykonania zamówienia.

XI. Składanie ofert oraz termin

1. Każdy Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę.
2. Ofertę należy umieścić w zamkniętej kopercie uniemożliwiającej zapoznanie się z jej

treścią bez naruszenia koperty, opatrzonej nazwą i adresem Wykonawcy oraz oznaczonej w następujący sposób:

3.

Instytut Biotechnologii Przemysłu Rolno-Spożywczego im. prof. Waława Dąbrowskiego - Państwowy Instytut Badawczy Dąbrowskiego
02-532 Warszawa, ul. Rakowiecka 36

Oferta dot. zapytania ofertowego znak: **DA.210.4.4.2023.DK** – przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok 2023 i 2024

NIE OTWIERAĆ

(oferty przekazywane do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi)

4. Ofertę należy złożyć w siedzibie Zamawiającego za pomocą operatora pocztowego, kuriera lub osobiście w: **Instytucie Biotechnologii Przemysłu Rolno-Spożywczego im. prof. Waława Dąbrowskiego, ul Rakowiecka 36, 02-532 Warszawa, w sekretariacie pok. nr 134, w terminie do dnia 11.08.2023 r. do godz. 12:00**
Godziny pracy sekretariatu: od poniedziałku do piątku w godz. 8:00 – 15:00.
5. Decydujące znaczenie dla oceny zachowania terminu składania ofert ma data i godzina wpływu oferty do Zamawiającego.
6. Oferty otrzymane po terminie nie będą rozpatrywane i zostaną zwrócone Wykonawcy.
7. Oferty przesłane faksem, elektronicznie lub w inny sposób niż w ww. nie będą rozpatrywane.
8. Zapytanie ofertowe zamieszczono na stronie Zamawiającego:
<https://bip.ibprs.pl/zamowienia-publiczne/trwajace> oraz w siedzibie Zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym.

XII. Otwarcie ofert

Otrzymane oferty (bez otwierania) zostaną przekazane do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi, organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Instytutu Biotechnologii Przemysłu Rolno-Spożywczego im. prof. Waława Dąbrowskiego, które dokona oceny i wyboru podmiotu do zbadania sprawozdania finansowego Instytutu za rok 2023 oraz 2024.

XIII. Kryteria oceny ofert

Zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe danej jednostki – Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

XIV. Termin płatności

Należność za wykonaną usługę zostanie uregulowana przelewem bankowym, w terminie **30** dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT po uprzednim podpisaniu protokołu odbioru sprawozdania przez Zamawiającego, zgodnie z Rozdziałem XI Wzoru

umowy stanowiącego załącznik nr 2 do zapytania **DA.210.4.4.2023.DK**. Za dzień zapłaty przyjmuje się dzień złożenia zlecenia płatności w banku Zamawiającego.

XV. Informacja dotycząca wyboru najkorzystniejszej oferty

1. Wykonawca, którego oferta zostanie wybrana jako najkorzystniejsza zostanie powiadomiony pisemnie, drogą elektroniczną i zaproszony do podpisania umowy.
2. Informacja dla pozostałych Wykonawców zostanie zamieszczona na stronie Zamawiającego.
3. Miejscem podpisania umowy jest siedziba Zamawiającego.

XVI. Informacja o sposobie komunikacji Zamawiającego z Wykonawcami

Osobą uprawnioną ze strony Zamawiającego do kontaktów z Wykonawcami jest: p. Marcin Sokołowski, tel. 601 393 710, adres email: zamowienia@ibprs.pl

XVII. Uwagi końcowe

1. Zamawiający nie przewiduje składania ofert częściowych oraz wariantowych
2. Zespół Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi zastrzega sobie prawo do:
 - 1) poprawienia oczywistej omyłki rachunkowej z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowej dokonanych poprawek
 - 2) poprawienia oczywistej omyłki pisarskiej

XVIII. Załączniki do zapytania ofertowego:

1. Załącznik nr 1 – Formularz oferty;
2. Załącznik nr 2 – Wzór umowy;
3. Załącznik nr 3 – Klauzula informacyjna



Załącznik nr 1 do zapytania ofertowego DA.210.4.4.2023.DK

FORMULARZ OFERTOWY

Ja niżej podpisany/My niżej podpisani

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

działając w imieniu i na rzecz Wykonawcy:

Firma:

NIP: REGON: KRS (jeśli dotyczy):

Zarejestrowany adres siedziby:,

nr telefonu; e-mail:

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe znak sprawy DA.210.4.4.2023.DK dotyczące realizacji zamówienia na **przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok 2023 i 2024 wraz z przekazaniem sprawozdania z przeprowadzonego badania** składam/składamy niniejszą ofertę:

CENA:

1. Cena za wykonanie sprawozdania z przeprowadzonego badania za rok 2023:

cena brutto wykonania sprawozdania za rok 2023	cena brutto zł, w tym cena netto zł + %VAT
--	---

2. Cena za wykonanie sprawozdania z przeprowadzonego badania za rok 2024:

cena brutto wykonania sprawozdania za rok 2024	cena brutto zł, w tym cena netto zł + %VAT
--	---

3. Całkowita cena brutto:

Całkowita cena brutto wykonania sprawozdania za rok 2023 i 2024: poz.1 + poz.2	Całkowita cena brutto zł, w tym cena netto zł + %VAT
--	---

Podana cena obejmuje wszystkie koszty jakie Zamawiający poniesie w związku z realizacją zamówienia. Obejmuje ona wszystkie opłaty i podatki – zarówno te odprowadzane przez Wykonawcę, jak również – w przypadku gdy wykonawcą jest osoba fizyczna – opłaty (ZUS) i podatki (PDOF, VAT) odprowadzane zarówno przez wykonawcę, jak i te opłaty (ZUS) i podatki (PDOF), które zgodnie z obowiązującym prawem powszechnym winien odprowadzić w odniesieniu do wynagrodzenia wypłacanego wykonawcy Zamawiający.

DOKUMENTY ZAŁĄCZONE DO FORMULARZA OFERTY:

1	Pełnomocnictwo do reprezentowania Wykonawcy** - zgodnie z Rozdziałem VIII ust. 4 zapytania ofertowego.	TAK* / NIE*
2	Podstawowe informacje o Wykonawcy: rok założenia, kapitał zakładowy, zarząd, rada nadzorcza, podstawowy zespół biegłych rewidentów oraz forma zatrudnienia, liczba sprawozdań wykonanych w ostatnich 5 latach przed terminem składania ofert, liczba audytów poświadczających wykonanych w ostatnich pięciu latach, liczba ekspertyz wykonanych w ostatnich 5 latach przed terminem składania ofert, ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej, wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, wpis do rejestru sądowego	TAK* / NIE*
3	Zakres i metody badania sprawozdania finansowego w podziale na etapy – opis zagadnień metodyka badania	TAK* / NIE*
4	Plan badania sprawozdania finansowego – opis etapów oraz metodyka badania	TAK* / NIE*
5	Oświadczenie w formie wykazu dot. przeprowadzonych badań finansowych w ostatnich 5 latach przed terminem składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem dat wykonania i podmiotów, na rzecz których usługi zostały wykonane oraz załączenie dowodów określających czy też usługi wykonane zostały należycie, przy czym dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty przedstawione przez podmiot na rzecz którego zostały wykonane**	TAK* / NIE*
6	Zaświadczenie KIBR o wpisie Firmy na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych**	TAK* / NIE*
7	Zaświadczenie KIBR potwierdzające wpis biegłego rewidenta do rejestru biegłych rewidentów**	TAK* / NIE*
7	Aktualny odpis z KRS lub CEIDG**	TAK* / NIE*
9	Polisa ubezpieczeniowa OC dot. obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej wraz z dowodem opłacenia składki**	TAK* / NIE*



10	Oświadczenie firmy audytorskiej wykonującej badanie, o spełnieniu warunków niezależności**	TAK* / NIE*
11	Oświadczenie biegłego rewidenta skierowanego do wykonania badania, o spełnieniu warunków niezależności**	TAK* / NIE*
12	Oświadczenie kluczowego biegłego rewidenta o znajomości specyfiki Instytutów Badawczych wraz z wykazem Instytutów zbadanych w ciągu ostatnich 5 lat**	TAK* / NIE*

*niepotrzebne skreślić

**Brak załączenia ww. dokumentów i oświadczeń będzie skutkowało odrzuceniem oferty jako niezgodnej z zapisami zapytania ofertowego.

Wymagane dokumenty oraz oświadczenia powinny być przedstawione w formie oryginału lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem przez Wykonawcę zgodnie z Rozdziałem VIII ust. 4.

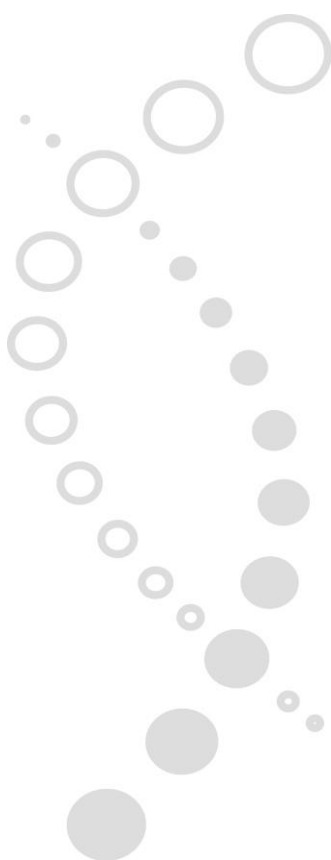
OŚWIADCZENIA:

1. Przedmiotowe zamówienie zobowiązuję/emy się wykonać zgodnie z wymaganiami określonymi w zapytaniu ofertowym nr **DA.210.4.4.2023.DK**
2. Oświadczam/y, że w cenie naszej oferty zostały uwzględnione wszystkie koszty wykonania zamówienia.
3. Oświadczam/y, że zapoznałem/liśmy się z zapytaniem ofertowym nr **DA.210.4.4.2023.DK**, udostępnionym przez Zamawiającego i nie wnoszę/my do niego żadnych zastrzeżeń.
4. W razie wybrania mojej/naszej oferty zobowiązuję/zobowiązujemy się do podpisania umowy w miejscu i terminie określonym przez Zamawiającego (jeśli wymagane jest zawarcie umowy).
5. Uważam/y się za związanego/yh niniejszą ofertą przez okres **60 dni** od dnia upływu terminu składania ofert.
6. Pod groźbą odpowiedzialności karnej oświadczam/y, że załączone do oferty dokumenty opisują stan prawny i faktyczny aktualny na dzień upływu terminu składania ofert (art. 297 k.k.).
7. Oświadczam, że wypełniłem obowiązki informacyjne przewidziane w art. 13 lub art. 14 RODO¹ wobec osób fizycznych, od których dane osobowe bezpośrednio lub pośrednio pozyskałem w celu ubiegania się o udzielenie zamówienia publicznego w niniejszym postępowaniu².
8. Przyjmuję do wiadomości, że informacje zawarte w niniejszym formularzu ofertowym stanowią informację publiczną w rozumieniu ustawy o dostępie do informacji publicznej i wyrażam zgodę na ich udostępnienie w trybie ww. ustawy.

....., dn. r.
(miejscowość) (data) (podpis/y osoby/osób uprawnionej/ych)

¹ 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)

² 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 o przetwarzaniu danych osobowych

W związku z realizacją wymogów 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 „RODO”), informujemy o zasadach przetwarzania Pani/Pana danych osobowych oraz o przysługujących Pani/Panu prawach z tym związanych.

1. Administratorem Pani/Pana danych osobowych przetwarzanych w jest: ***Instytut Biotechnologii Przemysłu Rolno-Spożywczego im. prof. Wacława Dąbrowskiego – Państwowy Instytut Badawczy*** z siedzibą w Warszawie przy ul. Rakowieckiej 36, reprezentowany przez Dyrektora Instytutu.
2. Inspektorem ochrony danych w ***Instytucie Biotechnologii Przemysłu Rolno-Spożywczego im. prof. Wacława Dąbrowskiego – Państwowym Instytucie Badawczym*** jest Ludwik Najdychor [e-mail: ludwik.najdychor@ibprs.pl](mailto:ludwik.najdychor@ibprs.pl), tel. 606 172 990.
3. Jeśli ma Pani/Pan pytania dotyczące sposobu i zakresu przetwarzania Pani/Pana danych osobowych w ***Instytucie Biotechnologii Przemysłu Rolno-Spożywczego im. prof. Wacława Dąbrowskiego – Państwowym Instytucie Badawczym***, a także przysługujących Pani/Panu uprawnień, może Pani/Pan skontaktować się z Inspektorem Ochrony Danych Osobowych w ***Instytucie Biotechnologii Przemysłu Rolno-Spożywczego im. prof. Wacława Dąbrowskiego – Państwowym Instytucie Badawczym*** za pomocą adresu ludwik.najdychor@ibprs.pl
4. Administrator danych osobowych – ***Instytut Biotechnologii Przemysłu Rolno-Spożywczego im. prof. Wacława Dąbrowskiego – Państwowy Instytut Badawczy*** - przetwarza Pani/Pana dane osobowe na podstawie udzielonej zgody.
5. Pani/Pana dane osobowe przetwarzane są w zakresie i celu określonym w treści zgody.
6. W związku z przetwarzaniem danych w celach, o których mowa w pkt 5 odbiorcami Pani/Pana danych osobowych mogą być:
 - a. organy władzy publicznej oraz podmioty wykonujące zadania publiczne lub działające na zlecenie organów władzy publicznej, w zakresie i w celach, które wynikają z przepisów powszechnie obowiązującego prawa;
 - b. inne podmioty, które na podstawie stosownych umów podpisanych z ***Instytutem Biotechnologii Przemysłu Rolno-Spożywczego im. prof. Wacława Dąbrowskiego – Państwowym Instytutem Badawczym*** przetwarzają dane osobowe, dla których Administratorem jest ***Instytut Biotechnologii Przemysłu Rolno-Spożywczego im. prof. Wacława Dąbrowskiego – Państwowy Instytut Badawczy***.
7. Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celów określonych w pkt 4, a po tym czasie przez okres oraz w zakresie wymaganym przez przepisy powszechnie obowiązującego prawa.
8. W związku z przetwarzaniem Pani/Pana danych osobowych przysługują Pani/Panu następujące uprawnienia:
 - a. prawo dostępu do danych osobowych, w tym prawo do uzyskania kopii tych danych;
 - b. prawo do żądania sprostowania (poprawiania) danych osobowych – w przypadku gdy dane są nieprawidłowe lub niekompletne;
 - c. prawo do żądania usunięcia danych osobowych (tzw. prawo do bycia zapomnianym), w przypadku gdy:
 - dane nie są już niezbędne do celów, dla których były zebrane lub w inny sposób przetwarzane,

- osoba, której dane dotyczą, wniosła sprzeciw wobec przetwarzania danych osobowych,
 - osoba, której dane dotyczą wycofała zgodę na przetwarzanie danych osobowych, która jest podstawą przetwarzania danych i nie ma innej podstawy prawnej przetwarzania danych,
 - dane osobowe przetwarzane są niezgodnie z prawem,
 - dane osobowe muszą być usunięte w celu wywiązania się z obowiązku wynikającego z przepisów prawa;
- d. prawo do żądania ograniczenia przetwarzania danych osobowych – w przypadku, gdy:
- osoba, której dane dotyczą kwestionuje prawidłowość danych osobowych,
 - przetwarzanie danych jest niezgodne z prawem, a osoba, której dane dotyczą, sprzeciwia się usunięciu danych, żądając w zamian ich ograniczenia,
 - Administrator nie potrzebuje już danych dla swoich celów, ale osoba, której dane dotyczą, potrzebuje ich do ustalenia, obrony lub dochodzenia roszczeń,
 - osoba, której dane dotyczą, wniosła sprzeciw wobec przetwarzania danych, do czasu ustalenia czy prawnie uzasadnione podstawy po stronie administratora są nadrzędne wobec podstawy sprzeciwu;
- e. prawo do przenoszenia danych – w przypadku gdy łącznie spełnione są następujące przesłanki:
- przetwarzanie danych odbywa się na podstawie umowy zawartej z osobą, której dane dotyczą lub na podstawie zgody wyrażonej przez tę osobę,
 - przetwarzanie odbywa się w sposób zautomatyzowany;
- f. prawo sprzeciwu wobec przetwarzania danych – w przypadku gdy łącznie spełnione są następujące przesłanki:
- zaistnieją przyczyny związane z Pani/Pana szczególną sytuacją, w przypadku przetwarzania danych na podstawie zadania realizowanego w interesie publicznym lub w ramach sprawowania władzy publicznej przez Administratora,
 - przetwarzanie jest niezbędne do celów wynikających z prawnie uzasadnionych interesów realizowanych przez Administratora lub przez stronę trzecią, z wyjątkiem sytuacji, w których nadrzędny charakter wobec tych interesów mają interesy lub podstawowe prawa i wolności osoby, której dane dotyczą, wymagające ochrony danych osobowych, w szczególności gdy osoba, której dane dotyczą jest dzieckiem.
9. Przysługuje Pani/Panu prawo do cofnięcia tej zgody w dowolnym momencie. Cofnięcie to nie ma wpływu na zgodność przetwarzania, którego dokonano na podstawie zgody przed jej cofnięciem, z obowiązującym prawem. Jednocześnie - wycofanie zgody na przetwarzanie danych jest równoznaczne z rezygnacją w udziale w wyborze wykonawcy w ramach Zapytania ofertowego nr **DA.210.4.4.2023.DK** oraz relacją umowy w przypadku wyboru Wykonawcy.
10. W przypadku powzięcia informacji o niezgodnym z prawem przetwarzaniu w **Instytucie Biotechnologii Przemysłu Rolno-Spożywczego im. prof. Wacława Dąbrowskiego – Państwowym Instytucie Badawczym** Pani/Pana danych osobowych, przysługuje Pani/Panu prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego właściwego w sprawach ochrony danych osobowych.
11. W sytuacji, gdy przetwarzanie danych osobowych odbywa się na podstawie zgody osoby, której dane dotyczą, podanie przez Panią/Pana danych osobowych Administratorowi ma charakter dobrowolny.

Pani/Pana dane mogą być przetwarzane w sposób zautomatyzowany i nie będą profilowane.

....., dn. r.
(miejscowość) (data) (podpis/y osoby/osób uprawnionej/ych)

Załącznik nr 2 do zapytania ofertowego **DA.210.4.4.2023.DK**

UMOWA nr DA.210.4.4.2023.DK

zawarta w Warszawie, w dniu r. / w formie elektronicznej, z chwilą jej opatrzenia kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez ostatnią ze Stron³, pomiędzy:

Instytutem Biotechnologii Przemysłu Rolno-Spożywczego im. prof. Wacława Dąbrowskiego – Państwowym Instytutem Badawczym z siedzibą w Warszawie (02-532) przy ulicy Rakowieckiej 36, wpisanym do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000126823, NIP: 525-000-82-64, REGON: 000053835, zwanego dalej **Zleceniodawcą**, reprezentowanym przez:

.....

a

.....

zwaną dalej **Zleceniobiorcą**.

Zleceniodawca i Zleceniobiorca zwani są dalej w Umowie także łącznie „**Stronami**”, a indywidualnie – „**Stroną**”.

W rezultacie dokonania przez organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy – Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi wyboru oferty Wykonawcy w postępowaniu, do którego nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 2 ust. 1 pkt. 1 tej ustawy, została zawarta umowa o następującej treści:

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

1.1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) za następujące okresy:

1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 roku;

1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2024 roku,

w celu przedłożenia Zleceniodawcy odnośnie każdego ze Sprawozdań Finansowych sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym Sprawozdaniu finansowym.

1.2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:

³ Umowa zostanie zawarta w formie pisemnej, albo w formie elektronicznej w rozumieniu art. 78(1) § 1 Kodeksu cywilnego, według ustaleń Stron. Zapis zostanie uwzględniony, albo usunięty po dokonaniu takich ustaleń.

- 1.2.1 mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. 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 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
 - 1.2.3. Krajowymi Standardami Badania,
 - 1.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 1.3. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.
 - 1.4. **Badanie przeprowadzi biegły rewident** - wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem **zwany dalej biegłym.**

II Formalne podstawy przeprowadzenia badania

- 2.1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem
- 2.2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- 2.3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
- 2.4. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie decyzji Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi przekazanej pismem z dnia, podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

III Termin realizacji badania

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.1. zostanie ukończone do **dnia 20 kwietnia 2024 roku** (wydanie sprawozdania z badania).
- 3.2. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej nastąpi nie później niż do dnia **31 marca** następnego roku.
- 3.3. Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej Strony ustalą analogicznie jak dla badania Sprawozdania finansowego za okres wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej (z uwzględnieniem przesunięcia tych terminów o jeden rok).
- 3.4. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zleceniodawcę na rzecz Zleceniobiorcy w terminach ustalanych przez Zleceniobiorcę

niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.

IV Zespół Zleceniobiorcy

- 4.1. Badanie Sprawozdania finansowego przeprowadzi biegły rewident wskazany w pkt. I.4.1 Umowy, przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
- 4.2. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

V Dane osobowe

- 5.1. Zleceniodawca oświadcza, że jest administratorem danych osobowych w rozumieniu przepisów powszechnie obowiązującego prawa z zakresu ochrony danych osobowych, tzn. Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE 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 (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) (Dalej **RODO**). Inspektorem ochrony danych wyznaczonym przez Administratora jest Pan Ludwik Najdychor, kontakt pisemny za pomocą poczty tradycyjnej IODO IBPRS, 02-532 Warszawa przy ul. Rakowieckiej 36, e-mail: ludwik.najdychor@ibprs.pl, tel +48 606 172 990.
- 5.2. Zleceniobiorca oświadcza, że będzie przetwarzać dane osobowe wyłącznie na potrzeby realizacji niniejszej umowy, co dotyczy również przekazywania danych do państwa trzeciego, lub organizacji międzynarodowej. Zleceniobiorca może przetwarzać dane osobowe wyłącznie w celu wykonania usługi badania sprawozdania finansowego oraz wykonania pozostałych operacji przetwarzania danych osobowych wskazanych w niniejszej Umowie, nieobjętych wprost przedmiotem usług.
- 5.3. Ust. 5.2. nie stosuje się jeżeli obowiązek przetwarzania danych osobowych nakładają na Zleceniobiorcę przepisy prawa. W takiej sytuacji informuje on Zleceniodawcę przed rozpoczęciem przetwarzania o tym obowiązku, chyba że przepisy te zabraniają udzielania takiej informacji z uwagi na ważny interes publiczny.
- 5.4. Zleceniobiorca może przetwarzać dane osobowe następujących kategorii osób:
 - zarząd i pracownicy badanej jednostki, które Zleceniodawca przetwarza jako administrator lub jako podmiot przetwarzający w przypadku posiadania uprawnienia do dalszego przetwarzania danych osobowych.
- 5.5. Zleceniobiorca może przetwarzać następujące dane osobowe:
 - imię i nazwisko,
 - adres e-mail, numer telefonu.Na danych tych będą wykonywane następujące operacje:
 - zbieranie, utrwalanie, przechowywanie, pobieranie,
 - ujawnianie poprzez przesłanie.

- 5.6. Zleceniodawca oświadcza, że charakter danych osobowych, powierzanych w związku z realizacją niniejszej umowy, obejmuje dane dotyczące wyroków skazujących i naruszeń prawa, w rozumieniu art. 10 RODO oraz nie obejmuje szczególnych kategorii danych osobowych, w rozumieniu art. 9 ust. 1 RODO.
- 5.7. Zleceniodawca ma prawo do kontroli sposobu wykonywania obowiązków wynikających z niniejszego rozdziału umowy przez Zleceniobiorcę odnośnie zobowiązań, o których mowa w niniejszym rozdziale. Warunkiem przeprowadzenia kontroli jest zawiadomienie Zleceniobiorcy w terminie nie krótszym niż 10 dni przed planowanym terminem jej przeprowadzenia.
- 5.8. Zleceniobiorca udostępnia Zleceniodawcy wszelkie informacje niezbędne do wykazania spełnienia nałożonych na niego niniejszym rozdziałem zobowiązań.
- 5.9. W związku z obowiązkiem określonym w ust. 5.8. powyżej, Zleceniobiorca niezwłocznie informuje Zleceniodawcę, jeżeli jego zdaniem wydane mu polecenie stanowi naruszenie RODO lub innym przepisów dotyczących ochrony danych osobowych.
- 5.10. Zleceniobiorca zobowiązuje się do wdrożenia i przestrzegania odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych zmierzających do zapewnienia bezpieczeństwa przetwarzania, określonych w art. 32 RODO.
- 5.11. Dostęp do powierzonych danych osobowych mogą posiadać tylko osoby, którym Zleceniodawca nadał upoważnienia, o których mowa w art. 29 RODO.
- 5.12. Zleceniobiorca po zakończeniu realizacji usług będzie przetwarzał dane osobowe przez okres co najmniej 5 lat od dnia zamknięcia akt badania lub do czasu przedawnienia okresu karalności przewinienia dyscyplinarnego, na podstawie Ustawy o biegłych rewidentach.
- 5.13. Zleceniobiorca oświadcza, że w razie stwierdzenia naruszenia ochrony danych osobowych niezwłocznie poinformuje o tym Zleceniodawcę zgodnie z art. 33 RODO.
- 5.14. Zleceniobiorca odpowiada za szkody majątkowe lub niemajątkowe jakie powstały wobec Zleceniodawcy lub osób trzecich w wyniku przetwarzania danych osobowych niezgodnego z umową lub obowiązkami nałożonymi przez ustawy lub RODO bezpośrednio na Zleceniobiorcę oraz w wyniku działania poza zgodnymi z prawem instrukcjami Zleceniodawcy lub wbrew tym instrukcjom. Zleceniodawca odpowiada za szkody majątkowe lub niemajątkowe, jakie powstały wobec osób trzecich w wyniku przetwarzania danych naruszającego RODO lub inne przepisy dotyczące ochrony danych osobowych.
- 5.15. Strony są zwolnione z odpowiedzialności wynikającej z ust. 5.14., jeżeli udowodnią, że zdarzenie, które doprowadziło do powstania szkody, jest przez nie niezawinione. Jeżeli w tym samym przetwarzaniu biorą udział obie strony i są odpowiedzialne za szkodę spowodowaną przetwarzaniem zgodnie z ust. 5.14., ponoszą one odpowiedzialność solidarną. Strona, która zapłaciła odszkodowanie za całą wyrządzoną szkodę, ma prawo żądania od drugiej Strony, która uczestniczyła w tym samym przetwarzaniu, zwrotu części odszkodowania odpowiadającej części szkody, za którą ponosi odpowiedzialność, zgodnie z warunkami określonymi w ust. 5.14.
- 5.16. Zapisy niniejszego rozdziału obowiązują przez cały czas trwania umowy oraz przez okresy wskazane w ust. 5.12.
- 5.17. W sprawach nieuregulowanych niniejszym rozdziałem mają zastosowanie przepisy RODO.

VI Sprawozdanie z badania

- 6.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej **Sprawozdanie z badania**).
- 6.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.
- 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 formie elektronicznej w języku polskim. Zleceniodawca na życzenie Zleceniobiorcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Zleceniobiorcy otrzymanie Sprawozdania z badania.
- 6.5. **Biegły rewident potwierdzi prawidłowość ustalenia przez Zleceniodawcę naliczenia podatku dochodowego**

VII Zobowiązania Zleceniobiorcy

- 7.1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
 - 7.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy 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.
- 7.2. Zleceniobiorca 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 Zleceniodawcy

- 8.1. Zleceniodawca 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. Zleceniodawca 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. Zleceniodawca zobowiązuje się:

- 8.3.1. niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Zleceniobiorcę, 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,
 - 8.3.2. zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
 - 8.3.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej umowy,
 - 8.3.4. upoważnić Zleceniobiorcę do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zleceniodawcy wszelkich wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących prowadzonych ksiąg oraz stosowanych przy tym metodologii (kontroli dokumentów źródłowych, przetwarzania danych itp.), – jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Zleceniodawcy,
 - 8.3.5. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
 - 8.3.6. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - 8.3.7. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - 8.3.8. złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 8.1. – 8.2.,
 - 8.3.9. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
- 8.4. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- 8.4.1. udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzaniem badaniem,
 - 8.4.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
 - 8.4.3. zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zleceniodawcy, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Zleceniobiorcy, konieczne,
 - 8.4.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
 - 8.4.5. wydawania dyspozycji na wnioski osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania

- dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
- 8.4.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
 - 8.4.7. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.
- 8.5. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach 8.3. – 8.4. powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas opóźnienia wywołany zachowaniem Zleceniodawcy.

IX Odpowiedzialność Zleceniodawcy

- 9.1. Zleceniodawca 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 Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy 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 Zleceniodawcy 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 ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach 8.1. – 8.2. powyżej,
 - 9.1.8. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązаныmi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).

X Dalsze postanowienia dotyczące badania

- 10.1. Zleceniobiorca 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 wyrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zleceniodawca 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 Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania. Strony są zgodne, że powyższe czynniki wykluczają możliwość udzielenia przez Zleceniobiorcę jakiegokolwiek gwarancji, co do dokładności i kompletności poszczególnych Sprawozdań finansowych.
- 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 Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
- 10.4. Dokonując oceny ryzyka, Zleceniobiorca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zleceniodawcę Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Zleceniobiorca 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 Zleceniobiorcę 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.
- 10.6. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

XI Wynagrodzenie

- 11.1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wyrażenia opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi netto

- złotych (słownie:..... złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej **Wynagrodzenie**), w tym:
- 11.1.1. złotych netto (słownie złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej;
 - 11.1.2. złotych netto (słownie złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej.
- 11.2. Wynagrodzenie, powiększone o należny podatek od towarów i usług, będzie płatne w odniesieniu do badań Sprawozdań finansowych za poszczególne okresy wskazane w punktach 1.1.1 - 1.1.2. powyżej w następujący sposób:
- 11.2.1. 70 % wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok 2023 płatne będzie w terminie **30 dni** od daty sporządzenia sprawozdania z badania i dostarczenia do Zleceniodawcy, 30% wynagrodzenia w terminie **30 dni** od daty zatwierdzenia sprawozdania Finansowego przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi za ten okres.
 - 11.2.2. 70 % wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok 2024 płatne będzie w terminie **30 dni** od daty sporządzenia sprawozdania z badania i dostarczenia do Zleceniodawcy, 30% wynagrodzenia w terminie **30 dni** od daty zatwierdzenia sprawozdania Finansowego przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi za ten okres.
- 11.3. Wynagrodzenie nie obejmuje ewentualnych tłumaczeń na języki obce Sprawozdania z badania.
- 11.4. Wynagrodzenie będzie przekazane przelewem na konto Zleceniobiorcy o numerze: w terminie **30 dni** od:
- 11.4.1 daty złożenia w sekretariacie IBPRS oryginału prawidłowo wystawionej faktury VAT , lub
 - 11.4.2 daty przesłania ustrukturyzowanej faktury elektronicznej za pośrednictwem PEF, wystawionej przez Zleceniobiorcę. Z termin zapłaty strony przyjmują termin obciążenia konta Zleceniodawcy poleceniem dokonania przelewu na rzecz Zleceniobiorcy.
- 11.5. Rachunek/faktura VAT⁴ winna być wystawiona zgodnie z obowiązującymi przepisami, w języku polskim, sygnowana nr Umowy z zaznaczeniem nazwy dostarczonego przedmiotu umowy.
- 11.6. Zleceniodawca dopuszcza złożenie faktury VAT w formie:
- 11.5.1 papierowej (oryginału) na adres Instytut Biotechnologii Przemysłu Rolno-Spożywczego im. prof. Wacława Dąbrowskiego – Państwowego Instytutu Badawczego, ul. Rakowiecka 36, 02-532 Warszawa, NIP: 52500082 64 , REGON: 000053835;
 - 11.5.2 elektronicznej (w pliku PDF) przesłanej na adres e-mail: efaktura@ibprs.pl
 - 11.5.3 ustrukturyzowanego dokumentu elektronicznego, złożonego za pośrednictwem Platformy Elektronicznego Fakturowania, zwanej dalej „PEF”, zgodnie z Ustawą o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 9 listopada 2018 r. (t.j. Dz. U. 2020 poz. 1666 ze zm.).
- 11.7. Zleceniodawca nie dopuszcza przesyłania innych ustrukturyzowanych dokumentów elektronicznych, za wyjątkiem faktury.
- 11.8. Ustrukturyzowana faktura elektroniczna (w przypadku wyboru tej formy dokumentu) winna składać się z danych wymaganych przepisami Ustawy o podatku od towarów i usług oraz min. danych zawierających:

⁴ Niepotrzebne skreślić.

- 11.7.1 Informacje dotyczące płatności;
- 11.7.2 Wskazanie umowy zamówienia publicznego
- 11.9. Zleceniodawca informuje, że identyfikatorem PEPPOL/adresem PEF Zamawiającego, który pozwoli za złożenie ustrukturyzowanej faktury elektronicznej jest: NIP5250008264
- 11.10. Wykonawca powiadomi Zleceniodawcę o przesłaniu ustrukturyzowanej faktury elektronicznej na Platformę Elektronicznego Fakturowania w dniu przesłania w/w faktury. Powiadomienie o przesłaniu ustrukturyzowanej faktury elektronicznej zostanie przesłane pocztą elektroniczną na adres: efaktura@ibprs.pl
- 11.11. Strony postanawiają, że jeżeli rachunek bankowy, którym posługuje się Wykonawca, nie będzie ujęty w wykazie podatników, o którym stanowi art. 96b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – tzw. „białej liście podatników VAT”, Zamawiający będzie uprawniony do wstrzymania płatności i nie będzie stanowiło to naruszenia Umowy – w takiej sytuacji Wykonawca nie będzie domagał się odsetek za opóźnienie w zapłacie wynagrodzenia za realizację Zamówienia⁵.
- 11.12. Koszty obsługi bankowej powstałe w banku Zamawiającego pokrywa Zamawiający, koszty obsługi bankowej powstałe poza bankiem Zamawiającego pokrywa Wykonawca.
- 11.13. Zleceniodawca ma prawo do zakwestionowania prawidłowości przedstawionej faktury, o czym niezwłocznie poinformuje Wykonawcę. Do czasu wyjaśnienia wątpliwości przekazania środków na pokrycie zakwestionowanej faktury będzie wstrzymane, bez negatywnych skutków finansowych dla Zamawiającego.
- 11.14. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.

XII Kary umowne

- 12.1. Uregulowanie przez Zleceniodawcę należności za usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielania Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową aż do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania.
- 12.2. Zleceniodawca zastrzega sobie prawo do naliczenia kary umownej:
- 12.2.1 w przypadku odstąpienia od umowy przez Zleceniodawcę z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność Zleceniobiorca – w wysokości 20% wynagrodzenia brutto, o którym mowa w **Rozdziale XI ust. 11.1**;
- 12.2.2 za nierzetelne wykonanie przez Zleceniobiorcę umowy w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto należnego za rok, w którym wystąpiło nierzetelne wykonanie umowy za każdy błąd merytoryczny, formalny lub rachunkowy, stwierdzony przez organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy – Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi;
- 12.2.3 za zwłokę w wykonaniu usługi z przyczyn powstałych po stronie Zleceniobiorcy w wysokości 1% wynagrodzenia brutto należnego za rok będącego przedmiotem

⁵ Postanowienia ust. 11.6-11.11 wpisuje się wyłącznie wtedy, gdy Wykonawca jest podmiotem zobowiązanym do wystawienia faktury.

sprawozdania finansowego, w którym nastąpiła zwłoka w wykonaniu za każdy dzień zwłoki.

XIII Termin obowiązywania Umowy

- 13.1. Umowa obowiązuje od daty jej zawarcia do dnia **31 sierpnia 2025 roku** lub **terminu zatwierdzenia przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju wsi sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za rok 2024.** / W razie zaistnienia wątpliwości, dla interpretacji Umowy, w tym ustalania momentu jej zawarcia, stosuje się Podpisaną Umowę. Strony jednocześnie ustalają, że wszelkie terminy liczone od dnia zawarcia Umowy, zaczynają swój bieg od dnia następującego po dniu dostarczenia Podpisanej Umowy, o którym mowa w ust. 15.1.⁶
- 13.2. Na wniosek Zleceniodawcy, w trakcie trwania Umowy, może zostać ona przedłużona na kolejny rok, celem wykonania badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za 2025 rok, po uprzednim uzyskaniu przez niego zgody organu nadzorującego – Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

XIV Rozwiązanie Umowy

- 14.1. 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.
- 14.2. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Zleceniobiorca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

XV Postanowienia końcowe

- 15.1. *Umowa została sporządzona w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, dwa dla **Zleceniodawcy**, jeden dla **Zleceniobiorcy**. / Umowa zostaje zawarta w formie elektronicznej w rozumieniu art. 78² § 1 Kodeksu cywilnego. Strona, która opatrzyła Umowę ostatnim wymaganym do jej zawarcia kwalifikowanym podpisem elektronicznym, dostarczy Umowę opatrzoną wszystkimi złożonymi przez Strony podpisami (dalej: „Podpisana Umowa”) niezwłocznie drugiej Stronie na adres e-mail. Dla tego celu Strony wskazują następujące adresy - Zamawiający: zamowienia@ibprs.pl, Wykonawca:⁷*
- 15.2. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości i Ustawę o biegłych rewidentach i RODO.
- 15.3. 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

⁶ Umowa zostanie zawarta w formie pisemnej, albo w formie elektronicznej w rozumieniu art. 78(1) § 1 Kodeksu cywilnego, według ustaleń Stron. Odpowiedni spośród zapisów zostanie wybrany po dokonaniu takich ustaleń.

⁷ Umowa zostanie zawarta w formie pisemnej, albo w formie elektronicznej w rozumieniu art. 78(1) § 1 Kodeksu cywilnego, według ustaleń Stron. Odpowiedni spośród zapisów zostanie wybrany po dokonaniu takich ustaleń.

uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego.

- 15.4. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.
- 15.5. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.

ZLECENIOBIORCA

ZLECENIODAWCA

Załączniki:

1. Decyzja o wyborze podmiotu do zbadania sprawozdania finansowego Instytutu.
2. Oferta Zleceniobiorcy.