

## ZAPYTANIE OFERTOWE NR ADP.2302.39.2023

W związku z zamiarem udzielenia zamówienia w oparciu o art.2 ust.1 pkt.1 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605) zapraszamy do złożenia oferty na **Badanie sprawozdań finansowych Uczelni za 2023 i 2024 rok**, zgodnie z najnowszymi zmianami. Badaniu podlegać będą sprawozdania UJK w Kielcach. Badaniu podlegać będą również dokumenty dotyczące projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej i innych projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych.

Oznaczenie wg CPV: 79210000-9 – Usługi księgowo i audytorskie.

### **1. Zamówienie musi być realizowane zgodnie z:**

- a) 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),
- b) 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)
- c) przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1270) oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych.

Uwaga

1. Zamawiający będzie wymagał, w trakcie realizacji przedmiotu zamówienia, fizycznego stawienia się w siedzibie Zamawiającego, wyznaczonego do wykonywania zamówienia przedstawiciela Wykonawcy. (min 1 osoby). Zamawiający planuje po 1 ośmiogodzinnym spotkaniu w każdym roku trwania umowy. W uzgodnionych terminach Zamawiający udostępni bezpłatnie pomieszczenie biurowe do pracy.
2. Wykonawca przed przystąpieniem do realizacji zadania, zobowiązany będzie do zawarcia umowy o powierzeniu przetwarzania danych osobowych, której wzór stanowi załącznik nr 3 do zapytania ofertowego.

### **2. Warunki udziału w postępowaniu:**

Wykonawca ubiegający się o zamówienie musi wykazać że:

- 1) jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- 2) w ciągu ostatnich trzech lat, badał minimum pięć (5) sprawozdań finansowych w publicznej uczelni wyższej, którego częścią były środki pochodzące z Unii Europejskiej i/lub innych źródeł zewnętrznych.
- 3) dysponuje minimum dwoma osobami z uprawnieniami biegłego rewidenta, uprawnionymi do badania sprawozdań finansowych, wpisanymi do rejestru biegłych rewidentów, o którym mowa w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1015), których skieruje do wykonania zamówienia, w tym min. 1 (jedną) osobą wyznaczoną do realizacji niniejszego zamówienia (kluczowy biegły rewident), która wykonała minimum 3 (trzy) badania sprawozdania publicznej uczelni wyższej, finansowane/współfinansowane z funduszy UE i/lub innych źródeł zewnętrznych w ciągu ostatnich czterech lat.

### **Podstawy wykluczenia**

- 1) Zamawiający wykluczy z postępowania wykonawcę który:
  - jest wykonawcą wymienionym w wykazach określonych w rozporządzeniu 765/2006 i rozporządzeniu 269/2014 ani wpisanym na listę na podstawie decyzji w sprawie wpisu na listę rozstrzygającej o zastosowaniu środka, o którym mowa w art. 1 pkt 3 cyt. ustawy;
  - jest wykonawcą, którego beneficjentem rzeczywistym w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.Uz 2022 r., poz. 593 i 655) jest osoba wymieniona w wykazach określonych w rozporządzeniu 765/2006i rozporządzeniu 269/2014 ani wpisana na listę lub będąca takim beneficjentem rzeczywistym od dnia 24 lutego 2022 r., o ile została wpisana na listę na podstawie decyzji w sprawie wpisu na listę rozstrzygającej o zastosowaniu środka, o którym mowa w art. 1 pkt 3 cyt. ustawy;

- jest wykonawcą, którego jednostką dominującą w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217, 2105 i 2106), jest podmiot wymieniony w wykazach określonych w rozporządzeniu 765/2006 i rozporządzeniu 269/2014 albo wpisany na listę lub będący taką jednostką dominującą od dnia 24 lutego 2022 r., o ile został wpisany na listę na podstawie decyzji w sprawie wpisu na listę rozstrzygającej o zastosowaniu środka, o którym mowa w art. 1 pkt 3 cyt. Ustawy.

Ocena spełnienia warunków odbędzie się w oparciu o oświadczenia i dokumenty Wykonawcy złożone w niniejszym postępowaniu

### 3. Kryteria oceny ofert.

1. Podstawą wyboru ofert będą następujące kryteria:

1) **Cena - 50%** (50 pkt.) , liczona będzie wg wzoru.:

$$\frac{\text{najniższa oferowana cena brutto}}{\text{cena brutto badanej oferty}} \times 50$$

Pozostałe oferty liczone będą proporcjonalnie.

2) **Doświadczenie Wykonawcy** w zakresie badania sprawozdań finansowych - 30% (30 pkt.).

Doświadczenie Wykonawcy oceniane będzie w następujący sposób:

za każde dodatkowo wykazane (ponad wymagane 5) badanie sprawozdania finansowego uczelni wyższej, którego częścią były środki pochodzące z Unii Europejskiej i/lub innych źródeł zewnętrznych, w ciągu ostatnich 3 (trzech) lat, Wykonawca otrzyma 6 pkt. Maksymalnie w tym kryterium można uzyskać 30 pkt;

3) **Doświadczenie osoby (kluczowego, biegłego rewidenta)** wyznaczonej przez Wykonawcę do realizacji zamówienia - 20% (20 pkt.)

Doświadczenie w/w osoby oceniane będzie w następujący sposób:

Liczba zbadanych przez tę osobę sprawozdań finansowych w ciągu ostatnich 4 (czterech) lat.

Za każde wykazane, dodatkowe (ponad wymagane 3) wykonane badanie sprawozdania finansowego w publicznej uczelni wyższej, finansowane/współfinansowane ze środków UE i/lub innych źródeł zewnętrznych.

Zamawiający przyzna 2 pkt. Maksymalnie w tym kryterium można uzyskać 20 pkt.

Za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która uzyska najwyższą liczbę punktów łącznie za wszystkie kryteria oceny ofert.

### 4. Termin realizacji zamówienia oraz termin związania ofertą

1) Termin realizacji zamówienia: do 26.04 2024r i 25.04 2025;

Zamawiający dopuszcza zmianę ww. terminów, jeżeli zaistnieją okoliczności na które Wykonawca i Zamawiający nie mieli wpływu.

2) Termin związania ofertą: 30 dni.

### 6. Sposób przygotowania ofert.

1. Wykonawca musi podać w swojej ofercie: cenę brutto wraz z należnym podatkiem VAT w %.
2. Zaoferowana cena powinna zawierać wszystkie koszty związane z realizacją przedmiotu zamówienia.
3. Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę, zgodnie ze wzorem formularza stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zapytania ofertowego.
4. Treść oferty musi odpowiadać treści niniejszego zapytania ofertowego.
5. Wszelkie koszty związane ze sporządzeniem oraz złożeniem oferty ponosi Wykonawca.
6. Oferta musi być napisana w języku polskim.

7. Oferta wraz z załącznikami musi być podpisana kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym lub podpisem osobistym przez osobę/osoby uprawnione do składania oświadczeń woli w imieniu Wykonawcy.

#### **7. Miejsce i termin składania ofert.**

1. Oferty należy składać w terminie do dnia 26.10.2023 r. do godziny 12.00.
2. Oferty należy składać za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres: [wioletta.baran@ujk.edu.pl](mailto:wioletta.baran@ujk.edu.pl),
3. O przyjęciu oferty i rozpoczęciu procedury weryfikacji decyduje data i godzina wpływu oferty do Zamawiającego.
4. Otwarcie ofert nastąpi dnia 26.10.2023 r. o godz. 13:00.
5. Jeżeli oferta wpłynie do Zamawiającego po terminie na składanie, zostanie odrzucona.
6. Zamawiający odrzuci ofertę Wykonawcy, który nie spełni warunków i wymagań określonych w zapytaniu ofertowym.

#### **8. Wymagane dokumenty.**

1. Do oferty należy dołączyć:

- 1) Formularz ofertowy stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego ogłoszenia.
- 2) Dokumenty, z treści których będzie jasno i jednoznacznie wynikać spełnienie warunków określonych w rozdziale 2 niniejszego zapytania (Warunki udziału w postępowaniu).
- 3) Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej jeśli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, lub adres strony internetowej z której Zamawiający będzie mógł bezpłatnie, samodzielnie pobrać ten dokument.
- 4) Pełnomocnictwo, *w sytuacji, gdy z dokumentów rejestrowych, załączonych do oferty, nie wynika fakt umocowania osoby podpisującej ofertę (składającej oświadczenie woli) w formie oryginału lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem przez notariusza lub osobę/osoby udzielające pełnomocnictwa, jeśli oferta będzie podpisana przez pełnomocnika, przy czym ,dotyczy to również przypadków składania ofert przez podmioty występujące wspólnie, tj.:*
  - Wykonawców działających w formie Spółki Cywilnej, jeżeli z dokumentów dołączonych do oferty umowy spółki cywilnej nie wynika odpowiedni sposób reprezentacji dla podpisania oferty, bądź wynika inny sposób reprezentacji,
  - Wykonawców występujących wspólnie, czyli uczestników konsorcjum.

Dokumenty muszą być przedstawione w postaci oryginałów lub kserokopii poświadczonych za zgodność z oryginałem przez Wykonawcę lub upoważnioną przez niego osobę, podpisem kwalifikowanym, zaufanym bądź osobistym.

2. Ocena spełnienia warunków odbędzie się zgodnie z regułą spełnia/nie spełnia w oparciu o załączone do oferty Wykonawcy dokumenty, wyszczególnione powyżej.

#### **9. Informacje dodatkowe:**

1. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zamieści na swojej stronie internetowej, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres podmiotu, którego ofertę wybrano. W razie unieważnienia zamówienia Zamawiający niezwłocznie zamieści na swojej stronie internetowej, informację o unieważnieniu zamówienia.
2. Wykonawca, którego oferta została wybrana przystępuje do zawarcia umowy z Zamawiającym na realizację zamówienia na warunkach określonych we wzorze umowy stanowiącym załącznik nr 3 do niniejszego zapytania ofertowego.
3. Niniejsze postępowanie prowadzone jest bez zastosowania przepisów Ustawy z dnia 11 września 2019r. Prawo zamówień publicznych.

4. Osobą uprawnioną przez Zamawiającego do porozumiewania się z Wykonawcami jest:
- 1) w zakresie proceduralnym: Wioletta Baran, tel. 41 349 7332, email: [wioletta.baran@ujk.edu.pl](mailto:wioletta.baran@ujk.edu.pl),
  - 2) w zakresie merytorycznym: Małgorzata Tomasiak, tel. 41 349 7254, email: [malgorzata.tomasik@ujk.edu.pl](mailto:malgorzata.tomasik@ujk.edu.pl).
5. Zgodnie z art. 13 ust 1 i 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych, Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1, z późn. zm.), zwane dalej „RODO” w związku z art. 19 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. (Dz.Urz.z2019 r. poz. 2019 z późn. zm.), zwana dalej „p.z.p.” niniejszym informujemy, iż:
- 1) administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Uniwersytet Jana Kochanowskiego w Kielcach, ul. Żeromskiego 5, 25-369 Kielce.
  - 2) podstawą prawną do przetwarzania Państwa danych osobowych jest:
    - art. 6 ust.1 lit. c RODO (przetwarzanie jest niezbędne do wypełnienia obowiązku prawnego ciążącego na administratorze)
  - 3) Pani/Pana dane osobowe będą przetwarzane w celu związanym z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego.
  - 4) podanie przez Państwa danych osobowych stanowi wymóg ustawowy określony w przepisach ustawy p.z.p., który wiąże się z udziałem w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Skutkiem niepodania danych osobowych będzie brak możliwości udzielenia zamówienia publicznego.
  - 5) Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane, zgodnie z art. 78 ust. 1 ustawy p.z.p. przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia.
  - 6) odbiorcami danych mogą być podmioty upoważnione na mocy przepisów prawa oraz podmioty przetwarzające dane osobowe na zlecenie administratora w związku z wykonywaniem powierzonego im zadania na podstawie zawartej umowy powierzenia danych.
  - 7) w odniesieniu do Pani/Pana danych osobowych decyzje nie będą podejmowane w sposób zautomatyzowany, stosownie do art. 22 RODO;
  - 8) posiada Pani/Pan:
    - a. na podstawie art. 15 RODO prawo dostępu do danych osobowych Pani/Pana dotyczących (jeżeli wykonanie obowiązków, o których mowa w art. 15 ust. 1-3 RODO wymagałoby niewspółmiernie dużego wysiłku zamawiający wymaga, od osoby której dane dotyczą, wskazania dodatkowych informacji mających na celu sprecyzowanie żądania, w szczególności podania: daty postępowania o udzielenie zamówienia publicznego);
    - b. na podstawie art. 16 RODO prawo do sprostowania Pani/Pana danych osobowych<sup>1</sup>;
    - c. na podstawie art. 18 RODO prawo żądania od administratora ograniczenia przetwarzania danych osobowych z zastrzeżeniem przypadków, o których mowa w art. 18 ust. 2 RODO<sup>2</sup>;
  - 9) nie przysługuje Pani/Panu:
    - a. w związku z art. 17 ust. 3 lit. b, d lub e RODO prawo do usunięcia danych osobowych;
    - b. prawo do przenoszenia danych osobowych, o którym mowa w art. 20 RODO;
    - c. na podstawie art. 21 RODO prawo sprzeciwu, wobec przetwarzania danych osobowych, gdyż podstawą prawną przetwarzania Pani/Pana danych osobowych jest art. 6 ust.1 lit. c RODO
  - 10) posiada Pan/Pani prawo wniesienia skargi do właściwego organu nadzorczego – Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, gdy uzasadnione jest, że Pana/Pani dane osobowe przetwarzane są przez administratora niezgodnie z przepisami RODO.

---

<sup>1</sup> skorzystanie z prawa do sprostowania nie może skutkować zmianą wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ani zmianą postanowień umowy w zakresie niezgodnym z ustawą p.z.p. oraz nie może naruszać integralności protokołu a także jego załączników.

<sup>2</sup> prawo do ograniczenia przetwarzania nie ma zastosowania w odniesieniu do przechowywania, w celu zapewnienia korzystania ze środków ochrony prawnej lub w celu ochrony praw innej osoby fizycznej lub prawnej, lub z uwagi na ważne względy interesu publicznego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego. Wystąpienie z żądaniem, o którym mowa w art. 18 ust. 1 RODO, nie ogranicza przetwarzania danych osobowych do czasu zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

11) w przypadku pytań dotyczących przetwarzania danych osobowych może Pan/Pani skontaktować się z Inspektorem Ochrony Danych UJK pisząc na adres e-mail: [iod@ujk.edu.pl](mailto:iod@ujk.edu.pl).

*Załącznik nr 1- Formularz ofertowy*

*Załącznik nr 2 - Projekt umowy*

**ZATWIERDZIŁ**  
**KANCLERZ UJK**  
*dr Aleksandra Pisarska*

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

(NAZWA WYKONAWCY ADRES, TELEFON, E-MAIL )

**OFERTA**  
**Uniwersytet Jana Kochanowskiego w Kielcach**  
**uL. ŻEROMSKIEGO 5**  
**25-369 KIELCE**

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe nr ADP.2302.39.2023 pn „**Badanie sprawozdań finansowych Uczelni za lata obrotowe 2023 i 2024**”, składamy ofertę następującej treści:

1. Oferujemy wykonanie całego zakresu przedmiotu zamówienia za cenę brutto: ....., (słownie: ..... ) wraz z obowiązującym podatkiem VAT, w tym:
  - 1) ..... złotych brutto (słownie złotych.....) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 r.,
  - 2) ..... złotych brutto (słownie złotych.....) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r.
2. Oświadczam, że jestem wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.
3. Oświadczam, że dysponuje osobami z uprawnieniami biegłego rewidenta, uprawnionymi do badania sprawozdań finansowych, wpisanymi do rejestru biegłych rewidentów, o którym mowa w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1015). W tym:
  - 1) Pani/Pan.....(imię i nazwisko)- „rewident kluczowy”, która/y wykonał/a ..... (ilość) badania sprawozdania finansowego publicznej uczelni wyższej, którego częścią były środki pochodzące z funduszy UE i/lub innych źródeł zewnętrznych, w okresie ostatnich 4 lat ( *ponad wymagane 3*).
  - 2) Pani/Pan.....(imię i nazwisko) biegły rewident
4. Oświadczam, że w ciągu ostatnich 3 lat wykonałem (zbadalem) .....(*ponad wymagane 5*) dotatkowych badań/a sprawozdań finansowych wyższych uczelni państwowych, w tym.....(ilość) w publicznej uczelni wyższej, którego częścią były środki pochodzące z Unii Europejskiej i innych źródeł zewnętrznych:  
dla następujących podmiotów:

L.p.	Nazwa i adres podmiotu dla którego wykonano usługę	Nazwa projektu/programu z którego pochodziły środki finansowe inne niż wewnętrzne Uczelni Wyższej

5. Przyjmujemy do realizacji postawione przez zamawiającego w zapytaniu ofertowym wszystkie wymagania i warunki.
6. Termin realizacji przedmiotu zamówienia - zgodnie z wymaganiami zawartymi w zapytaniu ofertowym.

7. Oświadczamy, iż jesteśmy związani niniejszą ofertą przez 30 dni.

8. Przedmiot zamówienia zamierzamy wykonać:

Sami, bez udziału podwykonawców

z udziałem podwykonawców\*

\* Zaznaczyć właściwe

9.. Podwykonawcom zamierzam/y powierzyć następującą część zamówienia (zakres prac):

1) ....., nazwa firmy podwykonawcy.....

2) ....., nazwa firmy podwykonawcy.....

10. W przypadku wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, wykonawca ustanawia pełnomocnika do reprezentowania go w postępowaniu albo reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego:

..... tel. kontaktowy, faks: .....

11. Osobami do kontaktów z Zamawiającym odpowiedzialnymi za wykonanie przedmiotu umowy są:

..... tel. ...., e:mial:.....

12. Informujemy, że dokumenty rejestrowe, znajdują się w formie elektronicznej pod następującymi adresami internetowymi ogólnodostępnych i bezpłatnych baz danych (*należy zaznaczyć odpowiedni kwadrat*)

<https://prod.ceidg.gov.pl>

<https://ems.ms.gov.pl>

inny

13. Oświadczamy, że zapoznaliśmy się z projektem umowy i zobowiązujemy się, że w przypadku wyboru naszej oferty podpiszemy umowę na warunkach w niej zawartych.

14. oświadczam, że nie podlegam wykluczeniu z niniejszego postępowania w oparciu o art. 7 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U. z 2022 r., poz. 835).

15. Oświadczam, że wypełniłem obowiązki informacyjne przewidziane w art. 13 lub art. 14 RODO<sup>3</sup> wobec osób fizycznych, od których dane osobowe bezpośrednio lub pośrednio pozyskałem w celu ubiegania się o udzielenie zamówienia publicznego w niniejszym postępowaniu \*

.....  
(data i podpis osoby upoważnionej)

---

<sup>3</sup> 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).

(PROJEKT)  
Umowa ADP.2302.....2023

O przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego

zawarta w dniu ..... w Kielcach pomiędzy :  
Uniwersytetem Jana Kochanowskiego w Kielcach z siedzibą w Kielcach przy ul. Żeromskiego 5, zwanym w treści umowy „Zamawiającym”, reprezentowanym przez:

.....

a

(w przypadku przedsiębiorcy wpisanego do KRS)

....., z siedzibą w ..... przy ulicy .....,  
wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy.....  
Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: ....., wysokość kapitału  
zakładowego ....., w przypadku spółki akcyjnej wysokość kapitału  
zakładowego..... i kapitału wpłaconego ....., zwanym w treści umowy  
„Wykonawcą”, reprezentowanym przez:

.....

(w przypadku przedsiębiorcy wpisanego do Centralnej Ewidencji i Informacji Działalności Gospodarczej)  
(imię i nazwisko) ....., przedsiębiorcą prowadzącym działalność  
gospodarczą pod nazwą..... z siedzibą w ..... przy ulicy  
....., REGON ....., NIP .....wpisanym do Centralnej Ewidencji i Informacji  
Działalności Gospodarczej) zwanym w treści umowy „Wykonawcą”,  
reprezentowanym przez: .....

**w rezultacie dokonania wyboru oferty Wykonawcy w drodze postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego  
w formie zapytania ofertowego w oparciu o art. 2 ust.1 pkt.1)ustawy Pzp**

§ 1

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca (firma audytorska) zobowiązuje się do przeprowadzenia badania rocznych sprawozdań finansowych Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach (zwanym dalej „Sprawozdaniem Finansowym”) za następujące okresy:
  - 1) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.,
  - oraz
  - 2) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2024 r.,
    - sporządzonych zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie, w szczególności art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120) – zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, ustawą z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. 2023, poz 1015), z uwzględnieniem bieżących zmian przepisów w tym zakresie,
    - oraz zgodnie z treścią zapytania ofertowego i ofertą Wykonawcy z dnia....., które stanowią integralną część umowy.
2. Celem badania jest sporządzenie przez biegłego rewidenta sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinie biegłego rewidenta o zbadanym rocznym sprawozdaniu finansowym w tym:
  - 1) o jego zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości,
  - 2) ocenę czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Uczelni,
  - 3) o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia,



- lub uzasadnioną odmowę wyrażenia opinii, w sytuacji gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o sprawozdaniu finansowym.
3. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
    - 1) 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),
    - 2) przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1270) oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych.
    - 3) Krajowymi Standardami Badania (do czasu ich przyjęcia z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej).
    - 4) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
  4. W ramach świadczonej usługi Wykonawca jest zobowiązany do odbycia minimum 1 ośmiogodzinnej wizyty w siedzibie Zamawiającego - fizycznego stawiennictwa „przedstawiciela wykonawcy, biorącego udział w realizacji przedmiotowego zamówienia”, w każdym roku trwania umowy w terminach ustalonych przez Strony , nie później jednak niż do końca marca każdego roku trwania umowy.
  5. Wykonawca zastrzega, że nie jest przedmiotem badania prawidłowość rozliczeń z tytułu podatków i wpłat niepodatkowych, a zagadnienia podatkowe zostaną zbadane w takim zakresie, w jakim będzie to niezbędne do oceny pozycji bilansowych i do wyrażenia opinii w sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego.
  6. Wykonawca oświadcza że jest firmą audytorską wpisaną zgodnie z art. 46 ustawy o biegłych rewidentach na listę firm audytorskich, o której mowa w art.57 w/w ustawy pod numerem .....

## § 2

1. Wykonawca przeprowadzi badanie na tak dobranych próbach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sporządzenia sprawozdania, o którym mowa w § 1 ust.2 przedmiotowej umowy, przy czym badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
2. Dobór operacji gospodarczych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemów: organizacyjnego, rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz identyfikacją podmiotu badanego.
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 odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zamawiającego wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
4. Dokonując oceny ryzyka, Wykonawca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzenia przez Zamawiającego Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Wykonawca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
5. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Wykonawcę na piśmie Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach, w tym stwierdzającego, czy Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityki) rachunkowości.

6. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.
7. Wykonawca przeprowadzi badanie zgodnie z krajowymi standardami badania uwzględniającymi ryzyko niewykrycia pewnych nieprawidłowości pomimo prawidłowego ustalenia próby, na podstawie której dokonano badania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

### § 3

1. Wykonawca wypełni zobowiązania wynikające z niniejszej Umowy z należytą starannością zawodową i obiektywnością oraz etyką zawodową, zobowiązując się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji finansowych i innych uzyskanych w czasie badania.
2. Przedmiot i zakres badania będzie stosowny do przepisów wskazanych w § 1 ust 3 i przeprowadzony w taki sposób, aby uzyskać racjonalną, wystarczającą podstawę stwierdzenia czy Sprawozdanie Finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. W szczególności badanie będzie obejmować sprawdzenie w dużej mierze metodą wrywkową – dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w Sprawozdaniu Finansowym, poprawności zastosowanych przez Uczelnię zasad rachunkowości i znaczących szacunków, jak i ogólnej prezentacji Sprawozdania Finansowego.

### § 4

1. Sprawozdania, o którym mowa w § 1 ust. 2 tej umowy, sporządzone zostaną w języku polskim w trzech egzemplarzach i zostaną dostarczone Zamawiającemu w terminach określonych w § 6 ust. 6.
2. W przypadku stwierdzenia nieistotnych uchybień w systemie i kontroli wewnętrznej, Wykonawca przekaże Zamawiającemu pismo w tym zakresie.

### § 5

1. Sprawozdania, o jakich mowa w § 1 ust. 2, zostaną opracowane stosownie do art. 83 ustawy o biegłych rewidentach.
2. W razie zawarcia w sprawozdaniu, o jakim mowa w § 1 ust 2, opinii zawierającej istotne zastrzeżenia co do rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego przedstawionego w Sprawozdaniu Finansowym, Zamawiający otrzyma pisemne uzasadnienie.

### § 6

1. Czynności związane z badaniem Sprawozdania Finansowego Zamawiającego będą wykonane przez Wykonawcę w terminie do dnia:
  - 1) 26.04.2024 r. – w przypadku Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.,
  - 2) 25.04.2025 r. – w przypadku Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2024 r.
2. Warunkiem wykonania badań w terminach określonych w ust. 1, jest udostępnienie przez Zamawiającego Sprawozdania Finansowego i ksiąg rachunkowych odpowiednio do dnia 26.03.2024 r. i 25.03.2025 r.
3. W przypadku niedotrzymania przez Zamawiającego warunku, o którym mowa w ust. 2, terminy badań zostaną odpowiednio przesunięte o liczbę dni opóźnienia w udostępnieniu dokumentów.
4. Badania Sprawozdania Finansowego dokona biegły rewident wpisany do rejestru biegłych rewidentów Pan/Pani:.....;
5. Biegły rewident może korzystać z technicznej porady ekspertów. W takim przypadku odpowiada jak za własne ich działanie lub zaniechania.
6. Rezultaty badania określone w § 4 niniejszej umowy, Wykonawca każdorazowo przekaże Zamawiającemu nie później niż w terminie 7 dni od zakończenia badań w terminach, określonych w ust. 1.
7. Wykonawca nie może bez zgody Zamawiającego powierzyć innej osobie wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

### § 7

Zamawiający zobowiązuje się :

- 1) przedłożyć Wykonawcy czasowy harmonogram zamknięcia ksiąg rachunkowych i sporządzenia Sprawozdania Finansowego z uwzględnieniem terminów określonych w § 6 ust 2 umowy,
- 2) poinformować Wykonawcę o terminach spisów z natury w celu ustalenia harmonogramu prac i terminu wizyty biegłego rewidenta. Prawo uczestnictwa firmy audytorskiej w przeprowadzanym przez Zamawiającego spisie z natury wynika z art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości,
- 3) udzielić Wykonawcy wyczerpujących informacji o wszelkich istniejących, grożących lub znanych jej spornych sprawach sądowych, roszczeniach, rozliczeniach pokontrolnych lub zobowiązaniach warunkowych, których jest lub może być stroną, a także sprawach przygotowywanych do postępowania sądowego lub administracyjnego,
- 4) do udostępnienia biegłemu rewidentowi ksiąg rachunkowych i innych dokumentów, które Wykonawca uzna za niezbędne w celu przeprowadzenia badania Sprawozdania Finansowego,
- 5) do składania biegłemu rewidentowi pisemnych oświadczeń na temat:
  - a) kontynuacji działalności i kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych i poręczeń oraz zdarzeń, jakie nastąpiły po dacie bilansu do dnia zatwierdzenia Sprawozdania Finansowego, a także innych istotnych zdarzeń rzutujących na sytuację finansową i majątkową jednostki,
  - b) spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania,
  - c) innych spraw, stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności.
- 6) do współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania Umowy, a w szczególności do:
  - a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości biegłego rewidenta w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji Sprawozdania Finansowego,
  - b) korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania Finansowego w zakresie istotnie rzutującym na sytuację majątkową i finansową Uczelni .

## § 8

1. Za wykonanie prac określonych w § 1 niniejszej Umowy, Zamawiający zapłaci Wykonawcy zryczałtowane wynagrodzenie w wysokości ..... zł brutto (słownie złotych .....00/100) w tym podatek od towarów i usług 23%, na którą składają się:
  - 1) ..... złotych brutto (słownie złotych.....) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 r.,
  - 2) ..... złotych brutto (słownie złotych.....) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r.
2. Tytułem części ryczałtowego wynagrodzenia, o jakich mowa w ust. 1 pkt 1) i 2), Zamawiający zobowiązuje się zapłacić Wykonawcy zaliczkę w wysokości 30% kwot określonych w ust. 1 pkt 1) i 2). Kwotę zaliczki Zamawiający przekaże Wykonawcy na wskazane przez niego konto w ciągu 21 dni, licząc od dnia otrzymania faktury. Faktury zaliczkowe zostaną wystawione nie wcześniej niż:
  - 1) pierwszego dnia realizacji badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 r.,
  - 2) pierwszego dnia realizacji badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r.
3. Pozostała kwota wynagrodzenia zostanie przekazana na konto Wykonawcy po wykonaniu badania sprawozdania finansowego i przedłożeniu dokumentów wskazanych w § 4, na podstawie faktury VAT w ciągu 30 dni od daty jej otrzymania, za każdy kolejny rok rozliczeniowy.

## § 9

1. Wysokość wynagrodzenia Wykonawcy z tytułu świadczenia usługi badania sprawozdania finansowego Uczelni (§ 8 ust. 1 ) może ulec zmianie, w przypadku zmiany:
  - 1) stawki podatku VAT od towarów i usług oraz podatku akcyzowego w okresie obowiązywania umowy,
  - 2) wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę albo wysokości minimalnej stawki godzinowej, ustalonych na podstawie ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,
  - 3) zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym, ubezpieczeniu zdrowotnemu, lub zmiany w wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne,
  - 4) zasad gromadzenia i wysokości wpłat do pracowniczych planów kapitałowych, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1342 oraz z 2022 r. poz.1079),- pod warunkiem, że zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia, przy czym zmiany, spowodowane okolicznościami, o których mowa w pkt 2-4, wymagają formy aneksu do umowy.
2. Wykonawca może zwrócić się do Zamawiającego z pisemnym wnioskiem o dokonanie odpowiedniej zmiany wynagrodzenia. Wniosek powinien zawierać propozycję zmiany Umowy w zakresie wysokości wynagrodzenia wraz z jej uzasadnieniem oraz dowody niezbędne do oceny przez Zamawiającego, czy zmiany, o których mowa w ust. 1, mają lub będą miały wpływ na koszty wykonania Umowy przez Wykonawcę oraz w jakim stopniu zmiany tych kosztów uzasadniają zmianę wysokości wynagrodzenia Wykonawcy określonego w niniejszej Umowie, a w szczególności:
  - 1) wykazanie wpływu zmian, o których mowa w ust. 1, na wysokość kosztów wykonania Umowy przez Wykonawcę, wraz z dowodami potwierdzającymi zmiany kosztów wykonania umowy (np. umowy o pracę lub dowody potwierdzające zgłoszenie pracowników do ubezpieczeń),
  - 2) szczegółową kalkulację proponowanej zmienionej wysokości wynagrodzenia Wykonawcy oraz wykazanie adekwatności propozycji do zmiany wysokości kosztów wykonania Umowy przez Wykonawcę.
3. W terminie 14 dni od otrzymania wniosku, o którym mowa w ust. 2, Zamawiający może zwrócić się do Wykonawcy o jego uzupełnienie przez przekazanie dodatkowych wyjaśnień, informacji lub dokumentów (oryginałów do wglądu lub kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałami).
4. Zamawiający zajmie pisemne stanowisko wobec wniosku Wykonawcy w terminie 1 miesiąca od dnia otrzymania kompletnego – w jego ocenie – wniosku. Za dzień przekazania stanowiska uznaje się dzień jego wysłania na adres właściwy dla doręczeń pism dla Wykonawcy lub na adres e-mail:.....
5. W przypadku uwzględnienia wniosku Wykonawcy przez Zamawiającego, Strony podejmą działania w celu uzgodnienia treści aneksu do Umowy oraz jego podpisania. Zmiana wysokości wynagrodzenia Wykonawcy dotyczyć będzie części przedmiotu niniejszej Umowy, wykonanego po dniu zawarcia pisemnego aneksu do Umowy.
6. Zamawiający może przekazać Wykonawcy pisemny wniosek o dokonanie zmiany Umowy, w przypadku wydania przepisów wprowadzających zmiany, o których mowa w ust. 1. Wniosek powinien zawierać co najmniej propozycję zmiany Umowy w zakresie wysokości wynagrodzenia oraz powołanie zmian przepisów.
7. Przed przekazaniem wniosku, o którym mowa w ust. 6, Zamawiający może zwrócić się do Wykonawcy o udzielenie informacji lub przekazanie wyjaśnień lub dokumentów (oryginałów do wglądu lub kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem) niezbędnych do oceny przez Zamawiającego, czy zmiany, o których mowa w ust. 1, mają lub będą miały wpływ na koszty wykonania Umowy przez Wykonawcę oraz w jakim stopniu zmiany tych kosztów uzasadniają zmianę wysokości wynagrodzenia. Rodzaj i zakres tych informacji określi Zamawiający. Postanowienia ust. 4–6 stosuje się odpowiednio, z tym że Wykonawca jest zobowiązany w każdym przypadku do zajęcia pisemnego stanowiska w terminie 1 miesiąca od dnia otrzymania wniosku od Zamawiającego.

## § 10

1. Wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu świadczenia usługi badania sprawozdania finansowego Uczelni, o którym mowa w § 8 ust. 1 przedmiotowej umowy, może zostać zmienione na wniosek Strony, po spełnieniu

- przesłanek określonych w umowie, w przypadku wystąpienia zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia.
2. Przez zmianę cen materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia rozumie się zarówno wzrost odpowiednio cen lub kosztów, jak i ich obniżenie względem ceny lub kosztu przyjętych w celu ustalenia wynagrodzenia Wykonawcy zawartego w ofercie.
  3. Zmiana wynagrodzenia Wykonawcy, o której mowa w ust. 1, może zostać dokonana pod warunkiem zaistnienia wpływu zmiany cen materiałów użytych do realizacji zamówienia lub kosztów, na ustalone w umowie wynagrodzenie za jego wykonanie.
  4. Zmiany wynagrodzenia, o których mowa w niniejszym paragrafie, nie dokonuje się wówczas, gdy poziom zmiany cen materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia, nie przekroczy 10%.
  5. Strona, występująca z wnioskiem o zmianę wynagrodzenia, zobowiązana jest do wykazania wpływu zmiany cen materiałów użytych do realizacji zamówienia lub kosztów, na ustalone w umowie wynagrodzenie za jego wykonanie w szczególności powinna opisać okoliczności faktyczne uzasadniające dokonanie zmiany oraz przedstawić drugiej Stronie dowody potwierdzające wpływ zmiany cen materiałów użytych do realizacji zamówienia lub kosztów, na ustalone w umowie wynagrodzenie za jego wykonanie. Niedopuszczalna jest zmiana wynagrodzenia wyłącznie z uwagi na zmianę cen materiałów lub kosztów, nawet jeśli osiągnie ona wartość, o której mowa w ust. 4, jeśli strona żądająca takiej zmiany nie wykaże, że zmiana cen materiałów lub kosztów wpłynęła na koszt wykonania zamówienia.
  6. Zmiana wynagrodzenia (pod warunkiem wystąpienia przesłanek, o których mowa w ust. 3 i 4) może nastąpić nie wcześniej niż po upływie 6 miesięcy obowiązywania umowy, licząc od dnia jej podpisania.
  7. Strony ustalą sposób zmiany wynagrodzenia poprzez odwołanie się do kwartalnych wskaźników cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszanych w komunikatach Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, przy czym wskaźnikiem wyjściowym Stron dla dokonania tych ustaleń, jest ostatni kwartalny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłoszony przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego przed podpisaniem umowy.
  8. Po upływie okresu, o którym mowa w ust. 6 oraz pod warunkiem wystąpienia przesłanek, o których mowa w ust. 3 i 4, Strony dokonają zmiany wynagrodzenia w oparciu o porównanie wskaźnika wyjściowego, o którym mowa w ust. 7, ze wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłoszonym w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, aktualnym po upływie okresu, o którym mowa w ust 6 powyżej.
  9. Jeżeli na skutek dokonanego przez Strony porównania wskaźników okaże się, że:
    - 1) wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłoszony w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, o którym mowa w ust. 8 powyżej, jest wyższy od wskaźnika wyjściowego – wówczas Strony podwyższą wynagrodzenie Wykonawcy o wartość procentową stanowiącą różnicę pomiędzy tymi wskaźnikami,
    - 2) wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłoszony w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, o którym mowa w ust. 8, powyżej jest niższy od wskaźnika wyjściowego – wówczas Strony obniżą wynagrodzenie Wykonawcy o wartość procentową stanowiącą różnicę pomiędzy tymi wskaźnikami.
  10. Zmiana wysokości wynagrodzenia wymaga zmiany Umowy w drodze pisemnego aneksu, pod rygorem nieważności.
  11. Zmiana wynagrodzenia, o której mowa w niniejszym paragrafie, może nastąpić maksymalnie do 10% wartości umowy brutto, o której mowa w § 8 ust. 1 bez uwzględnienia dokonanych ewentualnych waloryzacji, jest to zatem wartość pierwotna, niezmieniona wskutek ewentualnych zmian wynagrodzenia Wykonawcy na zasadach przewidzianych w niniejszej umowie.
  12. Zmiana wysokości wynagrodzenia Wykonawcy spowodowana okolicznościami, o których mowa w niniejszym paragrafie, obowiązuje Wykonawcę do zmiany wynagrodzenia przysługującego podwykonawcy, z którym zawarł umowę, w zakresie odpowiadającym zmianom dokonany między Zamawiającym a Wykonawcą, jeżeli umowa o podwykonawstwo spełnia warunki przewidziane w art. 439 ust. 5 ustawy PZP. W sytuacji, w której

wystąpią przesłanki do waloryzacji wynagrodzenia Wykonawcy zgodnie z niniejszym paragrafem, Wykonawca zobowiązany będzie do przedłożenia Zamawiającemu informacji, czy realizuje niniejszą umowę za pomocą Podwykonawcy na podstawie umowy o podwykonawstwo spełniającej warunki przewidziane w art. 439 ust. 5 ustawy PZP. W przypadku, gdy Wykonawca będzie realizował niniejszą umowę za pomocą Podwykonawcy na podstawie umowy o podwykonawstwo spełniającej warunki przewidziane w art. 439 ust. 5 ustawy PZP, Wykonawca zobowiązany będzie do przedłożenia Zamawiającemu poświadczonej przez Podwykonawcę informacji o dokonanej zmianie wynagrodzenia Podwykonawcy na warunkach określonych w niniejszym paragrafie. Informacja, o której mowa w zdaniu poprzednim, zostanie przekazana przez Wykonawcę w terminie 7 dni od dnia zawarcia aneksu pomiędzy Wykonawcą oraz Zamawiającym. W przypadku niedotrzymania tego terminu, Zamawiający będzie uprawniony do żądania kary umownej, o której mowa w § 11 ust. 3.

#### § 11

1. W przypadku niewykonania lub niewłaściwego wykonania umowy Wykonawca zobowiązuje się zapłacić karę umowną w wysokości 0,5% wartości brutto umowy, o której mowa w § 8 ust.1 za każdy rozpoczęty dzień zwłoki w realizacji umowy lub jej części.
2. Za brak fizycznego stawiennictwa w siedzibie Zamawiającego „przedstawiciela wykonawcy, biorącego udział w realizacji przedmiotowego zamówienia”, o którym mowa w § 1 ust.4 , w ustalonych przez Strony terminach, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 1000,00zł za każdy stwierdzony przypadek.
3. W przypadku braku zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom z tytułu zmiany wysokości wynagrodzenia, o której mowa w art. 439 ust. 5 ustawy PZP, Wykonawca zobowiązany będzie do zapłaty kary umownej w wysokości 100,00 zł za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, nie więcej jednak niż 10% wynagrodzenia brutto określonego w § 8 ust. 1 Umowy.
4. Zamawiający zastrzega sobie możliwość dochodzenia odszkodowania przewyższającego wysokość zastrzeżonych kar umownych na zasadach przewidzianych przepisami kodeksu cywilnego.
5. Wykonawca uprawniony jest do żądania zapłaty kary umownej od Zamawiającego w przypadku zwłoki w odbiorze przedmiotu umowy lub jej części w wysokości 0,5 % wartości brutto umowy, o której mowa w 8 ust.1 , za każdy dzień zwłoki.
6. Zamawiający zastrzega sobie prawo do potrącania kar umownych z wierzytelności przysługujących Wykonawcy w tym z należnego wynagrodzenia Wykonawcy na co Wykonawca wyraża zgodę.

#### § 12

1. Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Za uzasadnioną podstawę uznaje się w szczególności:
  - 1) wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu;
  - 2) niedotrzymanie warunków umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii;
  - 3) przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie badania.
2. W przypadku rozwiązania umowy w toku jej realizacji, z powodów, o których mowa powyżej, Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza że Wykonawca jest uprawniony do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

#### § 13

1. Wykonawca zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy rezultatów badania oraz faktów i okoliczności poznanych w toku badania.

2. Wykonawca ma prawo udostępnić rezultaty badania Sprawozdania Finansowego wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawujących nadzór nad należyтым wykonywaniem zawodu przez członków.
3. Przy wykonywaniu obowiązków wynikających z niniejszej Umowy Wykonawca zobowiązuje się stosować do obowiązujących przepisów w zakresie ochrony danych osobowych. Obowiązek przestrzegania tych przepisów dotyczy także pracowników Wykonawcy oraz innych osób, którzy wykonują w imieniu Wykonawcy czynności w ramach Umowy.
4. Zasady przetwarzania danych osobowych reguluje umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych, stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszej umowy.

#### § 14

1. Zamawiający oświadcza, że jest uprawniony do otrzymywania faktur numer identyfikacji podatkowej NIP 657 02 34 850.
2. Wykonawca oświadcza, że jest podatnikiem podatku od towarów i usług i posiada numer identyfikacji podatkowej NIP .....
3. Wykonawca oświadcza, że jest rzeczywistym właścicielem należności wynikającej z niniejszej umowy:
  - 1) w rozumieniu art.4a pkt. 29 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022r.poz.2587 z późn.zm.), lub
  - 2) w rozumieniu art. 5a pkt 33d ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.)- w zależności od tego, która ustawa znajduje zastosowanie w stosunku do Wykonawcy.
4. W razie zmiany okoliczności, o której mowa w ust. 3 Wykonawca niezwłocznie poinformuje o tym Zamawiającego.
5. Na żądanie Zamawiającego, Wykonawca niezwłocznie przedstawi dodatkowe dokumenty oraz informacje, dotyczące rezydencji rzeczywistego właściciela.

#### § 15

1. Wykonawca wypełni zobowiązania wynikające z niniejszej umowy z należytą starannością zawodową, zobowiązując się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji finansowych i innych uzyskanych w czasie badania. Ustalenie metody badania należy do biegłych rewidentów. Dokumentacja dotycząca badania przechowywana będzie przez Wykonawcę przez 5 lat od daty jej zakończenia.
2. Wykonawca oświadcza, że spełnia wymogi niezależności od badanej jednostki zgodnie z art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym.
3. Umowa niniejsza wiąże strony w zakresie zobowiązania Wykonawcy do udzielenia wyjaśnień w przedmiocie badanego sprawozdania finansowego i udziału w posiedzeniach organów Zamawiającego na wniosek tychże organów.
4. Zmiany i uzupełnienia umowy wymagają dla swojej ważności formy pisemnej pod rygorem nieważności, i muszą być zaakceptowane przez obie strony.
5. Ewentualna nieważność jednego lub kilku postanowień niniejszej umowy nie wpływa na ważność umowy w całości. W takim przypadku Strony zastąpią nieważne postanowienie, postanowieniem zgodnym z celem i innymi postanowieniami umowy.
6. Wykonawca zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy wszelkich informacji uzyskanych w trakcie realizacji umowy z wyjątkiem informacji, których ujawnienia wymagają przepisy ustaw, ale tylko w niezbędnym do tego obowiązku zakresie.
7. Wszelkie informacje związane z ochroną osób i mienia, oraz wskazane w art. 381 ust 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz.U. z 2023 poz. 742 z późn. zm.), stanowią tajemnicę Zamawiającego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 roku o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2022 r., poz. 1233).

8. Przekazanie, ujawnienie lub wykorzystanie informacji, o których mowa w ust. 3, w zakresie wykraczającym poza cel umowy, będzie stanowiło czyn nieuczciwej konkurencji i może wiązać się z odpowiedzialnością cywilną lub karną, określoną w art. 18 lub art. 23 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji.
9. W zakresie przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją niniejszej umowy, Strony zawrą odrębną umowę powierzenia przetwarzania danych, jeżeli zajdzie taka potrzeba.
10. W odniesieniu do danych osobowych przetwarzanych na potrzeby realizacji niniejszej umowy Strony zobowiązują się do przestrzegania przepisów prawa powszechnego, w tym w szczególności 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 osobowych; RODO).
11. Przed udostępnieniem Zamawiającemu danych osobowych pracowników lub innych osób, którymi Wykonawca będzie się posługiwał przy wykonywaniu Umowy, Wykonawca prześle każdej z tych osób informacje wymagane przepisami dotyczącymi ochrony danych osobowych, a także poinformuje iż klauzule informacyjne Zamawiającego są dostępne na stronie internetowej [https://bip.ujk.edu.pl/odo\\_klauzule\\_informacyjne\\_rod0.html](https://bip.ujk.edu.pl/odo_klauzule_informacyjne_rod0.html).

#### § 16

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą Umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego oraz ustawy o rachunkowości. Za właściwy do rozstrzygnięcia sporów pomiędzy Stronami niniejszej Umowy, Strony uznają sąd powszechny w Kielcach.
2. Adresem Wykonawcy do doręczeń wszelkiej korespondencji związanej z niniejszą umową jest adres wskazany powyżej w Umowie. O każdej zmianie adresu Wykonawca jest zobowiązany niezwłocznie powiadomić Zamawiającego. W przypadku zaniechania tego obowiązku, korespondencja wysłana do Wykonawcy na ostatni jego adres znany Zamawiającemu, uważana jest za skutecznie doręczoną.
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 uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego.

#### § 17

Umowa zawarta jest na czas określony, zgodnie z art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości, tj. na czas niezbędny do wykonania badań Sprawozdań Finansowych za lata obrotowe 2023 i 2024, z zachowaniem terminów, o których mowa w § 6 ust. 1 oraz § 6 ust. 6.

#### § 18

Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, dwa egzemplarze dla Zamawiającego i jeden egzemplarz dla Wykonawcy.

ZAMAWIAJACY :

WYKONAWCA:



## Umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych

zawarta dnia \_\_\_\_\_ pomiędzy:

(zwana dalej „Umową”)

**Uniwersytetem Jana Kochanowskiego w Kielcach** z siedzibą w Kielcach (25-369), ul. Żeromskiego 5, NIP: 6570234850, REGON: 000001407, zwanym w dalszej części umowy „**Administratorem danych**” lub „**Administratorem**”

reprezentowanym przez:

.....

,zwanym w dalszej części umowy: „**Podmiotem przetwarzającym**” reprezentowanym przez:

.....

łącznie zwanymi w dalszej części umowy „**Stronami**”

### § 1

#### Powierzenie przetwarzania danych osobowych

1. Administrator danych powierza Podmiotowi przetwarzającemu, w trybie art. 28 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, Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1, z późn. zm., zwane w dalszej części „Rozporządzeniem”) dane osobowe do przetwarzania, na zasadach i w celu określonym w niniejszej Umowie.
2. Podmiot zobowiązuje się przetwarzać powierzone mu dane osobowe zgodnie z niniejszą Umową, Rozporządzeniem oraz z innymi przepisami prawa powszechnie obowiązującego, które chronią prawa osób, których dane dotyczą.
3. Podmiot przetwarzający oświadcza, iż stosuje środki bezpieczeństwa spełniające wymogi Rozporządzenia.

### §2

#### Zakres i cel przetwarzania danych

1. Podmiot przetwarzający będzie przetwarzał, powierzone na podstawie Umowy dane ..... (**\*należy podać rodzaj danych np. dane zwykłe oraz dane szczególnych kategorii**) dotyczące ..... (**\*należy podać kategorię osób, których dane dotyczą np. pracownicy, klienci itd.**) w postaci ..... (**np. imion i nazwisk, adresu zamieszkania, nr PESEL itd.**).
2. Powierzone przez Administratora danych dane osobowe będą przetwarzane przez Podmiot przetwarzający wyłącznie w celu ..... (**\*należy podać cel przetwarzania danych przez podmiot np. realizacji umowy z dnia ..... nr ..... w zakresie .....**)

### §3

#### Obowiązki Podmiotu przetwarzającego

1. Podmiot przetwarzający zobowiązuje się, przy przetwarzaniu powierzonych danych osobowych, do ich zabezpieczenia poprzez stosowanie odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych, zapewniających adekwatny stopień bezpieczeństwa odpowiadający ryzyku związanemu z przetwarzaniem danych osobowych, o których mowa w art. 32 Rozporządzenia.
2. Podmiot przetwarzający zobowiązuje się dołożyć należytej staranności przy przetwarzaniu powierzonych danych osobowych.
3. Podmiot przetwarzający zobowiązuje się do nadania upoważnień do przetwarzania danych osobowych wszystkim osobom, które będą przetwarzały powierzone dane w celu realizacji Umowy.

4. Podmiot przetwarzający zobowiązuje się zapewnić zachowanie w tajemnicy, (o której mowa w art. 28 ust. 3 lit. b) Rozporządzenia) przetwarzanych danych przez osoby, które upoważnia do przetwarzania danych osobowych w celu realizacji Umowy, zarówno w trakcie zatrudnienia ich w Podmiocie przetwarzającym, jak i po jego ustaniu.
5. Podmiot przetwarzający zobowiązuje się prowadzić rejestr wszystkich kategorii czynności przetwarzania, o którym mowa w art. 30 § 2 Rozporządzenia.
6. Podmiot przetwarzający po zakończeniu świadczenia usług związanych z przetwarzaniem usuwa wszelkie dane osobowe oraz usuwa wszelkie ich istniejące kopie, chyba że prawo Unii lub prawo państwa członkowskiego nakazują przechowywanie danych osobowych.
7. W miarę możliwości Podmiot przetwarzający pomaga Administratorowi w niezbędnym zakresie wywiązywać się z obowiązku odpowiadania na żądania osoby, której dane dotyczą oraz wywiązywania się z obowiązków określonych w art. 32-36 Rozporządzenia.
8. Podmiot przetwarzający zobowiązuje się do udzielenia Administratorowi, na każde żądanie, informacji na temat przetwarzania danych osobowych, o których mowa w niniejszej umowie, a w szczególności niezwłocznego przekazywania informacji o każdym przypadku naruszenia przez niego i osoby przez niego upoważnione do przetwarzania danych osobowych obowiązków dotyczących ochrony danych osobowych.
9. Podmiot przetwarzający, bez zbędnej zwłoki, nie później jednak niż w ciągu 24 godzin po stwierdzeniu naruszenia, zgłosi Administratorowi danych każde naruszenie ochrony danych osobowych. Zgłoszenie powinno oprócz elementów określonych w art. 33 ust. 3 Rozporządzenia zawierać informacje umożliwiające określenie, czy naruszenie skutkuje wysokim ryzykiem naruszenia praw lub wolności osób fizycznych. Jeżeli informacji, o których mowa w art. 33 ust. 3 Rozporządzenia nie da się udzielić w tym samym czasie, Podmiot przetwarzający może je udzielać sukcesywnie bez zbędnej zwłoki.

#### **§4**

##### **Prawo kontroli**

1. Administrator danych oraz upoważnione podmioty zgodnie z art. 28 ust. 3 lit h) Rozporządzenia mają prawo kontroli lub audytu, czy środki zastosowane przez Podmiot przetwarzający przy przetwarzaniu i zabezpieczeniu powierzonych danych osobowych spełniają postanowienia Umowy.
2. Podmiot przetwarzający umożliwi Administratorowi lub upoważnionym podmiotom, w miejscach, w których są przetwarzane powierzone dane osobowe, dokonanie kontroli lub audytu zgodności przetwarzania powierzonych danych osobowych z ustawą o ochronie danych osobowych, Rozporządzeniem, przepisami prawa powszechnie obowiązującego dotyczącymi ochrony danych osobowych oraz z Umową. Zawiadomienie o zamiarze przeprowadzenia kontroli i audytu powinno być przekazane Podmiotowi co najmniej 5 dni roboczych przed rozpoczęciem kontroli.
3. W przypadku powzięcia przez Administratora danych lub upoważnione podmioty wiadomości o rażącym naruszeniu przez Podmiot przetwarzający obowiązków wynikających z ustawy o ochronie danych osobowych, Rozporządzenia, przepisów prawa powszechnie obowiązującego dotyczącego ochrony danych osobowych lub z Umowy, Administrator danych informuje Podmiot przetwarzający o wystąpieniu rażącego naruszenia ww. obowiązków. Podmiot przetwarzający umożliwi Administratorowi danych lub upoważnionym podmiotom dokonanie kontroli lub audytu. Zawiadomienie o zamiarze przeprowadzenia kontroli i audytu jest przekazywane Podmiotowi przetwarzającemu co najmniej 48 h obejmujących dni robocze przed rozpoczęciem kontroli.
4. Kontrolerzy Administratora danych lub upoważnionych podmiotów mają w szczególności prawo:
  - 1) wstępu, w godzinach pracy Podmiotu przetwarzającego, za okazaniem imiennego upoważnienia, do pomieszczenia, w którym jest zlokalizowany zbiór powierzonych do przetwarzania danych osobowych, oraz pomieszczenia, w którym są przetwarzane powierzone dane osobowe i przeprowadzenia niezbędnych badań lub innych czynności kontrolnych w celu oceny zgodności przetwarzania danych osobowych z ustawą o ochronie danych osobowych, Rozporządzeniem, przepisami prawa powszechnie obowiązującego dotyczącego ochrony danych osobowych oraz umową,

- 2) żądać złożenia pisemnych lub ustnych wyjaśnień przez osoby upoważnione do przetwarzania danych osobowych, przedstawiciela Podmiotu przetwarzającego oraz pracowników w zakresie niezbędnym do ustalenia stanu faktycznego,
  - 3) wglądu do wszelkich dokumentów i wszelkich danych mających bezpośredni związek z przedmiotem kontroli lub audytu oraz sporządzania ich kopii,
  - 4) przeprowadzania oględzin urządzeń, nośników oraz systemu informatycznego służącego do przetwarzania danych osobowych.
5. Podmiot przetwarzający może zostać poddany kontroli lub audytowi zgodności przetwarzania powierzonych do przetwarzania danych osobowych z ustawą o ochronie danych osobowych, Rozporządzeniem, przepisami prawa powszechnie obowiązującego dotyczącymi ochrony danych osobowych w miejscach, w których są one przetwarzane przez instytucje uprawnione do kontroli lub audytu na podstawie odrębnych przepisów.
6. Podmiot przetwarzający zobowiązuje się do usunięcia uchybień stwierdzonych podczas kontroli w terminie wskazanym przez Administratora danych, nie dłuższym niż 7 dni.

## **§5**

### **Dalsze powierzenie danych do przetwarzania**

1. Podmiot przetwarzający może powierzyć dane osobowe objęte niniejszą Umową do dalszego przetwarzania podwykonawcom jedynie w celu wykonania Umowy, po uzyskaniu uprzedniej zgody Administratora danych.
2. Przekazanie powierzonych danych do państwa trzeciego może nastąpić jedynie na pisemne polecenie Administratora danych chyba, że obowiązek taki nakłada na Podmiot przetwarzający prawo Unii lub prawo państwa członkowskiego, któremu podlega Podmiot przetwarzający. W takim przypadku przed rozpoczęciem przetwarzania Podmiot informuje Administratora danych o tym obowiązku prawnym, o ile prawo to nie zabrania udzielania takiej informacji z uwagi na ważny interes publiczny.
3. Podwykonawca, o którym mowa w § 5 ust. 1 Umowy, winien spełniać te same gwarancje i obowiązki jakie zostały nałożone na Podmiot przetwarzający w niniejszej Umowie.
4. Podmiot przetwarzający ponosi pełną odpowiedzialność wobec Administratora za nie wywiązanie się ze spoczywających na podwykonawcy obowiązków ochrony danych zgodnie z art. 28 ust. 4 Rozporządzenia i w zakresie w nim określonym.

## **§ 6**

### **Odpowiedzialność Podmiotu**

1. Podmiot przetwarzający jest odpowiedzialny za udostępnienie lub wykorzystanie danych osobowych niezgodnie z treścią Umowy, a w szczególności za udostępnienie powierzonych do przetwarzania danych osobowych osobom nieupoważnionym.
2. Podmiot przetwarzający zobowiązuje się do niezwłocznego poinformowania Administratora danych o jakimkolwiek postępowaniu, w szczególności administracyjnym lub sądowym, dotyczącym przetwarzania przez Podmiot przetwarzający danych osobowych określonych w Umowie, o jakiegokolwiek decyzji administracyjnej lub orzeczeniu dotyczącym przetwarzania tych danych, skierowanych do Podmiotu przetwarzającego, a także o wszelkich planowanych, o ile są wiadome, lub realizowanych kontrolach inspekcjach dotyczących przetwarzania w Podmiocie przetwarzającym tych danych osobowych, w szczególności prowadzonych przez inspektorów upoważnionych przez Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych. Niniejszy ustęp dotyczy wyłącznie danych osobowych powierzonych przez Administratora danych.

## **§7**

### **Czas obowiązywania Umowy**

1. Niniejsza Umowa obowiązuje od dnia jej zawarcia przez czas trwania umowy, o której mowa w § 2 ust. 2.
2. Każda ze Stron może wypowiedzieć niniejszą Umowę z zachowaniem 2 tygodniowego okresu wypowiedzenia

## §8

### Rozwiązanie Umowy

Administrator danych może rozwiązać niniejszą Umowę ze skutkiem natychmiastowym, gdy Podmiot przetwarzający:

- 1) pomimo zobowiązania go do usunięcia uchybień stwierdzonych podczas kontroli lub audytu nie usunie ich w wyznaczonym terminie,
- 2) przetwarza dane osobowe w sposób niezgodny z Umową i Rozporządzeniem,
- 3) powierzył przetwarzanie danych osobowych innemu podmiotowi bez zgody Administratora danych,
- 4) znacząco wzrosło ryzyko bezpieczeństwa przetwarzania powierzonych danych osobowych.

## §9

### Zasady zachowania poufności

1. Podmiot przetwarzający zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy wszelkich informacji, danych, materiałów, dokumentów i danych osobowych otrzymanych od Administratora danych i od współpracujących z nim osób oraz danych uzyskanych w jakikolwiek inny sposób, zamierzony czy przypadkowy w formie ustnej, pisemnej lub elektronicznej („dane poufne”).
2. Podmiot przetwarzający oświadcza, że w związku ze zobowiązaniem do zachowania w tajemnicy danych poufnych nie będą one wykorzystywane, ujawniane ani udostępniane bez pisemnej zgody Administratora danych w innym celu niż wykonanie Umowy, chyba że konieczność ujawnienia posiadanych informacji wynika z obowiązujących przepisów prawa lub Umowy.

## §10

### Postanowienia końcowe

1. Umowa została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.
2. W sprawach nieuregulowanych zastosowanie będą miały przepisy Kodeksu cywilnego oraz Rozporządzenia.
3. Sądem właściwym dla rozpatrzenia sporów wynikających z niniejszej Umowy będzie sąd właściwy dla Administratora danych.
4. Zmiany niniejszej Umowy wymagają zachowania formy pisemnej, pod rygorem nieważności.

---

Administrator danych

---

Podmiot przetwarzający