



UMOWA O WYKONANIE AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO (dalej: „umowa”)

NR UK/B-5/[*]

Zwana dalej **Umową**, zawarta w dniu złożenia ostatniego podpisu elektronicznego przez Stronę w Krakowie pomiędzy:

- **Instytutem Rozwoju Miast i Regionów** z siedzibą w Warszawie (03-728) przy ulicy Targowej 45, NIP: 677-22-01-345 REGON: 356582934, wpisanym do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000145913, reprezentowanym przez: Dyrektora IRMiR – dr Wojciecha Jarczewskiego
zwanym dalej **Zamawiającym**
a
 - [*]
zwaną dalej **Wykonawcą**

Zamawiający i Wykonawca są zwani dalej łącznie **Stronami** lub każdy z osobna **Stroną**.

W wyniku dokonania przez Zamawiającego wyboru oferty Wykonawcy w postępowaniu pn. **Przeprowadzenie czterech pełnych badań wydatków finansowych (w tym trzech badań rocznych oraz jednego badania końcowego), obejmujących wszystkie poniesione wydatki w ramach realizacji projektu finansowanego z Pomocy Technicznej dla Funduszy Europejskich oraz budżetu państwa, wykonanych przez niezależnego biegłego rewidenta**, Strony zawierają Umowę o następującej treści:

1. Przedmiot umowy

- 1.1. Przedmiotem zamówienia jest zadanie pn. „Świadczenie usług doradczo-analitycznych w zakresie najważniejszych wyzwań rozwojowych Polski w kontekście tworzenia i opiniowania dokumentów strategicznych realizujących polityki UE w szczególności politykę spójności – w ramach Ośrodka Badań Strategicznych (OBS)” – Umowa Nr DSR/BDG-II/PTFE/98/24, finansowanego ze środków Pomocy Technicznej dla Funduszy Europejskich oraz z budżetu państwa.
- 1.2. Liczba przeprowadzonych badań w projekcie wynosi: 3 badania roczne i 1 badanie końcowe.
- 1.3. Wykonawca zobowiązuje się do realizacji przedmiotu niniejszej umowy zgodnie z jej treścią, przy zachowaniu należytej staranności, sumienności i odpowiedzialności we wszystkich czynnościach związanych z realizacją niniejszej umowy.
- 1.4. Audyt zostanie przeprowadzony zgodnie z polskimi i międzynarodowymi standardami audytu, a także w oparciu o obowiązujące przepisy, na podstawie których została przyznana dotacja oraz



Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 oraz Wytycznych Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2021-2027.

- 1.5. Integralną częścią umowy jest oferta Wykonawcy, która stanowi **Załącznik nr 1** do niniejszej umowy.

2. Oświadczenia Stron

- 2.1. Wykonawca oświadcza i zapewnia, iż:

- 2.1.1. Posiada wiedzę i doświadczenie oraz dysponuje zasobami zapewniającymi prawidłowe i terminowe wykonanie Umowy oraz najwyższą, profesjonalną jakość wykonanego audytu;
- 2.1.2. Osoby wskazane w pkt 4.2. wpisane są do rejestru biegłych rewidentów

- 2.2. Strony zobowiązują się do współdziałania przy realizacji Umowy oraz do wzajemnego przekazywania informacji i materiałów mających znaczenie dla jej realizacji.

3. Miejsce i czas realizacji

- 3.1. Realizacja usług (badań) świadczona będzie wg przyjętego harmonogramu projektu:

- Sprawozdanie roczne 2025: termin przekazania opinii pokontrolnej do 15.01.2026 r.
- Sprawozdanie roczne 2026: termin przekazania opinii pokontrolnej do 15.01.2027 r.
- Sprawozdanie roczne 2027: termin przekazania opinii pokontrolnej do 15.01.2028 r.
- Sprawozdanie końcowe: termin przekazania opinii pokontrolnej do 15.07.2028 r.

- 3.2. Poszczególne badania zostaną przeprowadzone w siedzibie Zamawiającego, tj.: ul. Cieszyńska 2, 30-015 Kraków. Zamawiający dopuszcza przeprowadzenie badania wydatków w sposób zdalny.

- 3.3. Każdorazowo po zakończeniu zbierania danych niezbędnych do przeprowadzenia poszczególnego badania i po dokonaniu ich analizy Wykonawca przedłoży Zamawiającemu wstępną wersję sprawozdania w formie elektronicznej.

- 3.4. Zamawiający zgłosi poprawki do wstępnej wersji sprawozdania w terminie 2 dni od dnia ich otrzymania. W terminie 2 dni od dnia otrzymania uwag od Zamawiającego, Wykonawca jest zobowiązany do ich uwzględnienia i przedłożenia 2 egzemplarzy sprawozdania w formie papierowej, a także w formie elektronicznej w formacie pliku PDF zgodnie z terminem przekazania finalnych wersji pokontrolnych.

- 3.5. Wykonanie sprawozdania będzie każdorazowo potwierdzone protokołem zdawczo-odbiorczym podpisanym przez obie Strony, przygotowanym według wzoru określonego przez Zamawiającego. Protokół zdawczo-odbiorczy powinien być podpisany przez Strony w terminie 7 dni od dnia wskazanego w pkt 3.1.



4. Sposób realizacji

- 4.1. Zamawiający udostępni Wykonawcy księgi rachunkowe i dowody księgowe, dokumenty stanowiące zestawienie poniesionych wydatków w projekcie oraz wszelkie inne dokumenty stanowiące własność Zamawiającego, niezbędne dla przeprowadzenia audytu.
- 4.2. Audyt zostanie przeprowadzony przez następujące osoby:
 - 4.2.1. [*]
- 4.3. Zmiana osób wymienionych w pkt 4.2. dopuszczalna jest jedynie w szczególnych okolicznościach, po uprzednim pisemnym wyrażeniu zgody przez Zamawiającego na taką zmianę. Zmiana może nastąpić wyłącznie na osobę o takich samych lub wyższych kwalifikacjach i doświadczeniu.
- 4.4. Wniosek o zmianę audytora powinien mieć formę pisemną i zawierać uzasadnienie.
- 4.5. Wykonawca zobowiązany jest do udzielenia wszelkich informacji na temat postępu i zakresu wykonywanych prac na każde żądanie osoby upoważnionej przez Zamawiającego.
- 4.6. Zamawiający zapewni warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia audytu, w szczególności udostępni niezbędne do jego przeprowadzenia obiekty, urządzenia i dokumenty.

5. Wynagrodzenie

- 5.1. Z tytułu wykonania przedmiotu zamówienia Zamawiający zapłaci Wykonawcy maksymalne wynagrodzenie w łącznej wysokości netto [*] PLN (słownie: [*]), brutto [*] PLN (słownie: [*]), w tym podatek od towarów i usług (VAT) [*] PLN (słownie: [*]).
- 5.2. Wynagrodzenie jednostkowe za poszczególne sprawozdania wynosi:
 - Sprawozdanie roczne – netto [*] PLN (słownie: [*]), brutto [*] PLN (słownie: [*]), w tym podatek od towarów i usług (VAT) [*] PLN (słownie: [*]).
 - Sprawozdanie końcowe – netto [*] PLN (słownie: [*]), brutto [*] PLN (słownie: [*]), w tym podatek od towarów i usług (VAT) [*] PLN (słownie: [*]).
- 5.3. Wynagrodzenie za poszczególne badania płatne będzie każdorazowo po ich realizacji, według cen jednostkowych wskazanych w pkt 5.2.
- 5.4. Wynagrodzenie za sprawozdanie końcowe płatne będzie przed wykonaniem usługi w formie zaliczki.
- 5.5. Wynagrodzenie zostanie każdorazowo wypłacone na podstawie prawidłowo wystawionej przez Wykonawcę faktury VAT w terminie do 30 dni od dnia wpływu faktury do siedziby Zamawiającego lub na adres e-mail: [*], na rachunek bankowy Wykonawcy podany na fakturze. Wykonawca dostarczy fakturę do siedziby Zamawiającego lub ustrukturyzowaną fakturę elektroniczną prześle do Zamawiającego za pośrednictwem platformy zgodnie z art. 4 Ustawy z dnia 9 listopada 2018 roku o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1666 t.j. z późn. zm.).



- 5.6. Strony ustalają, iż rachunek bankowy, o którym mowa w pkt 5.5 powinien znajdować się na tzw. Białej Liście podatników VAT, o której mowa w art. 96b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r., poz. 361 t.j. z późn. zm.).
- 5.7. Podstawę do wystawienia faktury stanowić będzie protokół odbioru podpisany przez obie Strony, stwierdzający prawidłowość wykonania zamówienia.
- 5.8. Za datę płatności uznać należy dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego kwotą wynagrodzenia.

6. Zmiany umowy

- 6.1. Zamawiający dopuszcza zmiany postanowień umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy, w przypadku istotnej zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją przedmiotu umowy na poniższych zasadach:
 - 6.1.1. poziom zmiany ceny materiałów lub kosztów, odzwierciedlony w zmianie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych, uprawniający Strony do żądania zmiany wynagrodzenia Wykonawcy wynosi $\geq 10\%$ msc/msc (suma zmiany wskaźnika w ujęciu miesiąc do miesiąca);
 - 6.1.2. początkowy termin ustalenia możliwości ewentualnej zmiany wynagrodzenia Wykonawcy: 6 miesięcy od dnia zawarcia umowy lub terminu złożenia oferty;
 - 6.1.3. sposób ustalania zmiany wysokości wynagrodzenia: na podstawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanego przez GUS (<https://stat.gov.pl/obszary-tematyczne/ceny-handel/wskazniki-cen/>), za usługi nierozpoczęte w dniu składania wniosku o zmianę wysokości wynagrodzenia;
 - 6.1.4. sposób określenia wpływu zmiany ceny materiałów lub kosztów na koszt wykonania zamówienia:
 - zmiany będą obowiązywały tylko dla usług nie rozpoczętych w dniu złożenia wniosku o zmianę wynagrodzenia Wykonawcy; zmiana wynagrodzenia ustalana będzie na podstawie wartości wskazanego w pkt 6.1.3. powyżej wskaźnika i będzie odzwierciedleniem zmiany tego wskaźnika od dnia zawarcia umowy lub ostatniej zmiany wynagrodzenia dokonanej na podstawie pkt 6, do dnia złożenia wniosku o zmianę;
 - 6.1.5. okresy, w których może następować zmiana wysokości wynagrodzenia Wykonawcy:
 - pierwszy wniosek nie wcześniej niż 6 miesięcy od dnia zawarcia umowy lub terminu złożenia oferty;
 - każdy kolejny wniosek: najwcześniej trzy miesiące po dacie złożenia wniosku poprzedniego i po zmianie wskaźnika, o którym mowa w pkt 6.1.1. powyżej o wskazaną tam wartość, liczonego od dnia dokonania poprzedniej zmiany wysokości wynagrodzenia Wykonawcy;
 - 6.1.6. w przypadku, gdyby wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych przestał być dostępny, zastosowanie znajdzie inny, najbardziej zbliżony wskaźnik publikowany przez Prezesa GUS;



- 6.1.7. maksymalna wartość zmiany wysokości wynagrodzenia Wykonawcy w efekcie zastosowania postanowień niniejszego punktu wynosi 20% wynagrodzenia Wykonawcy wynikającego z złożonej oferty.
- 6.2. Ponadto, Zamawiający przewiduje zmianę wynagrodzenia wskazanego w pkt 5.1. w przypadku zmiany:
- 6.2.1. stawki podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego;
 - 6.2.2. 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2207 t.j. z późn. zm.);
 - 6.2.3. zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu, lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub ubezpieczenie zdrowotne;
 - 6.2.4. zasad gromadzenia i wysokości wpłat do pracowniczych planów kapitałowych, o których mowa w Ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 427 t.j.)
- jeżeli zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia przez Wykonawcę.
- 6.3. W każdym z przypadków, o których mowa w powyższych punktach, Strona wnioskująca o dokonanie zmiany przedstawi stosowny wniosek obrazujący wpływ danych okoliczności na zakres i sposób wykonania usługi (wraz z potwierdzającymi go dowodami), a Strony dokonają dodatkowego uzgodnienia w zakresie wysokości maksymalnego wynagrodzenia Wykonawcy za wykonanie przedmiotu Umowy określonego w pkt 5.1.
- 6.4. Wykonawca w terminie 3 dni od złożenia wniosku, o którym mowa w pkt 6.3., przedstawi informację zawierającą szczegółową kalkulację wpływu opisanych w pkt 6.1. lub 6.2. zmian na koszty realizacji zamówienia przez Wykonawcę, w szczególności wskazując wysokość odpowiednich kosztów w odniesieniu do poszczególnych pracowników realizujących Umowę, zakres ich zaangażowania w realizację Umowy oraz wpływ odpowiednich czynników na zmianę kosztów. Zamawiający może odmówić waloryzacji w przypadku, gdy wyjaśnienia nie będą w wystarczający sposób uzasadniać proponowanej zmiany cen jednostkowych. Waloryzacja może dotyczyć wyłącznie kosztów realizacji zamówienia w okresie po wejściu w życie odpowiednich zmian, a w przypadku stawki podatku VAT - wyłącznie faktur wystawionych po wejściu w życie tych zmian.
- 6.5. Zmiana wynagrodzenia w wykonaniu postanowień niniejszego punktu wymaga zawarcia pisemnego aneksu do umowy.

7. Kary umowne

- 7.1. W przypadku nienależytego wykonania przedmiotu umowy Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną z tytułu i w wysokości:
- 7.1.1. Za zwłokę w przedłożeniu Zamawiającemu sprawozdania rocznego, o którym mowa w pkt 3.3. – w wysokości 500 zł, za każdy rozpoczęty dzień zwłoki.



- 7.1.2. Z tytułu odstąpienia od umowy przez Zamawiającego lub Wykonawcę z przyczyn zależnych od Wykonawcy – w wysokości 10% maksymalnego wynagrodzenia brutto określonego w pkt 5.1.;
- 7.1.3. Z tytułu naruszenia zobowiązań, o których mowa w pkt 10.1. – w wysokości 50 000,00 zł za każde takie naruszenie.
- 7.2. W przypadku gdy w wyniku kontroli projektów przeprowadzonej przez uprawniony organ, na podstawie badania tych samych dokumentów, które podlegały badaniu przez Wykonawcę, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub uchybienia w realizacji projektów, których Wykonawca audytu projektów nie wykazał w sprawozdaniu, Wykonawca będzie zobowiązany do zapłaty kary umownej w wysokości 20% łącznego wynagrodzenia brutto określonego w pkt 5.1.
- 7.3. Strony mogą żądać odszkodowania uzupełniającego, przekraczającego wysokość kar umownych do wysokości poniesionej szkody.

8. Odstąpienie od umowy

- 8.1. Zamawiający może odstąpić od umowy z winy Wykonawcy:
- 8.1.1. W przypadku niewywiązywania się przez Wykonawcę z postanowień umowy, po uprzednim pisemnym wezwaniu go do wywiązania się z postanowień umowy oraz wyznaczenia terminu realizacji;
- 8.1.2. W przypadku zwłoki Wykonawcy w realizacji umowy przekraczającego 14 dni.

9. Siła wyższa

- 9.1. Strony nie ponoszą odpowiedzialności za niewykonanie lub nienależyte wykonanie zobowiązań wynikających z niniejszej umowy, jeśli jest ono następstwem siły wyższej, rozumianej jako zdarzenia zewnętrzne pozostające poza kontrolą Stron, w tym w szczególności: pandemia, epidemia, wojna, działania terrorystyczne, nagłe zdarzenie o zasięgu lokalnym lub krajowym, sabotaż lub zamieszki, a także powodzie, pożary, wybuchy lub inne katastrofy.
- 9.2. W przypadku wystąpienia siły wyższej, o której mowa w pkt 9.1., Strony mają obowiązek niezwłocznego powiadomienia drugiej Strony o zaistniałych okolicznościach i zagrożeniu wykonania Umowy. Strony podejmą wspólne działania, aby zminimalizować powstałe zagrożenie.
- 9.3. Strona może powołać się na okoliczność siły wyższej tylko wtedy, gdy poinformuje ona o tym pisemnie drugą Stronę w ciągu 3 dni od powstania tych okoliczności.
- 9.4. Okoliczności zaistnienia siły wyższej powinny zostać udowodnione przez Stronę, która się na nie powołuje.



10. Poufność

10.1. Wykonawca zobowiązuje się, w czasie trwania umowy, a także przez 36 miesięcy od jej rozwiązania lub wygaśnięcia, do utrzymania w tajemnicy i nie ujawniania osobom trzecim, a także do nie wykorzystywania informacji uzyskanych w trakcie realizacji umowy, w tym również rezultatów badania. Powyższego zobowiązania nie narusza ujawnienie informacji:

- dostępnych publicznie,
- uzyskanych niezależnie z innych źródeł,
- co do których uzyskano pisemną zgodę na ich ujawnienie,
- których ujawnienie jest wymagane na podstawie przepisów prawa.

10.2. W przypadku rozwiązania umowy lub jej wygaśnięcia Wykonawca zobowiązuje się do niezwłocznego zwrotu Zamawiającemu wszelkich dokumentów i innych materiałów, jakie sporządził, opracował lub otrzymał w czasie trwania niniejszej umowy albo w związku lub przy okazji jej wykonywania, włączając w to ich kopie, opracowania oraz wszelkie zapisy na innych nośnikach. Przez cały czas pozostają one wyłączną własnością Zamawiającego.

11. Porozumiewanie się Stron

11.1. Osobami odpowiedzialnymi za kontakty robocze w trakcie realizacji umowy są:

11.1.1. ze strony Zamawiającego:

- [*], tel.: [*], e-mail: [*]

11.1.2. ze strony Wykonawcy:

- [*], tel.: [*], e-mail: [*]

12. Postanowienia końcowe

12.1. Wykonawca nie może bez pisemnej zgody Zamawiającego przenieść praw i obowiązków wynikających z niniejszej umowy.

12.2. Wszelkie spory mogące wyniknąć w związku z realizacją niniejszej umowy Strony będą rozstrzygać polubownie. W razie braku osiągnięcia porozumienia co do kwestii spornych, właściwym do rozpatrzenia sporów będzie sąd właściwy ze względu na siedzibę Zamawiającego.

12.3. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego.

12.4. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

13. Załączniki

13.1. Załącznik nr 1 do umowy – oferta Wykonawcy

Zamawiający

Wykonawca