

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, XIV 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 zewnętrznego audytu projektu pt. „Nowy model regionalnego i miejscowego planowania przestrzennego dla zapewnienia odporności i bezpieczeństwa struktury przestrzennej Polski w kontekście współczesnych wyzwań rozwojowych (ReActPlan)”, (GOSPOSTRATEG9/0015/2022), współfinansowanego ze środków Narodowego Centrum Badań i Rozwoju w ramach Strategicznego Programu Badań Naukowych i Prac Rozwojowych "Społeczny i gospodarczy rozwój Polski w warunkach globalizujących się rynków" - GOSPOSTRATEG IX, realizowanego przez Konsorcjum w składzie: Instytut Rozwoju Miast i regionów (Lider Konsorcjum), Ministerstwo Rozwoju i Technologii oraz Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie, Strony zawierają Umowę o następującej treści:**

1. Przedmiot umowy

- 1.1. Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie zewnętrznego audytu projektu pt. „Nowy model regionalnego i miejscowego planowania przestrzennego dla zapewnienia odporności i bezpieczeństwa struktury przestrzennej Polski w kontekście współczesnych wyzwań rozwojowych (ReActPlan)”, (GOSPOSTRATEG9/0015/2022), współfinansowanego ze środków Narodowego Centrum Badań i Rozwoju w ramach Strategicznego Programu Badań Naukowych i Prac Rozwojowych "Społeczny i gospodarczy rozwój Polski w warunkach globalizujących się rynków" - GOSPOSTRATEG IX, realizowany przez Konsorcjum w składzie: Instytut Rozwoju Miast i regionów (Lider Konsorcjum), Ministerstwo Rozwoju i Technologii oraz Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie.
- 1.2. Wykonawca zobowiązany jest do przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu zgodnie z Załącznikiem nr 4 do Przewodnika Kwalifikowalności Kosztów - GOSPOSTRATEG IX konkurs,

opracowanego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, stanowiącego Załącznik nr 1 do niniejszego Zapytania Ofertowego.

- 1.3. Weryfikacja obejmuje dokumenty za okres 1.04.2023 – 31.05.2026.
- 1.4. Podczas audytu konieczne jest zweryfikowanie odpowiedniej (procentowej) próby dokumentów księgowych, wskazanej wg Załącznika nr 1 oraz zweryfikowanie zasadności poniesionych kosztów dla realizacji projektu. W tym celu, w przypadku, gdy przeprowadzenie audytu wymaga specjalistycznej wiedzy, umiejętności lub kwalifikacji, audytor może powołać, na swój koszt, rzeczoznawcę.
- 1.5. Audytowany podmiot zobowiązany jest do uzyskania oświadczenia audytora o przeprowadzeniu audytu zewnętrznego zgodnie z Załącznikiem 1 Sposób i tryb przeprowadzania audytu zewnętrznego wydatkowania środków finansowych na projekty, w których całkowita wartość dofinansowania przekracza 3 000 000 zł. Oświadczenie powinno być złożone w formie pisemnej i może być zawarte w sprawozdaniu, protokole zdawczo-odbiorczym lub innym dokumencie z audytu.
- 1.6. Audyt projektu w części finansowej przeprowadzony musi być na reprezentatywnej próbie dokumentów, wybranej z zastosowaniem metod statystycznych.

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 4.3. spełniają wymagania dotyczące audytora określone w Zapytaniu Ofertowym oraz w przepisach właściwych dla przeprowadzania audytów projektów finansowanych ze środków publicznych, w szczególności spełniają warunki określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych lub są osobami zatrudnionymi przez podmiot uprawniony do przeprowadzenia audytu.

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 świadczona będzie wg przyjętego harmonogramu projektu:

- wstępny projekt sprawozdania z audytu wraz z opinią w ciągu 7 dni kalendarzowych od ostatniej czynności audytowej;

3.2. wstępne projekty sprawozdań z audytu poszczególnych Jednostek wraz z opinią w ciągu 7 dni kalendarzowych od ostatniej czynności audytowej w Jednostkach;

- 3.3. końcowe sprawozdania z audytu poszczególnych Jednostek wraz z opinią do 30.10.2026 roku.
- 3.4. końcowe sprawozdanie z audytu projektu wraz z opinią do 6.11.2026 roku.
- 3.5. Po przekazaniu wstępnego projektu sprawozdania z audytu projektu oraz wstępnych projektów sprawozdań z audytu poszczególnych Jednostek Zamawiający ma prawo zgłosić uwagi lub zastrzeżenia w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia ich otrzymania. Wykonawca zobowiązany jest do odniesienia się do zgłoszonych uwag oraz uwzględnienia ich w końcowych sprawozdaniach, o ile są zasadne. W przypadku nieuwzględnienia uwag Wykonawca wskaże przyczyny ich nieuwzględnienia w przekazywanej dokumentacji końcowej.
- 3.6. Audyt zostanie przeprowadzony w miejscach realizacji projektu, tj. w siedzibie Konsorcjantów (zwanych również "Jednostkami"):
- 3.6.1. Instytut Rozwoju Miast i Regionów: ul. Cieszyńska 2, 30-015 Kraków,
 - 3.6.2. Ministerstwo Rozwoju i Technologii: Pl. Trzech Krzyży 3/5, 00-507 Warszawa,
 - 3.6.3. Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie: ul. Rakowicka 27, 31-510 Kraków.
- 3.7. Zamawiający dopuszcza przeprowadzenie audytu w formie zdalnej.
- 3.8. Końcowe sprawozdanie z audytu projektu wraz z opinią zostanie przekazane Zamawiającemu w języku polskim, w formie pisemnej w trzech egzemplarzach oraz w formie elektronicznej w formacie PDF. Sprawozdania z audytu poszczególnych Jednostek zostaną przekazane w trzech egzemplarzach w formie pisemnej oraz w formie elektronicznej.

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. W terminie nie dłuższym niż 10 dni od dnia zawarcia Umowy Wykonawca prześle Zamawiającemu szczegółowy plan przeprowadzenia audytu wraz z wykazem dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia audytu u poszczególnych Konsorcjantów oraz rekomendacjami dotyczącymi przygotowania dokumentacji do audytu.
- 4.3. Audyt zostanie przeprowadzony przez następujące osoby:
- 4.3.1. [*]
- 4.4. Zmiana osób wymienionych w pkt 4.3. 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.
- 4.5. Wniosek o zmianę audytora powinien mieć formę pisemną i zawierać uzasadnienie.

- 4.6. Wykonawca zobowiązany jest do udzielenia wszelkich informacji na temat postępu i zakresu wykonywanych prac na każde żądanie osoby upoważnionej przez Zamawiającego.
- 4.7. Wykonawca zobowiązuje się do udzielania wyjaśnień dotyczących audytu Narodowemu Centrum Badań i Rozwoju oraz osobom upoważnionym przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, w zakresie objętym przeprowadzonym audytem.
- 4.8. 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 końcowe – netto [*] PLN (słownie: [*]), brutto [*] PLN (słownie: [*]), w tym podatek od towarów i usług (VAT) [*] PLN (słownie: [*]).
- 5.3. Wynagrodzenie przysługujące Oferentowi płatne będzie na podstawie podpisanego bez uwag Zamawiającego protokołu zdawczo-odbiorczego zrealizowanych prac oraz na podstawie wystawionych faktur/rachunków w terminie do 14 dni roboczych od dnia doręczenia prawidłowego dokumentu księgowego Zamawiającemu.

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 (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1773);
 - 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 (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 192 z późn. zm.)
- 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. Wykonawca zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy wszystkich faktów i okoliczności poznanych w toku audytu, a w przypadku naruszenia tego zakazu zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 50 000,00 zł za każde naruszenie;
- 7.2. Kary umowne: za odstąpienie od Umowy z przyczyn zależnych wyłącznie od Wykonawcy – 15% wartości wynagrodzenia brutto, za opóźnienia w wykonaniu Umowy – 1% wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia, za odmowę udzielenia wyjaśnień dla NCBR – 5 % wartości wynagrodzenia brutto za każdy przypadek;
- 7.3. Zamawiający zastrzega sobie prawo do dochodzenia odszkodowania przenoszącego wysokość zastrzeżonych kar umownych na zasadach ogólnych, jeżeli szkoda przewyższy wartość naliczonych kar.

8. Odstąpienie od umowy

- 8.1. Zamawiający ma prawo odstąpić od Umowy w trybie natychmiastowym w przypadku, gdy Wykonawca opóźnia się z wykonaniem przedmiotu umowy tak dalece, że nie jest prawdopodobne, aby zdołał go wykonać w wyznaczonym terminie, lub wykonuje umowę w sposób wadliwy albo sprzeczny z jej postanowieniami.
- 8.2. Zamawiający może odstąpić od Umowy w przypadkach przewidzianych w przepisach Kodeksu cywilnego lub w przepisach powszechnie obowiązujących.
- 8.3. Odstąpienie od Umowy powinno nastąpić w formie pisemnej pod rygorem nieważności i zawierać uzasadnienie.

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 powódzie, 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. Audytor jest obowiązany zachować poufność i nie naruszać tajemnic audytowanych podmiotów w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji.
- 10.2. 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.
- 10.3. 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:

- Dariusz Mikołajczyk (tel: 12 634 29 53 wew. 35, e-mail: dmikolajczyk@irmir.pl),
- Ewelina Orzełowska (tel: 696 420 255, e-mail: eorzelowska@irmir.pl),
- Karolina Baranik (tel: 12 634 29 53 wew. 40, e-mail: kbaranik@irmir.pl).

11.1.2. ze strony Wykonawcy:

- , tel.: , e-mail:

12. Postanowienie 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 wraz z załącznikami

Zamawiający

Wykonawca