

U M O W A Nr o badanie sprawozdań finansowych

zawarta w dniu roku w Warszawie pomiędzy:

Operatorem Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A. – z siedzibą w Warszawie, adres: ul. Mszczonowska 4, 02-337 Warszawa, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000264771 NIP: 5272432041 REGON 015716698 zwaną dalej „**Zleceniodawcą**”, którą reprezentują:

1.

2.

a

.....

.....

Zwaną/zwanym dalej: "**Zleceniobiorcą**",

{dane podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych}

§ 1 Postanowienia Wstępne

1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest uprawniony do wykonywania przedmiotu niniejszej umowy (dalej jako „**Umowa**”) i spełnia wymogi przewidziane w obowiązujących przepisach prawa dla wykonywania przedmiotu Umowy, w szczególności spełnia warunki do sporządzenia sprawozdania z badania zawierającego bezstronną i niezależną opinię. Ponadto Zleceniobiorca oświadcza, że są mu znane wymogi niezależności, o których mowa w art. 69 - 73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1015), dalej jako „**Ustawa o biegłych rewidentach**”, oraz że spełnia te wymogi.
2. Zleceniodawca oświadcza, iż wyboru Zleceniobiorcy jako podmiotu spełniającego wymogi określone ust. 1 powyżej dokonał organ do tego uprawniony zgodnie z treścią art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120), dalej jako „**Ustawa o rachunkowości**”. Na wypadek gdyby ze statutu, umowy, dokumentów korporacyjnych lub innych wiążących Zleceniodawcę przepisów prawnych wynikało, że proces wyboru, o którym mowa w zdaniu poprzednim, jest wykonywany przez inny właściwy organ, Zleceniodawca oświadcza, że wszelkie wymogi w tym zakresie zostały spełnione. Uchwała o wyborze Zleceniobiorcy stanowi **Załącznik nr 1 do Umowy**.
3. Zleceniodawca oświadcza, iż przy sporządzaniu jego sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2023 i 2024 mają zastosowanie przepisy Ustawy o rachunkowości.

§ 2 Obowiązki Zleceniobiorcy

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia **badania** sprawozdania finansowego (dalej jako „**Badanie**”) Zleceniodawcy za:
 - a) rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 roku oraz – w miarę potrzeb Zleceniodawcy – jednego badania sprawozdania śródrocznego,

- b) rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 roku oraz – w miarę potrzeb Zleceniodawcy – jednego badania sprawozdania śródrocznego.

oraz do sporządzenia w ramach Badania i przedłożenia Zleceniodawcy, odnośnie każdego Badania sprawozdania finansowego, o których mowa w pkt a) i b) powyżej **sprawozdania z badania** (dalej: **Sprawozdanie z Badania**) w formie elektronicznej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, w sytuacji gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

2. Zleceniobiorca zobowiązuje się, iż w każdym Sprawozdaniu z Badania, o których mowa w ust. 1 powyżej, będą ujęte ustalenia wymagane zapisami art. 44 ustawy Prawo Energetyczne (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r., poz. 1385 ze zm.).
3. Zleceniobiorca zobowiązuje się, iż każde Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
 - a) mającymi zastosowanie do badania sprawozdań finansowych przepisami **Ustawy o rachunkowości**,
 - b) przepisami **Ustawy o biegłych rewidentach**,
 - c) Krajowymi Standardami Badania przyjętymi Uchwałą KRBR w sprawie krajowych standardów badania (z dnia 21 marca 2019 r. nr 3430/52a/2019);
 - d) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych wprowadzony Uchwałą nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
4. Strony zgodnie ustalają, że niniejsza Umowa nie obejmuje jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.
5. Zleceniobiorca zobowiązuje się do udziału w posiedzeniu Rady Nadzorczej opiniującym sprawozdanie finansowe oraz (na wniosek Zarządu) Walnym Zgromadzeniu zatwierdzającym sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (oraz odpowiednio – kolejny rok obrotowy) w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji (o ile to będzie konieczne).

§ 3 Terminy

1. Realizacja prac objętych Umową w zakresie prac dotyczących Badania za rok obrotowy kończący się z dniem 31 grudnia 2023 r. nastąpi zgodnie z harmonogramem stanowiącym **Załącznik nr 2** do niniejszej Umowy. z zastrzeżeniem ust. 3 poniżej.
2. Termin realizacji prac dotyczących Badania za rok obrotowy kończący się z dniem 31 grudnia 2024 r. Strony ustalą do dnia 31 października 2024 roku z zachowaniem formy pisemnej (lub elektronicznej) z wykorzystaniem adresów wskazanych w § 14 ust. 1, przy czym w przypadku nieustalenia przez Strony w powyższym terminie terminów rozpoczęcia i zakończenia Badania sprawozdania finansowego za rok 2024 obowiązywać będą terminy analogiczne jak dla badania sprawozdania finansowego za rok 2023 (z uwzględnieniem przesunięcia tych terminów o jeden rok).
3. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w ust. 1 i 2 powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej Umowy, a w szczególności przekazania przez Zleceniodawcę na rzecz Zleceniobiorcy w terminach ustalonych przez Strony niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia Badania sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.
4. Ustalony w ust. 1 i 2 termin ukończenia prac przez Zleceniobiorcę ulega automatycznemu przedłużeniu o okres trwania przeszkody, jakiej Zleceniobiorca doznał ze strony

Zleceniodawcy, w tym o okres opóźnienia w przekazaniu danych, informacji lub dokumentów Zleceniobiorcy.

§ 4 Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo

1. Każde Badanie sprawozdań finansowych oraz sporządzenie Sprawozdania z Badania zostaną przeprowadzone przez biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu, działających w imieniu Zleceniobiorcy. Wykaz członków zespołu Zleceniobiorcy dedykowanego do przeprowadzenia Badania stanowi **Załącznik nr 3** do Umowy. Zmiana składu zespołu nie stanowi zmiany Umowy, a dla skutecznego dokonania zmiany niezbędna będzie pisemna zgoda Zleceniodawcy.
2. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie Badania ponosi Zleceniobiorca, który za działania i zaniechania osób przy pomocy których wykonuje Umowę odpowiada jak za swoje działania i zaniechania.

§ 5 Sprawozdania

1. W wyniku realizacji przedmiotu Umowy Zleceniobiorca prześle Zleceniodawcy następujące dokumenty:
 - a) Sprawozdanie z Badania sprawozdania finansowego sporządzone w języku polskim oraz w języku angielskim w wersji elektronicznej:
 - i. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 roku;
 - ii. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 roku;
 - b) Sprawozdanie z Badania dodatkowego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzone w języku polskim w wersji elektronicznej:
 - i. za wskazany okres roku obrotowego kończącego się 31 grudnia 2023 roku;
 - ii. za wskazany okres roku obrotowego kończącego się 31 grudnia 2024 roku.
2. Zleceniobiorca przygotowuje również w ramach niniejszej umowy angielską wersję językową rocznego sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za lata obrotowe objęte Umową na analogicznych zasadach jak sprawozdanie z badania w języku angielskim.
3. Przekazanie Zleceniodawcy ostatecznej wersji każdego Sprawozdania z Badania, o których mowa powyżej, nastąpi do 5 dni od dnia otrzymania przez Zleceniobiorcę ostatecznej wersji elektronicznej sprawozdania finansowego w formacie XML opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez wszystkich członków Zarządu Zleceniodawcy, przesłanego na pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail:
4. Każde Sprawozdanie z Badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie.
5. Zleceniobiorca zobowiązuje się do sporządzenia i przekazania Zarządowi Zleceniodawcy w formie tzw. listu do Zarządu informacji o ewentualnych problemach w systemie rachunkowości Zleceniodawcy, o ile problemy takie wystąpią.
6. Zleceniobiorca zobowiązuje się ponadto do potwierdzenia prawidłowości wskaźników finansowych (EBITDA to Net Interest Expense oraz Net Debt to EBITDA) wyliczanych przez Zleceniodawcę, wymaganych w ramach umów zawartych przez Zleceniodawcę z instytucjami finansowymi.
7. Zleceniodawca potwierdzi przyjęcie każdego Sprawozdania z Badania, o których mowa w ust. 1 poprzez złożenie stosowanego oświadczenia. W razie braku oświadczenia

sprawozdania traktuje się jako odebrane i przyjęte wtedy, gdy Zleceniodawca w terminie 7 dni od ich przedłożenia nie zgłosi w stosunku do nich żadnych zastrzeżeń.

§ 6 Zobowiązania Zleceniobiorcy

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
 - a) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej Umowy,
 - b) zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej Umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie.
 - c) realizacji usługi Badania Sprawozdania finansowego przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba że na ich ujawnienie zezwalają odrębne przepisy.
3. Nie narusza obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej złożenie zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa oraz udzielanie informacji lub przekazywanie dokumentów w przypadkach określonych w ustawie lub w odrębnych przepisach.

§ 7 Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca oświadcza, że dane w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
 - a) wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane sprawozdanie finansowe;
 - b) zobowiązania warunkowe;
 - c) wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansowej, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych
 - d) wycenę majątku, utworzenie odpisów aktualizujących niezbędnych do prawidłowej wyceny aktywów oraz wprowadzenie do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
2. Zleceniodawca zobowiązuje się:
 - a) zapewnić dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty oraz inne sprawy co do których kierownictwo jest świadome, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdań finansowych;
 - b) niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Zleceniobiorcę, w tym w szczególności dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont;
 - c) udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne sprawozdanie finansowe w formie elektronicznej w formacie XML, księgi rachunkowe najpóźniej w dniu określonym w Załączniku nr 2 do Umowy dla Badania za obrotowy kończący się z dniem 31 grudnia 2023 r., a w

terminie ustalonym zgodnie z § 3 ust. 2 niniejszej Umowy dla Badania za obrotowy kończący się z dniem 31 grudnia 2024 r.;

- d) podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury najpóźniej na 7 dni przed terminem przeprowadzenia, w celu umożliwienia ich obserwacji;
 - e) na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych;
 - f) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania;
 - g) złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w ust. 1 powyżej, oraz składać inne pisemne oświadczenia wymagane przez KSRF, oraz tam gdzie to konieczne, pisemne oświadczenia na potwierdzenie innych dowodów badania mających znaczenie dla sprawozdań finansowych lub jednego lub więcej stwierdzeń zawartych w sprawozdaniach finansowych;
 - h) przechowywać sprawozdanie finansowe wraz z raportem ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
3. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zlecenioborcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania Umowy, a w szczególności do:
- a) udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzanym badaniem;
 - b) przygotowania dokumentów oraz wypełnienia załączników określonych na „Liście dokumentów do badania sprawozdania finansowego”;
 - c) zamknięcia ksiąg rachunkowych i ich udostępnienia Zleceniobiorcy w terminie do dnia rozpoczęcia badania;
 - d) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zlecenioborca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian;
 - e) zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zleceniodawcy, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Zleceniobiorcy, konieczne;
 - f) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących;
 - g) wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Zlecenioborcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.);
 - h) umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy.
4. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w ust. 3 powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Zlecenioborca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia Badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z Badania o nie więcej niż okres odpowiadający opóźnieniu Zleceniodawcy w zakresie obowiązków określonych ust. 3.
5. Zleceniodawca nie może dokonywać jakichkolwiek zmian, poprawek w dokumentach przekazanych mu przez Zlecenioborcę.

§ 8 Odpowiedzialność Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
 - a) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych;
 - b) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych;
 - c) kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład sprawozdania finansowego;
 - d) wykazanie operacji pozabilansowych;
 - e) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem sprawozdania finansowego;
 - f) dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie jaki kierownictwo Zleceniodawcy uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia powstałego na skutek oszustwa lub błędów;
 - g) prawidłowość danych, o których mowa w § 7 ust. 1 powyżej,
 - h) prawidłowość ujawnień i prezentacji dotyczących relacji i transakcji zleceniodawcy oraz podmiotami powiązаныmi (w tym w aspekcie prawnopodatkowym).

§ 9 Przebieg Badania

1. Zleceniobiorca przeprowadzi Badania poszczególnych sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w § 2 ust. 3. oraz uwzględni w badaniu sprawy związane z prawidłowością wydatkowania przyznanych środków unijnych, otrzymanej pomocy publicznej. Badania sprawozdań finansowych zostaną przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdania finansowe nie zawierają istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem.
2. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, iż uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zakresie nie jest możliwe ze względu na wpisany w charakter Badania sprawozdania finansowego czynnik profesjonalnego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wyrwykowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca projektuje Badanie w taki sposób, by wykryć te zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich operacji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia sprawozdań finansowych spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybieniem w księgach rachunkowych Zleceniodawcy nie zostaną wykryte w toku Badania mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania.
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 Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

4. Dokonując oceny ryzyka, Zleceniobiorca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zleceniodawcę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Zleceniobiorca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
5. Strony są zgodne, że badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę na piśmie sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach, w tym stwierdzającego, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
6. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba że będą mało znaczące (w rozumieniu przepisów o rachunkowości i z uwzględnieniem standardów branżowych oraz specyfiki ksiąg Zleceniodawcy). Wobec zastosowania przez Zleceniobiorcę badania opartego na zasadach określonych w niniejszym paragrafie mimo prawidłowo ustalonej próby, na podstawie której dokonano oceny ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego, istnieje ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć lub nieprawidłowości ksiąg rachunkowych lub sprawozdania finansowego.

§ 10 Wynagrodzenie

1. Niezależnie od tego jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z Badania, Zleceniodawca zobowiązuje się do zapłaty Zleceniobiorcy wynagrodzenia w kwocie netto powiększonej o podatek od towarów i usług w wysokości obowiązującej na dzień wystawienia faktury VAT, w tym:
 - a) za Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 roku - kwota zł (słownie: złotych) powiększona o podatek od towarów i usług w wysokości obowiązującej na dzień wystawienia faktury VAT;
 - b) za Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 roku - kwota zł (słownie: złotych) powiększona o podatek od towarów i usług w wysokości obowiązującej na dzień wystawienia faktury VAT.
2. W ramach wynagrodzenia za roczne sprawozdanie finansowe, wskazane odpowiednio w ust. 1 pkt a) lub ust. 1 pkt b), Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania jednego śródrocznego badania sprawozdania jednostkowego (w każdym roku obrotowym), jeżeli w ocenie Zleceniodawcy wystąpi potrzeba jego sporządzenia.
3. Strony dopuszczają możliwość fakturowania częściowego, po etapie prac związanych z badaniem wstępnym w poszczególnych latach obrotowych, przy czym wartość fakturowania częściowego nie może przekroczyć 40% wartości netto łącznego wynagrodzenia za badanie sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy.
4. Rozliczenie końcowe prac, dotyczące każdego roku obrotowego następuje poprzez wystawienie faktury końcowej w terminie 7 dni od daty przyjęcia danego Sprawozdania z Badania, o których mowa w § 5 ust.1 lit. a pkt i. oraz ii., zgodnie z §5 ust.7.

niniejszej Umowy, ale dla swej skuteczności wymaga zachowania formy pisemnej z podpisami osób upoważnionych do reprezentacji Strony;

14. Warunkiem realizacji płatności na rachunek bankowy wskazany w ust. 12 powyżej, jest występowanie tego rachunku w wykazie podatników VAT, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm., dalej jako „ustawa o VAT”) – (dalej: „Wykaz”), chyba że Strona nie jest zarejestrowanym podatnikiem VAT;
15. W przypadku, gdy na dzień realizacji płatności rachunek bankowy wskazany w ust. 12 powyżej nie występuje w Wykazie, Strona realizująca płatność Strona realizująca płatność dokonuje płatności na rachunek bankowy wskazany w ust. 12 i jednocześnie dokonuje zawiadomienia, o którym mowa w art. 117ba §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.).
16. Zleceniobiorca nie może dokonać cesji wierzytelności z tytułu należnego wynagrodzenia na rzecz osoby trzeciej bez uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcy, pod rygorem nieważności. Zleceniodawca ma prawo odmowy udzielenia zgody na przelew wierzytelności bez podawania przyczyny. O dokonanej cesji (po uzyskaniu na cesję uprzedniej zgody Zleceniodawcy) Zleceniobiorca ma obowiązek niezwłocznie poinformować Zleceniodawcę w formie pisemnej.
17. Zleceniodawca oświadcza, iż posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 711 ze zm.).
18. Jeżeli w toku wykonywania Umowy zajdzie konieczność przeprowadzenia dodatkowych prac, których wykonanie nie zostało uzgodnione przy podpisaniu Umowy, Zleceniobiorca zawiadomi o tym Zleceniodawcę w celu ustalenia zakresu tych prac i dodatkowego wynagrodzenia. Koszt przeprowadzenia tych prac poniesie bezpośrednio Zleceniodawca lub zostaną one rozliczone zgodnie z zapisami ust 19 poniżej.
19. Jeżeli w toku realizacji przedmiotu Umowy wynikną okoliczności leżące po stronie Zleceniodawcy powodujące znaczne zwiększenie nakładu pracy na wykonanie przedmiotu Umowy, w stosunku do nakładu pracy związanego z badaniem sprawozdania finansowego przyjętego za podstawę wynagrodzenia, wówczas będzie to uzasadniało dodatkowe wynagrodzenie dla Zleceniobiorcy, ustalone w oparciu o rzeczywiście przepracowany dodatkowy czas oraz godzinowej stawki pracy złotych powiększonej o podatek VAT, z uwzględnieniem , iż całkowite wynagrodzenie z tytułu prac, o których mowa w niniejszym ustępie nie przekroczy kwoty Postanowienia niniejszego punktu będą miały zastosowanie w szczególności, gdy Zleceniodawca:
 - a) po rozpoczęciu badania przedstawi kolejne wersje sprawozdań finansowych lub/i zestawienia obrotów i sald, które spowodują konieczność zmian dokumentacji z badania,
 - b) nie przedstawi dokumentów lub wyjaśnień których obowiązek przekazania wynika z niniejszej Umowy lub ustaleń pomiędzy Stronami, co spowoduje konieczność przedłużenia czasu badania oraz opracowania sprawozdania z badania poza terminem zakończenia badania ustalonym pomiędzy Stronami,
 - c) przedstawi kilka wersji danego dokumentu badania, co spowoduje konieczność podjęcia przez Zleceniobiorcę dodatkowych czynności w ramach badania,
 - d) dokona zmian w sprawozdaniu finansowym po przekazaniu sprawozdania z badania.

§ 11 Rozwiązanie Umowy

1. Niniejsza Umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, zgodnie z art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów rewizji finansowej nie stanowią

uzasadnionej podstawy rozwiązania Umowy. Za uzasadnioną podstawę uznaje się w szczególności: (i) wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu, (ii) niedotrzymanie warunków Umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii, (iii) przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie badania.

2. Zleceniobiorca może rozwiązać niniejszą Umowę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku wystąpienia okoliczności będących następstwem działań Zleceniodawcy, podmiotów z jego grupy, organów władzy lub administracji powodujących, że realizacja prac byłaby sprzeczna z przepisami prawa, standardami zawodowymi, zasadami etyki lub gdy (na skutek wspomnianych okoliczności) nie będzie możliwe zapewnienie zgodności z procedurami akceptacji klienta, oceny ryzyka, niezależności lub konfliktów interesów obowiązującymi Zleceniobiorcą.
3. Rozwiązanie niniejszej Umowy nie wpływa na obowiązywanie tych jej postanowień, które z uwagi na swój przedmiot zachowują moc, tj. w szczególności dotyczących poufności, obowiązku zapłaty wynagrodzenia za zrealizowane prace, zasad korzystania z wyników prac czy odpowiedzialności. W szczególności, w przypadku rozwiązania niniejszej Umowy, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do wynagrodzenia za prace realizowane do dnia rozwiązania Umowy, obejmujące wynagrodzenie za każdy rozpoczęty etap prac.
4. Jeżeli wystąpi uzasadniona podstawa do rozwiązania Umowy, o której mowa w ust. 1 Zleceniobiorca wyznaczy Zleceniodawcy na piśmie odpowiedni termin, nie krótszy niż 7 dni z zagrożeniem, że po bezskutecznym upływie wyznaczonego terminu będzie uprawniony do rozwiązania Umowy.
5. Jeżeli Zleceniobiorca opóźni się z wykonaniem Umowy Zleceniodawca może naliczyć kary umowne w wysokości 1.000,- zł (słownie: tysiąc zł) za każdy rozpoczęty dzień zwłoki.
6. Jeżeli Zleceniobiorca rozwiąże Umowę lub nie wykona Umowy z przyczyn innych niż wskazane w ust 1 powyżej i narazi to Zleceniodawcę na ryzyko niedopełnienia ciężących na Zleceniodawcy obowiązków związanych z przygotowaniem i zatwierdzeniem sprawozdań finansowych, Zleceniodawcy będzie uprawniony do naliczenia kary umownej w wysokości 30.000,- zł (słownie: trzydzieści tysięcy zł).
7. W przypadku rozwiązania od Umowy przez Zleceniobiorcę z uzasadnionych przyczyn należy się mu wynagrodzenie za wszystkie wykonane przez niego prace do momentu rozwiązania. Wartość wykonanych prac zostanie ustalona w oparciu o rzeczywiście przepracowany czas oraz godzinową stawkę pracy w wysokości za każdą roboczogodzinę, powiększoną o podatek VAT..

§ 12 Poufność

1. Zleceniodawca oświadcza, iż udostępni Zleceniobiorcy wszelkie informacje, materiały i dokumenty niezbędne dla realizacji przedmiotowej Umowy na warunkach określonych w Umowie.
2. Zleceniobiorca zobowiązuje się, że nie będzie przekazywać ani ujawniać bez uprzedniej pisemnej zgody Spółki wyrażonej w uchwale Zarządu jakichkolwiek informacji stanowiących tajemnice Spółki, w tym w szczególności danych programowych, technicznych, technologicznych, organizacyjnych, finansowych, personalnych, handlowych, statystycznych, pracowniczych, dotyczących Spółki (zwanymi dalej „Informacjami Chronionymi”), które Zleceniobiorca uzyska w ramach wykonywania Przedmiotu Umowy, chyba, że stan tajemnicy ustał i są one znane publicznie lub ich ujawnienia żąda uprawniony organ w przewidzianej prawem formie i treści. Zakaz ten nie dotyczy przekazywania w czasie trwania Umowy informacji członkom Zarządu, doradcom Spółki oraz osobom bezpośrednio zaangażowanym w takie tajemnice z ramienia Spółki, bądź których zaangażowanie w ocenie Zarządu jest niezbędne.

3. Szczególnej ochronie podlegają Informacje chronione stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa spółki Operator Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A. w rozumieniu art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (t.j. Dz. U.2022.1233) oznaczone klauzulą „Tajemnica GAZ-SYSTEM” lub „GAZ-SYSTEM Business Secret” Materiały, dokumenty i informacje chronione stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa spółki Operator Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A będą udostępniane jedynie w celu realizacji Umowy. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność za ich właściwe zabezpieczenie uniemożliwiające dostęp osób trzecich, utratę lub ujawnienie. Kopiowanie ww. materiałów, sporządzanie odpisów i ich udostępnianie osobom trzecim będzie wymagało każdorazowo zgody Zleceniodawcy. Zasady przetwarzania informacji chronionych stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa spółki Zleceniodawcy określa **Załącznik nr 5** do Umowy.
4. Zleceniodawca zastrzega sobie możliwość udostępniania Zleceniobiorcy niektórych materiałów jedynie do wglądu w siedzibie Zleceniodawcy, bez możliwości sporządzania kopii.
5. Zleceniodawca zastrzega sobie w każdym czasie możliwość żądania od Zleceniobiorcy zwrotu lub zniszczenia Informacji Chronionych udostępnionych przez Zleceniodawcę lub wytworzonych przez Zleceniobiorcę w ramach wykonywania przedmiotu niniejszej Umowy. W takim wypadku Zleceniobiorca zobowiązuje się do zwrotu lub zniszczenia na własny koszt wszelkich materiałów i nośników zawierających jakiegokolwiek Informacje Chronione przekazane przez Zleceniodawcę lub w jego imieniu, będące w posiadaniu Zleceniobiorcy lub osób trzecich, które zgodnie z postanowieniami niniejszej Umowy były uprawnione do zapoznania się z przedmiotowymi informacjami, a także usunąć Informacje Chronione z pamięci dysków twardych komputerów lub innych urządzeń z zastrzeżeniem jednakże, że nie dotyczy to tworzenia i archiwizacji kopii zapasowych w systemach informatycznych, pod warunkiem właściwego zabezpieczenia tych kopii. Niezależnie od powyższych postanowień Zleceniobiorca ma prawo do zachowania kopii Informacji Chronionych na potrzeby własne związane z wykonywaniem Umowy lub na potrzeby obrony przed ewentualnymi przyszłymi roszczeniami pod warunkiem właściwego zabezpieczenia tych kopii zgodnie z postanowieniami niniejszego paragrafu.
6. Obowiązek zachowania poufności obowiązuje Zleceniobiorcę przez czas trwania Umowy oraz po jej zakończeniu bez ograniczenia w czasie.
7. W przypadku rozwiązania lub wygaśnięcia Umowy, jak również na każde żądanie Spółki, Zleceniobiorca zobowiązuje się do zwrotu Spółce wszelkich dokumentów i innych materiałów, jakie sporządził, zebrał, opracował lub otrzymał w czasie trwania Umowy albo w związku lub przy okazji jej wykonania, włączając w to ich kopie, odpisy a także zapisy na jakichkolwiek nośnikach, najpóźniej do dnia rozwiązania, wygaśnięcia Umowy, lub nie później niż w ciągu 3 dni od zgłoszenia przez Spółkę żądania zwrotu.
8. W przypadku nieuprawnionego wykorzystania, przekazania lub ujawnienia przez Zleceniobiorcę Informacji Chronionych, Zleceniodawca uprawniony jest do żądania od Zleceniobiorcy zapłaty kary umownej w wysokości 10 000,00 zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych) za każdy przypadek nieuprawnionego wykorzystania, przekazania lub ujawnienia ww. informacji. Zapłata kary umownej wskazanej powyżej nie ogranicza prawa Zleceniodawcy do dochodzenia od Zleceniobiorcy odszkodowania na zasadach ogólnych, w przypadku gdy wysokość poniesionej szkody przewyższa zastrzeżoną w niniejszej umowie wysokość kary umownej.
9. Zleceniobiorca realizujący Umowę na rzecz Zleceniodawcy i jednocześnie posiadający dostęp do systemów teleinformatycznych Zleceniodawcy lub wymieniająca korespondencję w trybie elektronicznym z Zleceniodawcą zobowiązany jest do zgłaszania wszystkich zaobserwowanych lub podejrzanych zdarzeń dotyczących środowiska teleinformatycznego Zleceniodawcy, które w momencie wykrycia lub zgłoszenia noszą znamiona incydentu cyberbezpieczeństwa. Przez pojęcie incydentu cyberbezpieczeństwa rozumie się zdarzenie lub serię niepożądanych albo niespodziewanych zdarzeń związanych z bezpieczeństwem informacji, które stwarzają znaczne prawdopodobieństwo zakłócenia procesów biznesowych i zagrażają bezpieczeństwu informacji u Zleceniodawcy.

§ 13 Ochrona danych osobowych, powierzenie przetwarzania danych osobowych

1. Strony przyjmują do wiadomości, że Zleceniobiorca będzie administratorem danych osobowych znajdujących się w przekazanych mu przez Zleceniodawcę sprawozdaniach finansowych oraz wszystkich udostępnionych w trakcie realizacji Umowy informacjach, zapisach, dokumentach, analizach itp. niezbędnych Zleceniobiorcy do wykonania Przedmiotu Umowy.
2. Przetwarzanie danych przez Zleceniobiorcę opiera się na przepisach prawa, w tym w szczególności na rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE oraz art. 2b ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
3. Zleceniobiorca zobowiązany jest do zrealizowania w imieniu Zleceniodawcy obowiązku informacyjnego wynikającego z art. 14 ust. 1-3 RODO w stosunku do osób wskazanych do reprezentacji przy zawieraniu Umowy, wskazanych w Umowie do jej wykonania lub do utrzymywania kontaktów służbowych związanych z wykonaniem Umowy poprzez zapoznanie tych osób z informacjami zawartymi w Załączniku nr 4 do Umowy. Informacje te znajdują się również na stronie internetowej <https://www.gaz-system.pl/pl/polityka-prywatnosci/cele-i-podstawy-prawne-przetwarzania.html>.

§ 14 Postanowienia końcowe

1. Osobami uprawnionymi do bieżących kontaktów w związku z realizacją Umowy, jak również powierzenia przetwarzania danych osobowych są:
 - 1) ze strony Zleceniodawcy:
 - a)
 - b)
 - 2) ze strony Zleceniobiorcy:
 - a)
 - b)
2. Zleceniobiorca, posiadający dostęp do systemów teleinformatycznych Zleceniodawcy lub wymieniający korespondencję w trybie elektronicznym ze Zleceniodawcą zobowiązany jest do zgłaszania wszystkich zaobserwowanych lub podejrzanych zdarzeń dotyczących środowiska teleinformatycznego Zleceniodawcy, które w momencie wykrycia lub zgłoszenia noszą znamiona incydentu cyberbezpieczeństwa. Przez pojęcie incydentu cyberbezpieczeństwa rozumie się zdarzenie lub serię zdarzeń, które ma albo może mieć niekorzystny wpływ na cyberbezpieczeństwo, rozumiane jako odporność systemów informacyjnych na działania naruszające poufność, integralność, dostępność i autentyczność przetwarzanych danych lub związanych z nimi usług oferowanych przez te systemy.
3. W przypadku stwierdzenia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3 powyżej lub prawdopodobieństwa wystąpienia takiego zdarzenia, Zleceniobiorca zobowiązany jest do niezwłocznego poinformowania Zleceniodawcy poprzez jeden z poniżej dostępnych kanałów komunikacji:
 - a) telefonicznie na numer: +48 22 22 01 111 lub +48 885 250 999;
 - b) mailowo na adres: cert@gaz-system.pl;
 - c) bezpośrednio do pracowników Zleceniodawcy.

4. Strony zobowiązane są przekazać sobie wszelkie istotne i niezbędne informacje dotyczące zdarzenia, o którym mowa w ust. 3 powyżej.
3. Sprawy nie objęte niniejszą Umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości i Ustawę o biegłych rewidentach.
4. 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.
5. Wszelkie spory między Stronami związane z Umową będą rozpatrywane przez sądy powszechne miejscowo właściwe dla siedziby Zleceniobiorcy.
6. Zmiany Umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.
7. Umowa została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze Stron.

Pieczętka i podpis **Zleceniodawcy**

Pieczętka i podpis **Zleceniobiorcy**

Wykaz załączników:

Załącznik nr 1 Uchwała o wyborze podmiotu uprawnionego do dokonania badania sprawozdania finansowego;

Załącznik nr 2 Harmonogram prac rewizyjnych;

Załącznik nr 3 Wykaz członków zespołu Zleceniobiorcy

Załącznik nr 4 Informacja dotycząca ochrony danych osobowych - GAZ-SYSTEM;

Załącznik nr 5 Zasady przetwarzania informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa;

HARMONOGRAM PRAC REWIZYJNYCH

Lp.	Zakres prac	Termin przekazania kompletnego Sprawozdania Finansowego w wersji elektronicznej do badania	Termin rozpoczęcia prac	Termin zakończenia prac	Termin przekazania Sprawozdania Finansowego w wersji elektronicznej (bez informacji dodatkowej)
1.	Badanie wstępne sprawozdania finansowego za 2023r				
2.	Badanie sprawozdania finansowego za 2023r				
3	Przygotowanie Sprawozdania Finansowego w języku angielskim				
4	Sporządzenie i przekazanie Zarządowi tzw. „Listu do Zarządu”				
4	Potwierdzenie prawidłowości wskaźników finansowych (EBITDA to Net Interest Expense oraz Net Debt to EBITDA)				
4.	Badanie wstępne sprawozdania finansowego za 2024r.	<i>Do uzgodnienia przez strony w formie pisemnej bez konieczności zachowania formy aneksu do Umowy.</i>			
5.	Badanie sprawozdania finansowego za 2024r				

Pieczątką i podpis **Zlecniodawcy**Pieczątką i podpis **Zleceniobiorcy**

Wykaz członków zespołu Zleceniobiorcy

1.
2.
3.
4.

Informacja dotycząca ochrony danych osobowych dla osób wskazanych do reprezentacji przy zawieraniu umów z Operatorem Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A. (GAZ-SYSTEM) oraz dla osób wskazanych do kontaktów służbowych w umowach lub do wykonania umów zawieranych z GAZ-SYSTEM

Po co nam Twoje dane osobowe?

Zbieramy Pani/Pana dane osobowe, bo są nam niezbędne dla potrzeb ustalenia uprawnień do zawarcia lub wykonania umowy, a także w celu utrzymywania kontaktów służbowych w związku z zawarciem i wykonaniem umowy, której stroną jest podmiot, wskazujący Panią/Pana jako reprezentanta do zawarcia umowy lub do jej wykonania lub w celu utrzymywania kontaktów służbowych związanych z zawarciem lub wykonaniem umowy.

Z kim dzielimy się danymi?

Odbiorcami danych mogą być następujące podmioty:

- nasi pracownicy lub współpracownicy,
- członkowie organów GAZ-SYSTEM,
- podmioty upoważnione na podstawie obowiązujących przepisów prawa (w szczególności sądy, organy państwowe, instytucje),
- podmioty świadczące na rzecz GAZ-SYSTEM usługi w oparciu o zawarte umowy, w szczególności podmioty świadczące na rzecz GAZ-SYSTEM usługi informatyczne oraz nowych technologii, pocztowe oraz kurierskie, niszczenia i archiwizacji dokumentów, księgowo-finansowe, ochrony osób i mienia.

Czy przekazujemy dane do państw trzecich lub organizacji międzynarodowych?

Nie przekazujemy danych osobowych do państw trzecich lub organizacji międzynarodowych, które nie chronią ich odpowiednio.

Jaka jest podstawa prawna przetwarzania?

Podstawę prawną przetwarzania Pani/Pana danych osobowych stanowi art. 6 ust. 1 lit. f) 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), dalej „RODO”, co oznacza, w tej sytuacji, że Pani/Pana dane osobowe są nam niezbędne dla potrzeb ustalenia uprawnień do zawarcia lub wykonania umowy, a także w celu utrzymywania kontaktów służbowych w związku z zawarciem lub wykonaniem umowy, której stroną jest podmiot, wskazujący Panią/Pana jako reprezentanta do zawarcia umowy lub do jej wykonania lub w celu utrzymywania kontaktu służbowego w związku z zawarciem lub wykonaniem umowy.

Jak długo będziemy przetwarzać dane?

Dane osobowe będą przetwarzane przez okres niezbędny do wykonania przedmiotu umowy jak również utrzymywania kontaktów służbowych związanych z zawarciem lub wykonaniem umowy, jak również przez okres niezbędny do przechowywania tej umowy dla celów archiwalnych.

Skąd mamy dane?

Dane osobowe uzyskaliśmy od podmiotu, z którym zawarliśmy umowę i który wskazał Panią/Pana do jej zawarcia, wykonania lub do kontaktów służbowych związanych z zawarciem lub wykonaniem umowy.

Jakie kategorie danych przetwarzamy?

Przetwarzane są obecnie następujące kategorie danych osobowych:

- Dane podstawowe (w celu identyfikacji) takie jak imię i nazwisko,
- Dane kontaktowe (w celu umożliwienia kontaktu pocztą tradycyjną, kontaktu telefonicznego lub pocztą elektroniczną) w szczególności takie jak nr telefonu, adres siedziby, adres e-mail,
- Inne dane identyfikacyjne wpisane we właściwych rejestrach lub wskazane w pełnomocnictwach lub innych dokumentach (w celu weryfikacji uprawnienia do zawarcia lub wykonania umowy) np. PESEL, funkcja /stanowisko służbowe, adres zamieszkania, nr dowodu osobistego wskazane w przekazanych dokumentach lub widniejące we właściwych rejestrach.

Czy podejmujemy zautomatyzowane decyzje, w tym profilujemy Panią/Pana?

Nie podejmujemy zautomatyzowanych decyzji, w tym nie profilujemy Pani/Pana w oparciu o dane osobowe.

Jakie ma Pani/Pan uprawnienia?

Ma Pani/Pan prawo do:

- dostępu do danych osobowych, czyli uprawnienia do pozyskania informacji, jakie dane, w jaki sposób i w jakim celu przetwarzamy,
- sprostowania, czyli żądania uaktualnienia danych, jeśli okazałoby się, że zostały zebrane nieprawidłowe dane albo nie są już one aktualne,
- usunięcia danych osobowych, czyli żądania usunięcia wszystkich lub części danych osobowych. W przypadku zasadności wniosku dokonamy niezwłocznego usunięcia danych,
- ograniczenia przetwarzania, czyli żądania ograniczenie przetwarzania danych do ich przechowywania. Uchylenie ograniczenia przetwarzania może odbyć się po ustaniu przestanków uzasadniających ograniczenie przetwarzania,
- sprzeciwu wobec przetwarzania, czyli zaprzestania przetwarzania danych osobowych w celu wskazanym wyżej, jeśli Pani/Pana zdaniem naruszamy Pani/Pana prawa w związku z przetwarzaniem podanych danych,
- wniesienia skargi na nas do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, jeżeli uważa Pani/Pan, że przetwarzanie jego danych osobowych narusza przepisy prawa.

Kontakt - Gdzie zrealizować prawa lub uzyskać więcej informacji?

Administratorem Pani/Pana danych osobowych będzie **Operator Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A. z siedzibą w Warszawie** ul. Mszczonowska 4, 02-337 Warszawa. Swoje prawa może Pani/Pan zrealizować (lub uzyskać więcej informacji) komunikując się z nami poprzez: rodo@gaz-system.pl

Zasady przetwarzania informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa

(Zleceniodawca i Zleceniobiorca zwani są nim odpowiednio Zamawiającym i Wykonawcą)

1. Szczególnej ochronie podlegają Informacje chronione stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa spółki Operator Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A. w rozumieniu art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (t.j. Dz. U.2022.1233) oznaczone klauzulą „Tajemnica GAZ-SYSTEM” lub „GAZ-SYSTEM Business Secret”
2. Informacje chronione stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa, podlegają ochronie w okresie obowiązywania Umowy, jak i po jej wykonaniu, wygaśnięciu, rozwiązaniu lub odstąpieniu od niej przez którąkolwiek ze Stron. Informacje chronione stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa podlegają ochronie przed nieuprawnionym ujawnieniem, udostępnieniem, utratą oraz noszą znamiona poufności, aż do chwili uzyskania zgody na ich ujawnienie wyrażone przez Zamawiającego na piśmie pod rygorem nieważności, chyba że co innego wynika z obowiązujących przepisów prawa. Informacje chronione mogą być wykorzystane przez Wykonawcę wyłącznie w celu wykonywania Umowy.
3. Informacje chronione stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa mogą być udostępnione pracownikom Wykonawcy oraz osobom działającym na jego zlecenie lub w jego interesie, bez względu na podstawę prawną związku tych osób z Wykonawcą. Informacje chronione stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa mogą być udostępnione jedynie tym osobom z ramienia Wykonawcy, którym jest to niezbędne do wykonywania Umowy. Wykonawca ponosi odpowiedzialność za ich działania lub zaniechania jak za działania lub zaniechania własne. W takim wypadku Wykonawca w stosunku do takich osób zobowiązany jest do:
 - 3.1. poinformowania ich o obowiązku zachowania w poufności wszelkich informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa, do których te osoby będą miały dostęp oraz o obowiązku zapewnienia im ochrony przed udostępnieniem osobom nieuprawnionym, ujawnieniem z naruszeniem postanowień niniejszego załącznika lub przypadkową utratą.
 - 3.2. poinformowania ich o zasadach ochrony tajemnicy przedsiębiorstwa i celu ich udostępnienia oraz o zakazie wykorzystania udostępnionych im informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa w celach innych niż wskazanych w niniejszej Umowie.
4. Wykonawca oraz osoby, o których mowa w ust. 3 zobowiązane są do właściwego przetwarzania oraz zabezpieczenia dokumentów stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa uniemożliwiający dostęp osób trzecich, ujawnienie lub ich utratę zgodnie z postanowieniami niniejszego **Załącznika**.
5. Kopiowanie, drukowanie, sporządzanie odwzorowania cyfrowego (skan), odpisów lub wyciągów z dokumentów, przez które należy rozumieć każdą informację utrwaloną w postaci papierowej albo elektronicznej (także utrwaloną na elektronicznym nośniku informacji), stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa wymaga każdorazowo uprzedniej pisemnej zgody Zamawiającego. Zamawiający sporządza ww. dokumenty na potrzebę Wykonawców i Podwykonawców, a także je ewidencjonuje.
6. Udostępnienie przez Wykonawcę Informacji chronionych stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa jakimkolwiek innym podmiotom, w szczególności podmiotom z których usług Wykonawca korzysta dla prawidłowego wykonania niniejszej Umowy w ramach umów podwykonawczych (Podwykonawcom), wymaga każdorazowo uprzedniej pisemnej zgody Zamawiającego. W przypadku wyrażenia zgody przez Zamawiającego Wykonawca zobowiązany będzie do pisemnego zobowiązania takiego podmiotu (Podwykonawcy) do zapewnienia ochrony Informacjom chronionym stanowiącym tajemnicę przedsiębiorstwa na poziomie nie niższym niż przewidziana w niniejszym

Załączniku poprzez wprowadzenie w umowie z takim podmiotem (Podwykonawcą) postanowień co najmniej tak samo rygorystycznych jak postanowienia zawarte w niniejszym **Załączniku**. Postanowienia zawarte w ust. 3 i 4 stosuje się odpowiednio do pracowników oraz osób działających na zlecenie lub w interesie takiego podmiotu (Podwykonawcy) bez względu na podstawę prawną związku tych osób z takim podmiotem (Podwykonawcą).

7. Wykonawca ponosi odpowiedzialność za działania lub zaniechania podmiotów (Podwykonawców), o których mowa w ust. 6 powyżej, jak za działania lub zaniechania własne.
8. Materiały, dokumenty i informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa przekazuje się w postaci papierowej lub elektronicznej, pomiędzy osobami wskazanymi w § 14 ust. 1 Umowy.
9. W przypadku Informacji chronionych stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa przekazywanych w postaci papierowej Strony zobowiązują się do ich przekazywania poprzez:
 - 9.1. bezpośrednio doręczenie do rąk własnych osobom wskazanym w ust. 8 powyżej, za pisemnym protokołem odbioru zawierającym m.in. nazwy poszczególnych udostępnianych dokumentów stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa oraz ich numery ewidencyjne;
 - 9.2. przesłanie pocztą kurierską lub drogą pocztową w formie listu poleconego za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, osobom wskazanym w ust. 8 powyżej, za pismem przewodnim zawierającym nazwy poszczególnych udostępnianych dokumentów stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa oraz ich numery ewidencyjne oraz adnotację o następującej treści:

„Informacje zawarte w przekazywanych dokumentach stanowią Tajemnicę Przedsiębiorstwa Operatora Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A. w rozumieniu art. 11 ust. 2. ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (t.j. Dz. U.2022.1233). Rozpowszechnianie, kopiowanie, ujawnianie lub przekazywanie osobom trzecim w jakiegokolwiek formie informacji zawartych w przekazywanej korespondencji w całości lub części bez prawnego uzasadnienia jest zakazane”.

Przesyłka kurierska lub list polecony za zwrotnym potwierdzeniem odbioru powinien być zapakowany w kopertę bezpieczną, a numer koperty przekazany adresatowi w celu możliwości weryfikacji czy przesyłka dotarła do niego bez ujawnienia zawartości podczas transportu.
10. W przypadku Informacji chronionych stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa przekazywanych w postaci elektronicznej, Strony zobowiązują się do przekazywania tych informacji:
 - 10.1. na elektronicznym nośniku informacji (ENI) z jednoczesnym zabezpieczeniem pliku przed nieuprawnionym edytowaniem, kopiowaniem czy drukowaniem poprzez zastosowanie technicznych środków zabezpieczających funkcjonujących u Zamawiającego (np. AIP) lub przy użyciu hasła szyfrującego, składającego się z minimum 12 znaków oraz zawierającego trzy spośród czterech grup znaków (małe litery, duże litery, cyfry, znaki specjalne). Hasło umożliwiające rozszyfrowanie pliku należy przekazać osobie wskazanej w ust. 8 powyżej - innym kanałem komunikacyjnym, np. osobiście, telefonicznie lub SMS. Przekazanie nośnika ENI nastąpi w sposób opisany w ust. 9.
 - 10.2. za pośrednictwem serwera FTP GAZ-SYSTEM, dostępnego pod adresem <https://ftp.gaz-system.pl>., do którego dostęp może zostać nadany osobom wskazanym w ust. 3, dla których udostępniony dokument jest niezbędny do wykonywania Umowy, z jednoczesnym zabezpieczeniem pliku przed

nieuprawnionym edytowaniem, kopiowaniem czy drukowaniem poprzez zastosowanie technicznych środków zabezpieczających funkcjonujących u Zamawiającego (np. AIP) lub przy użyciu hasła szyfrującego, składającego się z minimum 12 znaków oraz zawierającego trzy spośród czterech grup znaków (małe litery, duże litery, cyfry, znaki specjalne). Przekazanie danych dostępowych do serwera FTP (haseł, loginów) osobie/osobom wskazanym po stronie Wykonawcy, następuje poprzez zaszyfowaną wiadomość e-mailową skierowaną na adresy e-mailowe osoby/osób wskazanych w ust. 8. Jednocześnie hasło umożliwiające rozszyfrowanie udostępnionego pliku należy przekazać osobie/osobom wskazanym w ust. 3 powyżej - innym kanałem komunikacyjnym, np. osobiście, telefonicznie lub SMS. Przed udostępnieniem informacji stanowiących Tajemnicę Przedsiębiorstwa GAZ-SYSTEM poprzez serwer FTP, Zamawiający powiadomi Wykonawcę w formie pisemnej o zamiarze przekazania/udostępnienia określonych dokumentów oznaczonych klauzulą Tajemnica GAZ-SYSTEM. Przedmiotowa Informacja musi zawierać nazwy poszczególnych udostępnianych dokumentów stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa oraz ich numery ewidencyjne, a także określać zasady ochrony i postępowania z tymi dokumentami. Niniejsza informacja sporządzana jest ilekroć planowane jest udostępnienie dokumentu za pośrednictwem serwera FTP oraz przechowywana jest przez Zamawiającego wraz z pozostałą dokumentacją opracowaną/otrzymaną w trakcie realizacji Umowy.

11. Zamawiający zastrzega sobie możliwość udostępnienia Wykonawcy niektórych Informacji chronionych stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa jedynie do wglądu w siedzibie Zamawiającego bez możliwości sporządzenia kopii.
12. Zamawiający dopuszcza możliwość jednokrotnego pobrania dokumentów elektronicznych udostępnionych przez Zamawiającego, w sposób opisany w pkt 10.1 i 10.2, przez osoby uprawnione po stronie Wykonawcy, o których mowa w ust. 3, na przydzielone im służbowe stanowiska komputerowe, spełniające warunki, o których mowa w ust. 16. Każde kolejne pobranie wymaga postępowania zgodnie z ust. 5 powyżej.
13. Niedopuszczalne są jakiegokolwiek działania Wykonawcy, prowadzące do modyfikowania treści dokumentów pochodzących od Zamawiającego.
14. Niedopuszczalne jest przysyłanie dokumentów elektronicznych stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa GAZ-SYSTEM za pomocą poczty elektronicznej lub faksu.
15. Wykonawca zobowiązuje się do przechowywania Informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa, przekazanych w sposób określony w ust. 9 i 10.1, w szafie biurowej zamykanej na klucz oraz do niepozostawiania bez nadzoru lub w niezamkniętych pomieszczeniach biurowych podczas nieobecności w nich osób uprawnionych.
16. Wykonawca zobowiązuje się do przetwarzania informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa, przekazanych w sposób określony w ust. 10, tylko na stanowiskach komputerowych zapewniających bezpieczeństwo informacji, w szczególności zapewniających ochronę przed udostępnieniem osobom nieuprawnionym, ujawnieniem z naruszeniem niniejszych postanowień lub przypadkową utratą.
17. Zamawiający zastrzega sobie w każdym czasie możliwość żądania od Wykonawcy zwrotu Informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa udostępnionych przez Zamawiającego oraz nośników zawierających informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa Zamawiającego, a także usunięcia wszelkich Informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa Zamawiającego z pamięci dysków twardych komputerów lub innych urządzeń, którymi posługiwały się osoby działające w imieniu Wykonawcy, z zastrzeżeniem jednakże, że nie dotyczy to tworzenia i archiwizacji kopii zapasowych w systemach informatycznych, pod warunkiem właściwego zabezpieczenia tych kopii.

Wykonawca zobowiązuje się do realizacji obowiązku, o którym mowa w niniejszym ustępie niezwłocznie, jednakże nie później niż w terminie 3 dni roboczych od otrzymania żądania od GAZ-SYSTEM, co zostanie potwierdzone pisemnym protokołem, który Wykonawca przekaże Zamawiającemu.

18. Wykonawca, po zakończeniu umowy, jej wykonaniu, wygaśnięciu, rozwiązaniu lub odstąpieniu od niej przez którąkolwiek ze Stron, zobowiązuje się do zwrotu Informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa oraz nośników zawierających informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa udostępnionych przez GAZ-SYSTEM na podstawie umowy oraz do usunięcia wszelkich informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa z pamięci komputerów lub innych urządzeń, którymi posługiwały się osoby działające w imieniu Wykonawcy, z zastrzeżeniem, że nie dotyczy to tworzenia i archiwizacji kopii zapasowych w systemach informatycznych, pod warunkiem, że kopie te są odpowiednio chronione. Wykonawca zobowiązuje się do realizacji obowiązku, o którym mowa w niniejszym ustępie niezwłocznie, jednakże nie później niż w terminie 7 dni roboczych od powstania przesłanek, o których mowa powyżej, co zostanie potwierdzone pisemnym protokołem, który Wykonawca przekaże Zamawiającemu.
19. Strony zobowiązują się do sporządzania pisemnego protokołu odbioru, o którym mowa w pkt 9.1 - po jednym egzemplarzu dla Strony – każdorazowo gdy dokumenty stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa zostają udostępniane. Zamawiający przechowuje protokół wraz z pozostałą dokumentacją opracowaną/otrzymaną w trakcie realizacji Umowy.
20. Wykonawca w celu obrony swoich praw lub dochodzenia roszczeń może udostępnić informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa Zamawiającego, w szczególności w związku z postępowaniami przed sądami powszechnymi, Sądem Najwyższym, sądami administracyjnymi, Krajową Izbą Odwoławczą lub innymi organami ochrony prawnej oraz administracji publicznej, po spełnieniu przez Wykonawcę następujących warunków:
 - 20.1. czytelnego i wyraźnego oznaczenia informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa Zamawiającego, oraz;
 - 20.2. zabezpieczenia informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa Zamawiającego zgodnie z wymaganiami niniejszego załącznika, oraz;
 - 20.3. niezwłocznego poinformowania Zamawiającego o udostępnieniu informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa Zamawiającego.
 - 20.4. Wykonawca zobowiązuje się do prowadzenia konsultacji z GAZ-SYSTEM w zakresie wyjaśniania wszelkich wątpliwości dotyczących sposobów ochrony tajemnicy przedsiębiorstwa i form ich udostępniania.