

U M O W A Nr o badanie sprawozdań finansowych

zawarta w dniu 2021 roku w Warszawie pomiędzy:

Operatorem Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A. – z siedzibą w Warszawie (02-337) przy ul. Mszczonowskiej nr 4, działającą na podstawie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestr Przedsiębiorców, 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. Tomasz Stępień – Prezes Zarządu,
2. Artur Zawartko – Wiceprezes Zarządu,

A

{dane podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych}

Postanowienia Wstępne

§ 1

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 Dz.U. z 2020 r. poz. 1415), dalej jako „Ustawa o biegłych rewidentach”, oraz że spełnia te wymogi.
2. Zleceniodawca oświadcza, iż wyboru Zleceniobiorcy jako firmy audytorskiej 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 2019 r. poz. 351), 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 2021 i 2022 mają zastosowanie przepisy Ustawy o rachunkowości.
4. Zleceniodawca oświadcza, iż w roku 2021 nastąpiło połączenie spółek, w którym Zleceniodawca był Spółką przejmującą, a spółką przejmowaną było Polskie LNG S.A, które do dnia połączenia było spółką w 100% spółką zależną Zleceniodawcy. Połączenie w aspekcie ksiąg rachunkowych nastąpiło metodą łączenia udziałów.

Obowiązki Zleceniobiorcy

§ 2

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia **badania** sprawozdania finansowego (dalej jako „**Badanie**”) Zleceniodawcy za:
 - i) rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 roku oraz – w miarę potrzeb Zamawiającego –jednego badania sprawozdania śródrocznego
 - ii) rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 roku oraz – w miarę potrzeb Zamawiającego –jednego badania sprawozdania śródrocznego.

oraz do sporządzenia i przedłożenia Zleceniodawcy, odnośnie każdego ze sprawozdań finansowych, **sprawozdania 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. W sprawozdaniu z badania, o którym mowa w zdaniu poprzednim, znajdują się ustalenia wymagane zapisami art.44 ustawy Prawo Energetyczne (Dz.U.2021.716), a także analogiczne ustalenia wymagane zapisami umów zawartych przez Spółkę ze Skarbem Państwa, dotyczących dofinansowania z krajowych środków publicznych.

2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
 - a) mającymi zastosowanie do badania sprawozdań finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 351), dalej jako „**Ustawa o rachunkowości**”,
 - b) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2019 r. poz. 1421), dalej jako „**Ustawa 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.
3. 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.

Terminy

§ 3

1. Realizacja prac objętych Umową nastąpi zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej Umowy, z zastrzeżeniem pkt. 2 i 3 poniżej. Termin realizacji prac dotyczących sprawozdań za rok 2022 Strony ustalą do dnia 31 października 2021 roku w trybie pisemnym z wykorzystaniem adresów wskazanych w § 15 ust.1, przy czym w przypadku nieustalenia przez Strony w powyższym terminie terminów rozpoczęcia i zakończenia badania sprawozdania finansowego za rok 2022 obowiązywać będą terminy analogiczne jak dla badania sprawozdania finansowego za rok 2021 (z uwzględnieniem przesunięcia tych terminów o jeden rok).
2. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 1 powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej Umowy, a w szczególności przekazania przez Zleceniodawcę na rzecz Zleceniobiorcy w terminach ustalanych przez Zleceniobiorcę niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.
3. Ustalony w pkt 1 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.

Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo

§ 4

1. Badanie Sprawozdań finansowych zostanie przeprowadzone przez biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu, działających w imieniu Zleceniobiorcy
2. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

Sprawozdania

§ 5

1. W wyniku realizacji przedmiotu Umowy Zleceniobiorca przekaze 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 2021 roku,
 - ii. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 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 2021 roku,
 - ii. za wskazany okres roku obrotowego kończącego się 31 grudnia 2022 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 sprawozdań o których mowa powyżej nastąpi nie wcześniej niż w ciągu 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. Forma i treść wydanego sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
5. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie.
6. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w terminie 7 dni od dnia zakończenia czynności badania Sprawozdania finansowego i zostanie przesłane Zleceniodawcy za pomocą poczty elektronicznej.
7. Zleceniobiorca zobowiązuje się do sporządzenia i przekazania Zarządowi Zleceniodawcy w formie tzw. listu poufnej informacji o ewentualnych problemach w systemie rachunkowości Zleceniodawcy, o ile problemy takie wystąpią.
8. 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.
9. Zleceniodawca potwierdzi przyjęcie sprawozdań o których mowa w pkt. 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.

Zobowiązania Zleceniobiorcy

§ 6

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.

Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

§ 7

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.
2. Zleceniodawca oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
3. 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 § 3 ust. 1 niniejszej Umowy,
 - 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 pkt. 1 i 2 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.
4. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą 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 Zleceniobiorca 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 wnioski osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, 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,
5. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregośkolwiek z obowiązków zawartych w punkcie 4 powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zleceniodawcy.
6. Zleceniodawca nie może dokonywać jakichkolwiek zmian, poprawek w dokumentach przekazanych mu przez Zleceniobiorcę. Zleceniodawca nie może rozpowszechniać fragmentów przekazanych mu przez Zleceniobiorcę dokumentów ani w inny sposób naruszać integralności przekazanych mu prac.

Odpowiedzialność Zleceniodawcy

§ 8

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 pkt. 1 i 2 powyżej,
 - h. prawidłowość ujawnień i prezentacji dotyczących relacji i transakcji zleceniodawcy oraz podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawnopodatkowym).

Dalsze postanowienia dotyczące badania

§ 9

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badania poszczególnych sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w § 2 pkt 4. 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 wyczerpujący 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 uchybienia 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.

Wynagrodzenie

§ 10

1. Niezależnie od tego jaki rodzaj opinii zawiera sprawozdanie z badania, Zleceniodawca zobowiązuje się do zapłaty Zleceniobiorcy wynagrodzenia w kwocie netto powiększonej o podatki od towarów i usług w wysokości obowiązującej na dzień wystawienia faktury VAT, w tym:

b. W przypadku zmiany powyższych rachunków bankowych, Strona zobowiązana jest do niezwłocznego poinformowania drugiej Strony o tym fakcie. Zmiana ta nie stanowi zmiany niniejszej Umowy, ale dla swej skuteczności wymaga zachowania formy pisemnej z podpisami osób upoważnionych do reprezentacji Strony;

c. Warunkiem realizacji płatności na rachunek bankowy wskazany w pkt 1) 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;

e.

d. W przypadku, gdy na dzień realizacji płatności rachunek bankowy wskazany w pkt 1) powyżej nie występuje w Wykazie, Strona realizująca płatność Strona realizująca płatność dokonuje płatności na rachunek bankowy wskazany w pkt 1) 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 2021 r., poz. 1540).

d.

e) Wykonawca nie może dokonać cesji wierzytelności z tytułu należnego wynagrodzenia na rzecz osoby trzeciej bez uprzedniej pisemnej zgody Zamawiającego, pod rygorem nieważności. Zamawiający ma prawo odmowy udzielenia zgody na przelew wierzytelności bez podawania przyczyny. O dokonanej cesji (po uzyskaniu na cesję uprzedniej zgody Zamawiającego) Wykonawca ma obowiązek niezwłocznie poinformować Zamawiającego w formie pisemnej.

9. Wykonawca nie może dokonać cesji wierzytelności z tytułu należnego wynagrodzenia na rzecz osoby trzeciej bez uprzedniej pisemnej zgody Zamawiającego, pod rygorem nieważności. Zamawiający ma prawo odmowy udzielenia zgody na przelew wierzytelności bez podawania przyczyny. O dokonanej cesji (po uzyskaniu na cesję uprzedniej zgody Zamawiającego) Wykonawca ma obowiązek niezwłocznie poinformować Zamawiającego w formie pisemnej.
10. Zamawiający 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 2021 r., poz. 424).
11. W przypadku, gdy okres między przekazaniem projektu sprawozdań o których mowa w § 5 Umowy a przekazaniem ich ostatecznej wersji trwa dłużej niż 5 dni roboczych, a jego wydłużenie jest spowodowane przez Zleceniodawcę, Zleceniobiorca ma prawo wystawić fakturę końcową wynikającą z harmonogramu płatności.
12. 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.7 poniżej.
13. 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. Postanowienia niniejszego punktu będą miały zastosowanie w szczególności, gdy Zleceniodawca:

- po rozpoczęciu badania przedstawi kolejne wersje sprawozdań finansowych lub/i zestawienia obrotów i sald, które spowodują konieczność zmian dokumentacji z badania,
- 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,

— sformatowano: Zagęszczone o 0,15 pkt

— sformatowano: Czcionka: (Domyślny) +Tekst podstawowy (Calibri), 10 pkt

Sformatowano: Normalny, Odstęp Po: 6 pkt, Dodaj odstęp między akapitami o takim samym stylu, Interlinia: pojedyncze, Numerowanie + Poziom: 2 + Styl numeracji: a, b, c, ... + Rozpocznij od: 1 + Wyrównanie: Na lewo + Wyrównanie: 1,9 cm + Tabulator po: 2,54 cm + Wcięcie: 2,54 cm, Nie dziel wyrazów, Tabulatory: -1,27 cm, Do lewej

Sformatowano: Interlinia: pojedyncze, Tabulatory: Nie w 1,27 cm

- przedstawi kilka wersji danego dokumentu badania, co spowoduje konieczność podjęcia przez Zleceniobiorcę dodatkowych czynności w ramach badania,
- dokona zmian w sprawozdaniu finansowym po przekazaniu sprawozdania z badania.

Rozwiązanie Umowy

§ 11

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 dzień opóźnienia.
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 ciążących na Zleceniodawcy obowiązków związanych z przygotowaniem i zatwierdzeniem sprawozdań finansowych, Zleceniodawcy będzie uprawniony do naliczenia kary umownej w wysokości 10.000,- zł (słownie: dziesięć 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 roboczo-godzinę, powiększoną o podatek VAT..

Poufność (zakres do uzgodnienia ze Zleceniobiorcą na etapie zawierania Umowy)

§ 12

1. Zleceniodawca zobowiązuje się do udostępnienia Zleceniobiorcy informacji niezbędnych do wykonywania Przedmiotu Umowy.
2. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy i nieujawniania osobom trzecim wszelkich informacji, w których posiadanie wejdzie w związku z zawarciem lub wykonaniem Umowy (zwanych dalej

- „Informacjami Chronionymi”) oraz zobowiązuje się do zapewnienia im ochrony przed nieuprawnionym ujawnieniem, udostępnieniem, utratą w okresie obowiązywania Umowy oraz po jej wykonaniu, wygaśnięciu, rozwiązaniu lub odstąpieniu od niej przez którąkolwiek ze Stron.
3. Informacje Chronione mogą być wykorzystane przez Zleceniobiorcę wyłącznie w celu wykonywania Umowy.
 4. Zobowiązania Zleceniobiorcy, o których mowa w ust. 2 nie dotyczą Informacji Chronionych:
 - 1) publicznie dostępnych w dniu ich udostępnienia Zleceniobiorcy lub też upublicznionych w sposób, który nie stanowi naruszenia Umowy;
 - 2) które Zleceniobiorca zobowiązany jest udostępnić na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa, przy czym w takim przypadku powinien niezwłocznie poinformować Zleceniodawcę o zgłoszonym żądaniu udostępnienia informacji, o ile przekazanie tej informacji nie stoi w sprzeczności z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa.
 5. Szczególnej ochronie podlegają Informacje Chronione stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 11 ust. 4. ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (t.j.: Dz.U. z 2019, poz. 1010 ze zm.), a w szczególności oznaczone klauzulą „Tajemnica GAZ-SYSTEM S.A.” lub „Tajemnica OGP GAZ-SYSTEM”, które będą udostępniane jedynie imiennie wskazanemu adresatowi, który ponosi odpowiedzialność za ich właściwe zabezpieczenie uniemożliwiające dostęp osób trzecich, ujawnienie lub utratę. Kopiowanie dokumentów zawierających tajemnicę przedsiębiorstwa lub udostępnianie ich kolejnym adresatom będzie wymagało każdorazowo uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcy.
 6. Zleceniodawca zastrzega sobie możliwość udostępnienia Zleceniobiorcy niektórych Informacji Poufnych jedynie do wglądu w siedzibie Zleceniodawcy bez możliwości sporządzenia kopii.
 7. Informacje Chronione mogą być udostępnione jedynie tym osobom z ramienia Zleceniobiorcy, którym jest to niezbędne do wykonywania Umowy.
 8. Zleceniobiorca obowiązany jest dołożyć należytej staranności w celu przestrzegania postanowień niniejszego paragrafu przez swoich pracowników oraz osoby działające na jego zlecenie lub w jego interesie, bez względu na podstawę prawną związku tych osób z Zleceniobiorcą. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność za ich działania lub zaniechania jak za działania lub zaniechania własne.
 9. Realizując zobowiązanie określone w ust. 8, Zleceniobiorca w szczególności przeszkoli wszystkie osoby, które w imieniu Zleceniobiorcy będą bezpośrednio uczestniczyć w realizacji Umowy i będą miały dostęp do Informacji Chronionych w zakresie zasad ochrony Informacji Chronionych i celu ich udostępnienia oraz odbierze od nich i niezwłocznie przedłoży Zleceniodawcy indywidualne oświadczenia o zachowaniu poufności według wzoru stanowiącego Załącznik nr 3 o Umowy.
 10. Z zastrzeżeniem pozostałych postanowień niniejszej Umowy Zleceniobiorca może udostępnić Informacje Chronione podmiotom, z których usług korzysta dla prawidłowego wykonania niniejszej Umowy (Podwykonawcom) pod warunkiem, że każdy z Podwykonawców zostanie pisemnie zobowiązany do zachowania poufności na zasadach analogicznych do określonych w niniejszym paragrafie. Postanowienia zawarte w ust. 7, 8 i 9 stosuje się odpowiednio do pracowników oraz osób działających na zlecenie lub w interesie Podwykonawców bez względu na podstawę prawną związku tych osób z Podwykonawcą. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność za działania lub zaniechania Podwykonawców jak za działania lub zaniechania własne.
 11. W przypadku niezgodnego z niniejszą Umową ujawnienia, utraty lub nieuprawnionego udostępnienia Informacji Chronionych, co do których istniał obowiązek nieujawniania i ochrony Zleceniobiorca niezwłocznie zawiadomi Zleceniodawcę oraz podejmie niezbędne działania w szczególności podejmie współpracę ze Zleceniodawcą w celu minimalizacji zakresu naruszenia oraz szkód wynikających z ujawnienia, utraty lub udostępnienia Informacji Chronionych.
 12. Zleceniodawca zastrzega sobie w każdym czasie możliwość żądania od Zleceniobiorcy zwrotu 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.
 13. W przypadku naruszenia przez Zleceniobiorcę postanowień wskazanych w niniejszym paragrafie Zleceniodawca będzie miał prawo żądać od Zleceniobiorcy zapłaty kary umownej w wysokości 10 000,-zł (słownie: dziesięć tysięcy) za każdy przypadek naruszeń. Zapłata kary umownej nie wyklucza możliwości

dochodzenia od Zleceniobiorcy odszkodowania na zasadach ogólnych prawa cywilnego, w sytuacji gdy wysokość poniesionej przez Zleceniodawcę szkody przewyższy wysokość zastrzeżonej kary umownej.

14. Ponadto Zleceniobiorca może — do odwołania — przetwarzać Dane osobowe osoby upoważnionej do kontaktu przez Zleceniodawcę (w tym jej imię, nazwisko, stanowisko, adres poczty elektronicznej) w bazie danych służącej do celów komunikacji handlowej.

Ochrona danych osobowych, powierzenie przetwarzania danych osobowych *(zakres do uzgodnienia ze Zleceniobiorcą na etapie zawierania Umowy)*

§ 13

1. Zleceniodawca oświadcza, że w ramach niniejszej Umowy powierza Zleceniobiorcy przetwarzanie w jego imieniu następującego rodzaju danych osobowych :

- 1) Imiona, nazwiska,
- 2) Datę urodzenia,
- 3) Numer PESEL,
- 4) Adres zamieszkania,
- 5) Obywatelstwo,
- 6) Służbowe dane kontaktowe

których jest administratorem w rozumieniu 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. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1, z późn. zm.), w skrócie „RODO”, a Zleceniobiorca w rozumieniu RODO akceptuje warunki tego powierzenia określone w Umowie i gwarantuje, że stosuje i będzie stosował w swoim przedsiębiorstwie odpowiednie środki techniczne i organizacyjne, by przetwarzanie spełniało wymogi RODO i chroniło prawa osób, których powierzenie i dane dotyczą.

2. Okres, w którym Zleceniobiorca będzie przetwarzał dane osobowe jest tożsamy z okresem obowiązywania niniejszej Umowy, z zastrzeżeniem, iż w przypadku wykonania, wygaśnięcia, rozwiązania lub odstąpienia od niniejszej Umowy przez którąkolwiek ze Stron na Zleceniobiorcy spoczywa obowiązek przetwarzania danych osobowych powierzonych przez Zleceniodawcę przez okres niezbędny do ich zwrotu Zleceniodawcy oraz usunięcia kopii tych danych z nośników i zasobów należących do Zleceniobiorcy.
3. Celem przetwarzania przez Zleceniobiorcę danych osobowych powierzonych na podstawie niniejszej Umowy jest wyłącznie realizacja zobowiązań wynikających z niniejszej Umowy, a w szczególności:
 - 1) Przetwarzanie danych osobowych na potrzeby realizacji usługi badania sprawozdań finansowych GAZ-SYSTEM,
 - 2) Przetwarzanie danych osobowych w celu sporządzenia wymaganej prawem i standardami zawodowymi dokumentacji z realizacji Umowy .
4. Zleceniobiorca może przetwarzać dane osobowe zarówno w sposób zautomatyzowany jak również niezautomatyzowany, wyłącznie na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego, zwanego dalej „EOG”, z zastrzeżeniem ust. 7 pkt 1) oraz pkt 2) w formie pisemnej lub elektronicznej, w tym przy wykorzystaniu oprogramowania do projektowania i oprogramowania służącego do przetwarzania danych osobowych w swojej siedzibie lub zdalnie poza siedzibą. Przetwarzanie danych osobowych może obejmować:
 - 1) Utrwalanie, organizowanie, porządkowanie,
 - 2) Przeglądanie, wykorzystywanie, ujawnianie przez przesłanie, przechowywanie
5. Zleceniodawca zastrzega sobie prawo do doprecyzowania celu i charakteru przetwarzania danych osobowych przez osoby wskazane przez Zleceniodawcę jako odpowiedzialne za realizację postanowień Umowy poprzez udzielanie Zleceniobiorcy na piśmie lub pocztą elektroniczną dodatkowych zaleceń, wytycznych lub instrukcji.

6. Zleceniodawca poleca Zleceniobiorcy w celu wykonania Umowy przetwarzanie następujących kategorii danych dotyczących :
- 1) przedstawicieli Zleceniodawcy,
 - 2) jego pracowników, współpracowników,
 - 3) personelu, członków zespołu projektowego,
 - 4) klientów, kontrahentów, a także dane osobowe osób zawarte w informacjach i dokumentach uzyskanych przez Zleceniobiorcę w związku z wykonaniem Umowy, które Zleceniodawca przetwarza jako administrator lub podmiot przetwarzający w przypadku posiadania uprawnienia do dalszego powierzenia przetwarzania danych osobowych,
7. Zleceniobiorca jako Podmiot Przetwarzający zobowiązuje się:
- 1) przetwarzać dane osobowe wyłącznie w zakresie niezbędnym dla realizacji Umowy na terytorium EOG, chyba że Zleceniodawca zgodzi się na zmianę miejsca przetwarzania poza terytorium EOG,
 - 2) poinformować Zleceniodawcę o zamiarze przekazania powierzonych mu danych osobowych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej, jeśli obowiązek takiego przekazania nakłada na niego prawo Unii Europejskiej lub prawo polskie, o ile prawo to nie zabrania udzielania takiej informacji z uwagi na ważny interes publiczny,
 - 3) wdrożyć odpowiednie środki techniczne i organizacyjne, aby zapewnić stopień bezpieczeństwa odpowiadający ryzyku naruszenia praw lub wolności osób, których dane zostały powierzone na podstawie Umowy, uwzględniające stan wiedzy technicznej, koszt wdrażania oraz charakter, zakres, kontekst i cele przetwarzania oraz różne prawdopodobieństwo wystąpienia i wagi ryzyka naruszenia; Zleceniobiorca zobowiązany jest w szczególności rozważyć podjęcie środków wymaganych na mocy art. 32 ust. 1 lit. a) – d) RODO; niezależnie od wyników oceny stopnia bezpieczeństwa, Zleceniobiorca zobowiązany jest:
 - a) szkolić, zobowiązać do nieujawnienia w sposób niezgodny z Umową i upoważniać do przetwarzania danych osobowych powierzonych na podstawie Umowy osoby wskazane jako odpowiedzialne za realizację postanowień niniejszej Umowy,
 - b) zapoznawać osoby, które zostaną upoważnione do przetwarzania powierzonych przez Zleceniodawcę danych osobowych, z celami przetwarzania określonymi w niniejszej Umowie oraz z zasadami ich zabezpieczenia,
 - c) zobowiązać osoby upoważnione do przetwarzania danych, wskazane w lit. a) do bezterminowego zachowania w tajemnicy przetwarzanych danych osobowych oraz sposobów ich zabezpieczenia,
 - 4) zgłaszać bez zbędnej zwłoki naruszenia ochrony danych osobowych powierzonych mu do przetwarzania na podstawie Umowy, nie później jednak niż w terminie do 48 godzin od stwierdzenia naruszenia oraz służyć Zleceniodawcy niezbędną pomocą w przypadku, gdy stwierdzone naruszenia są tego rodzaju, że wymagają zgłoszenia naruszenia w trybie art. 33 RODO Prezesowi Urzędu Ochrony Danych Osobowych,
 - 5) udzielać bez zbędnej zwłoki niezbędnych informacji i pomocy przy przygotowywaniu przez Zleceniodawcę zawiadomienia kierowanego do osoby, której dane dotyczą, jeśli naruszenie ochrony danych osobowych powierzonych do przetwarzania na podstawie Umowy mogło spowodować wysokie ryzyko naruszenia praw lub wolności pracowników, których dane zostały przekazane na podstawie Umowy,
 - 6) zależnie od decyzji Zleceniodawcy po zakończeniu świadczenia usług związanych realizacją Umowy o współpracy usunąć lub zwrócić mu wszelkie dane osobowe oraz usunąć wszelkie ich istniejące kopie, chyba że prawo Unii lub prawo polskie nakazują przechowywanie danych osobowych,
 - 7) na żądanie Zleceniodawcy udzielać mu bez zbędnej zwłoki niezbędnych informacji:
 - a) potrzebnych do oceny przez niego skutków przetwarzania danych osobowych powierzonych na podstawie Umowy na prawa lub wolności osób, których dane dotyczą, w tym ewentualnych konsultacji z Prezesem Urzędu Ochrony Danych Osobowych w trybie art. 36 RODO,
 - b) o odbiorcach danych dotyczących poszczególnych osób, a także o terminach, zakresie i sposobie tego przekazania,

- c) o zastosowanych środkach technicznych i organizacyjnych mających na celu zapewnienie przez Zleceniobiorcę odpowiedniego poziomu powierzonych mu do przetwarzania danych osobowych,
 - d) o tożsamości inspektora ochrony danych, jeśli taki zostanie przez Zleceniobiorcę wyznaczony,
 - e) o podmiotach, którym podpowierzył przetwarzanie danych osobowych w celu realizacji Umowy,
 - f) potrzebnych do oceny realizacji przez niego zobowiązań wynikających z Umowy.
8. W przypadku udziału podwykonawcy w realizacji części Umowy oraz konieczności przetwarzania danych osobowych przez podwykonawcę dopuszcza się dalsze powierzenie przetwarzania danych osobowych po uprzednim poinformowaniu o takim zamiarze Zleceniodawcy, aby miał on możliwość wyrażenia sprzeciwu wobec podpowierzenia przetwarzania danych w terminie miesiąca od dnia poinformowania o takim zamiarze; Zleceniobiorca odpowiada za działania i zaniechania podmiotu, któremu podpowierzył przetwarzanie jak za swoje własne działania lub zaniechania. Zleceniobiorca w informacji o zamiarze dalszego powierzenia przetwarzania danych wskazuje podwykonawcę, cel oraz zakres dalszego powierzenia. Podwykonawcy mogą przetwarzać dane osobowe wyłącznie na terenie Unii Europejskiej. W przypadku zgłoszenia sprzeciwu przez Zleceniodawcę Zleceniobiorca nie jest uprawniony do dalszego powierzenia przetwarzania danych osobowych.
9. W przypadku dalszego powierzenia przetwarzania danych osobowych Zleceniobiorca zobowiązuje się zawrzeć z podwykonawcą umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych (podpowierzenia) zapewniającą ochronę danych osobowych na poziomie nie niższym niż przewidziana w niniejszej umowie, zapewniając w umowie z podwykonawcą postanowienia co najmniej tak samo rygorystyczne jak postanowienia zawarte w niniejszym paragrafie, a w szczególności zapewnić, iż podwykonawcy wdrożą odpowiednie środki techniczne i organizacyjne, aby zapewnić stopień bezpieczeństwa odpowiadający ryzyku naruszenia praw lub wolności osób, których dane zostały powierzone, uwzględniające stan wiedzy technicznej, koszt wdrażania, charakter, zakres, kontekst i cele oraz różne prawdopodobieństwo wystąpienia i wagi ryzyka naruszenia; Podwykonawca zobowiązany jest w szczególności rozważyć podjęcie środków wymaganych na mocy art. 32 lit. a) – d) RODO. W umowie z podwykonawcą Zleceniobiorca zapewni możliwość przeprowadzenia audytu, w tym inspekcji, przez Zleceniodawcę na zasadach określonych w ust. 10-13.
10. Zleceniodawca zastrzega sobie możliwość przeprowadzenia audytu, w tym inspekcji, u Zleceniobiorcy w zakresie zbadania zgodności zakresu i celu oraz sposobu przetwarzania i zabezpieczenia przetwarzanych danych osobowych z postanowieniami niniejszej Umowy, informując Zleceniodawcę na piśmie z co najmniej siedmiodniowym wyprzedzeniem o terminie przeprowadzenia audytu.
11. Obowiązek poddania się audytowi może zostać zrealizowany poprzez przedstawienie wyników audytu zrealizowanego na zlecenie Zleceniobiorcy przez niezależny podmiot certyfikujący w zakresie bezpieczeństwa informacji lub bezpieczeństwa albo zgodnie z prawem przetwarzania danych osobowych.
12. Zleceniobiorca obowiązany jest współpracować z Zleceniodawcą i upoważnionymi przez niego audytorami, w szczególności zapewnić im dostęp do pomieszczeń i dokumentów obejmujących dane osób oraz informacje o sposobie przetwarzania danych osobowych, infrastruktury teleinformatycznej oraz systemów IT oraz osób mających wiedzę na temat procesów przetwarzania danych osobowych realizowanych przez Zleceniobiorcę.
13. Po przeprowadzonym audycie przedstawiciel Zleceniodawcy sporządza protokół pokontrolny, który podpisują przedstawiciele obu Stron. Zleceniobiorca zobowiązuje się w terminie uzgodnionym z Zleceniodawcą dostosować do zaleceń pokontrolnych zawartych w protokole.
14. Zleceniobiorca nie jest uprawniony do podejmowania decyzji, które opierają się wyłącznie na zautomatyzowanym przetwarzaniu, w tym profilowaniu, i wywołują wobec osób, których powierzone dane dotyczą skutki prawne lub w podobny sposób istotnie na nie wpływają, bez uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcy.
15. Jeżeli Zleceniobiorca naruszy niniejszą Umowę w zakresie dopuszczalnych celów przetwarzania danych i sposobów ich przetwarzania, uznaje się go za administratora w rozumieniu RODO w odniesieniu do tego przetwarzania, co nie zwalnia go z odpowiedzialności za zapłatę kary umownej określonej w niniejszej Umowie.

Postanowienia końcowe

§ 14

1. Osobami uprawnionymi do bieżących kontaktów w związku z realizacją Umowy, a także do sprawowania nadzoru na realizacją powierzenia przetwarzania danych osobowych, jak również powierzenia przetwarzania danych osobowych są:
 - 1) ze strony Zleceniodawcy:
 - a)
 - b)
 - 2) ze strony Zleceniobiorcy:
 - a)
 - b)
2. Każda ze Stron zrealizuje obowiązek informacyjny wynikający z art. 14 ust. 1-3 RODO w stosunku do osób wskazanych wyżej w ust. 1 oraz do osób, o których mowa w § 13 ust 9 poprzez przekazanie tym osobom informacji według wzorów stanowiących Załącznik nr 5. W związku powyższym Podmiot przetwarzający oraz Administrator zobowiązani są do zebrania i odesłania drugiej Stronie dowodów potwierdzających przekazanie tej informacji, tj. oświadczeń osób o zapoznaniu się z tą informacją.
3. 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.
4. 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:
 - 1) telefonicznie na numer: +48 22 22 01 111 lub +48 885 250 999;
 - 2) mailowo na adres: cert@gaz-system.pl;
 - 3) bezpośrednio do pracowników Zleceniodawcy o których mowa w § 14 ust. 1.
5. 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.

Sformatowano: Interlinia: pojedyncze

Pieczętka i podpis **Zlecniodawcy**

Pieczętka i podpis **Zlecniobiorcy**

Wykaz załączników:

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

Załącznik nr 2 HARMONOGRAM PRAC REWIZYJNYCH

Załącznik nr 3 Zobowiązanie imienne do zachowania poufności

Załącznik nr 4 Informacja dotycząca ochrony danych osobowych dla osób wskazanych do kontaktu i/lub wykonywania umowy ze strony Zlecniobiorcy.

Załącznik nr 2 do Umowy Nr

HARMONOGRAM PRAC REWIZYJNYCH

Lp.	Zakres prac	Termin przekazania kompletnego Sprawozdania Finansowego w wersji elektronicznej do badania	Termin rozpoczęcia prac	Termin zakończenia prac	Termin wydania Sprawozdania w wersji elektronicznej
1.	Badanie wstępne sprawozdania finansowego za 2021r				
2.	Badanie sprawozdania finansowego za 2021r				
3.	Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2021r.				
4.	Badanie wstępne sprawozdania finansowego za 2022r.	<i>Do uzgodnienia przez strony w formie pisemnej bez konieczności zachowania formy aneksu do Umowy.</i>			
5.	Badanie sprawozdania finansowego za 2022r				
6.	Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022r.				

Pieczętka i podpis **Zlecniodawcy**

Pieczętka i podpis **Zleceniobiorcy**