

## **Zaproszenie do składania ofert**

Uniwersytet Opolski zaprasza podmioty uprawnione do badań sprawozdań finansowych do złożenia oferty na :

Przeprowadzenie badania ustawowego, rocznego sprawozdania finansowego Uniwersytetu Opolskiego za rok obrotowy 2022 i 2023, którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 roku, poz. 217).

### **1. ZAMAWIAJĄCY :**

Uniwersytet Opolski, 45-040 Opole, pl. Kopernika 11a, posiadający NIP: 754-000-71-79, REGON: 000001382.

### **2. TRYB UDZIELENIA ZAMÓWIENIA :**

Określony w Regulaminie Udzielania Zamówień Publicznych w Uniwersytecie Opolskim dla zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **3. PRZEDMIOT ZAMÓWIENIA :**

Przeprowadzenie badania ustawowego, rocznego sprawozdania finansowego Uniwersytetu Opolskiego za rok obrotowy 2022 i 2023, którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 roku, poz. 217); Dodatkowe dane informacyjne o Zamawiającym stanowi **Załącznik nr 5** do niniejszego zaproszenia.

### **4. WARUNKI WYMAGANE OD WYKONAWCY :**

#### **O udzielenie zamówienia mogą się ubiegać:**

- a) Podmioty określone ustawą z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tj. Dz. U. z 2020 roku, poz. 1415, dalej jako Ustawa);
- b) Podmioty, które zawarły umowę ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej definiowanej Ustawą
- c) Podmioty posiadające udokumentowane wymagane doświadczenie w przeprowadzaniu badania ustawowego, o którym mowa w Ustawie.

Wymagane doświadczenie to: wykonanie za lata obrotowe 2018 - 2021 co najmniej pięciu (5) badań ustawowych sprawozdań finansowych różnych podmiotów, których suma bilansowa przekraczała 200 mln zł.

Potwierdzeniem posiadanego doświadczenia jest oświadczenie, według załączonego wzorca, umocowanego przedstawiciela wykonawcy (firmy audytorskiej).

- d) Kluczowy biegły rewident, o którym mowa w art. 2 pkt 12 Ustawy, wyznaczony przez firmę audytorską do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Uniwersytetu Opolskiego, posiada udokumentowane wymagane doświadczenie.

Wymagane doświadczenie to: przeprowadzenia w latach obrotowych 2018-2021 przynajmniej pięciu (5) badań ustawowych sprawozdań finansowych różnych podmiotów, których suma bilansowa przekraczała 200 mln zł.

Potwierdzeniem posiadanego doświadczenia jest oświadczenie, według załączonego wzorca, umocowanego przedstawiciela wykonawcy (firmy audytorskiej).

- e) Podmioty, które w ramach oferty potwierdzą przyjęcie warunków umowy. Ramowy projekt umowy stanowi **Załącznik nr 4** do niniejszego zaproszenia.

## **5. OSOBY UPOWAŻNIONE DO KONTAKTU :**

Konstanty Gajda, kgajda@uni.opole.pl

## **TERMIN WYKONANIA ZAMÓWIENIA :**

- a) Za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2022 roku do 30 kwietnia 2023 r.  
b) Za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 do 30 kwietnia 2024 r.

## **6. TERMIN ZWIĄZANIA OFERTĄ**

Okres związania ofertą wynosi 30 dni licząc od upływu terminu składania ofert.

## **7. OPIS PRZYGOTOWANIA OFERTY :**

- a) Wypełnienie i podpisanie oferty według wzoru stanowiącego **Załącznik nr 1**;  
b) Załączenie odpisu dokumentu potwierdzający posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej;  
c) Załączenie oświadczenia oferenta o spełnieniu wymogów dotyczących posiadania doświadczenia w badaniu ustawowym sprawozdań finansowych. Wzór oświadczenia stanowi **Załącznik nr 2**;  
d) Załączenie informacji o składzie zespołu przeprowadzającego badanie – osoby posiadające uprawnienia biegłego rewidenta ze wskazaniem kluczowego biegłego rewidenta, o którym mowa w Ustawie oraz oświadczenia kluczowego biegłego rewidenta wskazanego przez oferenta o spełnieniu wymogów dotyczących posiadania doświadczenia w badaniu ustawowym sprawozdań finansowych. Wzór oświadczenia stanowi **Załącznik nr 3**.

Dopuszcza się możliwość zmiany kluczowego biegłego rewidenta. Na tę okoliczność wymagane jest ponowne złożenie oświadczenia, którego wzór stanowi Załącznik nr 3.

- e) Załączenie oświadczenia o zaakceptowaniu ramowego projektu umowy o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego (Załącznik nr 4).  
f) Oferta powinna i wszystkie oświadczenia być podpisana przez osoby uprawnione do reprezentowania firmy audytorskiej. Wszelkie dokumenty i oświadczenia dołączone do oferty powinny być składane w oryginale lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem przez osoby upoważnione do reprezentacji firmy audytorskiej. Dopuszcza się składanie dokumentacji w wersji elektronicznej o ile wszystkie wymagane dokumenty zostaną opatrzone elektronicznym podpisem kwalifikowanym.

## **8. MIEJSCE, TERMIN SKŁADANIA OFERT :**

- a) Oferty wraz z wymaganymi załącznikami należy złożyć **do 30 sierpnia 2022 r.**;
- b) Oferty składa się w siedzibie Zamawiającego: pl. Kopernika 11A, 45-040 Opole bądź za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej ePUAP Zamawiającego
- c) Za datę złożenia oferty uważa się datę jej wpływu do Zamawiającego;
- d) Oferty wraz z wymaganymi załącznikami należy składać w zamkniętych kopertach z adnotacją: "Oferta badania sprawozdania finansowego Uniwersytetu Opolskiego za lata: 2022 i 2023";
- e) Oferty złożone po terminie nie będą uwzględniane.
- f) Oferty Wykonawców nie spełniające zdefiniowanych kryteriów lub wymogów formalnych nie będą uwzględniane.

## **9. KRYTERIA WYBORU**

Kryterium wyboru: cena.

## **10. WYNIK POSTĘPOWANIA :**

O wyniku postępowania Zamawiający poinformuje Wykonawców zamieszczając stosowne ogłoszenie na stronie internetowej Uniwersytetu Opolskiego.

## **11. UNIEWAŻNIENIE POSTĘPOWANIA :**

Zamawiający zastrzega sobie prawo do nierozstrzygnięcia postępowania bez podania przyczyny.

Załącznik nr 1: Szablon oferty;

Załącznik nr 2: Oświadczenie firmy audytorskiej;

Załącznik nr 3: Oświadczenie kluczowego biegłego rewidenta;

Załącznik nr 4: Ramowy projekt umowy;

Załącznik nr 5: Wybrane informacje o Uniwersytecie Opolskim.

## OFERTA

Badanie ustawowe sprawozdania finansowego Uniwersytetu Opolskiego  
za lata 2022, 2023

1. Nazwa firmy audytorskiej: .....
2. Adres firmy audytorskiej: .....
3. Forma działalności: .....
4. Nazwa rejestru: .....nr wpisu: .....
5. Osoby reprezentujące firmę audytorską: .....
6. Numer wpisu na listę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego: .....
7. Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta wyznaczonego do przeprowadzenia badania:  
.....
8. Imiona i nazwiska pozostałych osób wchodzących w skład zespołu przeprowadzającego badanie: .....
9. Cena ofertowa za wykonanie usługi – badanie ustawowe sprawozdania finansowego za:  
a) 2022 rok: netto..... zł; vat:..... zł brutto:.....;  
b) 2023 rok: netto..... zł; vat:..... zł brutto:.....;  
Cena uwzględnia wszelkie koszty związane z przeprowadzeniem badania.
10. Oświadczam, że akceptuję treść ramowego projektu umowy (Załącznik nr 4).

Do oferty załączam:

1. Odpis dokumentu potwierdzającego posiadanie ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej.
2. Oświadczenie o spełnieniu wymogów posiadania doświadczenia według otrzymanego wzoru (Załącznik nr 2).
3. Oświadczenie kluczowego biegłego rewidenta według otrzymanego wzoru (Załącznik nr 3).

.....  
Podpis osoby/osób upoważnionych do reprezentowania firmy audytorskiej

**Oświadczenie**

Oświadczam, że firma audytorska ..... (nazwa)  
wpisana na listę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego pod nr .....

przeprowadziła w latach 2018 – 2021 co najmniej pięć (5) badań ustawowych sprawozdań finansowych, pięciu różnych podmiotów, dla których suma bilansowa przekraczała 200 mln zł.

Podmioty spełniające kryteria określone w oświadczeniu.

Lp.	Nazwa podmiotu oraz KRS lub NIP	Rok badania	Suma bilansowa
1			
2			
3			
4			
5			

.....

Podpis osoby/osób wskazanych we właściwym rejestrze do reprezentowania firmy audytorskiej

Imię i nazwisko biegłego rewidenta: .....

Nr wpisu do rejestru biegłych rewidentów: .....

### Oświadczenie

Ja, ....., oświadczam, że jako kluczowy biegły rewident w latach 2018 – 2021 przeprowadziłam/przeprowadziłem przynajmniej pięć badań ustawowych sprawozdań finansowych, pięciu różnych podmiotów, o sumach bilansowych przekraczających 200 mln zł.

Podmioty spełniające kryteria określone w oświadczeniu.

Lp.	Nazwa podmiotu oraz KRS lub NIP	Rok badania	Suma bilansowa
1			
2			
3			

.....

Podpis osoby wskazanej w ofercie przez firmę audytorską jako kluczowy biegły rewident

**UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

zawarta w dniu ..... roku pomiędzy:

Uniwersytetem Opolskim, pl. Kopernika 11a, 45-040 Opole,  
 reprezentowany przez:

.....

zwaną dalej **Zleceniodawcą**,

a

..... z siedzibą w ..... (.....-.....) przy ulicy ....., wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy ....., ..... Wydział Gospodarczy pod numerem KRS ....., NIP: ....., Regon: ....., kapitał zakładowy ..... złotych,

reprezentowaną przez:

Pana/Panią, ..... - .....,

zwaną dalej **Zleceniobiorcą**.

Zwanych łącznie **Stronami**

o treści następującej:

**I. Przedmiot Umowy - Cel i zakres badania**

- 1.1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych zgodnie z Ustawą o rachunkowości za następujące okresy:
  - 1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2022 roku;
  - 1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 roku,  
 (dalej łącznie: **Sprawozdania finansowe** lub z osobna **Sprawozdanie finansowe**),  
 w celu uzyskania racjonalnej pewności czy każde ze Sprawozdań finansowych jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydania sprawozdania z badania, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.
- 1.2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
  - 1.2.1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),
  - 1.2.2. przepisami ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
  - 1.2.3. Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.),
  - 1.2.4. 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.
- 1.3. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy w tym w szczególności w zakresie poprawności

rozzrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

## **II. Formalne podstawy przeprowadzenia badania**

- 2.1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem .....
- 2.2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- 2.3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
- 2.4. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały nr ..... z dnia ..... podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości przez Radę Uczelni Uniwersytetu Opolskiego.

## **III. Termin realizacji badania**

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej rozpocznie się dnia ..... roku i zostanie ukończone **do dnia 30 kwietnia 2023 roku** (wydanie sprawozdania z badania). Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej rozpocznie się dnia ..... roku i zostanie ukończone **do dnia 30 kwietnia 2024 roku** (wydanie sprawozdania z badania).
- 3.2. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1. powyżej nastąpi nie później niż **do dnia 31 marca** tego roku.
- 3.3. Zleceniodawca, o ile Ustawa o rachunkowości nakłada taki obowiązek na Zleceniodawcę, przedstawi Zleceniobiorcy Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, sporządzone w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, przekazując je Zleceniobiorcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: .....
- 3.4. Zleceniodawca, o ile Ustawa o rachunkowości nakłada taki obowiązek na Zleceniodawcę, przedstawi Zleceniobiorcy sprawozdanie z działalności jednostki sporządzone w postaci elektronicznej oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, przekazując je Zleceniobiorcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: .....
- 3.5. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. 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.
- 3.6. Strony odnośnie każdego z badań Sprawozdań finansowych za poszczególne lata wskazane w punkcie 1.1. powyżej mogą ustalić szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania.

## **IV. Zespół**

- 4.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
- 4.2. Kluczowym biegłym rewidentem badania, o którym mowa w niniejszej umowie, jest osoba wskazana w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę.



## **V. Dane osobowe**

- 5.1 Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Zleceniobiorcy, Zleceniodawca przekazuje Zleceniobiorcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
- 5.2 Zleceniobiorca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zleceniodawcę w trakcie wykonywania przez Zleceniobiorcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

## **VI. Sprawozdanie z badania**

- 6.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej **Sprawozdanie z badania**).
- 6.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach, Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie.
- 6.3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
- 6.4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.
- 6.5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w terminach określonych w paragrafie 3.1, na nośniku elektronicznym lub zostanie przesłane Zleceniodawcy na elektroniczną skrzynkę podawczą ePuap Zleceniodawcy.

## **VII. Zobowiązania Zleceniobiorcy**

- 7.1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
  - 7.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy,
  - 7.1.2. zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,
  - 7.1.3. realizacji usługi badania Sprawozdań finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.
- 7.2. Zleceniobiorca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia obowiązują odrębne przepisy.

## **VIII. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy**

- 8.1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
  - 8.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
  - 8.1.2. zobowiązania warunkowe oraz
  - 8.1.3. wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
- 8.2. 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.
- 8.3. Zleceniodawca złoży Zleceniobiorcy pisemne oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, łącznie z innymi pisemnymi oświadczeniami wymaganymi przez Krajowe Standardy Badania oraz tam gdzie jest to konieczne, pisemne oświadczenia na potwierdzenie innych dowodów badania mających znaczenie dla Sprawozdania finansowego lub jednego, lub więcej stwierdzeń zawartych w sprawozdaniu finansowym.
- 8.4. Zleceniodawca zobowiązuje się:
- 8.4.1. niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe, 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,
  - 8.4.2. zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
  - 8.4.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej umowy,
  - 8.4.4. upoważnić Zleceniobiorcę do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zleceniodawcy wszelkich wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących prowadzonych ksiąg oraz stosowanych przy tym metodologii (kontroli dokumentów źródłowych, przetwarzania danych itp.), - jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Zleceniodawcy,
  - 8.4.5. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
  - 8.4.6. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
  - 8.4.7. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
  - 8.4.8. złożyć oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, w tym dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 8.1. - 8.2.,
  - 8.4.9. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa,
  - 8.4.10. na żądanie Zleceniobiorcy przekazać pisemne tłumaczenie na język polski wybranych dokumentów sporządzonych w języku obcym, niezbędnych do przeprowadzenia badania Sprawozdań finansowych.
- 8.5. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- 8.5.1. 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 przeprowadzaniem badaniem,
  - 8.5.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
  - 8.5.3. 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,
  - 8.5.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,

- 8.5.5. 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.),
  - 8.5.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
  - 8.5.7. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.
- 8.6. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach 8.3. - 8.5. 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.

## **IX. Odpowiedzialność Zleceniodawcy**

- 9.1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
- 9.1.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
  - 9.1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
  - 9.1.3. 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,
  - 9.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
  - 9.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
  - 9.1.6. 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 niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
  - 9.1.7. prawidłowość danych i informacji ujętych w oświadczeniach zawartych w punktach 8.1. - 8.3. powyżej,
  - 9.1.8. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawnopodatkowym).
- 9.2. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki Zleceniodawcy oraz członkowie Rady Uczelni Zleceniodawcy są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają zastosowanie.

## **X. Dalsze postanowienia dotyczące badania**

- 10.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
- 10.2. 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 zawodowego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca projektuje swoje

badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, 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 w tym spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania.

- 10.3. 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.
- 10.4. 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.
- 10.5. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Krajowych Standardach Badania, 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 i sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
- 10.6. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

## **XI. Wynagrodzenie**

- 11.1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wydania opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi netto ..... złotych (słownie: ..... złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej **Wynagrodzenie**), w tym:
  - 11.1.1. .... złotych netto (słownie: ..... złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej;
  - 11.1.2. .... złotych netto (słownie: ..... złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej.
- 11.2. Wynagrodzenie, powiększone o należny podatek od towarów i usług, będzie płatne w odniesieniu do badań Sprawozdań finansowych za poszczególne okresy wskazane w punktach 1.1.1. - 1.1.2. powyżej w terminie 14 dni od dnia przekazania sprawozdania z badania i dostarczenia poprawnie wystawionej faktury VAT.
- 11.3. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminowi płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do naliczenia odsetek ustawowych za opóźnienie.

## **XII. Rozwiązanie Umowy**

- 12.1. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości niniejsza umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, którą stanowią w szczególności te wskazane w art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.
- 12.2. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Zleceniobiorca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

## **XIII. Postanowienia końcowe**

- 13.1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach, Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) oraz ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).
- 13.2. 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.
- 13.3. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniobiorcy.
- 13.4. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
- 13.5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

.....  
ZLECENIOBIORCA

.....  
ZLECENIODAWCA

## Wybrane informacje dotyczące Zamawiającego:

<b>INFORMACJE PODSTAWOWE</b>	
Nazwa jednostki	Uniwersytet Opolski
Adres	45 – 040 Opole, Plac Kopernika 11a
Nr telefonu i faksu	tel. +48 (77) 452 70 00 fax: +48 (77) 541 60 00
Adres mailowy sekretariatu Kanclerza i Kwestora	<a href="mailto:sekretariat@uni.opole.pl">sekretariat@uni.opole.pl</a>
Adres głównej strony internetowej	<a href="https://www.uni.opole.pl/">https://www.uni.opole.pl/</a>
Forma prawna	Uczelnia publiczna
Nr NIP	754-000-71-79
Nr REGON	000001382
Kod PKD	85.42.Z
Przedmiot działalności	Dydaktyczna, badawcza, usługowa
Organ dokonujący wyboru	Rada Uczelni
Strona BIP Uniwersytetu Opolskiego	<a href="https://uniopole.bip.gov.pl/">https://uniopole.bip.gov.pl/</a>
<b>WYBRANE INFORMACJE NA PODSTAWIE DANYCH ROKU 2021 /tys. zł/ - III 2022</b>	
Suma bilansowa	379 198,4
Aktywa trwałe, w tym:	238 157,5
▪ Rzeczowe aktywa trwałe	237 479,1
▪ Inwestycje długoterminowe	0
Kapitał (fundusz własny), w tym:	281 157,3
▪ Zysk (strata) netto	8 930,0
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	178 820,9
Koszty działalności operacyjnej	174 939,2
Pozostałe przychody operacyjne	6 964,0
Pozostałe koszty operacyjne	1 637,0
Sposób ewidencji kosztów	Układ rodzajowy i funkcjonalny (4/5)
Przeciętne zatrudnienie	1 382