

## Umowa nr...../2025

pomiędzy:

Skarbem Państwa - Kasą Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego - Centralą z siedzibą w Warszawie, Al. Niepodległości 190, 00-608 Warszawa, NIP 526-00-13-054, REGON 012513262

zwaną w dalszej części Umowy „Zamawiającym”,  
reprezentowanym przez

.....,

na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego nr ..... z dnia .....,

a

.....

reprezentowaną przez

..... zwaną dalej „Wykonawcą”,

zwanymi dalej łącznie „Stronami”.

W wyniku przeprowadzenia postępowania na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.), zawarto umowę następującej treści:

### § 1

#### PRZEDMIOT UMOWY

1. Przedmiotem umowy jest wykonanie badania łącznego sprawozdania finansowego Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego za rok 2025 oraz za rok 2026.
2. Łączne sprawozdanie finansowe KRUS składa się z:
  - a) jednostkowego sprawozdania finansowego Centrali KRUS,
  - b) 16 sprawozdań jednostkowych Oddziałów Regionalnych KRUS.
3. Badanie, o którym mowa w ust. 1 zostanie przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) właściwymi dla sprawozdań finansowych sporządzonych za następujące okresy:
  - a) za rok obrotowy kończący się 31.12.2025 r.,
  - b) za rok obrotowy kończący się 31.12.2026 r.,(zwanymi dalej łącznie: Sprawozdania finansowe lub z osobna Sprawozdanie finansowe).
4. Celem badania sprawozdania finansowego jest przedłożenie Zamawiającemu odnośnie każdego z łącznych sprawozdań finansowych sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym łącznym sprawozdaniu

finansowym wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową badanej jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

5. Miejscem wykonania przedmiotu umowy będzie siedziba Zamawiającego.

## **§ 2**

### **WYMAGANIA I TERMINY BADANIA**

1. Strony zgodnie ustalają, że badanie łącznego sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust. 3 pkt a) rozpocznie się dnia 11 grudnia 2025 r. i zostanie ukończone do dnia 19 maja 2026 r. Badanie łącznego sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust. 3 pkt b) rozpocznie się dnia 14 grudnia 2026 r. i zostanie ukończone do dnia 14 maja 2027 r.
2. Sprawozdanie z badania łącznego sprawozdania finansowego zostanie sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o *biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* (Dz.U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.) i Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (uchwała nr 3430/52a/2019 z późn. zm.) oraz zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowej księgowych wprowadzony uchwałą nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki.
3. W wyniku przeprowadzenia badania łącznego sprawozdania finansowego Wykonawca prześle Zamawiającemu sprawozdanie z badania łącznego sprawozdania finansowego za dany rok w jednym egzemplarzu w wersji papierowej w formacie A4 oraz w czterech egzemplarzach na nośnikach elektronicznych, w dniach zakończenia czynności badania danego łącznego sprawozdania finansowego wskazanych w ust. 1.
4. Czynności odbioru wyżej wymienionej dokumentacji będą potwierdzone w formie protokołu zdawczo-odbiorczego, którego wzór stanowi Załącznik nr 1 do umowy, podpisanego bez zastrzeżeń przez upoważnionych przedstawicieli Stron. Odbiór przedmiotu umowy odbędzie się w siedzibie Zamawiającego w dniu ukończenia badania zgodnie z ust. 1 niniejszego paragrafu.

## **§ 3**

### **OŚWIADCZENIE WYKONAWCY**

1. Wykonawca spełnia następujące warunki:

- 1) posiada uprawnienia do prowadzenia działalności zawodowej, wynikające z ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.) - tj. posiada wpis na listę firm audytorskich, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
  - 2) jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, na sumę gwarancyjną nie niższą niż równowartość 400 tys. EURO,
  - 3) posiada doświadczenie w badaniu łącznych sprawozdań finansowych jednostek wielooddziałowych sektora finansów publicznych, tj. w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał co najmniej trzy usługi badania łącznych sprawozdań finansowych jednostek wielooddziałowych sektora finansów publicznych (tj. posiadających co najmniej 5 jednostek organizacyjnych sporządzających sprawozdania finansowe wchodzące w skład łącznego sprawozdania finansowego),
  - 4) dysponuje niezbędną ilością osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta, zgodnie z ustawą wymienioną w pkt 1) przewidzianych do wykonania zamówienia tj. wykonania badania rocznego sprawozdania finansowego KRUS składającego się z jednostkowego sprawozdania finansowego Centrali KRUS oraz 16 sprawozdań jednostkowych Oddziałów Regionalnych KRUS.
2. Wykonawca zapewnia, że zrealizuje przedmiot umowy z należytą starannością, zgodnie z zasadami sztuki i jego wiedzy zawodowej, a także zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami w tym zakresie.
  3. W przypadku gdy Wykonawca oprócz biegłych rewidentów zatrudni do badania sprawozdania finansowego osoby nieposiadające uprawnień biegłego, to ryzyko z tego tytułu będzie obciążać Wykonawcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nieposiadających uprawnień.

#### **§ 4**

#### **OBOWIĄZKI ZAMAWIAJĄCEGO**

1. Zamawiający zobowiązuje się do:
  - 1) przekazania Wykonawcy dokumentacji z inwentaryzacji za rok 2025 i rok 2026,
  - 2) udostępniania Wykonawcy lub osobom wykonującym umowę, desygnowanym przez Wykonawcę:
    - a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych badanej jednostki,

- b) dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz obiegu, kontroli i przechowywania dowodów księgowych,
  - c) umów zawartych przez Zamawiającego, udzielonych gwarancji, poręczeń i innych dokumentów,
  - d) ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych będących podstawą sporządzania sprawozdań finansowych,
  - e) sprawozdań finansowych za rok 2025 i rok 2026,
  - f) ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
  - g) sprawozdania z wykonania planu rzeczowo - finansowego Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego za rok 2025 i rok 2026,
  - h) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy.
- 3) udzielania wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania sprawozdania z badania,
- 4) współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy, a w szczególności niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego.

## **§ 5**

### **WYNAGRODZENIE**

1. Wysokość wynagrodzenia przysługującego Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy ustalona została na podstawie oferty Wykonawcy.
2. Łączne wynagrodzenie z tytułu przeprowadzenia badań łącznych sprawozdań finansowych ustala się na kwotę netto ..... (słownie: .....), a wraz z należnym podatkiem VAT w wysokości 23%, co stanowi kwotę brutto ..... (słownie: .....), w tym:
- a) z tytułu badania łącznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 3 pkt a) na kwotę netto ..... (słownie: .....) a wraz z należnym podatkiem VAT w wysokości 23%, co stanowi kwotę brutto ..... (słownie: .....),
  - b) z tytułu badania łącznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 3 pkt b) na kwotę netto ..... (słownie: .....) a wraz z należnym podatkiem VAT w wysokości 23%, co stanowi kwotę brutto ..... (słownie: .....).

3. Wynagrodzenie obejmuje wszelkie koszty związane z realizacją niniejszej umowy.
4. Wykonawca oświadcza, że jest płatnikiem VAT.

## **§ 6**

### **ZASADY PŁATNOŚCI**

1. Zapłata wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 5 ust. 2, z tytułu badania łącznego sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 3 nastąpi przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy podany na fakturze, w terminie 14 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT.
2. Podstawą do zapłaty faktury VAT jest protokół zdawczo-odbiorczy, stanowiący Załącznik nr 1 do umowy, podpisany bez zastrzeżeń przez upoważnionych przedstawicieli Stron, potwierdzających należyte wykonanie przedmiotu umowy.
3. Za dzień zapłaty wynagrodzenia uważany będzie dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.
4. Wykonawca zobowiązany jest zamieścić na fakturze adnotację „mechanizm podzielonej płatności”, jeżeli dokumentuje ona czynność podlegającą temu mechanizmowi.
5. Zamawiający oświadcza, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. *o podatku od towarów i usług* (Dz. U. z 2025 r. poz. 775 z późn. zm.), wyraża zgodę na wystawienie przez Wykonawcę faktury VAT, korekt faktury VAT oraz ich duplikatów w formie elektronicznej (w formacie PDF) i przesyłanie ich za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres: [bf@krus.gov.pl](mailto:bf@krus.gov.pl). Wykonawca oświadcza, że adresem z którego będą wysyłane faktury VAT, korekty faktury VAT oraz ich duplikaty, jest następujący adres:
6. Zamawiający nie wyraża zgody na cesję wierzytelności wynikających z niniejszej Umowy.

## **§ 7**

### **KARY UMOWNE**

1. W przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 10% łącznego wynagrodzenia brutto umowy, o którym mowa w § 5 ust. 2 niniejszej umowy.
2. W przypadku przekroczenia terminu na wykonanie badania łącznego sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy, wskazanego w § 2 ust. 1 niniejszej umowy, Wykonawca za każdy dzień opóźnienia zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 5 ust. 2 pkt a) lub b) (uwzględniając rok obrotowy, którego dotyczy).

3. W przypadku przekroczenia terminu na złożenie sprawozdania z badania łącznego sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy wynikającego z § 2 ust. 2 w związku z § 2 ust. 1 niniejszej umowy, Wykonawca za każdy dzień opóźnienia zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 5 ust. 2 pkt a) lub b) (uwzględniając rok obrotowy, którego dotyczy).
4. Wykonawca wyraża zgodę na potrącenie kar umownych z należnego mu wynagrodzenia za wykonaną usługę.
5. Zapłata kar umownych nie zwalnia Wykonawcy od obowiązku wykonania przedmiotu umowy, o którym mowa w § 1.
6. W przypadku, gdy strata spowodowana niewykonaniem obowiązków wynikających z niniejszej umowy przekracza wysokość kar umownych, Zamawiający może niezależnie od kar umownych, dochodzić odszkodowania na zasadach ogólnych.

## **§ 8**

### **POLISA OC**

Wykonawca zobowiązuje się do okazania Zamawiającemu, przy zawarciu niniejszej umowy, dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, na sumę gwarancyjną nie niższą niż równowartość 400 tys. EURO. Kopia dokumentu stanowi Załącznik nr 4 do niniejszej umowy.

## **§ 9**

### **WYJAŚNIENIA WYKONAWCY**

Uregulowanie przez Zamawiającego należności za wykonany przedmiot umowy nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielania Zamawiającemu ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową, aż do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania.

## **§ 10**

### **KLAUZULA RODO**

1. Wykonawca zobowiązuje się do niewykorzystywania pozyskanych informacji w trakcie realizacji umowy w celach innych, niż określone w niniejszej umowie.
2. Strony zobowiązują się do wzajemnego spełnienia obowiązku informacyjnego, o którym mowa w art. 14 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. Urz. UE L 119 z 04.05.2016 r., str. 1), zwanym dalej „RODO”, w stosunku do swoich przedstawicieli upoważnionych do zawarcia umowy i reprezentowania Stron oraz innych osób uczestniczących w jej realizacji, których dane będą udostępnione drugiej Stronie.

3. Obowiązek zostanie spełniony poprzez przekazanie informacji zawartych w klauzulach stanowiących załączniki nr 2 i 3 do niniejszej umowy.
4. Każda ze Stron odpowiada za treść informacji, o której mowa w ust.1-3, w zakresie, w jakim jest to informacja przekazywana w jej imieniu jako Administratora danych osobowych.

## **§ 11**

### **POSTANOWIENIA KOŃCOWE**

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - *Kodeks cywilny*, ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, ustawy z dnia 11 maja 2017 roku *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* oraz inne odpowiednie przepisy powszechnie obowiązującego prawa.
2. Wszelkie zmiany lub uzupełnienia niniejszej umowy mogą nastąpić za zgodą Stron w formie pisemnego aneksu pod rygorem nieważności.
3. Sądem właściwym dla wszystkich spraw, które wynikną z realizacji tej umowy będzie sąd właściwy miejscowo dla siedziby Zamawiającego.
4. Umowa została zawarta w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym z chwilą złożenia ostatniego z podpisów elektronicznych stosownie do wskazania znacznika czasu ujawnionego w szczegółach dokumentu zawartego w postaci elektronicznej.

Załączniki:

1. Protokół zdawczo- odbiorczy.
2. Klauzula informacyjna w sprawie przetwarzania danych przez Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego.
3. Klauzula informacyjna w sprawie przetwarzania danych przez Wykonawcę.
4. Kopia polisy OC.

**ZAMAWIAJĄCY**

**WYKONAWCA**



## PROTOKÓŁ ZDAWCZO-ODBIORCZY

Zgodnie z umową nr.....z dnia .....  
potwierdza się odbiór dokumentacji sprawozdania z badania łącznego sprawozdania finansowego Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego za rok ....., zawierającego sprawozdania z badania – 1 egz. w wersji papierowej, 4 egz. na nośniku elektronicznym.

**UWAGI**.....  
.....

**Przedstawiciel Wykonawcy**

.....

Data i podpis

**Przedstawiciel Zamawiającego**

.....

Data i podpis

**Klauzula informacyjna w sprawie przetwarzania danych  
przez Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego**

Zgodnie z art. 14 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady 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 (dalej jako RODO) Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego informuje, iż:

- 1) Administratorem Pana danych osobowych pozyskanych w związku z zawarciem i wykonaniem umowy jest Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego z siedzibą w Warszawie przy al. Niepodległości 190, kod pocztowy 00-608, którą zgodnie z art. 59 ust. 3 ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników kieruje Prezes Kasy.
- 2) Kontakt z inspektorem ochrony danych w Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego możliwy jest przez pocztę elektroniczną na adres e-mail: [iod@krus.gov.pl](mailto:iod@krus.gov.pl) lub pocztą na adres Centrali Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego z dopiskiem „Inspektor Ochrony Danych”.
- 3) Pana dane osobowe przetwarzane będą na podstawie art. 6 ust. 1 lit. e RODO, to jest w celach związanych z zawarciem, realizacją i rozliczeniem Umowy, a także na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c RODO, to jest w celu realizacji ciążącego na administratorze prawnego obowiązku archiwizowania dokumentacji, wynikającego z ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz.U. z 2020 r. poz. 164 z późn. zm.) oraz przepisów wydanych na jej podstawie.
- 4) Administrator będzie przetwarzał Pana dane identyfikacyjne (*przykładowo*: imię, nazwisko, stanowisko) oraz dane kontaktowe (nr telefonu, adres e-mail).
- 5) Źródłem Pana danych ....., od którego Administrator pozyskał je w celu zawarcia i realizacji umowy.
- 6) Pana dane mogą być przekazywane do podmiotów przetwarzających dane w imieniu i na zlecenie Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz podmiotów uprawnionych do tego na podstawie przepisów prawa powszechnie obowiązującego;

- 7) Zebrane od Pani/Pana dane osobowe nie będą przekazywane do państwa trzeciego/ organizacji międzynarodowej.
- 8) Administrator będzie przetwarzał Pana dane przez okres niezbędny do realizacji Umowy oraz ciążących na nim obowiązków wynikających z przepisów prawa, w szczególności przepisów, o których mowa w ust. 3.
- 9) Ma Pan prawo:
  - a) żądać dostępu do swoich danych oraz uzyskania ich kopii,
  - b) żądać sprostowania swoich danych,
  - c) żądać ograniczenia przetwarzania swoich danych w przypadkach wskazanych w art. 18 RODO,
  - d) wnieść sprzeciw wobec przetwarzania Pana danych osobowych, zgodnie z art. 21 RODO,
  - e) żądać usunięcia danych osobowych, które jednak nie przysługuje w zakresie, w jakim przetwarzanie jest niezbędne do wywiązania się z prawnego obowiązku wymagającego przetwarzania na mocy prawa Unii lub prawa państwa członkowskiego, któremu podlega administrator, lub do wykonania zadania realizowanego w interesie publicznym lub w ramach sprawowania władzy publicznej powierzonej administratorowi.
- 10) Nie przysługuje Panu w związku z art. 17 ust. 3 lit. b, d lub e RODO prawo do usunięcia danych osobowych oraz prawo do przenoszenia danych osobowych, o którym mowa w art. 20 RODO.
- 11) W przypadku, w którym chce Pan skorzystać z powyższych praw, prosimy o kontakt z Inspektorem Ochrony Danych Kasy, w sposób wskazany w ust. 2.
- 12) Ma Pan prawo wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, gdy uzna Pan, iż przetwarzanie danych osobowych Pana dotyczących narusza przepisy RODO.
- 13) Pana dane osobowe nie będą wykorzystywane do zautomatyzowanego podejmowania decyzji, w tym profilowania.

Załącznik Nr 3 do umowy nr .....  
z dnia

**Klauzula informacyjna w sprawie przetwarzania danych przez  
Wykonawcę**