

## Uczestnicy Postępowania

ENEA S.A jako Zamawiający działając na podstawie pkt 1.8 Warunków Ogłoszenia odpowiada na zapytania Wykonawców do postępowania którego przedmiotem jest:

### Wybór Firmy Audytorskiej dla ENEA S.A. i Spółek Zależnych Grupy Kapitałowej ENEA

#### Pytanie nr 1

W punkcie 4.4 Ogłoszenia wskazano aby podać Skład Zespołu, który będzie wykonywał przeglądy i badania. Prosimy o wskazanie czy wymienić należy minimum 25 osób wchodzących w skład zespołu (wymóg opisany w punkcie 3.3.) czy można ograniczyć się do kluczowych członków zespołu badającego.

#### Odpowiedź

Proszę podać minimum 25 osób wchodzących w skład Zespołu. Proszę pamiętać o osobach mających uprawnienia aktuarialne.

#### Pytanie nr 2

W punkcie 4.8 Ogłoszenia wskazano o konieczności przedstawienia oświadczenia o spełnianiu przez biegłych rewidentów wchodzących w skład zespołu warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii. Prosimy o informację czy takie oświadczenia mają być podpisane bezpośrednio przez każdego biegłego rewidenta wchodzącego w skład zespołu czy może odpowiednim będzie podpisanie oświadczenia przez osobę składającą ofertę w imieniu wykonawcy.

#### Odpowiedź

Wystarczy podpisanie oświadczenia przez osobę składającą ofertę w imieniu wykonawcy.

#### Pytanie nr 3

Propozycja modyfikacji projektu umowy:

- a. Zgodnie z obowiązującą interpretacją UODO (Urząd Ochrony Danych Osobowych) stanowiącą, że firmy audytorskie i biegli rewidenci w relacji z klientami występują w charakterze samodzielnych administratorów, wnosimy aby ust. 10, 11, 12 w paragrafie 7 zastąpić następująca treścią:

"Wykonawca będzie przetwarzał dane osobowe, udostępnione mu przez Klienta w związku z realizacją Umowy jako niezależny administrator."

#### Odpowiedź

Zamawiający nie wyraża zgody. W umowie wyraźnie wskazano, że między stronami będzie dochodziło do Udostępnienia danych nie zaś do Powierzenia przetwarzania o którym mowa w art. 28 RODO. Charakterystyka udostępnienia danych zawiera się w tym że pod dwóch stronach stosunku prawnego występuje Administrator danych, tak jak w przypadku naszej umowy. Firma audytorska ze względu na rodzaj świadczonych usług jest niezależnym administratorem danych. Mając na względzie fakt, że regulacje dotyczące RODO są wciąż względnie „nowe” i przez to linia orzecznicza i interpretacyjna jest dynamiczna więc prewencyjnie (na wypadek jakby Europejska Rada Ochrony Danych, która prowadzi obecnie konsultacje na temat klauzul

**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW**

umownych wydała wytyczne) wskazaliśmy że jakby coś się zmieniło to strony zawrą umowę powierzenia przetwarzania.

- b. Sformułowanie 'konfliktu interesów' zawarte w punkcie e) ust. 4 par.12 nie zostało w Umowie zdefiniowane. Ponieważ zasady niezależności reguluje Ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, wnosimy o usunięcie punktu e) w ust. 4 par.12.

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 4**

W związku ze sposobem organizacji struktur Wykonawcy, nie jest wykluczone, że dla wykonanie przedmiotu Umowy, Wykonawca będzie korzystał ze specjalistów zatrudnionych przez inne podmioty należące do globalnej sieci ..... W związku z tym, wnosimy o dodanie § 3 ust. 5 wzoru umowy następującego brzmienia:

*„Wykonawca nie może powierzyć wykonania Przedmiotu Umowy podwykonawcy, za wyjątkiem sytuacji, w których podwykonawcą będzie inny podmiot należący do sieci .....”.*

**Odpowiedź**

Zamawiający wyraża zgodę na zmianę § 3 ust. 5 w następującym brzmieniu:

*„Wykonawca nie może powierzyć wykonania Przedmiotu Umowy podwykonawcy, za wyjątkiem sytuacji, w których podwykonawcą będzie inny podmiot należący do grupy kapitałowej Wykonawcy. Za podwykonawców nie uważa się osób fizycznych współpracujących z Wykonawcą na podstawie umowy o stałej współpracy na wyłączność, wskazanych w załączniku nr 6 do Umowy.”*

**Pytanie nr 5**

Wnosimy o dodanie w § 3 wzoru umowy kolejnego ustępu, tj. ust. 7, o niżej wskazanym brzmieniu. Intencją tej zmiany jest umożliwienie elastycznego sposobu organizacji prac przez Wykonawcę, co byłoby znaczne utrudnione w przypadku konieczności notyfikowania o każdorazowych zmianach w tym obszarze.

*"Wykonawca może swobodnie decydować o zmniejszeniu lub zwiększeniu składu osobowego zespołu realizującego Umowę, oraz o jakichkolwiek zmianach personalnych z zespołem projektowym, o czym nie musi zawiadamiać Zamawiającego."*

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 6**

Prośba o wyjaśnienie intencji wskazywania w załączniku nr 6 pracowników Wykonawcy? Czy chodzi o wszystkich pracowników, czy tylko tych którzy wchodzi w pierwotny skład zespołu projektowego? Załącznik nr 6 pojawia się we wzorze umowy w kontekście listy stałych współpracowników, o których mowa w § 3 ust. 6. Stąd wątpliwość, w jakim celu mają być tam również wskazywani pracownicy Wykonawcy.

**Odpowiedź**

Posiadanie odpowiednio licznego zespołu jest warunkiem udziału w postępowaniu. W załączniku wskazać należy pierwotny skład zespołu projektowego. Osoby, którzy dołączają do zespołu muszą również podpisać

**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW**

oświadczenia, o których mowa w § 3 ust. 2. Dlatego też Zamawiający musi być informowany o zmianach personalnych.

**Pytanie nr 7**

Wnosimy o nadanie § 4 ust. 7 wzoru umowy następującego brzmienia:

*„Dane Sprawozdanie lub Raport uważa się za odebrane z chwilą złożenia przez Klienta pisemnego oświadczenia o jego przyjęciu bez zastrzeżeń. Oświadczenie to zastępuje lub jest równoważne protokołowi odbioru. W razie braku takiego oświadczenia, Sprawozdanie lub Raport uważa się za odebrane i przyjęte również wtedy, gdy Klient w terminie 7 dni od ich przedłożenia nie zgłosił w stosunku do nich żadnych zastrzeżeń, kiedy to, Wykonawca upoważniony jest do wystawienia protokołu odbioru (jednostronnego).”*

oraz o dodanie następujących postanowień, mających na celu doprecyzowanie trybu odbioru prac oraz uwzględnienie tego, że w dalszych postanowieniach umowy, mowa jest o wymogu oznaczenie protokołu odbioru jako warunku wystawienia faktury (§6 ust. 4 lit. e):

*„W przypadku uwzględnienie wszystkich lub części zastrzeżeń zgłoszonych przez Klienta lub w przypadku poinformowania Klienta o braku podstaw do uwzględnienia wszystkich lub części zastrzeżeń, Sprawozdanie uważać się będzie za odebrane z chwilą przekazania Klientowi kolejnej wersji Sprawozdania/Raportu, w której Wykonawca uwzględni wszystkie lub niektóre zastrzeżenia Klienta bądź z chwilą przekazania Klientowi informacji o braku podstaw do uwzględnienia zastrzeżeń – kiedy to, Stroną sporządzą protokół odbioru, względnie kiedy Klient będzie upoważniony do wystawienia protokołu (jednostronnego). Przez "brak podstaw do uwzględnienia zastrzeżeń" strony rozumieją, że w ocenie Wykonawcy uwzględnienie tych zastrzeżeń jest niemożliwe lub niezasadne.*

*Przebieg niniejszej procedury odbioru nie stanowi opóźnienia ani zwłoki Wykonawcy w wykonaniu Umowy. Tym samym niewykonanie przedmiotu Umowy w terminie wynikającym z uzgodnień Stron, spowodowane przebiegiem procedury odbioru, nie może być podstawą do żądania od Wykonawcy zapłaty kar umownych.”*

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 8**

Wnosimy o dodanie na końcu § 4 ust. 12 wzoru umowy następującego postanowienia:

*„Termin realizacji Usług przez Wykonawcę może ulec odpowiedniemu wydłużeniu w razie (i) braku należytej współpracy ze strony Klienta, w szczególności w razie nieterminowego dostarczania Wykonawcy informacji niezbędnych do wykonania Umowy, (ii) nastąpią nieprzewidziane, niezawinione przez Wykonawcę okoliczności uniemożliwiające lub znaczenie utrudniające wykonanie Umowy w przewidzianym terminie, (iii) na skutek trwającego w dniu zawarcia umowy stanu epidemii COVID-19, dalszy tok zdarzeń związanych z tą epidemią wpłynie na niemożliwość lub znaczne utrudnienie terminowego wykonania umowy. Wykonawca nie będzie ponosił odpowiedzialności za takie przedłużenie terminu realizacji Umowy, w szczególności takie niewykonanie Umowy w terminie nie będzie mogło stanowić podstawy do żądania od Wykonawcy zapłaty kar umownych ani nie będzie mogło stanowić podstawy dla wcześniejszego rozwiązania Umowy (czy odstąpienia od Umowy) przez Klienta”*

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 9**

Wnosimy o dodanie na końcu pierwszego zdanie § 4 ust. 14 wzoru umowy następującego wyrażenia: *„zwanego*

**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW**

dalej Raportem”.

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 10**

Wnosimy o nadanie drugiemu zdaniu § 4 ust. 14 wzoru umowy następującego brzmienia:

*„Raport zostanie sporządzony w terminie wskazanym przez Klienta i uzgodnionym z Wykonawcą, a następnie zostanie skierowany przez Wykonawcę do Zarządu Klienta.”*

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 11**

Wnosimy o nadanie drugiemu § 5 ust.1 wzoru umowy następującego brzmienia:

*„Klient zapewni nieograniczony dostęp do wszystkich danych istotnych dla wykonania przedmiotu Umowy, takich jak zapisy księgowe, dokumenty źródłowe oraz inne informacje, zwanych łącznie „informacjami”.*

oraz o dodanie dalej postanowienia o następującej treści:

*„Klient ponosi wyłączną odpowiedzialność za zapewnienie Wykonawcy dostępu do informacji niezbędnych dla wykonania Umowy oraz do zapewnienia należytej współpracy z Wykonawcą podczas realizacji Umowy - w terminach i w zakresie umożliwiającym wykonanie Umowy zgodnie z harmonogramem. Zamawiający ponosi wyłączną odpowiedzialność za rzetelność, dokładność, jakość i kompletność informacji, a także ponosi pełną odpowiedzialność za oświadczenia, złożone Wykonawcy na potrzeby realizacji Umowy. Wykonawca nie będzie weryfikował prawdziwości, rzetelności, jakości oraz kompletności informacji. Wykonawca nie jest odpowiedzialny za skutki wykorzystania informacji, które nie spełniały w/w cech i tym samym nie ponosi odpowiedzialności za wyniki prac sporządzone w oparciu o informacje nieprawdziwe, nierzetelne czy niekompletne.*

*Informacje będą sporządzone w języku polskim. Jeżeli informacje będą sporządzone w języku obcym, Klient przekaże Wykonawcy również wraz z tymi materiałami ich tłumaczenie na język polski. Tłumaczenie takie będzie sporządzone na zlecenie Klienta przez profesjonalnych tłumaczy, na koszt Klienta.*

*Jeżeli informacje i dokumenty przekazane Wykonawcy będą sporządzone w innym języku niż język polski i nie będą do nich załączone ich pisemne tłumaczenia, na żądanie Wykonawcy, w terminie wskazanym przez Wykonawcę, Klient dostarczy tłumaczenia informacji i dokumentów na język polski. Jeżeli Klient nie wykona tego zobowiązania we wskazanym terminie, Wykonawca będzie uprawniony do zapewnienia stosownych tłumaczeń na potrzeby kontroli, zgodnie z wymogiem art. 67 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a Klient zobowiązuje się do zwrotu kosztów zapewnienia tych tłumaczeń, na zasadach określonych w dalszej części Umowy.”*

**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW****Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 12**

Wnosimy o dodanie w § 5 ust.5 wzoru umowy postanowienia o następującym brzmieniu:

*„Wykonawca nie będzie ponosił odpowiedzialności za niewykonanie lub nienależyte wykonanie Umowy, w przypadku niezapewnienia Wykonawcy przez Klienta dostępu do wszystkich niezbędnych informacji oraz dokumentów w terminach wskazanych przez Wykonawcę, umożliwiających wykonanie umowy zgodnie z harmonogramem. W szczególności w takim przypadku Wykonawca nie będzie uprawniony do żądania kar umownych ani nie będzie uprawniony do wcześniejszego rozwiązania umowy lub odstąpienia od niej.”*

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 13**

Wnosimy o dodanie na końcu § 5 ust.8 wzoru umowy doprecyzowania o następującym brzmieniu:

*„chyba że do takiego zatrudnienia lub zaangażowania dojdzie na skutek prowadzenia przez Wykonawcę otwartej kampanii rekrutacyjnej, kiedy to zgoda Klienta nie jest konieczna”.*

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 14**

Celem zwiększenia efektywności współpracy, Wykonawca oferuje Klientowi możliwość korzystania z wirtualnej wspólnej przestrzeni roboczej w chronionym środowisku sieciowym, dostęp do którego odbywa się za pomocą przeglądarki internetowej. Przestrzeń ta umożliwi Klientowi oraz ..... dzielenie się określonymi informacjami, wiedzą i efektami pracy, a także prowadzenie dyskusji w trybie online w związku z usługami będącymi przedmiotem umowy – tj. „platforma .....”. Jeżeli Klient jest zainteresowany korzystaniem z platformy ....., konieczne będzie uregulowanie zasad takiej współpracy poprzez dodanie do umowy odpowiednich postanowień zawartych w „Warunkach i Zasadach Współpracy) stanowiących załącznik nr 1 do niniejszego Zapytania. W związku z tym proponujemy dodać § 5 kolejny ustęp, tj. ust. 9 o następującej treści:

*„Jeżeli Klient zdecyduje się na korzystanie przy realizacji Umowy z platformy ....., zastosowanie będą miały postanowienia aktualne „**Warunków i Zasad Współpracy**” (stanowiących **Załącznik nr 10 do Umowy**) regulujące zasady korzystania z platformy ..... przez Klienta. Klient zapewni, by użytkownicy uzyskujący dostęp do platformy ..... po jego stronie zaakceptowali oraz postępowali zgodnie z opublikowanymi na platformie ..... warunkami i zasadami (Terms of Use), gdyż jest to warunkiem uzyskania dostępu do niej. Informacje umieszczone na witrynie Klienta w ramach platformy ..... będą przechowywane na serwerze w Holandii i serwerze awaryjnym w Irlandii. Z tej przyczyny, .... może korzystać z usług administracyjnych (np. serwisowych) wykonywanych również przez osoby trzecie pod kierunkiem .... (jako podwykonawcy .... w ww. zakresie), w tym z usług osób trzecich mających siedzibę zarówno w kraju siedziby Klienta, jak i poza tym krajem. Wspomniane osoby trzecie mogą uzyskać dostęp do informacji dotyczących Klienta (w tym informacji umieszczonych przez Klienta lub przez ..... na platformie ..... na potrzeby wykonywania przez .... usługi atestacyjnej będącej przedmiotem niniejszej umowy) w celu realizacji ww. procedur administracyjnych. Dostęp ten będzie ograniczony w maksymalnym możliwym stopniu i zawsze będzie się odbywał z zastrzeżeniem zachowania poufności oraz pod kontrolą ....”*

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 15**

W związku z tym, że nie możemy wykluczyć zmian w zakresie prowadzonej przez Zamawiającego działalności, mogącej mieć wpływ na zwiększenie się zakresu prac Wykonawcy w ramach zakresu usług, jak również mając na uwadze, to, że na skutek pewnych okoliczności leżących po stronie Klienta, Wykonawca będzie musiał wykonać dodatkowe prace, wnosimy o dodanie po pierwszym zdaniu § 6 ust.1 wzoru umowy, doprecyzowania o następującym brzmieniu:

*„Wynagrodzenie Wykonawcy wskazane w zdaniu pierwszym może zostać podwyższone jeżeli (i) w związku ze zmianami w prowadzonej przez Klienta działalności lub organizacji (m.in. wskazanymi w §12 ust. 5 a) wzoru umowy), doszłoby do zwiększenia zakresu prac Wykonawcy w ramach Usług, (ii) jak również w sytuacji, w której na skutek działań lub zaniechań Klienta w realizacji jego obowiązków wynikających z Umowy, zasłaby po stronie Wykonawcy konieczność wykonania dodatkowych prac, w tym przeprowadzenia dodatkowych procedur, (iii) jeżeli na skutek zmian przepisów prawa lub standardów zawodowych, zwiększyłby się zakres prac po stronie Wykonawcy.*

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 16**

Wnosimy o zawężenie obowiązku sporządzenia i przekazania oświadczeń o których mowa w §7 ust.3 tylko do członków zespołu projektowego.

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 17**

Mając na uwadze fakt, że Sprawozdania z badania nie są przedmiotem praw autorskich w rozumieniu ustawy o prawie autorskich i prawach pokrewnych, jak również mając na uwadze, że Raport ma charakter wewnętrzny i jest skierowany na użytek wyłącznie Klienta, wnosimy o zastąpienie postanowień § 8 wzoru umowy, następującymi postanowieniami:

*„1. Raport przeznaczony jest na wyłączny wewnętrzny użytek i z wyjątkiem przypadków, gdy wymagają tego przepisy prawa lub właściwy organ nadzoru (w którym to przypadku Klient uprzednio poinformuje nas o tym, chyba że zabraniają tego przepisy prawa), nie będzie on ujawniany osobom trzecim, ani w części, bez uprzedniej zgody Wykonawcy.*

*2. Sprawozdania mogą być ujawniane/udostępniane osobom trzecim w przypadkach określonych przepisami prawa. Jednak takie ujawnianie/udostępnianie może następować tylko i wyłącznie, jeżeli Sprawozdanie jest ujawniane wraz z historycznymi informacjami finansowymi, których dotyczy. Jakikolwiek zmiany w treści Sprawozdania nie są dozwolone. O zamiarze zamieszczenia Sprawozdania w jakichkolwiek dokumentach zawierających inne informacje, przeznaczonych do publicznej lub niepublicznej prezentacji (memoranda informacyjne, prospekty emisyjne, itp.) oraz/lub publikacji Sprawozdania łącznie z tego rodzaju innymi dokumentami Klient obowiązany jest poinformować Wykonawcę. Wykonawca zastrzega sobie prawo do sprzeciwienia się takiemu zamierzonemu wykorzystaniu Sprawozdania.*



1. *W przypadku dokonywania przez Klienta lub osobę trzecią jakichkolwiek w/w modyfikacji (w tym opracowań, tłumaczeń, zmian, skrótów, podsumowań) wyników Usług (tj. poszczególnych Sprawozdań lub Raportu), jak również wykorzystywania zmodyfikowanych wyników Usług, Wykonawca nie będzie ponosił jakiegokolwiek odpowiedzialności za takie modyfikacje ani za skutki wykorzystania zmodyfikowanych wersji wyników Usług. W przypadku wprowadzania jakichkolwiek modyfikacji do wyników Usług, Klient nie będzie oznaczał takich zmodyfikowanych wersji wyników Usług logo Wykonawcy, ani nie będzie ich oznaczał w żaden inny sposób umożliwiający identyfikację Wykonawcy jako twórcy wyników Usług.*

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 18**

Załączony projekt umowy odnosi się wyłącznie do badania sprawozdań finansowych (pomimo tytułu nie uwzględnia również zapisów odnoszących się do przeglądu sprawozdań finansowych) i nie uwzględnia wszystkich usług będących przedmiotem postępowania (takich jak m.in. uzgodnione procedury w odniesieniu do zadłużenia, badania WRA, badania pakietów konsolidacyjnych). W związku z tym, że przedmiotem poszczególnych umów zawieranych z Klientem i spółkami zależnymi Klienta będą również te inne niż badanie usługi, w których przedmiot usług oraz wynik tych usług nie będą miał charakteru ogólnego przeznaczenia i będą dedykowane co do zasady na wewnętrzne potrzeby Klienta lub innych określonych beneficjentów (np. EBI, Prezes URE), zwracamy się z zapytaniem, czy dopuszczalne będzie regulowanie odrębnych zasad (dopasowanych do charakteru danej usługi, odwołujących się do odpowiednich standardów, zapewniających również m.in. ograniczony charakter wyników takich usług oraz regulujących możliwości i warunki ich udostępniania określonym osobom trzecim) na poziomie tych odrębnych poszczególnych umów?

**Odpowiedź**

Szczegółowy opis przedmiotu umowy wynikać będzie z załącznika nr 4 do umowy i może być różny dla każdej ze spółek. W załączniku tym możliwe będzie wprowadzenie dodatkowych zapisów dotyczących badania WRA lub KPI.

**Pytanie nr 19**

Wnosimy o nadanie w § 7 ust.4 lit. c)-f) oraz § 7 ust. 5 wzoru umowy brzmienia jak wskazane poniżej, przy czym sugerowane przez Wykonawcę zmiany zaznaczone są żółtym kolorem. Wykonawca należy do globalnej sieci podmiotów..... i sposób organizacji struktur IT, kontroli jakości oraz zarządzania wymaga, aby dana spółka ..... miała możliwość przekazywania danych w ramach swojej sieci oraz wspomagających ją od strony technicznej podmiotów – nie tylko stricte na potrzeby realizacji umowy, ale także na potrzeby realizacji procedur wewnętrznych (będących często realizacją wymogów ustawowych, np. AML lub wymogów standardów zawodowych):

„[...]”

*c) wykorzystywać informacje wyłącznie w celu wykonania niniejszej Umowy oraz innych celach określonych w Umowie,*

*d) przekazywać informacje wyłącznie podmiotom uprawnionym z mocy prawa lub standardów zawodowych do uzyskania tych informacji, a także podmiotom wskazanym w ust. 5 poniżej lub w innych miejscach niniejszej Umowy, w tym ustalonym z Klientem podmiotom z Grupy Kapitałowej Klienta - w niezbędnie wymaganym zakresie; o każdym przypadku takiego przekazania informacji Wykonawca jest zobowiązany powiadomić Klienta ~~na piśmie~~, chyba, że powiadomienie jest sprzeczne z obowiązującymi przepisami lub procedurami wewnętrznymi Wykonawcy,*

*e) niezwłocznie zawiadomić Klienta ~~na piśmie~~ o każdym przypadku nieuprawnionego dostępu do informacji,*

**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW**

~~f) po wykonaniu niniejszej Umowy, usunąć wszystkie otrzymane od Klienta informacje, z wyjątkiem informacji potrzebnych do udokumentowania wykonania niniejszej Umowy przez Wykonawcę oraz z wyjątkiem informacji, których obowiązek dalszego przechowywania wynika z przepisów prawa – z wyjątkiem informacji, których zachowanie przez Wykonawcę jest wymagane przepisami prawa, standardami zawodowymi lub procedurami wewnętrznymi Wykonawcy (w tym procedurami archaizacyjnymi, tworzenia kopii bezpieczeństwa, kontroli jakości, niezależności, dokumentacji wykonanych prac, przeciwdziałania konfliktowi interesów obrony przed roszczeniami lub dochodzenia roszczeń), zwanych „Procedurami wewnętrznymi”.~~

~~5. Wykonawca jest uprawniony do udostępnienia informacji (w tym Informacji Poufnych) podmiotom w sieci firm Wykonawcy, jednakże wyłącznie w celach związanych z realizacją wymagań przepisów prawa, standardów zawodowych lub Procedur wewnętrznych - oceną lub potwierdzeniem niezależności, a także przeciwdziałania konfliktowi interesów, a także wyłącznie w zakresie, w jakim jest to niezbędne dla osiągnięcia tychże celów i tylko pod warunkiem, że podmioty te są zobowiązane do zachowania przez te podmioty udostępnionych im Informacji Poufnych w poufności. Ponadto, Wykonawca może udostępniać Informacje (w tym Informacje poufne) w w/w celach swoim audytorom lub dostawcom (w tym doradcom prawnym lub podmiotom wspomagającym zarządzanie działalnością Wykonawcy lub dostarczającym Wykonawcy wsparcia infrastrukturalnego lub rozwiązań IT). Za działania tych osób trzecich (za wyjątkiem podmiotów uzyskujących Informacje poufne na podstawie przepisów prawa) Wykonawca odpowiada w zakresie określonym w Umowie, jak za własne działania lub zaniechania. Klient wyraża zgodę na udostępnienie przez Wykonawcę informacji uzyskanych podczas wykonywania Umowy, jeżeli zaistnieje taka potrzeba: a) biegłemu rewidentowi jednostki dominującej wobec Klienta, b) tłumaczom.~~

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 20**

Wnosimy o dodanie w § 7 ust.7 zdanie pierwsze, następującego doprecyzowania: „z zachowaniem wyłączeń określonych w Umowie”.

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 21**

Wnosimy o usunięcie § 7 ust.8 wzoru umowy. Przy realizacji umowy Wykonawca działać będzie jako administrator danych osobowych, nie będzie więc możliwe podpowierzenie przetwarzania danych osobowych. Jeżeli usunięcie postanowienia nie jest możliwe, to wnosimy o nadanie mu następującego brzmienia:

*„Uzyskanie przedmiotowej zgody nie jest wymagane, w przypadku powierzenia przetwarzania takich danych lub ich udostępnienia innym podmiotom z sieci Wykonawcy, podmiotom, które stale współpracują z Wykonawcą w danym obszarze lub dostawcom infrastruktury IT.*

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 22**

Wnosimy o zawężenie dyspozycji postanowienia § 7 ust.12 tylko do sytuacji, w której mielibyśmy do czynienia z powierzeniem przetwarzania danych osobowych – co powinno wprost wynikać z treści umowy. Wówczas,



**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW**

zasady realizacji takiej kontroli zostałyby określone w umowie powierzenia przetwarzania danych osobowych. Proponujemy nadać § 7 ust.12 wzoru umowy następujące brzmienie:

*„Jeżeli w związku z realizacją Umowy zajdzie konieczność zawarcia umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych, Strony uregulują w takiej umowie powierzenie przetwarzania danych osobowych, zasady, na jakich Klient będzie upoważniony jest do kontroli realizacji ochrony danych osobowych powierzonych Wykonawcy z związku z wykonywaniem przez Wykonawcę przedmiotu Umowy - w zakresie, w jakim będzie to wymagane przez przepisy regulujące ochronę danych osobowych.”*

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 23**

Wnosimy o dodanie w 7 ust.14 następującego postanowienia:

*„Wykonawca przetwarzać będzie dane osobowe reprezentantów, przedstawicieli i członków zespołu Klienta zgodnie z zasadami określonymi w klauzuli informacyjnej stanowiącej załącznik nr 10 do Umowy – tj. Klauzula informacyjna RODO dotycząca zasad przetwarzania danych osobowych przez Wykonawcę. Wykonawca, przy realizacji niniejszej Umowy, działa w charakterze administratora danych osobowych. Wykonawca będzie przetwarzać dane osobowe w zakresie niezbędnym (i) w celu zawarcia i wykonania Umowy; (ii) do realizacji Procedur wewnętrznych (iii) w celu wypełnienia przez ....sposzczywających na niej obowiązków prawnych i regulacyjnych. Wykonawca może udostępniać dane osobowe innym podmiotom z sieci .....lub osobom trzecim, świadczącym na rzecz .... usługi wsparcia w zakresie infrastruktury IT.”*

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 24**

Wnosimy o dodanie w § 7 kolejnego ustępu, tj. ust. 15 o następującej treści:

*„Jeżeli w trakcie świadczenia Usług .... występować będzie w roli tzw. „wspomagającego” (w rozumieniu Przepisów MDR) w zakresie dotyczących Klienta kwestii podatkowych, które z mocy przepisów Rozdziału 11a ustawy Ordynacja podatkowa ("Przepisy MDR") podlegają zgłoszeniu organom podatkowym lub innym uprawnionym podmiotom, .... może być zobowiązana do przekazania organowi podatkowemu lub innemu uprawnionemu podmiotowi, określonych Przepisami MDR informacji związanych z Usługami, w tym informacji poufnych, i w tym celu w określonych przypadkach może żądać od Klienta udzielenia informacji podlegających zgłoszeniu. W zakresie przewidzianym przez Przepisy MDR, .... może być również zobowiązana do powiadomienia innych podmiotów, w tym promotorów, wspomagających lub właściwych podatników o ciążących na nich obowiązkach wraz z podaniem informacji określonych Przepisami MDR. .... ani nie ponosi wobec Klienta odpowiedzialności za skutki takiego ujawnienia. Dla uniknięcia wątpliwości, Strony potwierdzają, że postanowienia niniejszego ustępu nie zwalniają .... z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej obowiązującej w zakresie przewidzianym odpowiednimi przepisami prawa. Klient niniejszym potwierdza znajomość Przepisów MDR oraz ich w/w konsekwencji, jak również zobowiązuje się do współpracy z .... w zakresie realizacji przez .... obowiązków wynikających z Przepisów MDR.”*

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW****Pytanie nr 25**

Wnosimy o przerehabilitowanie postanowień dotyczących kar umownych określonych w § 9 ust. 1 w taki sposób, aby okoliczności tam wskazane (z zastrzeżeniem modyfikacji sugerowanych w niniejszym Zapytaniu poniżej) dały uprawnienie Klientowi do żądania kar umownych, a nie od razu stanowiły zobowiązanie Wykonawcy do zapłaty.

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 26**

Wnosimy o wprowadzenie limitów kwotowych łącznej wysokości kar umownych, jakich można żądać z tytułu poszczególnych okoliczności stanowiący podstawę żądania/obowiązku zapłaty kar umownych (wskazane kwoty to propozycja do dalszych uzgodnień) oraz wprowadzenia ogólnego limitu kar umownych na wysokości równej wynagrodzeniu. Tym samym wnosimy o dodanie na końcu każdego z podpunktów § 9 ust. 1 następujących doprecyzowań:

- 23.1 „a) [...] - nie więcej niż 25 000 zł;
- 23.2 b) [...] - nie więcej niż 25 000 zł;
- 23.3 c) [...] - nie więcej niż 50 000 zł;
- 23.4 d) [...] - nie więcej niż 50 000 zł;
- 23.5 e) [...] - nie więcej niż 50 000 zł;

*przy czym łączna wysokość kar umownych określonych powyżej, związanych z realizacją określonego jednostkowego przedmiotu Umowy, nie przekroczy kwoty wynagrodzenia Wykonawcy określonego w Umowie z tytułu realizacji tej części Umowy, z której realizacją związane jest powstanie przesłanki kary umownej.”*

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 27**

Wnosimy o dodanie w § 9 ust. 3 wzoru umowy, po wyrażeniu „na zasadach ogólnych” następującego doprecyzowania: *„z zachowaniem ograniczenia odpowiedzialności określonego w ust. 5”.*

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 28**

Wnosimy o dodanie w § 9 wzoru umowy dodatkowych postanowień, o treści wskazanej poniżej. Intencją zmian sugerowanych przez Wykonawcę jest wprowadzenie limitu odpowiedzialności Wykonawcy, co jest standardem rynkowym.

*„4. Odpowiedzialność Wykonawcy z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania niniejszej Umowy, jak również odpowiedzialność za szkody wynikłe z innych zdarzeń (np. delikt), jest ograniczona do kwoty wynagrodzenia za daną część przedmiotu Umowy, w związku z realizacją której doszło do powstania szkody. Odpowiedzialność Wykonawcy za utracone korzyści jest wyłączona.*

**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW**

5. Jeżeli jakkolwiek osoba trzecia (w tym inne podmioty z Grupy Kapitałowej Zamawiającego) zgłoszą przeciwko Wykonawcy lub przeciwko jakiegokolwiek Innej Osobie ....., jakiekolwiek roszczenia (w tym wniesie powództwa) w związku z wykonywaniem niniejszej umowy lub w związku z przekazaniem, wykorzystaniem lub udostępnieniem tym osobom trzecim Sprawozdania lub Raportu lub ich zmodyfikowanych wersji, Zamawiający zwolni i zabezpieczy Wykonawcę lub Inne Osoby ..... przed takimi roszczeniami, w tym naprawi wszelkie poniesione przez Wykonawcę lub Inne Osoby ..... szkody, zwróci poniesione przez Wykonawcę lub Inne Osoby ..... wydatki, przejmie odpowiedzialność.

6. Klient jest świadomy i akceptuje ryzyko związane z komunikowaniem się z Wykonawcą za pośrednictwem Internetu, uwzględniając, w szczególności ryzyka związane z brakami w systemach zabezpieczeń, nieautoryzowany dostęp, ryzyka zniekształceń treści, ryzyka związane z wirusami i innym złośliwym oprogramowaniem, zawodność dostarczenia i możliwą utratę poufności. Na żądanie Klienta lub zgodnie z jego wskazówkami, Wykonawca może przesłać dokumentację do elektronicznych urządzeń pamięciowych Klienta, w którym to przypadku Klient będzie odpowiedzialny za bezpieczeństwo takiego urządzenia i poufność zgromadzonych na nim danych. Wykonawca nie ponosi jakiejkolwiek odpowiedzialności za ryzyko związane z komunikacją przez Internet.

7. Nie będziemy w żadnych okolicznościach zobowiązani do aktualizacji Sprawozdań, by uwzględnić zdarzenia, które nastąpiły po dacie tych Sprawozdań, z wyjątkiem, gdy jest to wymagane przez odpowiednie przepisy prawa lub standardy wykonywania usług atestacyjnych.

8. Wszelkie opinie, zalecenia, oświadczenia o przewidywanym rozwoju wydarzeń, prognozy i rekomendacje dostarczone przez Wykonawcę w ramach wykonywanej Usługi nie stanowią żadnej gwarancji, zabezpieczenia ani zapewnienia, iż Wykonawca ustalił lub przewidział przyszłe wydarzenia lub okoliczności, ani zalecenia co do przeprowadzenia bądź niewdrażania określonego planu transakcji lub podobnej czynności, a ponadto nie stanowią one gwarancji, zabezpieczenia ani zapewnienia w odniesieniu do sytuacji lub działalności finansowej, gospodarczej lub biznesowej, lub przyszłej rentowności działalności lub możliwości uzyskania dla niej finansowania bankowego, ani wydajności lub staranności, z jaką zarząd Klienta prowadzi lub będzie prowadził sprawy. Klient (w tym, odpowiednio, jego Zarząd, Rada Nadzorcza lub inny odpowiedni organ nadzorczy i wspólnicy) pozostają w pełni odpowiedzialni za decyzje dotyczące działalności, strategię, plany i czynności (w tym za nadzór nad czynnościami dokonywanymi wraz z osobami trzecimi), w tym kontrolę wewnętrzną, rozsądne zasady pozyskiwania zleceń i środki zabezpieczenia w celu zapewnienia należytego ładu korporacyjnego i przestrzegania pod każdym względem zobowiązań umownych, stosownych przepisów, a także wymogów zawodowych i regulacyjnych. Wykonawca nie jest zobowiązany do dokonania oceny i informowania Klienta lub osób trzecich, z którymi łączy Klienta jakiejkolwiek relacje, o sprawach, brakach lub nieprawidłowościach dotyczących takich osób trzecich, o których to sprawach, brakach lub nieprawidłowościach możemy powziąć informację przy świadczeniu Usługi."

**Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

**Pytanie nr 29**

Wnosimy o dodanie § 12 ust. 5 wzoru umowy, w pierwszej, wspólnej części zdanie po wyrażeniu „w przypadku” wyrażenia „m.in.". Zmiana ta ma na celu wskazanie, że katalog okoliczności umożliwiających dokonywanie zmian w umowie, jest katalogiem otwartym. Ponadto, wnosimy, aby w § 12 ust. 5 lit. a) dodać wyrażenie „nabycie innego przedsiębiorstwa, jego część”.

**Odpowiedź**

Zamawiający wyraża zgodę na dodanie wyrażenia „nabycie innego przedsiębiorstwa, jego część”, natomiast nie wyraża zgody na dodanie wyrażenia „m.in.”.

**Pytanie nr 30**

Wnosimy o dodanie w § 12 wzoru umowy ust. 8a) oraz 8b) o następującym brzmieniu:

*„8a). Wcześniejsze rozwiązanie niniejszej Umowy nie ma wpływu na obowiązek Klienta zapłaty na rzecz Wykonawcy wynagrodzenia za wykonane do czasu wygaśnięcia umowy Usługi.*

*8b). Każde z postanowień umowy, które z natury swej lub w sposób dorozumiany lub dla spełnienia swojego celu ma zachować moc obowiązującą także po jej/ich wygaśnięciu, pozostaje w mocy (np. ograniczenia w zakresie korzystania z wyników Usług, ograniczenia odpowiedzialności, zasady zwalnia z odpowiedzialności).”*

### **Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

### **Pytanie nr 31**

Prośna o wyjaśnienie, o jakich „dodatkowych obowiązkach Wykonawcy” mowa w Załączniku nr 4 do wzoru umowy?

### **Odpowiedź**

Zapis dotyczy takich obowiązków jak: udział w posiedzeniach organów oceniających i zatwierdzających, sporządzanie sprawozdania dla Komitetu ds. Audytu ENEA S.A., sporządzanie dla Zarządu ENEA S.A. (w formie tzw. listu do Zarządu) informacji o problemach w systemach rachunkowości ENEA S.A. i przekazywanie ich do wiadomości Rady Nadzorczej ENEA S.A.

### **Pytanie nr 32**

Wnosimy o dodanie do wzoru umowy załącznika nr 9 pt. *„Klauzula informacyjna RODO dotycząca zasad przetwarzania danych osobowych przez Wykonawcę”*.

### **Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody. Klauzula informacyjna nie musi być załącznikiem do umowy.

### **Pytanie nr 33**

Wnosimy o dodanie do wzoru umowy załącznika nr 10 pt. *„Dodatkowe Warunki Świadczenia Usług – ……”*.

### **Odpowiedź**

Zamawiający nie wyraża zgody.

### **Pytanie nr 34**

#### UWAGI DO UMOWY

Niniejszym przedstawiamy następujące propozycje modyfikacji projektu Umowy o badanie sprawozdań finansowych i przeglądów śródrocznych sprawozdań finansowych, stanowiącej załącznik nr 4 do Warunków Ogłoszenia z dnia 23.11.2020.

## ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW

	Zapis oryginalny	Propozycja zmiany
<b>§ 4 ust. 8</b>	<p><b>§ 4. Wykonanie Przedmiotu Umowy</b></p> <p>8. Badanie historycznych informacji finansowych, o których mowa w ust.1 powyżej będzie zaplanowane i przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, co do tego, czy nie zawierają one istotnych nieprawidłowości spowodowanych przez błąd lub celowe działanie.</p>	<p><b>§ 4. Wykonanie Przedmiotu Umowy</b></p> <p>8. Badanie historycznych informacji finansowych, o których mowa w ust.1 powyżej będzie zaplanowane i przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, co do tego, czy nie zawierają one istotnych nieprawidłowości spowodowanych przez błąd lub celowe działanie.  <b>Wykonawca zwraca uwagę na fakt, że mimo prawidłowo ustalonej próby, na podstawie której dokonano oceny ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego, istnieje ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć lub nieprawidłowości ksiąg.</b></p> <p><b>Odpowiedź</b></p> <p>Zamawiający nie wyraża zgody.</p>
<b>§ 5 ust. 1</b>	<p><b>§ 5. Obowiązki Klienta</b></p> <p>1. Klient zapewni nieograniczony dostęp do wszystkich danych, co do których Zarząd Klienta jest świadomy, że są istotne dla wykonania przedmiotu Umowy, takich jak zapisy księgowe, dokumenty źródłowe oraz inne informacje, które okażą się konieczne do wykonania usług objętych przedmiotem Umowy i wydania raportu z wykonania przedmiotowej Umowy.</p>	<p><b>§ 5. Obowiązki Klienta</b></p> <p>1. Klient zapewni nieograniczony dostęp do wszystkich danych, co do których Zarząd Klienta jest świadomy, że są istotne dla wykonania przedmiotu Umowy, takich jak zapisy księgowe, dokumenty źródłowe oraz inne informacje, które <b>Wykonawca wskaże jako</b> konieczne do wykonania usług objętych przedmiotem Umowy i wydania raportu z wykonania przedmiotowej Umowy.</p> <p><b>Odpowiedź</b></p> <p>Zamawiający nie wyraża zgody.</p>
<b>§ 6 ust. 8</b>	<p><b>§ 6. Wynagrodzenie Wykonawcy</b></p> <p>8. Z tytułu wykonania Umowy Wykonawca nie może żądać wynagrodzenia przewyższającego kwotę określoną w niniejszym paragrafie, jak również zwrotu jakichkolwiek wydatków, opłat, kosztów lub nakładów poniesionych przez Wykonawcę w związku z realizacją Umowy.</p>	<p><b>§ 6. Wynagrodzenie Wykonawcy</b></p> <p>W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zwiększenie pracochłonności przeprowadzanego przeglądu/badania Wykonawca obciąży Klienta dodatkowym wynagrodzeniem rozliczonym według iloczynu godzin odzwierciedlających zwiększenie pracochłonności w stosunku do założonej podczas kalkulacji wynagrodzenia i średniej stawki godzinowej <b>300 PLN (słownie: trzysta złotych)</b>. W szczególności będzie to miało miejsce w przypadku nietypowych zdarzeń i transakcji oraz gdy Klient:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) po rozpoczęciu przeglądu/badania przedstawi kolejne wersje danego sprawozdania finansowego lub zestawienia obrotów i sald, lub</li> <li>b) nie przedstawi w uzgodnionych terminach dokumentów i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia przeglądu/badania, lub</li> <li>c) przedstawi więcej niż 2 wersje danego sprawozdania finansowego po korektach,</li> </ul>

## ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW

		<p>które będą wymagały kolejnych weryfikacji przez Wykonawcę, lub</p> <p>d) dokona zmian w danym sprawozdaniu finansowym po przedstawieniu projektu raportu z przeglądu/sprawozdania z badania.</p> <p><b>Odpowiedź</b> Zamawiający nie wyraża zgody.</p>
<b>§ 7 ust. 2</b>	<p><b>§ 7. Informacje poufne</b></p> <p>2. Wykonawca przyjmuje do wiadomości, że Informacje Poufne określone w ust.1 mogą stanowić ponadto informacje poufne w rozumieniu Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE (rozporządzenie MAR), wobec czego wykorzystanie lub ujawnienie Informacji Poufnej, jak też udzielenie rekomendacji lub nakłonienie innej osoby na podstawie Informacji Poufnej do nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, których dotyczy ta informacja, wiąże się z odpowiedzialnością przewidzianą w powszechnie obowiązujących przepisach prawa. Wykonawca oświadcza, że zapewnia zachowanie poufności tych informacji oraz zobowiązuje się przestrzegać obowiązku zachowania poufności.</p>	<p><b>USUNIĘCIE</b></p> <p><b>Odpowiedź</b> Zamawiający nie wyraża zgody.</p>
<b>§ 7 ust. 3</b>	<p><b>§ 7. Informacje poufne</b></p> <p>3. Udostępnienie przez Wykonawcę informacji uzyskanych od Klienta w trakcie wykonywania przedmiotu Umowy może nastąpić wyłącznie pod warunkiem uprzedniego przekazania Klientowi w odniesieniu do każdej z osób mającej uzyskać dostęp do przekazywanych informacji podpisanego oświadczenia osób wymienionych powyżej o zapoznaniu się z karnymi i administracyjnymi konsekwencjami bezprawnego ujawnienia lub wykorzystania informacji poufnych, jak również nieodpowiedniego zabezpieczenia takich informacji.</p>	<p><b>§ 7. Informacje poufne</b></p> <p>3. Udostępnienie przez Wykonawcę <b>osobom trzecim</b> informacji uzyskanych od Klienta w trakcie wykonywania przedmiotu Umowy może nastąpić wyłącznie pod warunkiem uprzedniego przekazania Klientowi w odniesieniu do każdej z osób mającej uzyskać dostęp do przekazywanych informacji podpisanego oświadczenia osób wymienionych powyżej o zapoznaniu się z karnymi i administracyjnymi konsekwencjami bezprawnego ujawnienia lub wykorzystania informacji poufnych, jak również nieodpowiedniego zabezpieczenia takich informacji.</p> <p><b>Odpowiedź</b> Zamawiający nie wyraża zgody.</p>
<b>§ 7 ust. 8</b>	<b>§ 7. Informacje poufne</b>	<b>§ 7. Informacje poufne</b>



## ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW

	<p>8. Wykonawca zobowiązany jest do zachowania uzyskanych w trakcie, w związku lub przy okazji realizacji przedmiotu Umowy danych osobowych wyłącznie do swojej dyspozycji i nie powierzania ich osobom trzecim bez uzyskania pisemnej zgody Klienta.</p>	<p>8. Wykonawca zobowiązany jest do zachowania uzyskanych w trakcie, w związku lub przy okazji realizacji przedmiotu Umowy danych osobowych wyłącznie do swojej dyspozycji i nie powierzania ich osobom trzecim bez uzyskania pisemnej zgody <b>osób, których dane dotyczą.</b></p> <p><b>Odpowiedź</b></p> <p>Zamawiający nie wyraża zgody.</p>
§ 7 ust. 10	<p><b>§ 7. Informacje poufne</b></p> <p>10. Klient oświadcza, że na podstawie Umowy będzie dokonywał udostępnienia danych osobowych na rzecz Wykonawcy. Jeżeli na gruncie obowiązujących norm prawnych w okresie obowiązywania Umowy pojawi się obowiązek zawarcia umowy powierzenia przetwarzania, Wykonawca jest zobowiązany zawiadomić Klienta na piśmie o tym fakcie.</p>	<p><b>§ 7. Informacje poufne</b></p> <p>10. Klient oświadcza, że na podstawie Umowy będzie dokonywał udostępnienia danych osobowych na rzecz Wykonawcy. <b>Wykonawca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu Umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Klienta w trakcie wykonywania przez Wykonawcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu Umowy.</b></p> <p><b>Odpowiedź</b></p> <p>Zamawiający nie wyraża zgody.</p>
§ 7 ust. 12	<p><b>§ 7. Informacje poufne</b></p> <p>12. Klient upoważniony jest do kontroli realizacji ochrony danych osobowych związanych z wykonywaniem przez Wykonawcę przedmiotu Umowy w zakresie, w jakim będzie to wymagane przez przepisy regulujące ochronę danych osobowych.</p>	<p><b>USUNIĘCIE</b></p> <p><b>Odpowiedź</b></p> <p>Zamawiający nie wyraża zgody.</p>
§ 7 ust. 13	<p><b>§ 7. Informacje poufne</b></p> <p>13. W trakcie obowiązywania Umowy oraz przez okres 6 lat od dnia zakończenia jej wykonywania Klient jest uprawniony zwrócić się, w formie pisemnej z wnioskiem o złożenie przez Wykonawcę oświadczenia dotyczącego wypełniania obowiązku ochrony informacji poufnych. Wykonawca jest zobowiązany złożyć pisemne oświadczenie w terminie 21 (słownie: dwudziestu jeden) dni od dnia otrzymania żądania.</p>	<p><b>USUNIĘCIE</b></p> <p><b>Odpowiedź</b></p> <p>Zamawiający nie wyraża zgody.</p>
§ 7		<p><b>§ 7. Informacje poufne</b></p> <p><b>DODANIE KOLEJNYCH PUNKTÓW</b></p> <p>Wykonawca przetwarzać będzie dane osobowe reprezentantów, przedstawicieli i członków zespołu Klienta zgodnie z klauzulą informacyjną stanowiącą załącznik nr .... do Umowy.</p>

## ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW

		<p>&lt;analogiczna klauzula&gt;</p> <p><b>Odpowiedź</b></p> <p>Zamawiający nie wyraża zgody. Klauzula informacyjna nie musi być załącznikiem do umowy.</p> <p>Po zakończeniu realizacji Umowy Wykonawca będzie przetwarzał dane osobowe udostępnione na podstawie Umowy przez okres co najmniej 5 lat od dnia zakończenia prac, tj. do czasu przedawnienia okresu karalności przewinienia dyscyplinarnego w świetle ustawy o biegłych rewidentach, przedawnienia zobowiązań publicznoprawnych, najdłużej zaś do czasu przedawnienia roszczeń cywilnoprawnych związanych z zawarciem i wykonaniem Umowy.</p> <p><b>Odpowiedź</b></p> <p>Zamawiający nie wyraża zgody.</p>
<b>§ 8 ust. 4</b>	<p><b>§ 8. Prawa autorskie</b></p> <p>4. Wykonawca w ramach wynagrodzenia przewidzianego w Umowie przenosi na Klienta wraz z majątkowymi prawami autorskimi, bez ograniczeń czasowych i terytorialnych prawa do wykonywania zależnych praw autorskich, w tym między innymi prawo tworzenia utworów zależnych, wykorzystywania fragmentów Produktów Prac w innych utworach, prawo do opracowywania Produktów Prac i dokonywania zmian w Produktach Prac, łączenie z innymi utworami, opracowywanie poprzez dodanie różnych elementów, uaktualnienie, tłumaczenie na różne języki, zmiany wielkości i treści całości lub ich części, a także prawo zezwalania na wykonywanie zależnego prawa autorskiego.</p>	<p><b>USUNIĘCIE</b></p> <p><b>Odpowiedź</b></p> <p>Zamawiający nie wyraża zgody.</p>
<b>§ 8</b>		<p><b>§ 8. Prawa autorskie</b></p> <p><b>DODANIE KOLEJNYCH PUNKTÓW</b></p> <p>1. Klient może udostępniać całe, niezmienione raport z przeglądu/sprawozdanie z badania osobom trzecim wraz z całością sprawozdania finansowego, którego raport z przeglądu/sprawozdanie z badania dotyczą.</p> <p>2. W przypadku, gdy Klient będzie chciał wykorzystać raport z przeglądu/sprawozdanie z badania w sposób inny niż określony powyżej ub</p>

## ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW

		<p>jeżeli udostępniany (publikowany) raport z przeglądu/sprawozdanie z badania miałyby zostać dołączone do innych dokumentów czy opracowań nieprzygotowywanych przez Wykonawcę, Klient wcześniej uzyska na to pisemną zgodę Wykonawcy. Wykonawca będzie uprawniony do uzależnienia wydania tej zgody od spełnienia przez Klienta dodatkowych warunków.</p> <p><b>Odpowiedź</b></p> <p>Zamawiający nie wyraża zgody.</p>
<p><b>§ 9</b></p>	<p><b>§ 9. Kary umowne</b></p> <p>1. Z zastrzeżeniem art. 54 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym Strony ustalają następujące kary umowne:</p> <p>a. w wypadku zwłoki Wykonawcy w przygotowaniu i przekazaniu poszczególnych sprawozdań z badania w terminach określonych w uzgodnionym przez Strony Szczegółowym harmonogramie prac, Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 500 PLN za każdy dzień zwłoki,</p> <p>b. w przypadku zwłoki w wywiązaniu się przez Wykonawcę z obowiązków określonych w § 4 ust. 6 Umowy, w odniesieniu do poszczególnych sprawozdań z badania, Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 500 PLN za każdy dzień zwłoki,</p> <p>c. w przypadku naruszenia zobowiązania do zachowania w tajemnicy informacji Wykonawca zobowiązany jest zapłacić na rzecz Klienta kwotę 5000 PLN za każde naruszenie,</p> <p>d. w przypadku niezłożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 74 ust. 2 wyżej wskazanej Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 25.000 PLN za każde naruszenie,</p> <p>e. w przypadku niepoinformowania Klienta o zmianie okoliczności faktycznych wynikających ze</p>	<p><b>§ 9. Kary umowne</b></p> <p>1. Z zastrzeżeniem warunków i limitu odpowiedzialności, o których mowa w § ... ust. .... Strony ustalają następujące kary umowne:</p> <p>a. w wypadku zwłoki Wykonawcy w przygotowaniu i przekazaniu poszczególnych sprawozdań z badania w terminach określonych w uzgodnionym przez Strony Szczegółowym harmonogramie prac, Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 0,2% kwoty wynagrodzenia, o której mowa w Załączniku 4 do Umowy dotyczącej danego badania za każdy dzień zwłoki,</p> <p>b. w przypadku zwłoki w wywiązaniu się przez Wykonawcę z obowiązków określonych w § 4 ust. 6 Umowy, w odniesieniu do poszczególnych sprawozdań z badania, Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 0,2% kwoty wynagrodzenia, o której mowa w Załączniku 4 do Umowy dotyczącej danego badania za każdy dzień zwłoki,</p> <p>c. w przypadku naruszenia zobowiązania do zachowania w tajemnicy informacji Wykonawca zobowiązany jest zapłacić na rzecz Klienta kwotę 5000 PLN za każde naruszenie,</p> <p>d. w przypadku niezłożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 74 ust. 2 wyżej wskazanej Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 10.000 PLN za każde naruszenie,</p> <p>e. w przypadku niepoinformowania Klienta o zmianie okoliczności faktycznych wynikających ze złożonych Klientowi oświadczeń, Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 10.000 PLN za każde naruszenie.</p>

## ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW

	<p>złożonych Klientowi oświadczeń, Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 25.000 PLN za każde naruszenie.</p> <p>2. Jeżeli zwłoka, o której mowa w lit. a) lub b), przekroczy 30 dni w stosunku do któregośkolwiek ze sprawozdań z badania, Klientowi przysługuje prawo do rozwiązania Umowy ze skutkiem natychmiastowym. W takim wypadku Wykonawca zobowiązany będzie do zapłacenia kary umownej w wysokości 50.000 zł.</p> <p>3. Z zastrzeżeniem art. 54 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym Klient uprawniony jest do dochodzenia odszkodowania z tytułów wskazanych powyżej na zasadach ogólnych, w przypadku gdy szkoda Klienta spowodowana działaniem lub zaniechaniem Wykonawcy lub osoby, za którą Wykonawca ponosi odpowiedzialność (załącznik nr 6) będzie wyższa od wysokości zastrzeżonych w Umowie kar umownych.</p>	<p>2. Jeżeli zwłoka, o której mowa w lit. a) lub b), przekroczy 30 dni w stosunku do któregośkolwiek ze sprawozdań z badania, Klientowi przysługuje prawo do rozwiązania Umowy ze skutkiem natychmiastowym. W takim wypadku Wykonawca zobowiązany będzie do zapłacenia kary umownej w wysokości <b>15% kwoty wynagrodzenia, o której mowa w Załączniku 4 do Umowy dotyczącej danego badania.</b></p> <p>3. Z zastrzeżeniem <b>warunków i limitu odpowiedzialności, o których mowa w § ... ust. ....</b> Klient uprawniony jest do dochodzenia odszkodowania z tytułów wskazanych powyżej na zasadach ogólnych, w przypadku gdy szkoda Klienta spowodowana działaniem lub zaniechaniem Wykonawcy lub osoby, za którą Wykonawca ponosi odpowiedzialność (załącznik nr 6) będzie wyższa od wysokości zastrzeżonych w Umowie kar umownych.</p> <p><b>Odpowiedź</b> Zamawiający nie wyraża zgody.</p>
§ 12 ust. 5	<p><b>§ 12. Postanowienia końcowe</b></p> <p>5. Strony dopuszczają możliwość zmian postanowień Umowy, w tym w szczególności możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia, zakresu usług w przypadku:</p> <p>a) zmian organizacyjnych w Grupie Kapitałowej mających wpływ na Klienta, tj. połączenie, podział, przekształcenia, upadłości spółki z Grupy Kapitałowej, mających wpływ na Klienta,</p> <p>b) gdy konieczność zmiany Umowy spowodowana jest okolicznościami, których Klient, działając z należytą starannością, nie mógł przewidzieć ;</p> <p>c) zmian w powszechnie obowiązujących przepisach powodujących konieczność wprowadzenia innych rozwiązań niż zakładano w momencie zawierania niniejszej Umowy.</p>	<p><b>DODANIE KOLEJNEGO PODPUNKTU</b></p> <p>d) istotnego rozszerzenia działalności Klienta lub zmiany jej przedmiotu, w tym zwiększenia przychodów i/lub sumy bilansowej Klienta i/lub podmiotów od niego zależnych powyżej 15% w stosunku do roku obrotowego poprzedzającego rok, którego dotyczy przegląd/badanie.</p> <p><b>Odpowiedź</b> Zamawiający nie wyraża zgody.</p>

**DODANIE KOLEJNEGO PARAGRAFU**

1. Sporządzenie raportu z przeglądu/sprawozdania z badania oraz pozostałe elementy przedmiotu Umowy nie stanowi oraz nie może być traktowane jako doradztwo, w tym doradztwo podatkowe lub prawne i/lub wyrażenie poglądu co do prawidłowości i terminowości wywiązywania się Klienta z obowiązku płatności podatków i innych świadczeń pieniężnych na rzecz Skarbu Państwa, gmin i innych podmiotów oraz z innych obowiązków, w szczególności publicznoprawnych, wynikających z obowiązującego prawa.
2. Wykonawca nie odpowiada za skutki wynikające ze zmian w obowiązujących przepisach prawa, które nie były ogłoszone w urzędowych wydawnictwach (Dz. U., M.P., Dz. Urz. Min. Fin.) w dacie podpisania raportu z przeglądu/sprawozdania z badania. Wykonawca nie odpowiada za zmianę lub rozbieżności w wykładni dokonywanej przez organy administracji rządowej lub samorządowej, w szczególności w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego lub przepisów dotyczących sprawozdawczości finansowej.
3. W przypadku dostarczenia przez Klienta danych nieprawdziwych i niekompletnych, ukrycia potrzebnych informacji lub odmowy ich przedstawienia, Wykonawca nie ponosi odpowiedzialności za prawidłowość wykonania przedmiotu Umowy. Wykonawca nie odpowiada za rzetelność sprawozdania z badania, jeżeli wyjdzie na jaw niezgodność ze stanem faktycznym treści oświadczeń, o których mowa w **§ 5 ust. 2** zaś Klient o tej niezgodności wiedział lub z łatwością mógł się o niej dowiedzieć. W takim przypadku ewentualna nieścisłość w sprawozdaniu z badania nie będzie stanowić przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy przez Wykonawcę.
4. W przypadku niewywiązywania się przez Klienta z obowiązków opisanych w Umowie (w szczególności w przypadku nieprzekazania przez Klienta informacji lub dokumentów Wykonawcy w uzgodnionym terminie), Wykonawca nie będzie ponosić jakiegokolwiek odpowiedzialności za opóźnienia w stosunku do uzgodnionego harmonogramu oraz terminów realizacji przedmiotu Umowy przez Wykonawcę, w tym

## ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW

		<p>za opóźnienia w przygotowaniu i przekazaniu danego sprawozdania z badania (w szczególności nie będzie ponosił odpowiedzialności za wszelkie konsekwencje takiego opóźnienia).</p> <p>5. W przypadku poniesienia przez Klienta szkody powstałej w związku z wykonywaniem Umowy i spowodowanej działaniem lub zaniechaniem Wykonawcy, a także kluczowego biegłego rewidenta działającego w jego imieniu, pełnomocników Wykonawcy, partnerów zarządzających oraz innych osób działających w imieniu Wykonawcy, Klienta może zażądać zapłaty odszkodowania. Kwota odszkodowania będzie odpowiadać wysokości rzeczywistej szkody bezpośrednio spowodowanej działaniem lub zaniechaniem Wykonawcy lub osób działających w jego imieniu, jednak całkowita odpowiedzialność kontraktowa Wykonawcy wobec Klienta ograniczona jest łącznie do wysokości 200% kwoty wynagrodzenia, należnego z tytułu tej części prac, której dotyczy roszczenie. Wykonawca nie odpowiada za szkody wynikające z przyczyn lub okoliczności niezawinionych lub niezależnych od Wykonawcy, na które nie miał wpływu i którym nie mógł zapobiec. Wykonawca nie odpowiada za utracone korzyści Klienta ani innych osób. Powyższe ograniczenia odpowiedzialności mają zastosowanie w granicach dopuszczalnych prawem oraz niezależnie od rodzaju czy charakteru roszczenia. Ograniczenie odpowiedzialności nie dotyczy przypadków umyślnego działania lub zaniechania Wykonawcy.</p> <p><b>Odpowiedź</b></p> <p>Zamawiający nie wyraża zgody.</p>
--	--	--

**Pytanie nr 35**

Mam pytanie w związku z bieżącą sytuacją epidemiczną. Zgodnie z warunkami postępowania, oferta ma zostać złożona w wersji papierowej w siedzibie ENEA. Z uwagi na objęcie/możliwe objęcie osób podpisujących ofertę ze strony Wykonawcy kwarantanną/izolacją uniemożliwiającą zgromadzenie wszystkich wymaganych podpisów w wersji tradycyjnej, mam pytanie czy dopuszczają Państwo możliwość złożenia oferty w postaci wydrukowanych dokumentów podpisanych kwalifikowanym podpisem elektronicznym.



**Odpowiedź**

Nie dopuszczamy możliwości złożenia oferty w postaci wydrukowanych dokumentów podpisanych kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

**Jednocześnie Zamawiający informuje zgodnie z pkt 1.9 o zmianie Warunków Ogłoszenia:****I. Pkt 6.6 Ogłoszenia:****Było:**

6.6 Oferta musi być złożona w opakowaniu uniemożliwiającym odczytanie jej zawartości bez usunięcia tego opakowania. Opakowanie musi być zaadresowane na ENEA S.A., ul. Górecka 1, 60-201 Poznań, być opatrzone informacją o nadawcy (nazwa Wykonawcy i jego adres), adresacie (adres oraz imię i nazwisko osoby wyznaczonej do kontaktów w przedmiotowym Postępowaniu) oraz zawierać zapis:

**Oferta na badanie i przegląd sprawozdań finansowych ENEA S.A.  
i spółek zależnych Grupy Kapitałowej ENEA**

**Oznaczenie sprawy: 1/2020**

**Nie otwierać przed 08.12.2020 r. godz. 10:00**

**Natalia Burzmińska/Karol Olejnik**

**Jest:**

6.7 Oferta musi być złożona w opakowaniu uniemożliwiającym odczytanie jej zawartości bez usunięcia tego opakowania. Opakowanie musi być zaadresowane na ENEA S.A., ul. Górecka 1, 60-201 Poznań, być opatrzone informacją o nadawcy (nazwa Wykonawcy i jego adres), adresacie (adres oraz imię i nazwisko osoby wyznaczonej do kontaktów w przedmiotowym Postępowaniu) oraz zawierać zapis:

**Oferta na badanie i przegląd sprawozdań finansowych ENEA S.A.  
i spółek zależnych Grupy Kapitałowej ENEA**

**Oznaczenie sprawy: 1/2020**

**Nie otwierać przed 10.12.2020 r. godz. 10:00**

**Natalia Burzmińska/Karol Olejnik**

**II. Pkt 8 Ogłoszenia**

**Było:**

8. Miejsce i termin składania ofert

8.1 Ofertę należy złożyć w kancelarii w siedzibie ENEA S.A., ul. Górecka 1, 60-201 Poznań, w terminie **do 08.12.2020 r. do godz. 10:00. (kancelaria p. 424).**

**Jest:**

8. Miejsce i termin składania ofert

8.1 Ofertę należy złożyć w kancelarii w siedzibie ENEA S.A., ul. Górecka 1, 60-201 Poznań, w terminie **do 10.12.2020 r. do godz. 10:00. (kancelaria p. 424).**

**Załączniki:**

1. Projekt umowy po modyfikacji

**Otrzymują:**

- 1) Strona internetowa
- 2) a/a

ZAŁĄCZNIK NR 4 – PROJEKT UMOWY**UMOWA O BADANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH  
I PRZEGLĄDÓW ŚRÓDROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH**

zwaną dalej „Umową”, zawarta w dniu.....pomędzy:

....., ul. ...., wpisaną w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy Poznań- Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: ....., NIP ....., numer statystyczny REGON ....., Kapitał zakładowy: ..... PLN Kapitał wpłacony: ..... PLN („Spółka”), reprezentowaną przez:

.....  
.....

zwaną dalej „Klientem”

a

.....,

zwaną dalej „Wykonawca”

o następującej treści:

**§ 1. Postanowienia ogólne**

Wykonawca zobowiązuje się do świadczenia usług, o których mowa w § 2 Umowy zgodnie z niniejszą Umową, ofertą z dnia ..... złożoną przez Wykonawcę, stanowiącą załącznik nr 1 do Umowy, protokołem z negocjacji z dnia ....., stanowiącym załącznik nr 2 do Umowy oraz ogłoszeniem z dnia ....., stanowiącymi załącznik nr 3 do Umowy.

## § 2. Przedmiot Umowy

Klient zleca wykonanie, a Wykonawca zobowiązuje się wykonać usługi, których szczegółowy zakres, ceny jednostkowe, dodatkowe obowiązki Wykonawcy, a także harmonogram płatności zawiera załącznik nr 4 do niniejszej Umowy.

## § 3. Oświadczenia Wykonawcy

1. Wykonawca niniejszym zapewnia, iż ani on, ani członkowie sieci do której należy czy podmioty powiązane z Wykonawcą, nie zawarli i nie zawrą żadnej umowy, ani nie świadczą/li i nie będą świadczyli żadnych usług, które w związku z realizacją niniejszej Umowy prowadzą lub mogłyby doprowadzić do naruszenia przepisów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego (ze zm.), Dyrektywy 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych (ze zm.) lub przepisów krajowych służących stosowaniu lub wdrażającym wskazane akty prawne.
2. Wykonawca oświadcza, że spełnia wymogi niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, na dowód czego przedkłada oświadczenie Wykonawcy oraz członków zespołu mającego wykonać przedmiot niniejszej Umowy, o którym mowa w art. 74 ust. 2 wyżej wskazanej Ustawy, stanowiące załącznik nr 5 do niniejszej Umowy.
3. Wykonawca zobowiązuje się ponowić oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 powyżej w każdym przypadku, kiedy wymagają tego przepisy prawa.
4. Wykonawca oświadcza również, że posiada obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej firm audytorskich z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej. Kopia polisy lub innego dowodu potwierdzającego posiadanie wyżej wskazanego ubezpieczenia stanowi załącznik nr 7 do niniejszej Umowy.
5. Wykonawca nie może powierzyć wykonania Przedmiotu Umowy podwykonawcy, **za wyjątkiem sytuacji, w których podwykonawcą będzie inny podmiot należący do grupy kapitałowej Wykonawcy.** Za podwykonawców nie uważa się osób fizycznych współpracujących z Wykonawcą na podstawie umowy o stałej współpracy na wyłączność, wskazanych w załączniku nr 6 do Umowy.

6. W sytuacji, gdy okoliczności wynikające z wyżej wskazanych oświadczeń ulegną zmianie Wykonawca zobowiązany jest niezwłocznie poinformować o tym Zamawiającego.

#### **§ 4. Wykonanie Przedmiotu Umowy**

1. Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego Klienta będzie przeprowadzone w celu przedstawienia sprawozdania z badania stwierdzającego, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz przepływy pieniężne Klienta, zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Umowy bądź Statutu Klienta oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych.
2. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Klienta będzie przeprowadzone w celu przedstawienia sprawozdania z badania stwierdzającego, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz przepływy pieniężne Grupy Kapitałowej Klienta (zwanej dalej: Grupą Kapitałową), zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.
3. W oparciu o badanie jednostkowego sprawozdania finansowego, o którym mowa ust. 1 powyżej, zostaną przygotowane sprawozdania z badania sprawozdania finansowego Klienta. Powyższe dokumenty zostaną sporządzone w formie elektronicznej w wersji polskiej i w wersji angielskiej<sup>1</sup> i będą adresowane do organu zatwierdzającego to sprawozdanie finansowe. Sprawozdania z badania jednostkowego sprawozdania finansowego powinny zostać opatrzone odpowiednim podpisem elektronicznym (certyfikatem kwalifikowanym).
4. W oparciu o badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, o którym mowa powyżej, zostaną przygotowane sprawozdanie z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej. Powyższe dokumenty zostaną sporządzone w formie elektronicznej w wersji polskiej i w wersji angielskiej<sup>1</sup> i będą

---

<sup>1</sup> Dotyczy spółek giełdowych

**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW**

---

- adresowane do organu zatwierdzającego to sprawozdanie finansowe. Sprawozdania z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego powinny zostać opatrzone odpowiednim podpisem elektronicznym (certyfikatem kwalifikowanym).
5. Po przedłożeniu przez Wykonawcę sprawozdań, o których mowa w ust. 3 i 4 Klient w terminie 7 dni od dnia ich przedłożenia ma prawo do zgłoszenia zastrzeżeń. Zastrzeżenia te nie mogą jednakże prowadzić do naruszenia niezależności biegłego rewidenta. Dla dochowania terminu, o którym mowa w zdaniu pierwszym wystarczy wysłanie przez Klienta do Wykonawcy zastrzeżeń pocztą elektroniczną.
  6. W terminie 7 dni Wykonawca dokona weryfikacji zgłoszonych zastrzeżeń i odpowiednio skoryguje sprawozdanie z badania, bądź też poinformuje Klienta o braku podstaw do uwzględnienia zastrzeżeń.
  7. Sprawozdanie uważa się za odebrane z chwilą złożenia przez Klienta pisemnego oświadczenia o jego przyjęciu bez zastrzeżeń. W razie braku takiego oświadczenia, sprawozdanie z badania uważa się za odebrane i przyjęte również wtedy, gdy Klient w terminie 7 dni od jego przedłożenia nie zgłosił w stosunku do niego żadnych zastrzeżeń, chyba, że brak złożenia przez Klienta zastrzeżeń spowodowany został okolicznościami, za które Klient nie ponosi odpowiedzialności.
  8. Badanie historycznych informacji finansowych, o których mowa w ust.1 powyżej będzie zaplanowane i przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, co do tego, czy nie zawierają one istotnych nieprawidłowości spowodowanych przez błąd lub celowe działanie.
  9. Za sporządzenie i rzetelną prezentację rocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny Zarząd Klienta.
  10. Wykonawca wykona odpowiednie procedury w celu stwierdzenia czy sprawozdanie z działalności Klienta zapewnia wywiązanie się z obowiązków informacyjnych określonych w art. 49 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz w innych wiążących Klienta przepisach, a także czy zawarte w nim informacje są zgodne ze sprawozdaniem finansowym. W przypadku, gdy Klient nie przedłoży tego sprawozdania, będzie ono niekompletne lub informacje w nim zawarte będą niezgodne ze sprawozdaniem finansowym, Wykonawca poinformuje o tym w sprawozdaniu z badania.



**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW**

11. Badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Klienta oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, o których mowa w niniejszym paragrafie, zostanie przeprowadzone stosownie do postanowień ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
12. Szczegółowy harmonogram prac zawierający terminy wykonania poszczególnych prac zostanie uzgodniony przez Strony w formie pisemnej, w trybie roboczym w sposób umożliwiający przekazanie raportów do Komisji Nadzoru Finansowego w terminach określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.
13. Dodatkowo Klient zleca a Wykonawca zobowiązuje się przeprowadzić procedury badania w odniesieniu do próbnego rocznego zamknięcia ksiąg na dzień i za okres kończący się ..... r. i przygotowania informacji finansowej na potrzeby sporządzenia rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Klienta oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej.
14. W oparciu o przeprowadzone procedury badania zostanie sporządzony na piśmie raport podsumowujący istotne zidentyfikowane kwestie. Raport zostanie sporządzony w terminie wskazanym przez Klienta i skierowany do Zarządu Klienta.
15. Po zakończeniu badania Wykonawca sporządzi dla Zarządu Klienta list poufny tzw. „List do Zarządu”. W dokumencie zostaną przedstawione spostrzeżenia na temat istotnych nieprawidłowości w organizacji rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz zalecenia dotyczące usunięcia ewentualnych nadużyć lub innych niedociągnięć stwierdzonych w czasie badania. List do Zarządu sporządzony zostanie w języku polskim.
16. Na życzenie Klienta Wykonawca zapewni obecność biegłego rewidenta na walnym zgromadzeniu/zgromadzeniu wspólników zatwierdzającym sprawozdanie finansowe podlegające badaniu przez tego biegłego rewidenta, w celu złożenia przez niego stosownych wyjaśnień i informacji. Usługa ta objęta jest wynagrodzeniem, o którym mowa w § 6 ust. 1 Umowy.

**§ 5. Obowiązki Klienta**

1. Klient zapewni nieograniczony dostęp do wszystkich danych, co do których Zarząd Klienta jest świadomy, że są istotne dla wykonania przedmiotu Umowy, takich jak zapisy księgowe,

**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW**

- dokumenty źródłowe oraz inne informacje, które okażą się konieczne do wykonania usług objętych przedmiotem Umowy i wydania raportu z wykonania przedmiotowej Umowy.
2. Klient doloży starań, by osobom wykonującym usługi w imieniu Wykonawcy udzielone zostały wszelkie niezbędne, w związku z wykonywanymi czynnościami, informacje oraz wszelkie wymagane przepisami prawa powszechnie obowiązującego oświadczenia od Zarządu Klienta oraz jego pracowników, kontrahentów Klienta, a także osób sprawujących obsługę prawną Klienta w zakresie dotyczącym między innymi spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania.
  3. Klient zobowiązuje się z odpowiednim wyprzedzeniem informować Wykonawcę o terminach przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w celu umożliwienia ewentualnego w nich udziału przedstawicielom Wykonawcy.
  4. Strony oświadczają, że są świadome, iż za sporządzenie historycznych informacji finansowych oraz stosownych zeznań podatkowych odpowiada Zarząd Klienta. Zarząd Klienta odpowiada także za przestrzeganie wszelkich przepisów prawa odnoszących się do działalności jednostki, a także za zapobieganie i wykrywanie działań niezgodnych z prawem, stosowanie przez jednostkę odpowiednich zasad rachunkowości oraz systemu kontroli wewnętrznej.
  5. Na życzenie Wykonawcy Klient zobowiązuje się przekazać harmonogram prac związanych z przygotowaniem historycznych informacji finansowych. Ponadto w terminie uzgodnionym przez strony, Klient przygotowuje i dostarcza Wykonawcy informacje i zestawienia wymagane do wykonania przedmiotu Umowy zgodnie z harmonogramem ustalonym przez Strony.
  6. Zarząd Klienta jest odpowiedzialny za wprowadzenie istotnych, wskazanych przez Wykonawcę korekt do historycznych informacji finansowych.
  7. W przypadkach, gdy będzie to przez Klienta wymagane lub gdy charakter zleconych usług jest tego rodzaju, iż bardziej optymalne jest wykonywanie pracy w siedzibie Klienta lub przy użyciu systemów komputerowych lub sieci telekomunikacyjnych Klienta, Klient zapewni, aby dokonano wszystkich niezbędnych ustaleń i podjęto wszystkie działania dotyczące wymaganych praw dostępu, procedur bezpieczeństwa, kontroli antywirusowych, zaplecza, licencji i zgód bez obciążania Wykonawcy kosztami z tego tytułu.
  8. Klient zobowiązuje się, że w okresie wykonywania Umowy, jak również w okresie jednego roku od jej wykonania bądź rozwiązania ani bezpośrednio, ani za pośrednictwem żadnego innego podmiotu, nie zatrudni, ani w żaden inny sposób nie zaangażuje pracowników Wykonawcy, którzy wykonywali jakiegokolwiek usługi na podstawie Umowy, bez uprzedniej pisemnej zgody Wykonawcy.

**§ 6. Wynagrodzenie Wykonawcy**

1. Maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji niniejszej Umowy nie może przekroczyć kwoty ..... Ceny jednostkowe poszczególnych usług, a także harmonogram płatności szczegółowo określa załącznik nr 4 do Umowy.
2. Kwota wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 1 nie obejmuje podatku od towarów i usług (VAT), który będzie doliczony do wynagrodzenia według obowiązującej stawki VAT.
3. Wynagrodzenie za wykonane na podstawie Umowy usługi będzie płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT
4. Za prawidłowo wystawioną fakturę strony uznają dokument wystawiony zgodnie z zapisami zawartymi w ustawie z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, który obowiązkowo będzie zawierał poniższe informacje:
  - a) numer umowy,
  - b) numer Zamówienia i numer SAP SRM (dotyczy spółek, które dysponują systemem SAP),
  - c) nazwę komórki zamawiającej,
  - d) numer MPK/imię i nazwisko zlecającego;
  - e) oznaczenie dokumentu/protokołu odbioru, itd.
5. Klient zobowiązuje się do dokonywania płatności na rachunek bankowy Wykonawcy o numerze ..... wskazany również każdorazowo na fakturze Wykonawcy.
6. Wykonawca zobowiązuje się do dostarczenia faktur na adres:  
..... albo na adres mailowy  
.....
7. Za datę dokonania zapłaty uważa się datę obciążenia rachunku bankowego Klienta.
8. Z tytułu wykonania Umowy Wykonawca nie może żądać wynagrodzenia przewyższającego kwotę określoną w niniejszym paragrafie, jak również zwrotu jakichkolwiek wydatków, opłat, kosztów lub nakładów poniesionych przez Wykonawcę w związku z realizacją Umowy.
9. Klient oświadcza, że posiada/nie posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

## § 7. Informacje poufne

1. Klient oświadcza, że wszelkie informacje uzyskane przez Wykonawcę w związku z zawarciem lub wykonywaniem niniejszej Umowy albo przy okazji tych zdarzeń stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa Klienta lub podmiotów z Grupy Kapitałowej w rozumieniu art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji, chyba, że informacje te są lub staną się informacjami dostępnymi publicznie na skutek zdarzeń zgodnych z prawem. Za tajemnicę przedsiębiorstwa Klienta i podmiotów z Grupy Kapitałowej uznaje się w szczególności informacje dotyczące działalności gospodarczej Klienta i podmiotów z Grupy Kapitałowej, informacje organizacyjne, finansowe, prawne, handlowe, marketingowe, produkcyjne, operacyjne, techniczne oraz technologiczne (dalej zwane „Informacjami Poufnymi”).
2. Wykonawca przyjmuje do wiadomości, że Informacje Poufne określone w ust.1 mogą stanowić ponadto informacje poufne w rozumieniu Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE (rozporządzenie MAR), wobec czego wykorzystanie lub ujawnienie Informacji Poufnej, jak też udzielenie rekomendacji lub nakłonienie innej osoby na podstawie Informacji Poufnej do nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, których dotyczy ta informacja, wiąże się z odpowiedzialnością przewidzianą w powszechnie obowiązujących przepisach prawa. Wykonawca oświadcza, że zapewnia zachowanie poufności tych informacji oraz zobowiązuje się przestrzegać obowiązku zachowania poufności.
3. Udostępnienie przez Wykonawcę informacji uzyskanych od Klienta w trakcie wykonywania przedmiotu Umowy może nastąpić wyłącznie pod warunkiem uprzedniego przekazania Klientowi w odniesieniu do każdej z osób mającej uzyskać dostęp do przekazywanych informacji podpisanego oświadczenia osób wymienionych powyżej o zapoznaniu się z karnymi i administracyjnymi konsekwencjami bezprawnego ujawnienia lub wykorzystania informacji poufnych, jak również nieodpowiedniego zabezpieczenia takich informacji.
4. Wykonawca zobowiązuje się do ochrony informacji określonych w ust. 1 i 2 powyżej, w tym w szczególności:
  - a) zachować informacje w poufności; w razie wątpliwości, co do obowiązku zachowania w tajemnicy określonej informacji, Klient na pisemny wniosek

**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW**

---

Wykonawcy zdecyduje czy określona informacja ma charakter poufny.

Stanowisko Klienta jest wiążące dla Wykonawcy;

- b) zapewnić w pełnym zakresie ochronę przed ujawnieniem informacji, z zachowaniem staranności wymaganej w stosunkach danego rodzaju;
  - c) wykorzystywać informacje wyłącznie w celu wykonania niniejszej Umowy,
  - d) przekazywać informacje wyłącznie podmiotom uprawnionym z mocy prawa do uzyskania tych informacji, w niezbędnym wymaganym zakresie; o każdym przypadku przekazania informacji Wykonawca jest zobowiązany powiadomić Klienta na piśmie, chyba, że powiadomienie jest sprzeczne z obowiązującymi przepisami, a także podmiotom wskazanym w ust. 5 poniżej,
  - e) niezwłocznie zawiadomić Klienta na piśmie o każdym przypadku nieuprawnionego dostępu do informacji,
  - f) po wykonaniu niniejszej Umowy, usunąć wszystkie otrzymane od Klienta informacje, z wyjątkiem informacji potrzebnych do udokumentowania wykonania niniejszej Umowy przez Wykonawcę oraz z wyjątkiem informacji, których obowiązek dalszego przechowywania wynika z przepisów prawa.
5. Wykonawca jest uprawniony do udostępnienia Informacji Poufnych podmiotom w sieci firm Wykonawcy, jednakże wyłącznie w celach związanych z oceną lub potwierdzeniem niezależności, a także przeciwdziałania konfliktowi interesów, a także wyłącznie w zakresie, w jakim jest to niezbędne dla osiągnięcia tychże celów i tylko pod warunkiem zachowania przez te podmioty udostępnionych im Informacji Poufnych w poufności.
6. Wykonawca jest zobowiązany do ochrony informacji określonych w ust.1 i 2 powyżej przez okres od uzyskania pierwszego dostępu do informacji do upływu pięciu lat od dnia zakończenia wykonywania Umowy.
7. Niezależnie od obowiązków związanych z ochroną informacji określonych w ust. 4 - 6 powyżej Wykonawca zobowiązuje się zachować w poufności wszelkie informacje, które uzyskał w związku z zawarciem lub wykonywaniem Umowy, jeżeli ich ujawnienie mogłoby w jakikolwiek sposób naruszać renomę Klienta. Powyższy obowiązek ma charakter bezterminowy.
8. Wykonawca zobowiązany jest do zachowania uzyskanych w trakcie, w związku lub przy okazji realizacji przedmiotu Umowy danych osobowych wyłącznie do swojej dyspozycji i nie powierzania ich osobom trzecim bez uzyskania pisemnej zgody Klienta.

**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW**

9. Jeżeli w związku z wykonaniem Umowy Wykonawca ma dostęp do danych osobowych, jest zobowiązany uwzględnić wymogi określone w obowiązujących przepisach, w szczególności *Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych – dalej; RODO)* oraz w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (T.J. Dz.U. z 2019. Poz. 1781).
10. Klient oświadcza, że na podstawie Umowy będzie dokonywał udostępnienia danych osobowych na rzecz Wykonawcy. Jeżeli na gruncie obowiązujących norm prawnych w okresie obowiązywania Umowy pojawi się obowiązek zawarcia umowy powierzenia przetwarzania, Wykonawca jest zobowiązany zawiadomić Klienta na piśmie o tym fakcie.
11. Wykonawca oświadcza jednocześnie, że posiada środki techniczne i organizacyjne pozwalające na zapewnienie bezpieczeństwa danych zgodnie z przepisami prawa (art. 32 RODO).
12. Klient upoważniony jest do kontroli realizacji ochrony danych osobowych związanych z wykonywaniem przez Wykonawcę przedmiotu Umowy w zakresie, w jakim będzie to wymagane przez przepisy regulujące ochronę danych osobowych.
13. W trakcie obowiązywania Umowy oraz przez okres 6 lat od dnia zakończenia jej wykonywania Klient jest uprawniony zwrócić się, w formie pisemnej z wnioskiem o złożenie przez Wykonawcę oświadczenia dotyczącego wypełniania obowiązku ochrony informacji poufnych. Wykonawca jest zobowiązany złożyć pisemne oświadczenie w terminie 21 (słownie: dwudziestu jeden) dni od dnia otrzymania żądania.
14. Klient przetwarzać będzie dane osobowe reprezentantów, przedstawicieli i członków zespołu Wykonawcy zgodnie z klauzulą informacyjną stanowiącą załącznik nr 8 do Umowy.

**§ 8. Prawa autorskie**

1. Jeżeli w toku realizacji Umowy dojdzie do stworzenia przez Wykonawcę, utworu w rozumieniu ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych, Wykonawca przenosi na Klienta prawa autorskie do tychże utworów - rezultatów czynności wykonywanych na podstawie Umowy będących utworami w rozumieniu

**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW**

ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych, zwanych dalej łącznie i z osobna „Produktami Prac”.

2. Przeniesienie praw autorskich, o których mowa w ust. 1 następuje bez ograniczeń czasowych i terytorialnych i obejmuje następujące pola eksploatacji:
  - a) wykorzystanie w celu, w jakim została zawarta Umowa,
  - b) wielokrotne wykorzystywanie, utrwalanie, powielanie, zwielokrotnianie dowolną techniką (w tym za pomocą druku, technik reprograficznych, filmu, nagrania magnetofonowego, zapisu magnetycznego, nośnika elektronicznego, nośnika cyfrowego oraz innych podobnych technik) w dowolnej liczbie egzemplarzy przez Klienta,
  - c) obrót Produktami Prac – wprowadzanie do obrotu, użyczenie, najem, dzierżawa oraz uprawnienie do dokonania cesji praw
  - d) digitalizacja, wprowadzanie do pamięci komputera, serwerów sieci komputerowych oraz baz danych, przechowywanie w pamięciach komputerów na dyskach twardych lub przenośnych, udostępnienie za pośrednictwem sieci komputerowych w sposób umożliwiający ich transmisję na żądanie przez użytkownika końcowego i udostępnienie w postaci cyfrowej, rozpowszechnienie w systemie on – line, łącznie z utrwaleniem w pamięci RAM i wyświetlania Produktów Prac na monitorze użytkownika końcowego niezależnie od technicznego sposobu dostępu do stron internetowych Klienta lub podmiotów z Grupy Kapitałowej,
  - e) wyświetlanie, tłumaczenie, przystosowywanie oraz przekazywanie organom nadzorczym, kontrolnym, sądom, organom kontrolnym administracji państwowej i samorządowej, audytorom, podmiotom prowadzącym obsługę prawną i innym profesjonalnym doradcom i kooperantom Zamawiającego lub podmiotów z Grupy Kapitałowej,
  - f) inkorporowanie w całości do utworu multimedialnego lub utworu zbiorowego w celu wykorzystania dla potrzeb Klienta lub podmiotów z Grupy Kapitałowej,
  - g) wykorzystanie w całości dla celów wewnętrznych Klienta lub podmiotów z Grupy Kapitałowej, w tym m.in., jako:
  - h) wykorzystywanie jako elementu materiałów edukacyjnych lub szkoleniowych, regulaminów i procedur wewnętrznych,
  - i) wykorzystanie w materiałach poligraficznych przez Klienta lub podmiotów z Grupy Kapitałowej.



**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW**

3. Przeniesienie autorskich praw majątkowych (w tym własności nośnika, na którym Produkty Prac zostały utrwalone) następuje w ramach wynagrodzenia, o którym mowa w § 6 ust. 1 Umowy z momentem wydania Klientowi danego Produktu Prac.
4. Wykonawca w ramach wynagrodzenia przewidzianego w Umowie przenosi na Klienta wraz z majątkowymi prawami autorskimi, bez ograniczeń czasowych i terytorialnych prawa do wykonywania zależnych praw autorskich, w tym między innymi prawo tworzenia utworów zależnych, wykorzystywania fragmentów Produktów Prac w innych utworach, prawo do opracowywania Produktów Prac i dokonywania zmian w Produktach Prac, łączenie z innymi utworami, opracowywanie poprzez dodanie różnych elementów, uaktualnienie, tłumaczenie na różne języki, zmiany wielkości i treści całości lub ich części, a także prawo zezwalania na wykonywanie zależnego prawa autorskiego.
5. Wykonawca oświadcza niniejszym, że wykonane w ramach umowy Produkty Prac nie będą naruszały praw, dóbr lub interesów osób trzecich, ani też nie będą obciążone prawami osób trzecich, nie będą stanowiły czynów nieuczciwej konkurencji, a ich eksploatacja w zakresie objętym umową nie będzie wyłączona, ograniczona lub utrudniona w części lub całości przez prawa osób trzecich.
6. Wykonawca zwalnia Klienta z odpowiedzialności względem jakichkolwiek osób trzecich, jeżeli roszczenia tych osób wynikają bezpośrednio z naruszenia praw autorskich tych osób do Produktu Prac stworzonego w związku z umową.
7. Wykonawca oświadcza, że autorskie prawa majątkowe do Produktów Prac będą mu przysługiwały w chwili przeniesienia autorskich praw majątkowych do Produktów Prac na Klienta.
8. W przypadku, gdy Klient poinformuje Wykonawcę o roszczeniach zgłaszanych wobec Klienta lub podmiotów z Grupy Kapitałowej w związku z naruszeniem przez Wykonawcę praw własności intelektualnej przysługujących osobom trzecim, Wykonawca podejmie niezbędne działania mające na celu zażegnanie sporu i poniesie w związku z tym wszelkie koszty. W razie sporu sądowego, Wykonawca zobowiązany jest, na żądanie Zamawiającego, przystąpić do postępowania po stronie Klienta i w granicach przewidzianych przepisami działać w jego interesie. Wykonawca zobowiązuje się do pokrycia szkody powstałej z tego tytułu w pełnej wysokości oraz do zapłaty wszelkich kosztów poniesionych przez Klienta w związku ze zgłoszonym przez ww. osoby roszczeniem.

**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW**

9. Jeżeli skutek orzeczenia sądu Klienta lub podmiotów z Grupy Kapitałowej nie będzie mógł korzystać z rezultatów prac wykonanych przez Wykonawcę w ramach umowy, na skutek naruszenia przez Wykonawcę praw własności intelektualnej, Wykonawca zobowiązany jest do uzyskania na swój koszt wymaganych licencji lub nabycia praw bądź dokonania odpowiedniej modyfikacji lub ponownego wykonania dodatkowych prac pozwalających na korzystanie z utworu zgodnie z prawem. Żadne z powyższych postanowień nie wyłącza możliwości dochodzenia przez Klienta odszkodowania na zasadach ogólnych.

**§ 9. Kary umowne**

1. Z zastrzeżeniem art. 54 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym Strony ustalają następujące kary umowne:
- a. w wypadku zwłoki Wykonawcy w przygotowaniu i przekazaniu poszczególnych sprawozdań z badania w terminach określonych w uzgodnionym przez Strony Szczegółowym harmonogramie prac, Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 500 PLN za każdy dzień zwłoki,
  - b. w przypadku zwłoki w wywiązaniu się przez Wykonawcę z obowiązków określonych w § 4 ust. 6 Umowy, w odniesieniu do poszczególnych sprawozdań z badania, Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 500 PLN za każdy dzień zwłoki,
  - c. w przypadku naruszenia zobowiązania do zachowania w tajemnicy informacji Wykonawca zobowiązany jest zapłacić na rzecz Klienta kwotę 5000 PLN za każde naruszenie,
  - d. w przypadku niezłożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 74 ust. 2 wyżej wskazanej Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 25.000 PLN za każde naruszenie,
  - e. w przypadku niepoinformowania Klienta o zmianie okoliczności faktycznych wynikających ze złożonych Klientowi oświadczeń, Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 25.000 PLN za każde naruszenie.
2. Jeżeli zwłoka, o której mowa w lit. a) lub b), przekroczy 30 dni w stosunku do któregokolwiek ze sprawozdań z badania, Klientowi przysługuje prawo do rozwiązania Umowy ze skutkiem natychmiastowym. W takim wypadku Wykonawca zobowiązany będzie do zapłacenia kary umownej w wysokości 50.000 zł.

**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW**

3. Z zastrzeżeniem art. 54 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym Klient uprawniony jest do dochodzenia odszkodowania z tytułów wskazanych powyżej na zasadach ogólnych, w przypadku gdy szkoda Klienta spowodowana działaniem lub zaniechaniem Wykonawcy lub osoby, za którą Wykonawca ponosi odpowiedzialność (załącznik nr 6) będzie wyższa od wysokości zastrzeżonych w Umowie kar umownych.

**§ 10. Koordynatorzy**

1. Strony Umowy wyznaczają następujące osoby do pełnienia roli Koordynatora wykonywania Umowy:
  - a. ze strony Klienta – .....
  - b. ze strony Wykonawcy – .....
2. Zmiana Koordynatorów nie stanowi zmiany Umowy i wymaga pisemnego zakomunikowania drugiej Stronie.
3. Koordynatorzy upoważnieni są do sprawowania bieżącego nadzoru nad realizacją Umowy, podejmowania bieżących uzgodnień oraz decyzji związanych z wykonywaniem Umowy.

**§ 11. Konsorcjum**

1. Przez Konsorcjanta rozumie się podmiot wchodzący w skład Konsorcjum firm będącego Wykonawcą, to jest każdy z podmiotów wymienionych w komparycji Umowy, zawierających wspólnie niniejszą Umowę po stronie Wykonawcy.
2. Konsorcjanci oświadczają, że przyjmują na siebie solidarną odpowiedzialność względem Klienta z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania niniejszej Umowy.
3. Strony zgodnie ustalają, że prawo do wynagrodzenia z tytułu wykonania niniejszej Umowy przysługuje Konsorcjantom solidarnie, to jest na zasadach określonych w art. 367 kodeksu cywilnego, niezależnie od treści umowy konsorcjum i innych umów łączących Konsorcjantów.
4. Postanowienia niniejszego paragrafu mają zastosowanie wyłącznie w sytuacji, gdy Wykonawcą jest Konsorcjum firm, to jest, gdy po stronie Wykonawcy Umowę zawiera wspólnie więcej niż jeden podmiot.

## § 12. Postanowienia końcowe

1. Gdyby jakiegokolwiek postanowienie niniejszej Umowy zostało uznane za nieważne z powodu jego niezgodności z obowiązującym w Polsce prawem, Strony w myśl art. 58 § 3 Kodeksu Cywilnego zobowiązują się niezwłocznie uzgodnić nowe sformułowanie lub postanowienie, którego znaczenie będzie najbardziej zbliżone do pierwotnej intencji Stron. Postanowienia nieważne nie mogą być stosowane. Stwierdzenie nieważności nie wymaga postanowienia Sądu, co nie zwalnia Strony z odpowiedzialności odszkodowawczej w przypadku nieuzasadnionego odstąpienia od niewykonania postanowień Umowy.
2. Strony podejmą starania w celu polubownego rozstrzygnięcia wszelkich sporów powstałych między nimi, a wynikających z Umowy lub pozostających w bezpośrednim lub pośrednim związku z Umową, na drodze bezpośrednich negocjacji, przy czym w razie niemożności osiągnięcia porozumienia każdej ze Stron przysługuje prawo wniesienia sprawy do sądu powszechnego właściwego ze względu na siedzibę Klienta.
3. Umowa podlega prawu polskiemu i zgodnie z nim powinna być interpretowana.
4. Wykonawca oświadcza, że w relacjach z Klientami:
  - a) zobowiązuje się do przestrzegania powszechnie obowiązujących przepisów antykorupcyjnych;
  - b) nie podejmował jakichkolwiek działań, które miałyby na celu wpłynięcie na przebieg postępowania o udzielenie zamówienia lub wynik takiego postępowania oraz zawarcie Umowy w sposób sprzeczny z prawem lub dobrymi obyczajami;
  - c) nie będzie żądał, proponował, przyjmował oraz wręczał jakichkolwiek korzyści (zarówno osobistych, jak i majątkowych) celem wywarcia korupcyjnego wpływu na decyzje czy wykonywanie czynności służbowych przez osoby/podmioty zaangażowane w proces realizacji Umowy;
  - d) żadna część wynagrodzenia z tytułu realizacji Umowy nie będzie przeznaczona na pokrycie kosztów udzielenia przez Wykonawcę korzyści majątkowych lub/i osobistych przez żadną ze Stron;
  - e) w dniu podpisania niniejszej Umowy nie pozostaje (zgodnie z jej najlepszą wiedzą) w konflikcie interesów mającym lub potencjalnie mogącym mieć wpływ na sposób wykonywania obowiązków umownych, jak również nie są jej znane żadne inne okoliczności mogące wpłynąć na jej rzetelność, bezstronność i jakość wykonywanych prac lub usług.

**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW**

5. Strony dopuszczają możliwość zmian postanowień Umowy, w tym w szczególności możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia, zakresu usług w przypadku:
  - a) zmian organizacyjnych w Grupie Kapitałowej mających wpływ na Klienta, tj. połączenie, podział, przekształcenia, upadłości spółki z Grupy Kapitałowej, mających wpływ na Klienta, **nabycie innego przedsiębiorstwa, jego części;**
  - b) gdy konieczność zmiany Umowy spowodowana jest okolicznościami, których Klient, działając z należytą starannością, nie mógł przewidzieć;
  - c) zmian w powszechnie obowiązujących przepisach powodujących konieczność wprowadzenia innych rozwiązań niż zakładano w momencie zawierania niniejszej Umowy.
6. Z zastrzeżeniem odmiennych, wyraźnych postanowień Umowy, zmiana treści Umowy wymaga dla swej ważności zgodnych oświadczeń woli Stron wyrażonych – pod rygorem nieważności - w formie pisemnej. Zmiany adresu Stron nie stanowią zmiany Umowy i nie wymagają zawierania dodatkowych aneksów. O powyższych zmianach Strony powiadamiają się wzajemnie w formie pisemnej.
7. Umowę sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, po 1 egzemplarzu dla każdej ze Stron.
8. Przeniesienie przez Wykonawcę praw (w tym wierzytelności) lub obowiązków wynikających z Umowy nie może nastąpić bez uprzedniej zgody Klienta wyrażonej w formie pisemnej, zastrzeżonej pod rygorem nieważności. Informacja w tym przedmiocie powinna znaleźć się na każdej wystawionej przez Wykonawcę fakturze.
9. Integralną część Umowy stanowią jej załączniki.

---

*Podpis i pieczęć Klienta*

---

*Podpis i pieczęć Wykonawcy*

## Załączniki:

1. Oferta.
2. Protokół z negocjacji.
3. Ogłoszenie.
4. Szczegółowy zakres usług objętych przedmiotem Umowy, ceny jednostkowe, dodatkowe obowiązki Wykonawcy oraz harmonogram płatności.
5. Oświadczenia.

**ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW**

---

6. Lista pracowników i współpracowników Wykonawcy.
7. Dowód zawarcia umowy ubezpieczenia OC.
8. Klauzula informacyjna

**INFORMACJA O ADMINISTRATORZE DANYCH OSOBOWYCH DLA REPREZENTANTÓW,  
PRZEDSTAWICIELI I CZŁONKÓW ZESPOŁU WYKONAWCY**

1. .... z siedzibą w ....., ul. ...., (dalej Klient) informuje, że jest administratorem danych osobowych **reprezentantów, przedstawicieli i członków zespołu Wykonawcy**.
2. Dane kontaktowe Inspektora Ochrony Danych wyznaczonego w **ENEA S.A.**: adres e-mail: .....
3. Dane osobowe **reprezentantów, przedstawicieli i członków zespołu Wykonawcy** będą przetwarzane w celu realizacji prawnie uzasadnionego interesu administratora tj. w celu umożliwienia administratorowi zawarcia i wykonania Umowy nr ..... zawartej z Wykonawcą - art. 6 ust. 1 lit f) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. tzw. ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych, dalej: **RODO**. Jak również mogą być przetwarzane w celu realizacji obowiązku prawnego gdy będzie wynikało to z obowiązujących norm prawnych art. 6 ust.1 lit c RODO.
4. Kategorie przetwarzanych danych osobowych: imię, nazwisko, stanowisko, adres e-mail, numer telefonu
5. **Klient** pozyskał dane osobowe od Wykonawcy.
6. **Klient** może ujawnić dane osobowe **reprezentantów, przedstawicieli i członków zespołu Wykonawcy** podmiotom świadczącym na rzecz **Klienta** usługi prawne. **Klient** może również powierzyć przetwarzanie danych osobowych **reprezentantów, przedstawicieli i członków zespołu Wykonawcy**: podmiotom Grupy Kapitałowej ENEA, dostawcom usług lub produktów, działającym na rzecz **Klienta**, w szczególności podmiotom świadczącym usługi IT, księgowo, agencyjne, pocztowe, kurierskie oraz drukarskie.
7. Dane osobowe reprezentantów, przedstawicieli i członków Zespołu Wykonawcy mogą być ujawniane organom państwowym gdy ujawnienie danych jest konieczne z mocy prawa.
8. Dane osobowe **reprezentantów, przedstawicieli i członków zespołu Wykonawcy** będą przechowywane przez okres niezbędny do zawarcia i wykonania Umowy zawartej z Wykonawcą, po czym dane będą przechowywane przez okres wymagany przepisami prawa.
9. **Reprezentanci, przedstawiciele i członkowie zespołu Wykonawcy** mają prawo:
  - dostępu do treści swoich danych – w granicach art. 15 RODO,
  - ich sprostowania – w granicach art. 16 RODO,
  - ich usunięcia – w granicach art. 17 RODO,
  - ograniczenia ich przetwarzania – w granicach art. 18 RODO,
  - przenoszenia danych – w granicach art. 20 RODO,
  - wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania moich danych osobowych opartego na art. 6 ust. 1 lit. f) RODO - w granicach art. 21 RODO.
10. Realizacja praw, o których mowa powyżej może odbywać się poprzez wskazanie swoich żądań przesłane Inspektorowi Ochrony Danych na adres e-mail: .....
11. **Reprezentanci, przedstawiciele i członkowie zespołu Wykonawcy** mają prawo wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, jeżeli sądzą, że **Klient** przetwarza jej dane osobowe z naruszeniem przepisów RODO.