

Warszawa, dnia 25.07.2025 roku

**ZAPYTANIE OFERTOWE**

**NA:**

**BADANIE JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
PSE INNOWACJE SP. Z O.O. ZA LATA OBROTOWE 2025 I 2026**

**ORAZ**

**AUDYT W ZAKRESIE POPRAWNOŚCI ROZLICZEŃ FINANSOWYCH  
ZA LATA 2025 I 2026, PROWADZONYCH W RAMACH UMOWY GENERALNEJ  
ZAWARTEJ PRZEZ PSE INNOWACJE SP. Z O.O. ZE SPÓŁKĄ PSE S.A.**

## SPIS TREŚCI

I. Zamawiający.....	3
II. Tryb udzielenia zamówienia .....	3
III. Przedmiot zamówienia.....	3
IV. Termin wykonania zamówienia .....	4
V. Opis warunków udziału w postępowaniu.....	4
VI. Wymagane dokumenty i oświadczenia dostarczane z ofertą .....	5
VII. Wymagania odnośnie oferty .....	6
VIII. Termin i miejsce składania ofert .....	6
IX. Opis sposobu porozumiewania się z Wykonawcami .....	7
X. Cena oferty.....	7
XI. Kryteria oceny ofert .....	7
XII. Odrzucenie oferty .....	8
XIII. Wybór i zawarcie umowy.....	9
XIV. Dane osobowe .....	9
XV. Postanowienia końcowe .....	10
Załącznik nr 1 do zapytania ofertowego – wzór formularza oferty .....	11
Załącznik nr 1 do oferty - oświadczenie o zachowaniu poufności.....	15
Załącznik nr 2 do oferty – Wykaz badanych podmiotów .....	17
Załącznik nr 2 do zapytania ofertowego – wzór umowy .....	18
Załącznik nr 2 do Umowy – wzór oświadczenia o zachowaniu poufności .....	31

## I. ZAMAWIAJĄCY

**PSE Innowacje sp. z o.o.**

**Adres: Al. Jerozolimskie 132 , 02-305 Warszawa**

Rachunek bankowy: Bank Pekao S.A. Oddział w Warszawie

Nr rachunku bankowego: 27 1240 5963 1111 0010 1684 4642

NIP: 1231273945, Regon: 146373920

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Nr KRS 0000440027

Kapitał zakładowy: 550 000 zł

## II. TRYB UDZIELENIA ZAMÓWIENIA

Postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzone jest według zasad określonych w niniejszym Zapytaniu ofertowym.

W celu wyboru Wykonawcy, PSE Innowacje sp. z o.o. opublikuje zaproszenie do składania ofert na badanie sprawozdania finansowego i audytu rozliczeń finansowych, skierowane do nieoznaczonego kręgu adresatów, na stronie internetowej PSE Innowacje sp. z o.o.

W sprawach nieuregulowanych w zapytaniu ofertowym stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku – Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1061), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120), dalej zwanej: „Ustawa o rachunkowości”, a także ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1035) dalej zwaną: „Ustawa o biegłych rewidentach”.

Zamawiający zastrzega sobie możliwość wprowadzania zmian do niniejszego Zapytania, w tym przedłużenia terminu składania ofert oraz zakończenia lub unieważnienia postępowania na każdym jego etapie bez podania przyczyny oraz bez ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych i finansowych.

## III. PRZEDMIOT ZAMÓWIENIA

1. Wykonawca dokona:

a) **Badania sprawozdań finansowych PSE Innowacje sp. z o.o.** za:

rok obrotowy 2025, kończący się dnia 31 grudnia 2025 r.,

rok obrotowy 2026, kończący się dnia 31 grudnia 2026 r.

b) **Audyty w zakresie poprawności rozliczeń finansowych** za lata 2025 i 2026, prowadzonych w ramach Umowy Generalnej, zawartej przez PSE Innowacje sp. z o.o. ze spółką PSE S.A.

2. Badania, o których mowa w ppkt a) i b) powyżej, będą przeprowadzone stosownie do postanowień Ustawy o rachunkowości, Ustawy o biegłych rewidentach, Krajowych Standardów Badania oraz zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

3. W wyniku przeprowadzonych prac, odrębnie dla roku obrotowego 2025 i dla roku obrotowego 2026, Wykonawca dostarczy Zamawiającemu następujące dokumenty, uwzględniające w szczególności wymogi Ustawy o biegłych rewidentach oraz Krajowych Standardów Badania:

1) sprawozdanie z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego wraz z opinią biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym,

- 2) raport z przeprowadzonego audytu w zakresie poprawności rozliczeń finansowych, prowadzonych w ramach Umowy Generalnej, zawartej przez PSE Innowacje sp. z o.o. ze spółką PSE S.A.
  - 3) list do Zarządu PSE Innowacje sp. z o.o., zawierający spostrzeżenia i ewentualne rekomendacje.
4. Wykonawca zobowiązany jest uczestniczyć w posiedzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej związanych z badaniem i zatwierdzaniem sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy oraz w obradach Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników, w przypadku konieczności złożenia stosownych wyjaśnień.
5. Za obopólną wolą Zamawiającego i Wykonawcy, z uwzględnieniem przepisów prawnych a także regulacji dotyczących podmiotów z udziałem Skarbu Państwa, zawarta pomiędzy nimi – w wyniku przeprowadzenia postępowania określonego niniejszym Zapytaniem Ofertowym – umowa o badanie sprawozdań oraz audytu w zakresie poprawności rozliczeń finansowych, prowadzonych w ramach Umowy Generalnej finansowych może zostać przedłużona na dwa kolejne lata obrotowe, tj. rok obrotowy 2027, kończący się w dniu 31 grudnia 2027 roku i rok obrotowy 2028, kończący się w dniu 31 grudnia 2028 roku. Warunki przeprowadzenia badania dwóch kolejnych lat obrotowych określa Wzór Umowy stanowiący załącznik nr 2 do Zapytania.

#### IV. TERMIN WYKONANIA ZAMÓWIENIA

1. Pisemne sprawozdania z badania sprawozdań finansowych oraz raporty z audytu rozliczeń finansowych powinny być sporządzone:
  - 1) za rok obrotowy 2025, kończący się w dniu 31 grudnia 2025 roku – do dnia **09 marca 2026 roku**,
  - 2) za rok obrotowy 2026, kończący się w dniu 31 grudnia 2026 roku – do dnia **08 marca 2027 roku**.
2. W przypadku przedłużenia umowy na kolejne dwa lata obrotowe, terminy realizacji prac audytorskich zostaną ustalone na zasadach analogicznych, jak w odniesieniu do lat 2025-2026.

#### V. OPIS WARUNKÓW UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU

1. Zamawiający nie dopuszcza możliwości wspólnego ubiegania się o udzielenie zamówienia przez podmioty tworzące podmiot wspólny (np. konsorcjum).
2. W postępowaniu mogą wziąć udział Wykonawcy, którzy spełniają wszystkie z niżej podanych warunków:
  - 1) posiadają uprawnienia do wykonywania działalności lub czynności objętych zamówieniem, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, tj.:
    - a. są uprawnieni, zgodnie z art. 46 Ustawy o biegłych rewidentach, do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych;
    - b. posiadają ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie określonym rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 roku w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firm audytorskich (Dz. U. z 2017 roku poz. 2074);
  - 2) dysponują osobami posiadającymi uprawnienia biegłego rewidenta,
  - 3) W ostatnich 3 latach 2023, 2024, 2025 przeprowadzili min. 20 badań (tj. badania za lata 2022, 2023, 2024) sprawozdań finansowych (niezależnie od branży) w każdym roku obrotowym .
  - 4) posiadają wiedzę i doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych przedsiębiorstw z branży badawczo rozwojowej lub/i informatycznej. (wiedza i doświadczenie zostanie wykazane poprzez badanie sprawozdania minimum 1 przedsiębiorstwa z branży badawczo rozwojowej i/lub informatycznej, tj. badania za lata 2022, 2023, 2024).

Za przedsiębiorstwo z branży Badawczo Rozwojowej lub Informatycznej to podmiot, który posiada ujawniony w rejestrze KRS jako główny lub jeden z przeważających kodów działalności (PKD) minimum jeden z poniższych kodów PKD:

- **72. 19. Z.** - BADANIA NAUKOWE I PRACE ROZWOJOWE W DZIEDZINIE POZOSTAŁYCH NAUK PRZYRODNICZYCH I TECHNICZNYCH;
- **62. 01. Z.** - DZIAŁALNOŚĆ ZWIĄZANA Z OPROGRAMOWANIEM;
- **62. 02. Z.** - DZIAŁALNOŚĆ ZWIĄZANA Z DORADZTWEW W ZAKRESIE INFORMATYKI;
- **62. 03. Z.** - DZIAŁALNOŚĆ ZWIĄZANA Z ZARZĄDZANIEM URZĄDZENIAMI INFORMATYCZNYMI;
- **62. 09. Z.** - POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA W ZAKRESIE TECHNOLOGII INFORMATYCZNYCH I KOMPUTEROWYCH;
- **58. 11. Z.** - UPOWSZECHNIANIE WYNIKÓW PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH I PRAC ROZWOJOWYCH ORAZ ROZWIJANIE WYNAŁAZCZOŚCI;
- **63. 11. Z.** - PRZETWARZANIE DANYCH; ZARZĄDZANIE STRONAMI INTERNETOWYMI (HOSTING) I PODOBNA DZIAŁALNOŚĆ;
- **71. 20. B.** - POZOSTAŁE BADANIA I ANALIZY TECHNICZNE.

**Uwaga:** Zamawiający informuje, że nie dopuszcza dla potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu użyczenia ich przez podmiot trzeci. Wykonawca musi samodzielnie spełnić wszystkie warunki udziału w postępowaniu.

## VI. WYMAGANE DOKUMENTY I OŚWIADCZENIA DOSTARCZANE Z OFERTĄ

1. Dokumenty i oświadczenia niezbędne w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu:
  - 1) Zawarte w treści oferty:
    - 1) oświadczenie, że Wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu (pkt. III oferty),
    - 2) oświadczenie o wpisie Wykonawcy na listę firm audytorskich, z podaniem numeru i daty wpisu (pkt. III.2 oferty),
    - 3) oświadczenie o spełnieniu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy o biegłych rewidentach (pkt. III.2.c),
    - 4) lista biegłych rewidentów wpisanych do rejestru biegłych, którymi dysponuje Wykonawca, z podaniem numeru wpisu do rejestru biegłych rewidentów (pkt. III.1 oferty),
  - 2) dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej.
  - 3) Wykaz badanych podmiotów i badań przeprowadzonych w ostatnich 3 latach 2023, 2024, 2025 (tj. badania za lata 2022, 2023, 2024) – (Załącznik nr 3).
  - 4) wykaz przedsiębiorstw z branży badawczo rozwojowej lub informatycznej siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których Wykonawca wykonał usługi badania sprawozdań finansowych za ostatnie trzy lata obrotowe (tj. badania za lata 2022, 2023, 2024).
  - 5) pełnomocnictwo do złożenia oferty, jeżeli uprawnienie do reprezentacji nie wynika z dokumentów rejestrowych, w oryginale lub wersji elektronicznej podpisanej kwalifikowanym podpisem.
  - 6) Oświadczenie o zachowaniu poufności, zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zapytania.
2. Ofertę należy sporządzić wg. formularza oferty, zgodnie ze wzorem, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zapytania ofertowego. Dokumenty wskazane w pkt 1 powyżej muszą być załączone do oferty, a oświadczenia muszą być zawarte w formularzu oferty.

3. Oferta oraz wszystkie oświadczenia Wykonawcy, a także wymagane dokumenty powinny mieć formę dokumentu elektronicznego i winny być podpisane za pomocą kwalifikowanego podpisu elektronicznego. W przypadku gdy Wykonawca dysponuje dokumentami wskazanymi w pkt 1 (np. polisa ubezpieczeniowa) w formie papierowej – przed przekazaniem ich do Zamawiającego należy je potwierdzić za zgodność z oryginałem, składając kwalifikowany podpis elektroniczny przez osobę (osoby) uprawnioną do reprezentowania Wykonawcy na skanie dokumentu.

**Uwaga:** Przez ofertę należy rozumieć złożony w formie elektronicznej formularz oferty wraz z pozostałymi wymaganymi w dokumentacji postępowania dokumentami, spełniający dyspozycję art. 66 § 1 i art. 78<sup>1</sup> § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, zwanej dalej: „k.c.”.

4. Zamawiający, w trakcie oceny ofert, może zwrócić się do Wykonawcy o dostarczenie oryginałów dokumentów w formie papierowej.
5. W toku analizy i oceny ofert Zamawiający może żądać przedłożenia wyjaśnień dotyczących treści złożonej oferty oraz uzupełnienia pełnomocnictw, dokumentów, oświadczeń.

## VII. WYMAGANIA ODNOŚNIE OFERTY

1. Oferta musi być opracowana w języku polskim zgodnie z wymaganiami opisanymi w zapytaniu ofertowym.
2. Każdy Wykonawca może złożyć jedną ofertę. Treść oferty musi odpowiadać treści zapytania ofertowego.
3. Oferta wraz z załącznikami muszą być złożone w formie elektronicznej pod rygorem nieważności za pośrednictwem e-maila: [oferty.innowacje@pse.pl](mailto:oferty.innowacje@pse.pl).
4. Termin związania ofertą wynosi 90 dni od dnia upływu terminu składania ofert. Bieg terminu związania ofertą rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert.
5. Wykonawca, za pośrednictwem e-maila [oferty.innowacje@pse.pl](mailto:oferty.innowacje@pse.pl), może przed upływem terminu do składania ofert zmienić lub wycofać ofertę.

## VIII. TERMIN I MIEJSCE SKŁADANIA OFERT

1. Ofertę wraz z wymaganymi dokumentami należy złożyć w formie elektronicznej za pośrednictwem e-maila: [oferty.innowacje@pse.pl](mailto:oferty.innowacje@pse.pl) do dnia **2 września 2025 roku do godziny 12.00**.
2. O terminie złożenia oferty decyduje czas wpływu e-maila na serwer pocztowy skrzynki [oferty.innowacje@pse.pl](mailto:oferty.innowacje@pse.pl).
3. Zamawiający nie przewiduje jawnego otwarcia ofert.
4. Składanie ofert możliwe jest wyłącznie elektronicznie poprzez przesłanie dokumentów podpisanych kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez osoby uprawnione do złożenia oferty na adres [oferty.innowacje@pse.pl](mailto:oferty.innowacje@pse.pl) do dnia **2 września 2025 roku do godz. 12:00**.
  - 1) W tytule wiadomości prosimy wpisać „**Zapytanie ofertowe - biegły rezydent**”
  - 2) Plik z ofertą musi zostać spakowany za pomocą oprogramowania ZIP oraz zabezpieczony hasłem.
  - 3) Oferent musi dostarczyć hasło do pliku innym kanałem nadawczym – SMS lub MMS na numer telefonu służbowego **+48 603 293 293** nie później niż po zakończeniu zbierania ofert w dniu **2 września 2025 r. do godz. 12:30**.
  - 4) Wiadomość sms lub mms musi zawierać informację o nazwie oferenta, tj. powinna mieć format: "Nazwa oferenta: (...), hasło: (...)"

5. Otwarcie ofert nastąpi w dniu **3 września 2025 roku, o godzinie 12:00**. Zamawiający nie przewiduje jawnego otwarcia ofert.

## IX. OPIS SPOSOBU POROZUMIEWANIA SIĘ Z WYKONAWCAMI

1. Wykonawca może zwrócić się do Zamawiającego o wyjaśnienie treści zapytania ofertowego lub z wnioskiem o zmianę wzoru umowy. Wniosek należy przesłać za pośrednictwem emaila: [oferty.innowacje@pse.pl](mailto:oferty.innowacje@pse.pl).
2. Zamawiający udzieli wyjaśnień, pod warunkiem, że wniosek o wyjaśnienie treści zapytania ofertowego lub wnioski o zmianę wzoru umowy wpłynął do Zamawiającego nie później niż do 6 dni roboczych przed terminem składania ofert (tj. do 22 sierpnia 2025 roku) Jeżeli wniosek o wyjaśnienie treści zapytania ofertowego lub zmianę wzoru umowy wpłynie po upływie terminu, o którym mowa powyżej, lub dotyczy udzielonych wyjaśnień, Zamawiający może udzielić wyjaśnień albo pozostawić wniosek bez rozpoznania. Przedłużenie terminu składania ofert nie skutkuje adekwatnym przedłużeniem terminu składania wniosków o wyjaśnienie treści, chyba że Zamawiający postanowi inaczej.
3. Treść pytań (bez ujawnienia źródła) wraz z wyjaśnieniami bądź informacje o dokonaniu modyfikacji zapytania ofertowego (w tym wzoru umowy), Zamawiający przekaze Wykonawcom za pośrednictwem emaila: [oferty.innowacje@pse.pl](mailto:oferty.innowacje@pse.pl).

## X. CENA OFERTY

1. Cenę należy podać w złotych polskich. Całość rozliczeń między Zamawiającym a Wykonawcą będzie prowadzona w złotych polskich. Oferowana cena musi zawierać wszystkie koszty Wykonawcy, w tym podatki i opłaty związane z realizacją zamówienia.
2. Podana cena musi obejmować pełen przedmiot i zakres usług.
3. Część cenowa oferty musi zostać przedstawiona wg wzoru zamieszczonego w formularzu oferty, stanowiącym załącznik nr 1 do zapytania ofertowego.

## XI. KRYTERIA OCENY OFERT

1. Zamawiający dokona oceny i porównania ofert w oparciu o następujące kryteria:
  - 1) **cena brutto razem za wykonanie przedmiotu zamówienia** – maksymalnie 80 pkt,

Punkty przyznane za kryterium „cena brutto razem” za wykonanie przedmiotu umowy będą liczone wg. następującego wzoru:

$$C = \left( \frac{C_{\min}}{C_o} \right) \times 80$$

Gdzie:

- C to liczba punktów przyznana ofercie danego wykonawcy za cenę brutto,
- C<sub>min</sub> to najniższa cena brutto zaoferowana w postępowaniu,
- C<sub>o</sub> to cena brutto zaoferowana przez wykonawcę, dla którego wynik jest obliczany,
- 80 to maksymalna liczba punktów do uzyskania.

2) **Doświadczenie oferenta w badaniu sprawozdań finansowych spółek z branży badawczo – rozwojowej lub/i informatycznej**– maksymalnie 20 pkt.

Punkty za doświadczenie są przyznawane na podstawie liczby zrealizowanych projektów badania sprawozdań finansowych w branży badawczo – rozwojowej lub/i informatycznej (zgodnie z V ust. 2 pkt 4)

- 1-3 podmiotów: 5 punktów
- 4-7 podmiotów: 10 punktów
- 8+ podmiotów: 20 punktów

**Podsumowanie punktacji:**

- Cena brutto: maksymalnie 80 punktów
- Doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych spółek z branży badawczo – rozwojowej lub/i informatycznej: maksymalnie 20 punktów

**Łącznie maksymalnie:** 100 punktów

2. Za ofertę najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która uzyska najwyższą liczbę punktów.
3. Oferty Wykonawców, którzy nie spełniają warunków udziału w postępowaniu określonych w punkcie 5 Regulaminu nie będą podlegały ocenie.

## XII. ODRZUCENIE OFERTY

1. Zamawiający odrzuci ofertę jeżeli:
  - 1) Jej treść nie odpowiada treści zapytania ofertowego.
  - 2) Zawiera rażąco niską cenę, która nie gwarantuje realizacji przez Wykonawcę zamówienia w wymaganym terminie na wymaganych warunkach lub nie złożył stosownych wyjaśnień.
  - 3) Zawiera istotne błędy, w tym błędy w obliczeniu ceny.
  - 4) Wykonawca nie dołączył do oferty i nie uzupełnił w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie swojej oferty o dokumenty wymagane przez Zamawiającego określone w pkt 6 ppkt 1 Ogłoszenia.
  - 5) Została złożona po terminie lub w innej formie niż wskazana w zapytaniu ofertowym.
  - 6) Jest nieważna na gruncie obowiązujących przepisów prawa.
2. Zamawiający poprawia w ofercie:
  - 1) oczywiste omyłki pisarskie,
  - 2) oczywiste omyłki rachunkowe, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek,
  - 3) inne omyłki polegające na niezgodności oferty z zapytaniem, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty- niezwłocznie zawiadamiając o tym Wykonawcę, którego oferta została poprawiona.

W przypadku, o którym mowa w ust. 2 pkt 3 powyżej, Zamawiający wyznacza Wykonawcy odpowiedni termin na wyrażenie zgody na poprawienie w ofercie omyłki lub zakwestionowanie jej poprawienia. Brak odpowiedzi w wyznaczonym terminie uznaje się za wyrażenie zgody na poprawienie omyłki.

3. Zamawiający może odstąpić od poprawiania omyłek oraz uzupełniania ofert, o ile nie będzie to miało wpływu na wybór oferty najkorzystniejszej.

### XIII. WYBÓR I ZAWARCIE UMOWY

1. Wyboru Wykonawcy, z którym zostanie zawarta umowa, dokona Zgromadzenie Wspólników PSE Innowacje sp. z o.o.
2. Po wyborze oferty, Zamawiający zawiadamia o zakończeniu postępowania równocześnie wszystkich Wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia i złożyli oferty, które nie zostały odrzucone.
3. Z Wykonawcą, którego oferta zostanie wybrana, zostanie zawarta umowa, zgodnie ze wzorem umowy stanowiącym załącznik nr 4 do zapytania ofertowego.
4. W przypadku, gdy Wykonawca, którego oferta została wybrana, uchyla się od zawarcia umowy w sprawie zamówienia, Zamawiający może wybrać inną ofertę spośród pozostałych ofert, bez przeprowadzenia ich ponownej oceny.

### XIV. DANE OSOBOWE

1. Administratorem danych osobowych jest PSE Innowacje sp. z o.o., Al. Jerozolimskie 132, 02-305 Warszawa, tel. 22 242 13 02.
2. W sprawie danych osobowych można skontaktować się poprzez e-mail: [rodo.innowacje@pse.pl](mailto:rodo.innowacje@pse.pl) lub pisemnie na adres siedziby Administratora.
3. Administrator pozyska dane osobowe w zakresie: danych kontaktowych osoby wskazanej do kontaktu z Zamawiającym, a także dane osobowe biegłych rewidentów w zakresie: danych kontaktowych, informacji o uprawnieniach oraz informacji dotyczącej formy współpracy z Wykonawcą. Dane osobowe będą przetwarzane:
  - a) w celu rozpatrzenia lub wyboru oferty – podstawą prawną jest prawnie uzasadniony interes Administratora (art. 6 ust. 1 lit. f Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 127 z 23.05.2018, str. 2) dalej jako „RODO”, jakim jest zapewnienie kontaktu z osobami do tego uprawnionymi na etapie wyboru Wykonawcy lub potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu przez okres niezbędny do przeprowadzenia postępowania lub wyboru oferty, z zastrzeżeniem, że okres ten może zostać przedłużony o okres wykonywania umowy (w razie wyboru złożonej oferty), chyba że osoba, której dane dotyczą wyrazi skuteczny sprzeciw wobec tego przetwarzania;
  - b) dla celów wypełnienia obowiązków prawnych ciążących na Administratorze na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa (art. 6 ust. 1 lit. c RODO), w zakresie rachunkowości i prawa podatkowego przez okres wskazany we właściwych przepisach prawa;
  - c) dla celów dowodowych na podstawie prawnie uzasadnionego interesu Administratora polegającego na zabezpieczeniu faktów związanych z rozpatrzeniem lub wyborem oferty (art. 6 ust. 1 lit. f RODO) przez okres przedawnienia lub wygaśnięcia roszczeń związanych z ww. faktami, chyba że osoba, której dane dotyczą wyrazi skuteczny sprzeciw wobec tego przetwarzania;
  - d) archiwalnym - podstawą prawną przetwarzania jest art. 6 ust. 1 lit. c RODO przez okres wskazany we właściwych przepisach prawa.
4. Dane osobowe osób wskazanych do kontaktów z Zamawiającym, a także biegłych rewidentów wskazanych na potrzeby potwierdzenia warunków udziału w postępowaniu zostały pozyskane od potencjalnego Wykonawcy. Zebrane dane osobowe mogą zostać udostępnione innym podmiotom

uprawnionym do ich otrzymania na mocy obowiązujących przepisów prawa.

5. Do pozyskanych danych osobowych mogą też mieć dostęp podwykonawcy Administratora - podmioty przetwarzające np. prawnicze, audytorskie, informatyczne, podmioty świadczące usługi z zakresu ochrony osób i mienia, podmioty świadczące usługi serwisowe i konserwacyjne systemów, w których mogą być przetwarzane pozyskane dane osobowe.
6. Osobom, których dane osobowe zostały zebrane przez Administratora przysługuje prawo do żądania od Administratora dostępu do swoich danych osobowych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania oraz prawo do wniesienia skargi do organu nadzorczego zajmującego się ochroną danych osobowych - w Polsce jest to Prezes Urzędu Ochrony Danych Osobowych, ul. Stawki 2, Warszawa 00-193.
7. Osobom tym także przysługuje prawo wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania ich danych, które Administrator realizuje na podstawie prawnie uzasadnionego interesu. Sprzeciw można zgłosić osobiście, elektronicznie, telefonicznie lub pocztą tradycyjną.
8. Zebrane dane osobowe nie będą wykorzystywane do automatyzowanego podejmowania decyzji ani do profilowania ani nie będą przekazywane poza obszar Unii Europejskiej.

## XV. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. Integralną częścią niniejszego zapytania ofertowego są jego załączniki:
  - 1) Załącznik nr 1 - formularz oferty – wzór
  - 2) Załącznik nr 2 – umowa – wzór

## FORMULARZ OFERTY

## I. OFERTĘ DLA PSE INNOWACJE SP. Z O.O. (AL. JEROZOLIMSKIE 132, 02-305 WARSZAWA)

Składa:

Pełna nazwa Wykonawcy:	
Adres:	
e-mail:	
nr telefonu:	
KRS:	
NIP:	
REGON	
Dane osoby uprawnionej do kontaktu z Zamawiającym w trakcie postępowania <sup>1</sup> Imię i nazwisko	
Adres	
e-mail	
nr telefonu	

Działając w imieniu Wykonawcy, oferujemy wykonanie zamówienia o nazwie: „**Badanie sprawozdania finansowego PSE Innowacje sp. z o.o. za lata obrotowe 2025 i 2026 oraz Audytu w zakresie poprawności rozliczeń finansowych za lata 2025 i 2026, prowadzonych w ramach Umowy Generalnej, zawartej przez PSE Innowacje sp. z o.o. ze spółką PSE S.A.**” zgodnie z wymaganiami zawartymi w zapytaniu ofertowym ogłoszonym w dniu ..... 2025 roku,

za cenę brutto ..... zł, zgodnie z poniższym:

---

<sup>1</sup> dane będą służyły do przekazywania korespondencji związanej z postępowaniem

Lp.	Cena w złotych	Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego PSE Innowacje sp. z o.o.		Audyt w zakresie poprawności rozliczeń finansowych w ramach Umowy Generalnej	Audyt w zakresie poprawności rozliczeń finansowych w ramach Umowy Generalnej	Razem
		2025	2026	2025	2026	
1.	Cena netto					
2.	Kwota podatku VAT					
3.	Cena brutto					

Łączna cena za badanie sprawozdania finansowego oraz audyt za rok obrotowy 2025 oraz za rok obrotowy 2026 wynosi:

Słownie złotych netto: .....

Słownie złotych brutto: .....

## II. Przedkładając naszą ofertę, oświadczamy, że:

- 1) Spełniamy warunki udziału w postępowaniu dotyczące:
  - a) posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności objętych zamówieniem, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień,
  - b) posiadania wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, opisanymi przez Zamawiającego w zapytaniu ofertowym.
  - c) przedkładamy następujące informacje w zakresie biegłych rewidentów:

### Informacje w zakresie biegłych rewidentów

Lp.	Imię i nazwisko biegłego rewidenta	Nr wpisu na listę biegłych rewidentów	Czy osoba zatrudniona jest na podstawie umowy o pracę <sup>2</sup>	Forma współpracy <sup>3</sup>
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

<sup>2</sup> Jeżeli biegły rewident zatrudniony jest na podstawie umowy o pracę, należy wpisać do tabeli w kolumnie 4 „TAK”; jeżeli współpracuje z Wykonawcą w innej formie (np. umowa cywilnoprawna, umowa B2B), należy wskazać „NIE”;

<sup>3</sup> W przypadku gdy Z w kolumnie 4 tabeli wskaże „NIE”, należy w kolumnie 5 tabeli wskazać formę współpracy.

- 2) Jednocześnie oświadczamy, że:
- a) jesteśmy uprawnieni, zgodnie z regulacjami rozdziału 4 Ustawy o biegłych rewidentach, do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych i zostaliśmy wpisani na listę firm audytorskich prowadzoną przez ..... pod numerem ..... (Data wpisu .....),
  - b) spełniamy wymogi niezależności, o których mowa w art. 69-73 ww. Ustawy o biegłych rewidentach.
- 3) Oświadczamy, że w stosunku do firmy Wykonawcy oraz członków jej Zarządu, Prokurentów i Rady Nadzorczej aktualnie oraz w okresie ostatnich 3 lat przed wszczęciem postępowania, nie było prowadzone postępowanie karne, karne skarbowe zakończone prawomocnym wyrokiem.
- 4) Oświadczamy, że prowadzimy działalność gospodarczą i nie jest wszczęte przeciwko nam postępowanie upadłościowe lub likwidacyjne.
- 5) Oświadczamy, że nie wypełniamy przesłanek odrzucenia oferty określonych w przepisach rozporządzenia (UE) z dnia 8 kwietnia 2022 r nr 2022/576 w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 833/2014 dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE nr L 111 z 8.4.2022, str. 1), rozporządzenia Rady (UE) nr 269/2014 z dnia 17 marca 2014 r. w sprawie środków ograniczających w odniesieniu do działań podważających integralność terytorialną, suwerenność i niezależność Ukrainy lub im zagrażających oraz ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz.U. z 2022 r. poz. 835) oraz że nie ma przeszkód do zawarcia z nami umowy wskazanych w ww. przepisach.
- 6) W naszej ofercie uwzględnione zostały wszystkie wymagania zapytania ofertowego.
- 7) Zaoferowana cena jest ceną ryczałtową, stałą i zawiera wszystkie koszty należytego wykonania zamówienia.
- 8) Jesteśmy związani ofertą przez 90 dni od dnia upływu terminu składania ofert.

**III. W przypadku wybrania naszej oferty, zobowiązujemy się:**

- 1) Zrealizować przedmiot zamówienia zgodnie z wymaganiami zapytania ofertowego, w szczególności z załączonym wzorem umowy, w wymaganych w zapytaniu ofertowym i wzorze umowy terminach.
- 2) Zawrzeć umowę w formie określonej w zapytaniu ofertowym (Załącznik nr 3).
- 3) W przypadku zawarcia umowy w formie elektronicznej przy użyciu kwalifikowanych podpisów elektronicznych, wskazujemy niniejszy adres e-mail ....., na który zostanie przesłana umowa do podpisania.

**IV. RODO**

- 1) Oświadczamy, że wypełniliśmy obowiązek informacyjny wynikający z art. 13 i 14 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE.
- 1) Niniejszym informujemy, że informacje składające się na ofertę, w zakresie ..... stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji i jako takie nie mogą być ogólnie udostępnione. **[jeżeli dotyczy]**

.....  
miejsce i data

.....  
imię, nazwisko i podpis osoby uprawnionej do reprezentacji Wykonawcy

**Dokumenty ofertowe:**

- 1) Formularz oferty (Załącznik nr 1 do Zapytania Ofertowego)
- 2) Załączniki:
  - 1) Oświadczenie o zachowaniu poufności;
  - 2) Wykaz badanych podmiotów z badań przeprowadzonych W ostatnich 3 latach: 2023, 2024, 2025 (tj. badania za lata 2022, 2023, 2024)
  - 3) skany protokołów odbioru/referencji przebadanych podmiotów z branży badawczo rozwojowej lub/i informatycznej;
  - 4) skan aktualnej Polisy ubezpieczeniowej od odpowiedzialności cywilnej Wykonawcy podpisany podpisem kwalifikowanym osoby uprawnionej;
  - 5) Pełnomocnictwo do złożenia oferty – jeżeli dotyczy.

Administratorem danych osobowych są PSE Innowacje sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie Al. Jerozolimskie 132, 02-305 Warszawa, tel. 22 242 13 02. W sprawie danych osobowych można skontaktować się za pośrednictwem poczty elektronicznej: [rodo.innowacje@pse.pl](mailto:rodo.innowacje@pse.pl) lub pisemnie, pod powyższym adresem korespondencyjnym. Celem przetwarzania danych osobowych jest rejestracja osób mających dostęp do informacji chronionych w PSE Innowacje sp. z o.o., które stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa, a także realizacja obowiązków prawnych wynikających z przepisów o narodowym zasobie archiwalnym. Podstawą prawną przetwarzania jest art. 6 ust. 1 lit. f RODO – prawnie uzasadniony interes administratora, jakim jest nadzór nad dostępem osób trzecich do tajemnicy przedsiębiorstwa PSE Innowacje sp. z o.o. Pozyskane dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celów przetwarzania. Administrator informuje o prawie do żądania dostępu Pani/Pana danych osobowych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania, a także o prawie do przenoszenia danych oraz o prawie do wniesienia skargi do organu nadzorczego – Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, Warszawa, ul. Stawki 2. Dane osobowe nie będą przedmiotem zautomatyzowanego podejmowania decyzji, w tym profilowania. Dane osobowe nie będą przekazywane poza obszar Unii Europejskiej/Europejski Obszar Gospodarczy. Niezależnie od powyższego, w związku z tym, że podstawą przetwarzania danych osobowych jest przesłanka prawnie uzasadnionego interesu administratora, PSE Innowacje sp. z o.o. informuje o prawie wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania danych osobowych. Administrator informuje, że podanie danych osobowych jest dobrowolne, ale niezbędne do realizacji powyższych celów.

## OŚWIADCZENIE O ZACHOWANIU POUFNOŚCI

W nawiązaniu do prowadzonego przez spółkę PSE Innowacje sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie („Zamawiający”) postępowania o udzielenie zamówienia na: BADANIE JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO PSE INNOWACJE SP. Z O.O. ZA LATA OBROTOWE 2025 I 2026 ORAZ AUDYT W ZAKRESIE POPRAWNOŚCI ROZLICZEŃ FINANSOWYCH ZA LATA 2025 I 2026, PROWADZONYCH W RAMACH UMOWY GENERALNEJ ZAWARTEJ PRZEZ PSE INNOWACJE SP. Z O.O. ZE SPÓŁKĄ PSE S.A.” zgodnie z Zapytaniem Ofertowym

niniejszym

..... [Nazwa firmy], z siedzibą w ....., ul. .... [Adres firmy], wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w ....., ..... Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS .....

oświadcza, iż:

- 1) ..... [Nazwa firmy] zobowiązuje się do zachowania w ścisłej poufności wszelkich informacji udostępnionych przez Zamawiającego w toku lub w związku z wyżej wymienionym postępowaniem o udzielenie zamówienia, które nie zostały przez Zamawiającego ujawnione publicznie („**Informacje Poufne**”);
- 2) ..... [Nazwa firmy] zobowiązuje się wykorzystywać wszelkie Informacje Poufne wyłącznie w celach wynikających wprost z potrzeby złożenia oferty przetargowej, jedynie w zakresie niezbędnym do rozstrzygnięcia wyżej wymienionego postępowania o udzielenie zamówienia;
- 3) ..... [Nazwa firmy] zobowiązuje się nie przekazywać ani nie ujawniać tak Informacji Poufnych jak i ich źródła osobom trzecim, bez każdorazowej uprzedniej pisemnej zgody Zamawiającego
- 4) ..... [Nazwa firmy] zobowiązuje się poinformować niezwłocznie Zamawiającego w przypadku, gdy poweźmie wiadomość lub podejrzenie naruszenia któregośkolwiek ze swoich zobowiązań wynikających z niniejszego Oświadczenia;
- 5) ..... [Nazwa firmy] zobowiązuje się po zakończeniu lub zaprzestaniu realizacji celu, w którym Informacje Poufne zostały ujawnione, jak i na każde żądania Zamawiającego, bezzwłocznie zwrócić Zamawiającemu wszelkie materiały udostępnione przez Zamawiającego, zawierające Informacje Poufne oraz wszystkie ich kopie oraz zniszczy lub usunie wszelkie Informacje Poufne zapisane w jakimkolwiek urządzeniu lub na jakimkolwiek nośniku służącym do przechowywania danych, w sposób uniemożliwiający ich ponowne odtworzenie;
- 6) ..... [Nazwa firmy] zobowiązuje się, iż w przypadku każdorazowego naruszenia przez ..... [Nazwa firmy] postanowień niniejszego Oświadczenia, zapłacić na rzecz Zamawiającego karę umowną w wysokości 100 000 zł (słownie: sto tysięcy) złotych za każdy przypadek naruszenia. Zapłata kary umownej nie wyłącza prawa Zamawiającego do dochodzenia odszkodowania na zasadach ogólnych.

\_\_\_\_\_  
Imię i nazwisko:

\_\_\_\_\_  
Imię i nazwisko:

[Podpisy osób upoważnionych do składania oświadczeń woli ze skutkiem zaciągania zobowiązań w imieniu Wykonawcy (wymagane jest załączenie odpisu aktualnego z KRS, a w przypadku pełnomocnika dodatkowo wymagane jest załączenie pełnomocnictwa w formie oryginału albo kopii poświadczonej przez notariusza)]

Wykaz badanych podmiotów, dla których wykonawca wykonał lub wykonuje usługi badania sprawozdań finansowych za lata obrotowe: 2022, 2023, 2024 z wyszczególnieniem branży

L.p	Nazwa podmiotu	NIP	Branża badawczo-rozwojowa/ informatyczna	2022	2023	2024
			TAK / NIE	1/0	1/0	1/0
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13		<b>suma</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Legenda:**

Tak – 1 – podmiot badany

Nie – 0 – podmiot niebadany

Przy czym w danym roku dany podmiot nie może uzyskać więcej niż jeden punkt

## UMOWA

---

zawarta w dniu ..... roku pomiędzy:

PSE Innowacje z siedzibą w Warszawie przy ulicy Aleje Jerozolimskie 132, 02-305 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000440027, NIP: 123-127-39-45, wysokość kapitału zakładowego: 550.000,00 zł, reprezentowaną przez:

.....  
.....

zwaną dalej **Zleceniodawcą**,

a

..... z siedzibą w..... wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy .....Wydział Gospodarczy pod numerem KRS ..... NIP: ....., reprezentowaną przez:

.....

zwaną dalej **Zleceniobiorcą**.

Zwanych łącznie **Stronami**

o treści następującej:

### **I. Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania**

1.1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości (dalej jako: Badanie) oraz przeprowadzenie audytu w zakresie poprawności rozliczeń finansowych prowadzonych w ramach Umowy Generalnej zawartej pomiędzy PSE Innowacje Sp. z o.o., a spółką PSE S.A. (dalej jako **Audyt**): za następujące okresy:

1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2025 roku;

1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2026 roku,

w celu przedłożenia Zleceniodawcy odnośnie każdego ze sprawozdań finansowych sprawozdania z badania w formie elektronicznej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub pisemną odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym Sprawozdaniu finansowym oraz raportu z przeprowadzenia Audytu.

1.2. Strony zgodnie ustalają, że Badanie i Audyt zostaną przeprowadzone zgodnie z:

- 1.2.1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),
- 1.2.2. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2024r., poz. 1035) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
- 1.2.3. Krajowymi Standardami Badania,
- 1.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

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

- 2.1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem .....
- 2.2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- 2.3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
- 2.4. Zleceniobiorca oświadcza, że pozostaje wobec Zleceniodawcy niezależny zgodnie z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności), zwanymi Kodeksem IFAC przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach
- 2.5. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały ..... z dnia ..... podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

## **III. Termin realizacji**

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej zostanie ukończony do dnia **09.03.2026** roku (wydanie sprawozdania z badania). Termin zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej Strony wskazują do dnia **08.03.2027** roku.
- 3.2. Strony ustalają, że przeprowadzenie Audytu za rok wskazany w punkcie 1.1.1. zostanie ukończony do dnia **09.03.2026** roku (wydanie sprawozdania z badania). Termin zakończenia Audytu za rok wskazany w punkcie 1.1.2. Strony ustalają na dzień **08.03.2027** roku.
- 3.3. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania nastąpi nie później niż do dnia **31 stycznia 2026** w przypadku sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2025 roku oraz do dnia **31 stycznia 2027**, w przypadku badania sprawozdania finansowego za rok 2026.
- 3.4. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania do przeprowadzenia Audytu nastąpi nie później niż do dnia **31 stycznia 2026** w przypadku roku kończącego się dnia 31.12.2025 roku oraz do dnia **31 stycznia 2027** w przypadku roku kończącego się dnia 31.12.2026 roku.
- 3.5. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, sporządzone w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, przekazując je Zleceniobiorcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej.

- 3.6. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy sprawozdanie z działalności jednostki sporządzone w postaci elektronicznej oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, przekazując je Zleceniobiorcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej.
- 3.7. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zleceniodawcę na rzecz Zleceniobiorcy w terminach ustalanych przez Zleceniobiorcę niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego oraz Audytu danych, informacji i dokumentów.
- 3.8. Zleceniodawca zastrzega możliwość przedłużenia ze Zleceniobiorcą niniejszej Umowy na kolejne dwa lata - w takim przypadku Przedmiot Umowy obejmował będzie sporządzenie Badania i Audytu, o których mowa w ust. 1.1. odpowiednio za lata obrotowe od 01.01.2027 do 31.12.2027 roku oraz od 01.01.2028 do 31.12.2028 roku. W tym celu, na żądanie Zleceniodawcy, Strony umowy najpóźniej do dnia 31 sierpnia 2027 roku potwierdzą stosownym aneksem do Umowy przedłużenie okresu jej obowiązywania i rozszerzenie zakresu Przedmiotu Umowy, zgodnie ze zdaniem poprzedzającym. W takim wypadku, do wykonania badania za dwa kolejne lata obrotowe mają odpowiednie zastosowanie wszystkie postanowienia Umowy, chyba że Strony, na piśmie, zgodnie postanowią inaczej albo co innego wynikać będzie z bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa. Wynagrodzenie z tytułu rozszerzonego zakresu Przedmiotu Umowy związanego z przeprowadzeniem badań za kolejne dwa lata obrotowe zostanie określone w toku negocjacji pomiędzy Zleceniodawcą a Zleceniobiorcą w oparciu o stawki określone w Umowie, przy uwzględnieniu zmiany udokumentowanych kosztów realizacji Umowy przez Zleceniobiorcę, oraz stawek rynkowych i nie będzie wyższe niż średnia arytmetyczna wynagrodzeń za badanie za lata 2025 i 2026, określonych w Umowie, skorygowana o średnioroczny wskaźnik zmiany cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem za rok 2026 ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego;
- 3.9. Zleceniobiorca w terminie do 30 dni od daty zawarcia Umowy przedstawi do akceptacji Zleceniodawcy Szczegółowy Harmonogram prac, w oparciu o wzór harmonogramu stanowiący załącznik nr 4 do Umowy, przy zastrzeżeniu i zachowaniu terminów wskazanych w ust. 3.1 - 3.4

#### **IV. Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo**

- 4.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego oraz Audyt przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
- 4.2. Usługi będą świadczone przez Zleceniobiorcę za pośrednictwem Zespołu składającego się z wyspecjalizowanych w temacie osób, którym przewodniczył będzie każdorazowo kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie. Wykaz osób uczestniczących w badaniu wskazuje dla każdego badania odrębnie Zleceniobiorca wypełniając Załącznik nr 3 do Umowy. Jeżeli jednak osoby wymienione w Załączniku nr 3 do Umowy nie będą mogły uczestniczyć w świadczeniu Usług z przyczyn takich jak choroba, rozwiązanie stosunku pracy lub inne przypadki, Zleceniobiorca wyznaczy w ramach zastępstwa innego pracownika lub współpracownika pozostającego w stałej współpracy ze Zleceniobiorcą, jako członka Zespołu o nie niższych kwalifikacjach, doświadczeniu i umiejętnościach, o czym niezwłocznie powiadomi Zleceniodawcę w formie pisemnej.
- 4.3. Zmiany w składzie osobowym Zespołu świadczącego Usługi wymagają pisemnego zgłoszenia. Zleceniobiorca zobowiązuje się zabezpieczyć w każdym przypadku wyspecjalizowany skład Zespołu, któremu każdorazowo przewodniczył będzie kluczowy Biegły Rewident.
- 4.4. Strony postanawiają, że zatrudnienie przez Zleceniobiorcę podwykonawców do realizacji prac w ramach Umowy wymaga każdorazowo uprzedniej zgody Zleceniodawcy, wyrażonej na piśmie pod rygorem nieważności. Podwykonawca nie ma prawa dalszego zlecenia prac w ramach Umowy.

- 4.5. Zleceniobiorca, przez zawarcie umowy z podwykonawcą, nie zostaje zwolniony z jakiegokolwiek obowiązku, odpowiedzialności ani zobowiązania, wynikających z Umowy i jest odpowiedzialny za wszelkie działania lub zaniechania podwykonawców jak za własne działania lub zaniechania. Zleceniobiorca ponosi pełną odpowiedzialność za czynności swoich pracowników i współpracowników realizujących Umowę. Rozliczenie pomiędzy Wykonawcą a podwykonawcą nastąpi według ich wewnętrznych regulowań bez prawa regresu do Zamawiającego.

#### **V. Sprawozdanie z badania**

- 5.1. W wyniku realizacji przedmiotu umowy Zleceniobiorca prześle Zleceniodawcy:
- a) Sprawozdanie z badania Sprawozdania finansowego za okresy wskazane w pkt. 1.1 umowy sporządzone w wersji elektronicznej;
  - b) Raport z wyników przeprowadzonego Audytu za okresy wskazane w pkt. 1.1 umowy w zakresie poprawności rozliczeń finansowych, prowadzonych w ramach Umowy Generalnej sporządzony w wersji elektronicznej.
- 5.2. Sprawozdanie z badania sprawozdań finansowych zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach, Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie.
- 5.3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
- 5.4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.

#### **VI. Zobowiązania Zleceniobiorcy**

- 6.1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
- 6.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy,
  - 6.1.2. zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,
  - 6.1.3. realizacji usługi badania Sprawozdań finansowych i Audytu przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.
- 6.2. Zleceniobiorca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia obowiązują odrębne przepisy.
- 6.3. Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania danego sprawozdania finansowego wyłącznie organom uprawnionym przepisami ustawy do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Rady Biegłych Rewidentów. Zleceniobiorca i osoby badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe oraz transakcje w ramach Umowy Generalnej pomiędzy Zleceniodawcą a spółką PSE S.A. są zobowiązane do zachowania w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania.
- 6.4. Zleceniobiorca zobowiązuje się nadto do pokrycia wszelkich szkód wyrządzonych przez osoby realizujące czynności na zlecenie Zleceniobiorcy.

## **VII. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy**

- 7.1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
  - 7.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
  - 7.1.2. zobowiązania warunkowe oraz
  - 7.1.3. wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
- 7.2. Zleceniodawca oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
- 7.3. Zleceniodawca złoży Zleceniobiorcy pisemne oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, łącznie z innymi pisemnymi oświadczeniami wymaganymi przez Krajowe Standardy Badania oraz tam, gdzie jest to konieczne, pisemne oświadczenia na potwierdzenie innych dowodów badania mających znaczenie dla Sprawozdania finansowego lub jednego, lub więcej stwierdzeń zawartych w sprawozdaniu finansowym.
- 7.4. Zleceniodawca zobowiązuje się:
  - 7.4.1. niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Zleceniobiorcę, niezbędne do przygotowania Sprawozdania finansowego w tym w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont,
  - 7.4.2. zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
  - 7.4.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej umowy,
  - 7.4.4. upoważnić Zleceniobiorcę do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zleceniodawcy wszelkich wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących prowadzonych ksiąg oraz stosowanych przy tym metodologii (kontroli dokumentów źródłowych, przetwarzania danych itp.), – jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Zleceniodawcy,
  - 7.4.5. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
  - 7.4.6. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
  - 7.4.7. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
  - 7.4.8. złożyć oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, w tym dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 7.1. – 7.2.,
  - 7.4.9. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.,
  - 7.4.10. Podać Zleceniobiorcy harmonogram zamknięcia ksiąg.
  - 7.4.11. na żądanie Zleceniobiorcy przekazać pisemne tłumaczenie na język polski wybranych dokumentów sporządzonych w języku obcym, niezbędnych do przeprowadzenia badania Sprawozdań finansowych.
- 7.5. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:

- 7.5.1. udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzaniem badaniem,
  - 7.5.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
  - 7.5.3. zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zleceniodawcy, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest konieczne,
  - 7.5.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy, w tym także od banków i jej doradców prawnych oraz uzyska własnym staraniem i kosztem wszelkie potwierdzenia sald wykazanych w sprawozdaniach, o które wystąpi biegły rewident
  - 7.5.5. wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
  - 7.5.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
  - 7.5.7. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę, o ile mają one znaczenie dla wykonania przedmiotu umowy.
- 7.6. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach 7.3. – 7.5. powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania Sprawozdania finansowego lub Audytu, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania oraz raportu z Audytu o czas braku wykonania przez Zleceniodawcę obowiązków zawartych w punktach 7.3-7.4 powyżej.

## **VIII. Odpowiedzialność Zleceniodawcy**

- 8.1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
  - 8.1.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
  - 8.1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
  - 8.1.3. kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania finansowego,
  - 8.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
  - 8.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
  - 8.1.6. dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zleceniodawcy uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
  - 8.1.7. prawidłowość danych i informacji ujętych w oświadczeniach zawartych w punktach 7.1. – 7.3. powyżej,

- 8.1.8. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązаныmi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).
- 8.1.9. Zleceniobiorca odpowiada za szkodę poniesioną przez Zleceniodawcę wyniku niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy przez Zleceniobiorcę jeżeli szkoda taka wynika z niezachowania należytej staranności przez Zleceniobiorcę.

#### **VIII a. Prawa Autorskie**

- 8a.1. Jeśli w trakcie wykonywania Przedmiotu Umowy przez Zleceniobiorcę, powstaną rozwiązania, dokumenty, materiały i inne utwory, które ze względu na swój charakter będą podlegały ochronie przewidzianej ustawą o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1062 ze zm.) (dalej jako „Utwory”), Zleceniobiorca gwarantuje, że będą to Utwory wyłącznie jego autorstwa, w stosunku, do których przysługiwać mu będą zarówno autorskie prawa osobiste, jak i majątkowe. W odniesieniu do utworów osób trzecich użytych przy realizacji Przedmiotu Umowy, Zleceniobiorca w ramach Wynagrodzenia Zleceniobiorcy określonego w niniejszej Umowie, przekaze Zleceniodawcy wszelkie licencje niezbędne do prawidłowego i zgodnego z prawem korzystania z Przedmiotu Umowy przez czas nieoznaczony, nieograniczonej terytorialnie. W przypadku, gdyby okazało się, że Utwory mają wady prawne Zleceniobiorca przejmie na siebie wszelkie związane z tym ewentualne roszczenia osób trzecich zwalniając Zleceniodawcy z wszelkiej odpowiedzialności i ponosząc wszelkie koszty w tym zakresie, w tym koszty związane z obroną Zleceniodawcy przed roszczeniami osób trzecich.
- 8a.2. Zleceniobiorca przeniesie na Zleceniodawcę autorskie prawa majątkowe do utworów powstałych w wyniku realizacji Przedmiotu Umowy z chwilą ich przekazania Zleceniodawcy bez ograniczeń czasowych i terytorialnych, na polach eksploatacji określonych w art. 50 i odpowiednio art. 74 ww. ustawy, w szczególności na następujących polach eksploatacji:
  - a) w zakresie utrwalania i zwielokrotniania przy użyciu wszelkich technik dostępnych w chwili przekazania utworów, w tym techniki offsetowej, kserograficznej, cyfrowej, audiowizualnej, drukarskiej, reprograficznej, zapisu magnetycznego oraz techniką cyfrową i na wszelkich nośnikach, a w szczególności na papierze, nośnikach magnetycznych, umożliwiających eksploatację przy wykorzystaniu komputera;
  - b) w zakresie wprowadzania do pamięci komputera;
  - c) w zakresie wprowadzania do sieci Intranet i Internet;
  - d) w zakresie publicznego udostępniania w taki sposób, aby każdy mógł mieć dostęp do utworów w miejscu i w czasie przez siebie wybranym;
  - e) w zakresie umieszczania na lub wykorzystywania we wszelkich materiałach promocyjnych, informacyjnych i reklamowych, w przekazach medialnych, zaproszeniach i wszelkich innych materiałach związanych m.in. z promocją, reklamą lub informowaniem o działalności lub przedsięwzięciach;
  - f) tłumaczenie, przystosowywanie, zmiana układu lub wprowadzanie jakichkolwiek innych zmian lub modyfikacji oraz korzystanie z takich modyfikacji;
  - g) wykorzystanie do tworzenia innych utworów w rozumieniu Ustawy, w tym włączenia jako części innych utworów;
  - h) w zakresie udostępniania osobom trzecim odpłatnie lub nieodpłatnie na jakiegokolwiek podstawie, oddawanie im do korzystania, zbywanie oraz rozporządzanie w jakikolwiek inny sposób, odpłatnie lub nieodpłatnie, na jakiegokolwiek podstawie prawnej;
  - i) nieodpłatnie inne wskazane przez Zleceniodawcę po zawarciu niniejszej Umowy pola eksploatacji.
- 8a.3. Niezależnie od postanowień punktów poprzedzających, Zleceniobiorca zezwala również Zleceniodawcy na korzystanie z wiedzy technicznej, organizacyjnej i innej, zawartej w przekazanych

Zleceniodawcy utworach, oraz w inny sposób ujawnionej przez Zleceniobiorca. Wiedza ta może być wykorzystana w dowolny sposób przez Zleceniobiorca.

- 8a.4. W przypadku wystąpienia przez osoby trzecie z roszczeniami wobec Zleceniodawcy, Zleceniobiorca zobowiązuje się na własny koszt bronić Zleceniodawcy w jakichkolwiek procesach czy postępowaniach wytoczonych przeciwko Zleceniodawcy. Zleceniobiorca pokryje wszelkie koszty, w tym także kwoty zasądzone, poniesione przez Zleceniodawcy na skutek zgłoszenia roszczeń przez osoby trzecie.
- 8a.5. Przeniesienie praw, o których mowa w ust. 1-6, następuje bez jakichkolwiek ograniczeń czasowych i terytorialnych.

#### **VIII b. Poufność**

- 8b.1. Poza Zleceniodawcą, Zleceniobiorca ma prawo udostępniać rezultaty przeprowadzonych prac wszelkim organom upoważnionym przepisami prawa do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym w szczególności organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należyтым wykonywaniem zawodu przez członków Izby.
- 8b.2. Ponadto, w celu wykonania postanowień niniejszej Umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
- a) zachowania w ścisłej tajemnicy wszystkich informacji technicznych, technologicznych, ekonomicznych, finansowych, handlowych, prawnych i organizacyjnych, dotyczących Zleceniodawcy, otrzymanych lub uzyskanych w trakcie współpracy, niezależnie od formy tych informacji i ich źródeł,
  - b) podjęcia wszelkich niezbędnych kroków do zapewnienia, że żadna z osób otrzymujących informacje nie ujawni tych informacji, ani ich źródła, zarówno w całości, jak i w części osobom trzecim bez uzyskania uprzednio wyraźnego upoważnienia od Zleceniodawcy,
  - c) wykorzystywania informacji wyłącznie w celach związanych z realizacją Umowy. Oznacza to, że udostępnione Stronie informacje poufne nie będą wykorzystywane w żadnym innym celu, a w szczególności w celu sprzecznym z interesem Zleceniodawcy. Przez niedozwolone wykorzystanie informacji poufnych rozumie się w szczególności każde ich przekazywanie lub udostępnianie osobom trzecim, w tym także pracownikom Zleceniobiorcy nie uczestniczącym bezpośrednio w realizacji celu Współpracy, chyba że Zleceniodawca wyrazi na to uprzednią zgodę na piśmie,
  - d) nie kopiowania i nie powielania, ani w żaden inny sposób nie rozpowszechniania udostępnionych Informacji Poufnych, chyba że będzie to konieczne dla potrzeb realizacji celu współpracy i Zleceniodawca wyrazi na to zgodę na piśmie,
  - e) zwrócenia, na pisemne żądanie Zleceniodawcy, wszystkich otrzymanych informacji poufnych (w tym także wszystkich sporządzonych kopii i odpisów), jak również trwałego zniszczenia wszystkich informacji poufnych posiadanych przez Zleceniobiorcę w formie elektronicznej. Na żądanie Zleceniodawcy, Zleceniobiorca złoży oświadczenie potwierdzające dokonanie powyższych czynności,
  - f) ujawniać informacje jedynie tym pracownikom albo doradcom, wobec których ujawnienie takie będzie zasadne i tylko w zakresie, w jakim odbiorca informacji musi mieć do nich dostęp dla celów określonych w Umowie.
- 8b.3. Wymogi zawarte w ust. 2 nie będą miały zastosowania odnośnie jakichkolwiek informacji przekazanych przez Zleceniodawcy, które:
- a) zostały opublikowane, są znane i oficjalnie podane do publicznej wiadomości,
  - b) zostaną ujawnione przez jedną ze Stron, za uprzednią zgodą drugiej Strony,
  - c) Zleceniobiorca zobowiązany jest udostępnić właściwym organom lub instytucjom zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, orzeczeniem sądu lub decyzją uprawnionego organu administracji państwowej.
- 8b.4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3 lit. c) powyżej, Zleceniobiorca będzie zobowiązany do:
- a) natychmiastowego poinformowania Zleceniodawcy na piśmie lub za pośrednictwem e-mail o obowiązku ujawnienia informacji poufnych na rzecz osób, co do których ujawnienie ma nastąpić lub nastąpiło,
  - b) ujawnienia tylko takiej części informacji poufnych jaka jest wymagana przez prawo,

- c) podjęcia wszelkich możliwych działań celem zapewnienia, iż ujawnione Informacje Poufne będą traktowane w sposób poufny i wykorzystywane tylko dla celów, uzasadniających ich ujawnienie.
- 8b.5. Zleceniodawca pozostaje właścicielem wszelkich dokumentów i materiałów przekazanych Zleceniobiorcy lub wytworzonych w związku z realizacją Umowy, w szczególności zawierających Informacje Chronione. Zleceniobiorca jest zobowiązany do zwrotu albo – jeżeli nie jest to możliwe lub celowe – do trwałego zniszczenia wszystkich otrzymanych od Zleceniodawcy lub wytworzonych w związku z realizacją Umowy dokumentów i materiałów w terminie 14 dni od wykonania przedmiotu Umowy.
- 8b.6. Zleceniobiorca zobowiązany jest zapewnić wykonanie obowiązku wskazanego w ust. 2 także przez jego pracowników oraz inne osoby, które realizują Umowę w imieniu Zleceniobiorcy lub którymi przy jej realizacji się posługuje. Odpowiedzialność za naruszenie przedmiotowego obowiązku przez osoby wskazane w zdaniu poprzedzającym spoczywa na Zleceniobiorcy.
- 8b.7. Zleceniobiorca oraz inne osoby, które realizują Umowę w imieniu Zleceniobiorcy zobowiązani są przed przystąpieniem do realizacji Umowy do podpisania oświadczenia o zachowaniu poufności informacji uzyskanych w związku z realizacją Umowy do podpisania oświadczenia o zachowaniu poufności informacji uzyskanych w związku z realizacją Umowy. Wzór oświadczenia stanowi Załącznik nr 2 do Umowy.

#### **VIII c. Kary Umowne**

- 8c.1. Zleceniodawca może naliczyć Zleceniobiorcy kary umowne za niewykonanie lub nienależyte wykonanie Umowy w następujących przypadkach i we wskazanej wysokości:
- a) Za zwłokę w wykonaniu Prac, w stosunku do terminów określonych w umowie w wysokości 1 % kwoty wynagrodzenia całkowitego wskazanej w ust. 10.1. Umowy, za każdy dzień zwłoki.
  - b) za naruszenie przez Zleceniobiorcę obowiązków wynikających z zachowania poufności w wysokości: 100.000,00 zł (słownie: sto tysięcy złotych i 00/100), za każdy przypadek naruszenia,
- 8c.2. Zleceniodawca uprawniony jest do dochodzenia na zasadach ogólnych odszkodowania przewyższającego wysokość kar umownych, do pełnej wysokości szkody.
- 8c.3. Wykonawca obowiązany jest do zapłaty Zamawiającemu kwoty naliczonej kary umownej w terminie 14 dni od daty otrzymania wezwania do zapłaty takiej kary umownej, przy czym Zamawiający uprawniony jest – w zakresie prawnie dopuszczalnym - do potrącania wszelkich należnych mu kar umownych z wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu Umowy. Dokonanie potrącenia wymaga zachowania formy pisemnej.
- 8c.4. Wykonawca obowiązany jest do zapłaty Zamawiającemu kwoty naliczonej kary umownej w terminie 14 dni od daty otrzymania wezwania do zapłaty takiej kary umownej, przy czym Zamawiający uprawniony jest – w zakresie prawnie dopuszczalnym - do potrącania wszelkich należnych mu kar umownych z wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu Umowy. Dokonanie potrącenia wymaga zachowania formy pisemnej.

#### **IX. Dalsze postanowienia dotyczące badania**

- 9.1. Zleceniobiorca wykona Przedmiot Umowy, w tym przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
- 9.2. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, iż uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zakresie nie jest możliwe ze względu na wpisany w charakter badania Sprawozdania finansowego czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wyrwykowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć

istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia Sprawozdań finansowych w tym spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania.

- 9.3. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w Sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia Sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
- 9.4. Dokonując oceny ryzyka, Zleceniobiorca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zleceniodawcę Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Zleceniobiorca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
- 9.5. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Krajowych Standardach Badania, w tym stwierdzającego, czy Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
- 9.6. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów.
- 9.7. Zleceniobiorca zobowiązuje się dodatkowo do:
- 1) Niezwłocznego, nie dłużej niż w ciągu 2 dni, udzielenia pisemnych odpowiedzi na zapytania Zleceniodawcy związane z wykonywanymi pracami,
  - 2) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za bieżącą współpracę ze Zleceniodawcą,
  - 3) W przypadku otrzymania zaproszenia, uczestniczenia w posiedzeniu Zarządu i/lub Rady Nadzorczej Zleceniodawcy, opiniujących sprawozdanie finansowe oraz udział w Zgromadzeniu Wspólników Zleceniodawcy, zatwierdzającym sprawozdanie finansowe spółki – celem złożenia wyjaśnień i informacji.

## **X. Wynagrodzenie**

- 10.1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wydania opinii) Strony ustalają, że łączne maksymalne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi netto ..... złotych (słownie: ..... złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej **Wynagrodzenie**), w tym:
- 10.1.1. .... złotych netto (słownie: ..... złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego oraz ..... złotych netto (słownie: ..... złotych) z tytułu za przeprowadzenie Audytu za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej;
- 10.1.2. .... złotych netto (słownie: ..... złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego oraz ..... złotych netto (słownie: ..... złotych) z tytułu za przeprowadzenie Audytu za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej;

- 10.2. Wynagrodzenie, powiększone o należny podatek od towarów i usług, będzie płatne w odniesieniu do badań Sprawozdań finansowych za poszczególne okresy wskazane w punktach 1.1.1. – 1.1.2. powyżej w następujący sposób:
- 10.2.1. wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok 2025:
- ..... zł netto + VAT tytułem zaliczki płatne na rachunek bankowy ..... w terminie 14 dni od daty podpisania umowy.,
  - ..... zł netto + VAT w terminie 14 dni od daty otrzymania prawidłowo sporządzonego Sprawozdania z badania wraz z fakturą.
  - ..... zł netto + VAT w terminie 14 dni od daty otrzymania raportu z wyników przeprowadzonego Audytu w zakresie poprawności rozliczeń finansowych, prowadzonych w ramach Umowy Generalnej wraz z fakturą.
- 10.2.2. wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok 2026:
- ..... zł netto + VAT tytułem zaliczki płatne na rachunek bankowy ..... w terminie 14 dni od daty podpisania umowy.,
  - ..... zł netto + VAT w terminie 14 dni od daty otrzymania prawidłowo sporządzonego Sprawozdania z badania wraz z fakturą.
  - ..... zł netto + VAT w terminie 14 dni od daty otrzymania raportu z wyników przeprowadzonego Audytu w zakresie poprawności rozliczeń finansowych, prowadzonych w ramach Umowy Generalnej wraz z fakturą.
- 10.3. Wynagrodzenie określone w pkt. 10.1. obejmuje wszystkie koszty wraz z kosztami dojazdu Zleceniobiorcy do siedziby Zleceniodawcy oraz koszty zakwaterowania.
- 10.4. Jeżeli w toku realizacji przedmiotu umowy wynikną okoliczności leżące po stronie Zleceniodawcy powodujące znaczne zwiększenie nakładu pracy na wykonanie przedmiotu umowy, w stosunku do nakładu pracy związanego z Przedmiotem Umowy przyjętego za podstawę Wynagrodzenia, wówczas będzie to uzasadniało dodatkowe wynagrodzenie dla Zleceniobiorcy, ustalone w oparciu o rzeczywiście przepracowany dodatkowy czas oraz godzinowej stawki pracy powiększonej o podatek od towarów i usług. Strony niniejszym ustalają, iż takie okoliczności powstaną, gdy Zleceniodawca:
- 10.4.1. po rozpoczęciu badania przedstawi kolejne projekty Sprawozdania finansowego, co spowoduje konieczność zmian w opracowanej dokumentacji z badania, z tym, że dwie wersje sprawozdania finansowego uwzględnione są w cenie określonej w punkcie 10.1.
- 10.4.2. przedstawi kilka wersji danego dokumentu do badania, co spowoduje konieczność podjęcia przez Zleceniobiorcę dodatkowych czynności w ramach badania,
- 10.4.3. dokona zmian w Sprawozdaniu finansowym po przekazaniu projektu Sprawozdania z badania.
- 10.5. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę i doręczonych Zleceniodawcy na rachunek Zleceniobiorcy.
- 10.6. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.

## **XI. Rozwiązanie Umowy**

- 11.1. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości niniejsza umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, którą stanowią w szczególności te wskazane w art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości.

- 11.2. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Zleceniobiorca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.
- 11.3. O rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego Zleceniodawca oraz Zleceniobiorca informują niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Polską Agencję Nadzoru Audytowego.
- 11.4. Rozwiązanie umowy nie wpływa na obowiązywanie jej postanowień, które ze względu na ich przedmiot zachowują znaczenie np. poufność, zasady odpowiedzialności.

## **XII. Dane osobowe**

- 12.1. Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Zleceniobiorcy, Zleceniodawca przekazuje Zleceniobiorcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
- 12.2. Z uwagi na postanowienia ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302), Zleceniobiorca oświadcza, że jest samodzielnym administratorem – w rozumieniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 4.05.2016, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 127 z 23.05.2018, str. 2), zwanego dalej „RODO” – danych osobowych udostępnionych mu przez Zleceniodawcę w związku z realizacją Umowy.
- 12.3. Zleceniobiorca oświadcza, że osoby reprezentujące Zleceniobiorcę, pracownicy, współpracownicy oraz inne osoby, których dane osobowe zostały lub zostaną przekazane Zleceniodawcy. w celu zawarcia, realizacji i monitorowania wykonywania Umowy, zostały lub zostaną poinformowane przez Zleceniobiorcę, że Zleceniodawca jest administratorem ich danych osobowych w rozumieniu RODO, oraz że zapoznają lub zapoznają się z informacją o zasadach ich przetwarzania przez zleceniodawcę, zamieszczonych pod adresem: [https://www.pse-innowacje.pl/o-nas/polityka\\_przetwarzania\\_danych\\_osobowych](https://www.pse-innowacje.pl/o-nas/polityka_przetwarzania_danych_osobowych).

## **XIII. Postanowienia końcowe**

- 13.1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach, Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) oraz ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).
- 13.2. Zleceniobiorca nie może przenieść na osoby trzecie wierzycelności i realizacji zobowiązań wynikających z Umowy bez uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcy chyba, że postanowienia Umowy stanowią inaczej.
- 13.3. W zakresie wykonywania przedmiotu umowy osobami upoważnionymi do działania są:
  - a) Ze strony Zleceniodawcy: .....
  - b) Ze strony Zleceniobiorcy: .....
- 13.4. Gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień Umowy. Niezależnie od powyższego – w takim przypadku obie Strony niniejszej Umowy zobowiązane są uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego.

- 13.5. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy .
- 13.6. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności, z zastrzeżeniem wyjątków określonych w Umowie.
- 13.7. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.
- 13.8. Integralną częścią Umowy są załączniki:
- 1) Oferta Wykonawcy;
  - 2) Wzór oświadczenia o zachowaniu poufności;
  - 3) Wykaz osób zaangażowanych przez Zleceniobiorcę do realizacji Umowy;
  - 4) Wzór Harmonogramu Prac.

---

ZLECENIOBIORCA

---

ZLECENIODAWCA

## Oświadczenie o zachowaniu poufności informacji

.....  
(imię i nazwisko osoby składającej oświadczenie)

.....  
(seria i numer dowodu osobistego albo nr PESEL)

.....  
(w przypadku cudzoziemców: nr paszportu, data i miejsce urodzenia)

.....  
(nazwa podmiotu, którego osoba podpisująca oświadczenie reprezentuje)

W związku z realizacją zadań wynikających z Umowy na badanie jednostkowego sprawozdania finansowego PSE Innowacje sp. z o.o. za rok obrotowy 2025 oraz za rok obrotowy 2026 oraz audyt w zakresie poprawności rozliczeń finansowych za lata 2025 i 2026, prowadzonych w ramach Umowy Generalnej, zawartej przez PSE Innowacje sp. z o.o. ze spółką PSE S.A. , co będzie wiązało się z dostępem do Informacji Chronionych należących do PSE Innowacje sp. z o.o., potwierdzam własnoręcznym podpisem, że zobowiązuję się do:

- zachowania w tajemnicy wszystkich informacji, w tym danych osobowych należących do PSE Innowacje sp. z o.o., do których będę miała/miał dostęp w związku albo przy okazji wykonywania zadań, zgodnie z zapisami przedmiotowej umowy,
- wykorzystania wyżej wymienionych informacji wyłącznie w zakresie niezbędnym do realizacji zleconych zadań i niewykorzystywania tych informacji w żadnym innym celu,
- zapewnienia wyżej wymienionym informacjom ochrony przed nieuprawnionym ujawnieniem, udostępnieniem, utratą.

Jednocześnie oświadczam, iż mam świadomość, że naruszenie powyższego zobowiązania może stanowić czyn nieuczciwej konkurencji w rozumieniu ustawy z dnia 16 kwietnia 1993r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (t.j. Dz. U. 2022 r. poz. 1233. lub czyn zabroniony określony w ustawie z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (t.j. Dz. U. 2025 poz. 383).

....., dnia: .....

.....  
*Czytelny, odręczny podpis osoby składającej oświadczenie albo podpis elektroniczny*

Administratorem danych osobowych są PSE Innowacje sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie Al. Jerozolimskie 132 , 02-305 Warszawa, tel. 22 242 13 02. W sprawie danych osobowych można skontaktować się za pośrednictwem poczty elektronicznej: [rodo.innowacje@pse.pl](mailto:rodo.innowacje@pse.pl) lub pisemnie, pod powyższym adresem korespondencyjnym. Celem przetwarzania danych osobowych jest rejestracja osób mających dostęp do informacji chronionych w PSE Innowacje sp. z o.o., które stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa, a także realizacja obowiązków prawnych wynikających z przepisów o narodowym zasobie archiwalnym. Podstawą prawną przetwarzania jest art. 6 ust. 1 lit. f RODO – prawnie uzasadniony interes administratora, jakim jest nadzór nad dostępem osób trzecich do tajemnicy przedsiębiorstwa PSE Innowacje sp. z o.o. Pozyskane dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celów przetwarzania. Administrator informuje o prawie do żądania dostępu Pani/Pana danych osobowych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania, a także o prawie do przenoszenia danych oraz o prawie do wniesienia skargi do organu nadzorczego – Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, Warszawa, ul. Stawki 2. Dane osobowe nie będą przedmiotem zautomatyzowanego podejmowania decyzji, w tym profilowania. Dane osobowe nie będą przekazywane poza obszar Unii Europejskiej/Europejski Obszar Gospodarczy. Niezależnie od powyższego, w związku z tym, że podstawą przetwarzania danych osobowych jest przesłanka prawnie uzasadnionego interesu administratora, PSE Innowacje sp. z o.o. informuje o prawie wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania danych osobowych. Administrator informuje, że podanie danych osobowych jest dobrowolne, ale niezbędne do realizacji powyższych celów.