

## Projektowane postanowienia umowy

UMOWA Nr ...../2023

zawarta w dniu ..... roku pomiędzy:

**Zakładem Wodociągów, Kanalizacji i Oczyszczalnia Ścieków „WOD-KAN” sp. z o. o.** z siedzibą w Mławie (ul. Płocka 106, 06-500 Mława), wpisanym do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi - Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000106568, posiadającym nr NIP: 5690003288, REGON: 130020022, kapitał zakładowy: 12 697 000,00 zł

reprezentowanym przez:

**Prezesa Zarządu - Marka Dusińskiego**

zwanym dalej „**Zamawiającym**”

a

.....

zwanym dalej Wykonawcą lub Stronami umowy.

o treści następującej:

### § 1.

#### Przedmiot Umowy - Cel i zakres badania

1. Mocą niniejszej umowy Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zamawiającego badania ustawowego sprawozdań finansowych Zamawiającego sporządzonych zgodnie z Ustawą o Rachunkowości za następujące okresy:
  - a) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 roku;
  - b) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2024 roku,

(dalej łącznie: Sprawozdania finansowe lub z osobna Sprawozdanie finansowe),

w celu przedłożenia Zamawiającemu odnośnie każdego ze Sprawozdań Finansowych sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym Sprawozdaniu finansowym. Uzupelnienie sprawozdania z badania stanowi Memorandum z badania sprawozdania finansowego o sytuacji finansowej Zakładu Wodociągów, Kanalizacji i Oczyszczalnia Ścieków „Wod-Kan” Sp. z o.o. w Mławie, zawierające co najmniej: przedstawienie wskaźników charakteryzujących wynik bilansowy jednostki i jej sytuację majątkową i finansową oraz omówienie analizy wskaźnikowej.

2. Strony zgodnie ustalają że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
  - 1) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. 2023 poz. 120 z późn. zm.) dalej: Ustawa o rachunkowości,
  - 2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.) dalej: Ustawa o biegłych rewidentach,
  - 3) Krajowymi Standardami Badania,
  - 4) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

3. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zamawiającego w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.
4. Wykonawca w razie konieczności zobowiązuje się bez dodatkowego wynagrodzenia do uczestnictwa biegłego rewidenta w posiedzeniu Rady Nadzorczej celem złożenia stosownych wyjaśnień.
5. Wykonawca zobowiązuje się wykonać przedmiot umowy zgodnie z zapytaniem ofertowym, który stanowi jej integralną część.

## § 2.

### Formalne podstawy przeprowadzenia badania

1. Wykonawca 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. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
3. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Wykonawcy.
4. Zamawiający oświadcza, że wybór Wykonawcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

## § 3.

### Termin realizacji badania

1. Strony zgodnie ustalają że badanie Sprawozdania finansowego za rok 2023 rozpocznie się od dnia podpisania niniejszej umowy i zostanie ukończony do dnia 30.04.2024 r. (wydanie sprawozdania z badania wraz z Memorandum). Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok 2024 Strony ustalą do dnia 30.11.2024 r.
2. Przedstawienie Wykonawcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w ust. 1. powyżej nastąpi nie później niż na dwa tygodnie przed datą zakończenia badania sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy.
3. Wykonawca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w ust. 1. powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zamawiającego należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zamawiającego na rzecz Wykonawcy w terminach ustalanych przez Wykonawcę niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.

## § 4.

### Zespół Wykonawcy i Podwykonawstwo

1. Wykonawca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Wykonawcy lub osobami współpracującymi z Wykonawcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Badanie Sprawozdania finansowego, o którym mowa w § 1, przeprowadzone będzie przez .....

## § 5.

### Sprawozdanie z badania

1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Wykonawcę sprawozdanie z badania wraz z raportem (dalej Sprawozdanie z badania).
2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
3. Sprawozdanie z badania wraz z raportem zostanie sporządzone w języku polskim. Zamawiający na życzenie Wykonawcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Wykonawcy otrzymanie egzemplarzy Sprawozdania z badania w formie elektronicznej.
4. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zamawiającemu w terminie 7 dni od dnia zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego.

## § 6.

### Zobowiązania Wykonawcy

1. Wykonawca zobowiązuje się do:
  - 1) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy wynikających z niniejszej umowy,
  - 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,
  - 3) czynnego udziału przy weryfikacji i prawidłowości złożenia Sprawozdania finansowego w formie elektronicznej do KRS.
2. Wykonawca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą chyba, że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy.

## § 7.

### Zobowiązania i oświadczenia Zamawiającego

1. Zamawiający oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
  - 1) wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
  - 2) zobowiązania warunkowe oraz
  - 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.
2. Zamawiający oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
3. Zamawiający zobowiązuje się:
  - 1) niezwłocznie udostępnić Wykonawcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Wykonawcę, 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,
- 2) zapewnić Wykonawcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zamawiający jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
  - 3) udostępnić Wykonawcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w § 3 ust. 2 niniejszej umowy,
  - 4) podać Wykonawcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
  - 5) na żądanie Wykonawcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
  - 6) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
  - 7) złożyć oświadczenie kierownictwa Zamawiającego dotyczące prawdziwości danych zawartych w ust. 1 i 2 niniejszego paragrafu.
  - 8) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
4. Zamawiający zobowiązuje się do współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- 1) udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych. Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzaniem badaniem,
  - 2) korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
  - 3) zapewnienia Wykonawcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zamawiającego w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zamawiającego, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Wykonawcy, konieczne,
  - 4) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zamawiającego oraz banków go obsługujących,
  - 5) wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Wykonawcę, wykonywania przez pracowników Zamawiającego wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
  - 6) umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zamawiającego,
  - 7) zapewnienia Wykonawcy dodatkowych informacji, o które Wykonawca może na potrzeby badania poprosić Zamawiającego.
5. W przypadku nie wywiązania się przez Zamawiającego z któregokolwiek z obowiązków zawartych w ust. 3 i 4 powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Wykonawca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania wraz z raportem o czas wywołany zachowaniem Zamawiającego.

## § 8.

### Odpowiedzialność Zamawiającego

Zamawiający przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:

- 1) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
- 2) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
- 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,
- 4) wykazanie operacji pozabilansowych,
- 5) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zamawiającego składanych Wykonawcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
- 6) dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zamawiającego uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
- 7) prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach 1. - 2. powyżej,
- 8) odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zamawiającego oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawnopodatkowym).

## **§ 9.**

### **Dalsze postanowienia dotyczące badania**

1. Wykonawca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w § 1 ust. 2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
2. 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 Zamawiającego wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
3. Dokonując oceny ryzyka, Wykonawca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zamawiającego Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Wykonawca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
4. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Wykonawcę na piśmie Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach, w tym stwierdzającego, czy Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
5. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą małe znaczące.

## § 10.

### Wynagrodzenie

1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wyrażenia opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi brutto ..... złotych (słownie: .....), (dalej Wynagrodzenie), w tym:
  - 1) ..... z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023;
  - 2) ..... z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024.
2. Wynagrodzenie będzie płatne w odniesieniu do badań Sprawozdań finansowych za poszczególne okresy w następujący sposób:
  - 1) 100 % wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za dany rok płatne będzie w terminie 14 dni od daty przekazania prawidłowo wystawionej faktury Zamawiającemu.
3. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę i doręczonych Zamawiającemu.
4. W przypadku uchybienia przez Zamawiającego terminu płatności wynagrodzenia, Wykonawcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.
5. W przypadku zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości .... % wynagrodzenie umownego i brutto za dany rok za każdy dzień zwłok.
6. W przypadku rozwiązania umowy z przyczyn zawinionych przez Wykonawcę, zapłaci on Zamawiającemu karę umowną w wysokości .....% łącznego wynagrodzenie umowne brutto.
7. W przypadku rozwiązania umowy z przyczyn zawinionych przez Zamawiającego, zapłaci on Zamawiającemu karę umowną w wysokości .....% łącznego wynagrodzenie umowne brutto.
8. Strony mogą dochodzić odszkodowania przenoszącego wysokość zastrzeżonych kar umownych.

## § 11.

### Rozwiązanie Umowy

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. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.
2. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Wykonawca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnie do zakresu zrealizowanych prac.

## § 12.

### Postanowienia końcowe

1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości i Ustawę o biegłych rewidentach.
2. Gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień Umowy. Niezależnie od powyższego - w takim przypadku obie Strony niniejszej Umowy zobowiązane są uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za

nieważne lub niewywierające skutków prawnych, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego.

3. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zamawiającego.
4. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
5. Druk ofertowy stanowi integralną część Umowy.
6. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

ZAMAWIAJĄCY

WYKONAWCA

Kontrasygnata