

UMOWA
O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO nr ZP.26.EK.10.2022

zawarta w dniu roku pomiędzy:

Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej „Żyrardów” Spółka z o.o. z siedzibą w Żyrardowie (96-300) przy ulicy Czysza 5, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000153850, NIP. 838 000 72 01, Regon: 750086653, kapitał zakładowy 47.207.000,00 złotych, reprezentowaną przez:

Członka Zarządu – Przemysława Kopca

Prokurenta -

i zwanym dalej „Zleceniodawcą”,

a

.....
.....
.....

reprezentowaną przez:

.....

zwanym dalej „Zleceniobiorcą”,

Zwanych łącznie „Stronami”

Wyboru Zleceniobiorcy dokonano zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż 130 000 zł w Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej „Żyrardów” Spółka z o.o.

I. Przedmiot Umowy - Cel i zakres badania

- 1.1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego sprawozdania finansowego Zleceniodawcy sporządzonego za rok obrotowy 2022 i rok obrotowy 2023 - w celu przedłożenia Zleceniodawcy sprawozdań z tych badań 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 badanym Sprawozdaniu finansowym.
- 1.2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
 - 1.2.1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 217 z późn. zm.) (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. 2022 r. poz. 1302 z późn. Zm.) (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 Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem

- 2.2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- 2.3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
- 2.4. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Zleceniodawcy nrpodjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

III. Termin realizacji badania

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za lata wskazane w punkcie I.1.1. powyżej rozpocznie się:
 - **za rok 2022** w m-cu październik 2022 roku i zostanie ukończone **do dnia 31 marca 2023 roku** (wydanie sprawozdania z badania).
 - **za rok 2023** w m-cu październik 2023 roku i zostanie ukończone **do dnia 31 marca 2024 roku** (wydanie sprawozdania z badania).Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie I.1.1. powyżej nastąpi nie później niż do dnia 20 lutego odpowiednio 2023 i 2024 roku.
- 3.2. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zleceniodawcę na rzecz Zleceniobiorcy w terminach ustalanych przez Zleceniobiorcę niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.
- 3.3. Strony odnośnie badania Sprawozdania finansowego za lata wskazane w punkcie I.1.1. powyżej ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania w terminie do dnia 31 października danego roku.

IV. Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo

- 4.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego samodzielnie, bez udziału podwykonawców. W imieniu Zleceniobiorcy badanie będzie przeprowadzał :
 - 1)
 - 2)
- 4.2. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.
- 4.3 W celu sprawnej realizacji przedmiotu umowy strony wyznaczają następujące osoby do bieżących kontaktów:
 - 1) W imieniu Zleceniobiorcy : Katarzyna Zajączkowska - Główny Księgowy tel.46 855 40 41, 725 777 060, e-mail: k.zajaczkowska@pgk.zyrardow.pl
 - 2) W imieniu Zleceniodawcy : –, tel.....
- 4.4. Zmiana osób o których mowa pkt 4.1 wymaga pisemnej zgody Zleceniodawcy. Zmiana osób o których mowa pkt 4.3. wymaga pisemnego powiadomienia drugiej Strony .

V. Sprawozdanie z badania

- 5.1. Wynikiem przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania – odpowiednio za 2022 i 2023 r. (dalej Sprawozdanie z badania).
- 5.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.

- 5.3. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w 1 egzemplarzu w języku polskim. Zleceniodawca na życzenie Zleceniobiorcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Zleceniobiorcy otrzymanie egzemplarzy Sprawozdania z badania.
- 5.4. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniobiorcy w dniu zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego.
- 5.5. W ramach niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się, poprzez wyznaczonego przedstawiciela, uczestniczyć w posiedzeniu Rady Nadzorczej Spółki Zleceniodawcy oraz w razie potrzeby na Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników Spółki, których przedmiotem będzie ocena sprawozdań finansowych Spółki za lata 2022 i 2023 i ich zatwierdzenie, po wcześniejszym powiadomieniu, na co najmniej na 7 dni przez planowanym posiedzeniem.

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. Zleceniobiorca 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.

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 zobowiązuje się:
 - 7.2.1. udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Zleceniobiorcę, w tym w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont,
 - 7.2.2. 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,
 - 7.2.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.1. niniejszej umowy,
 - 7.2.4. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,

- 7.2.5. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrwykowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - 7.2.6. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - 7.2.7. złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 7.1. — 7.2.,
 - 7.2.8. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
- 7.3. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- 7.3.1. udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy, dotyczących prawdziwości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzaniem badaniem,
 - 7.3.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
 - 7.3.3. zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zleceniodawcy, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Zleceniobiorcy, konieczne,
 - 7.3.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
 - 7.3.5. 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.),
 - 7.3.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
 - 7.3.7. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.
- 7.4. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach 7.2. — 7.3. powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zleceniodawcy.

VIII. Dalsze postanowienia dotyczące badania

- 8.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2.
- 8.2. 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 odpowiedności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
- 8.3. 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.

- 8.4. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę 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.
- 8.5. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

IX. Wynagrodzenie

- 9.1. Za prawidłowe wykonanie przedmiotu umowy określonego w pkt I.1.1 Umowy Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy łączne wynagrodzenie ryczałtowe zgodne z ofertą Zleceniobiorcy z dniar. w wysokości **netto (słownie:)** plus należny podatek VAT (23%), **kwota brutto: (słownie:)**

w tym :

- 1) za badanie sprawozdania finansowego za 2022 r. **kwota zł netto** (słownie :.....) plus podatek VAT, **kwota brutto zł.**
 - 2) za badanie sprawozdania finansowego za 2023 r. **kwota zł netto** (słownie:) plus podatek VAT, **kwota bruttozł.**
- 9.2. Wynagrodzenie powyższe obejmuje wszelkie koszty poniesione przez Zleceniobiorcę i jest niezmienne.
- 9.3. Wynagrodzenie powyższe stanowi całość wynagrodzenia z tytułu zawarcia i wykonania umowy. Zleceniobiorcy nie przysługują żadne dalsze roszczenia wobec Zleceniodawcy.
- 9.4. Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania płatne będzie (osobno za badanie dotyczące każdego roku) na rachunek Zleceniobiorcy wskazany na fakturze w ciągu 30 dni od przekazania przez Zleceniobiorcę sporządzonego kompletnego sprawozdania z danego badania oraz doręczenia faktury VAT.
- 9.5. Za datę zapłaty uznaje się dzień obciążenia rachunku bankowego Zleceniodawcy.
- 9.6. Zleceniobiorca nie może bez zgody Zleceniodawcy przenieść na osoby trzecie wierzytelności przysługujących mu wobec Zleceniodawcy z tytułu wynagrodzenia umownego.

X. Kary umowne

- 10.1. W przypadku, gdy Zleceniobiorca nie wykona któregokolwiek badania w terminie określonym w pkt 3.1. umowy Zleceniodawca może żądać od Zleceniobiorcy zapłaty każdorazowo kary umownej w wysokości po 0,5 % wartości netto wynagrodzenia należnego Zleceniobiorcy za to opóźnione badanie - za każdy dzień opóźnienia w stosunku do wyznaczonego terminu.
- 10.2. W przypadku niedotrzymania terminu wykonania przez Zleceniobiorcę danego badania, jeśli opóźnienie w stosunku do terminu wyznaczonego w pkt III.3.1. umowy przekroczy 14 dni, Zleceniodawca ma prawo (poza naliczeniem kar umownych z tego tytułu) według własnego wyboru:
- 1) do powierzenia wykonania zaniechanych/opóźnionych czynności osobie trzeciej i obciążenia kosztami Zleceniobiorcę (wykonanie zastępcze)
albo
 - 2) do odstąpienia od umowy w całości lub w części i żądania zapłaty kary umownej w wysokości 10 %

wartości netto łącznego wynagrodzenia ryczałtowego wskazanego w pkt IX.9.1.

- 10.3. Zleceniodawca może żądać od Zleceniobiorcy zapłaty kary umownej w wysokości 10 % wartości netto łącznego wynagrodzenia wskazanego w pkt IX.9.1. za odstąpienie od Umowy przez którąkolwiek ze Stron z przyczyn za które ponosi odpowiedzialność Zleceniobiorca .
- 10.4. Jeżeli na skutek niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę zobowiązań objętych umową powstanie szkoda przewyższająca zastrzeżoną karę umowną, bądź szkoda powstanie z innych przyczyn niż zastrzeżono karę, Zamawiającemu przysługuje prawo do dochodzenia odszkodowań na zasadach ogólnych.
- 10.5. Zamawiający ma prawo potrącania kar umownych z wierzytelności Wykonawcy wynikających z niniejszej umowy .

XI. Postanowienia końcowe

- 12.1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości i Ustawę o biegłych rewidentach.
- 12.2. 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.
- 12.3. Każda ze Stron oświadcza, że jest administratorem w rozumieniu art. 4 pkt. 7 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 (Dz. Urz. UE L Nr 119, str. 1) danych osobowych osób, wskazanych w Umowie, jako osoby kontaktowe lub odpowiedzialne za realizację h zadań wynikających z Umowy.
- 12.4. Każda ze Stron zobowiązuje się zrealizować w imieniu drugiej Strony obowiązek informacyjny, wobec wskazanych przez siebie osób, o których mowa powyżej, w tym poinformować je o udostępnieniu ich danych drugiej Stronie.
- 12.5. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.
- 12.6. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
- 12.7. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

ZLECENIODAWCA

ZLECENIOBIORCA