

## UMOWA -

### O BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

zawarta w dniu .....

pomiędzy:

**„Międzygminne Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami” Sp. z o.o.** z siedzibą w Wardyniu Górnym 35, 78-320 Polczyn-Zdrój wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000214925, posiadającą numer identyfikacji podatkowej 672-192-42-75, reprezentowaną przez **Radosława Żmuda-Trzebiatowskiego** – Prezesa Zarządu, zwanym dalej Zamawiającym

a

.....zwanym dalej „Wykonawcą”.

## §1

### Przedmiot umowy

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zamawiającego wraz ze sporządzeniem Sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. obejmującego okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. obejmującego okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.
2. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
  - a) ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
  - b) ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
  - c) Krajowymi Standardami Wykonywania Zawodu uchwalonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (uchwała nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu).
3. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzi biegły rewident ....., wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem .....
4. Wykonawca oświadcza, że nie zachodzą okoliczności wymienione w art. 74 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym ograniczające jego bezstronność i niezależność w stosunku do podmiotu sprawozdawczego.
5. Z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Wykonawca prześle Zamawiającemu w trzech egzemplarzach sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego.
6. Niezależnie od wydanej opinii biegły rewident może - w miarę potrzeby - wystosować do kierownictwa badanej jednostki poufne wystąpienie wskazujące ewentualne usterki i niedociągnięcia związane z systemem rachunkowości, których usunięcie - zdaniem biegłego rewidenta jest konieczne.

## §2

### Obowiązki Zamawiającego

#### 1. Zamawiający odpowiada za:

- a) sporządzenie sprawozdania finansowego;
- b) prawidłowość i rzetelność przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych;
- c) dobór właściwych zasad rachunkowości oraz utrzymywanie odpowiednich mechanizmów wewnętrznej kontroli księgowej i system księgowy;
- d) prawidłowość i terminowość ustalenia i zadeklarowania podatków i innych obciążeń publicznoprawnych;
- e) prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków pochodzących z finansów publicznych lub społecznych;
- f) prawidłowość i rzetelność danych zawartych w oświadczeniach składanych biegłemu rewidentowi.

#### 2. Zamawiający zobowiązuje się do:

- a) odpowiednio wczesnego poinformowania Wykonawcy o terminach spisów z natury w celu umożliwienia biegłemu ich obserwacji oraz przekazania Wykonawcy harmonogramu prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych;
- b) udostępnienia biegłemu rewidentowi sprawozdania finansowego (podpisanego przez pełny skład kierownictwa jednostki), sprawozdania z działalności jednostki (o ile obowiązek jego sporządzenia wynika ze stosownych przepisów), ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, zawartych przez Zamawiającego umów, dokumentów założycielskich i organizacyjnych oraz wszelkich innych dokumentów, mających związek z przedmiotem niniejszej umowy;
- c) udzielenia wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania i wydania przez biegłego rewidenta opinii o badanym sprawozdaniu finansowym;
- d) złożenia przez kierownictwo jednostki na dzień sporządzenia sprawozdania z badania sprawozdania finansowego oświadczenia obejmującego m.in.:
  - stwierdzenie, że według wiedzy i najlepszej wiary kierownictwa jednostki sporządzone sprawozdanie finansowe, o którym wydana jest opinia wraz z raportem, wolne jest od istotnych błędów i przeoczeń;
  - potwierdzenie kompletności udostępnionych Wykonawcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
  - oświadczenie o przestrzeganiu przez Zamawiającego, według jego wiedzy i najlepszej wiary, przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia działalności Zamawiającego, a zwłaszcza jej kontynuacji;

- zapewnienie o kompletności ujęcia w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zamawiającego (zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe i inne zdarzenia);
  - stwierdzenie kompletności informacji i prawidłowości wyceny aktywów i pasywów; zapewnienie o posiadaniu tytułów prawnych do wszystkich aktywów;
  - przedstawienie spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania;
  - stwierdzenie kompletności ujawnionych Wykonawcy zdarzeń po dacie bilansu, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych przez niego opinii i raportu;
- e) złożenia oświadczeń w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności;
- f) przekazania informacji na temat przygotowanych do postępowania i będących w toku spraw sądowych;
- g) upoważnienia biegłego rewidenta do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów jednostki, obsługujących ją banków i doradców prawnych;
- h) sporządzenia niezbędnych zestawień, tabel i obliczeń związanych z badanym sprawozdaniem finansowym według wskazówek biegłego rewidenta oraz udzielenia przez doradcę prawnego lub innego kompetentnego przedstawiciela badanej jednostki potrzebnych informacji dotyczących spraw przygotowanych do postępowania sądowego, znajdujących się w toku tego postępowania oraz zakończonych w roku obrotowym;
- i) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości biegłego rewidenta w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego;
- j) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości wprowadzenia tych zmian.
3. Zamawiający zobowiązuje się na okres badania udostępnić Wykonawcy odpowiednie pomieszczenie biurowe (miejsce pracy biegłego rewidenta), pozwalające na swobodny dostęp do dokumentacji księgowej i pracowników prowadzących tę dokumentację.

### §3

#### Obowiązki Wykonawcy

1. Wykonawca zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego na tak dobranych próbach ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii wraz z raportem z badania sprawozdania finansowego. Dobór ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemu rachunkowości i systemu kontroli wewnętrznej.
2. Wykonawca doloży wszelkich starań, aby zaplanować swoje badanie w sposób umożliwiający wykrycie tych błędów i nieprawidłowości mogących mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe. Z uwagi jednak na fakt, iż badanie sprawozdania finansowego ma na celu dostarczenie wysokiej, ale nie absolutnej pewności, wiarygodności informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym, Wykonawca zastrzega, że istnieje ryzyko, iż podczas badania mogą nie zostać ujawnione nieprawidłowości i błędy ksiąg rachunkowych lub sprawozdania

finansowego, a także sporządzonych przez Zamawiającego obciążeń podatkowych. W związku z tym, a także z uwagi na zmieniające się interpretacje prawa (w tym podatkowego), Zamawiający nie będzie rościł do Wykonawcy pretensji w przypadku wystąpienia zmian w rozliczeniach i ustaleniach za okres roku objętego badaniem, dokonanych przez organy kontrolne, w tym podatkowe.

3. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania istotnych nieprawidłowościach. Wykonawca nie będzie odpowiedzialny za szkody powstałe na skutek niewykrycia wszystkich błędów i nieprawidłowości, o których mowa w § 3 ust. 2.
4. Wykonawca jest zobowiązany do traktowania z najwyższą poufnością informacji i materiałów uzyskanych podczas realizacji niniejszej umowy oraz zachowania w tajemnicy, faktów i okoliczności poznanych w toku badania wobec osób trzecich.
5. Wykonawca będzie informował na bieżąco Zamawiającego o istotnych sprawach, które zwrócą jego uwagę podczas przeprowadzania badania sprawozdania finansowego i kwalifikują się do ujęcia w raporcie.

#### §4

##### Terminy i cena badania

1. Badanie sprawozdania finansowego za rok 2023 zostanie przeprowadzone do dnia 30 kwietnia 2024 r. pod warunkiem przedstawienia przez Zamawiającego kompletnego sprawozdania finansowego do badania i innych niezbędnych dokumentów w terminie do 5 kwietnia 2024 r. Badanie sprawozdania finansowego za rok 2024 zostanie przeprowadzone do dnia 30 kwietnia 2025 r. pod warunkiem przedstawienia przez Zamawiającego kompletnego sprawozdania finansowego do badania i innych niezbędnych dokumentów w terminie do 5 kwietnia 2025 r. W przeciwnym razie ustalony termin badania zostanie odpowiednio przedłużony.
2. Sprawozdanie z badania w formie elektronicznej Wykonawca przekaże Zamawiającemu w terminie do 7 dni od zakończenia badania na adres e-mail: b.szarowolska@mpgo.pl.
3. Za wykonaną usługę Zamawiający zapłaci Wykonawcy cenę umowną netto ..... zł, powiększoną o podatek VAT 23% w kwocie ..... zł, tj. łącznie ..... (słownie: .....złoty(ych) 00/100).
4. Należność zostanie uregulowana przez Zamawiającego na konto Wykonawcy wskazane na fakturze w terminie 7 dni od przekazania Zamawiającemu przez Wykonawcę opinii i raportu z badania wraz z fakturą.
5. Wykonawca zastrzega sobie prawo zwiększenia ceny umownej w przypadku wykonania prac nieprzewidzianych w planie badania lub wystąpienia prac dodatkowych na życzenie Zamawiającego. Zakres prac nieprzewidzianych w umowie lub prac dodatkowych wykonywanych przez Wykonawcę na zlecenie Zamawiającego oraz ich koszt zostaną uzgodnione przed ich rozpoczęciem pomiędzy Wykonawcą i Zamawiającym i opisane w formie aneksu do niniejszej umowy. Cena umowna nie obejmuje kosztów tłumaczeń.
6. Cena należna Wykonawcy zostanie wypłacona niezależnie od rodzaju wydanej opinii, także w przypadku odstąpienia od sporządzenia opinii.

#### §5

##### Postanowienia końcowe

1. Zmiany umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej pod rygorem nieważności.
2. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy kodeksu cywilnego.
3. Sądem właściwym do rozstrzygnięcia sporów mogących powstać w wyniku realizacji niniejszej umowy jest sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.
4. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.
5. Umowa wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wykonawca

Zamawiający

