

## UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

zawarta w dniu ..... roku pomiędzy:

Przedsiębiorstwem Gospodarowania Odpadami w Płocku Sp. z o.o., z siedzibą w Płocku, ul. Przemysłowa 17, 09-400 Płock, wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000158021, NIP: 774 23 20 206, Regon 610395236, kapitał zakładowy 41.288.000 zł,

reprezentowaną przez:

Przemysława Berenta – Prezesa Zarządu,

zwaną dalej **Zleceniodawcą lub PGO**,

a

..... z siedzibą w ..... (.....) przy ulicy ....., wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy ....., ..... Wydział Gospodarczy pod numerem KRS ....., NIP: ....., Regon: ....., kapitał zakładowy ..... złotych, w całości wpłaconym,

reprezentowaną przez:

.....

zwaną dalej **Zleceniobiorcą**,

zwanymi łącznie **Stronami** o treści następującej:

### § 1. Przedmiot Umowy

1. Przedmiotem niniejszej Umowy jest przeprowadzenie przez Zleceniobiorcę zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowych rocznych sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych za następujące okresy:
  - 1) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2025r.;
  - 2) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2026r.;(dalej łącznie: **Sprawozdania finansowe** lub z osobna **Sprawozdanie finansowe**), w celu przedłożenia Zleceniodawcy odnośnie każdego ze Sprawozdań finansowych sprawozdania z badania w wersji elektronicznej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym.
2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
  - 1) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 351) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),
  - 2) przepisami ustawy z dnia 11.05.2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),

- 3) Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.),
- 4) zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks Etyki Zawodowych Księgowych wprowadzony uchwałą NR 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

## **§ 2. Oświadczenia Stron**

1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem .....
2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
4. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada wiedzę i doświadczenie niezbędne do realizacji zlecenia zgodnie z prawem i w sposób gwarantujący jego wykonanie w standardach obowiązujących w obrocie profesjonalnym.
5. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały uprawnionego organu nr ..... z dnia ..... podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

## **§ 3. Termin realizacji badania**

1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust.1 pkt 1 niniejszej Umowy rozpocznie się dnia 05.02.2026 roku i zostanie ukończone do dnia 31.03.2026r. (wydanie sprawozdania z badania).
2. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust.1 pkt 2 niniejszej umowy rozpocznie się dnia 05.02.2027r. i zostanie ukończone do dnia 31.03.2027r. (wydanie sprawozdania z badania).
3. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w § 1 ust 1 pkt 1 powyżej wraz ze sprawozdaniem z działalności jednostki, jeśli jest ona zobowiązana do jego sporządzenia, nastąpi nie później niż do dnia 31.03.2026r.
4. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w § 1 ust 1 pkt 2 powyżej wraz ze sprawozdaniem z działalności jednostki, jeśli jest ona zobowiązana do jego sporządzenia, nastąpi nie później niż do dnia 31.03.2027r.
5. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w ust. 1 i 2 niniejszego paragrafu 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 Strony niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.

#### **§ 4. Obowiązki Zleceniobiorcy**

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
  - 1) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy 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) zapewnienia, iż osoby realizujące Umowę zachowają poufność informacji, także po upływie terminu obowiązywania Umowy,
  - 4) posiadania stosownych procedur oraz zabezpieczeń umożliwiających zagwarantowanie poufności w odniesieniu do informacji przekazanych mu przez Zamawiającego w związku z realizacją Umowy,
  - 5) informowania Spółki na bieżąco w formie pisemnej lub za pośrednictwem poczty elektronicznej o kwestiach wymagających wyjaśnienia,
  - 6) realizacji usługi badania Sprawozdań finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.
2. 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.

#### **§ 5. Obowiązki i oświadczenia Zleceniodawcy**

1. Zleceniodawca 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. 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.
3. Zleceniodawca zobowiązuje się:
  - 1) niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe, analizy 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,
  - 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,

- 3) udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w § 3 ust. 3 i 4 niniejszej Umowy,
  - 4) podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
  - 5) na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych 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 oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, w tym dotyczące prawdziwości danych zawartych w § 6 niniejszej Umowy,
  - 8) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa,
4. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania Umowy, a w szczególności do:
- 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,
  - 2) korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
  - 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,
  - 4) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
  - 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.),
  - 6) umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
  - 7) zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.
5. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w ust. 3 i 4 niniejszego paragrafu 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.

## § 6. Odpowiedzialność Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca 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) prawidłowość danych zawartych w oświadczeniu kierownictwa Zleceniodawcy na temat kompletności ujęcia danych w badanych księgach i sprawozdaniu finansowym, wykazania zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu.
2. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki Zleceniodawcy oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego Zleceniodawcy są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności, o ile obowiązek jego sporządzenia wynika ze stosownych przepisów, spełniały wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają zastosowanie.

## § 7. Wynagrodzenie

1. Strony ustalają, że łączne ryczałtowe 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:
  - 1) ..... złotych netto (słownie: ..... złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 pkt 1 powyżej;
  - 2) ..... złotych netto (słownie: ..... złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 pkt 2 powyżej.
2. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę, po zakończeniu badania i przekazaniu Sprawozdania finansowego, i doręczenia Zleceniodawcy, na rachunek Zleceniobiorcy nr..... w Banku ..... z terminem płatności 14 dni.
3. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do naliczenia odsetek ustawowych za opóźnienie.
4. Zleceniobiorcy nie przysługuje roszczenie o zwrot wydatków poniesionych w związku z wykonaniem niniejszej Umowy.
5. Zleceniodawca zastrzega brak możliwości zmiany wysokości wynagrodzenia Zleceniobiorcy określonego niniejszą Umową.

### **§ 8. Podwykonawstwo**

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo do zlecenia wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach).
3. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

### **§ 9. Kary umowne**

1. Strony ustalają, że w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania niniejszej Umowy Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy karę umowną za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 30% wynagrodzenia brutto określonego w § 7 ust. 1 niniejszej Umowy;
2. W przypadku niewykonania przedmiotu Umowy w terminach, o których mowa w § 3 niniejszej umowy, Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy karę umowną w wysokości 1% wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 7 ust. 1 Umowy za każdy dzień zwłoki.
3. Jeżeli opóźnienie Zleceniobiorcy, o którym mowa w ust. 2 powyżej, przekroczy 14 dni kalendarzowych, Zleceniodawca będzie miał prawo rozwiązać Umowę ze skutkiem natychmiastowym z przyczyn, za które odpowiedzialność ponosi Zleceniobiorca, a Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy z tego tytułu karę umowną w wysokości 30 % wynagrodzenia brutto wskazanego w § 7 ust. 1 Umowy.
4. Zleceniobiorca może żądać od Zleceniodawcy zapłaty odsetek ustawowych za zwłokę w zapłacie należności.
5. Strony zastrzegają sobie prawo do odszkodowania uzupełniającego, przenoszącego wysokość kar umownych do wysokości rzeczywiście poniesionej szkody i wyrażają zgodę na kumulację kar umownych.

### **§ 10. 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, którą stanowią w szczególności te wskazane w art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości.
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. Postanowienia końcowe**

1. Wszelkie zmiany i uzupełnienia niniejszej Umowy mogą być dokonywane wyłącznie w formie pisemnej pod rygorem nieważności.
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 Zleceniodawcy.
4. Zleceniobiorca bez zgody Zleceniodawcy nie może przenieść wierzytelności wynikających z niniejszej Umowy na osoby trzecie.
5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

.....  
ZLECENIOBIORCA

.....  
ZLECENIODAWCA