



# TARNOBRZESKIE WODOCIĄGI

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

39-400 Tarnobrzeg, ul. Wiślna 1

centrala: tel. 15 823 22 95, 15 823 22 03

sekretariat: tel. 15 823 22 26

e-mail: biuro@wodociagi.tarnobrzeg.pl

[www.wodociagi.tarnobrzeg.pl](http://www.wodociagi.tarnobrzeg.pl)

Tarnobrzeg, 17.05.2023 roku

Znak: FZU/ 2056 /2023

## Zapytanie ofertowe

*Z upoważnienia Rady Nadzorczej Spółki*

**Zarząd Tarnobrzeskich Wodociągów Spółka z o.o. 39-400 Tarnobrzeg, ul. Wiślna 1  
zaprasza uprawnione podmioty do składania ofert, których przedmiotem będzie usługa  
badania rocznych sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2023 i 2024 roku**

Nr referencyjny nadany sprawie przez Zamawiającego: ZO-29-23

Zatwierdzam

WICEPREZES ZARZĄDU

*Monika Gajdowska*

PREZES ZARZĄDU

*Witold Wiśniewski*

Do czynności podejmowanych przez zamawiającego i wykonawców w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz do umowy w sprawie zamówienia stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), jeżeli przepisy niniejszego Zapytania ofertowego nie stanowią inaczej.

- 1) Nazwa (firma) i adres Zamawiającego:  
Tarnobrzekskie Wodociągi Sp. z o.o. ul. Wiślna 1 39-400 Tarnobrzeg  
KRS: 0000112520, NIP: 867-00-03-252, REGON: 830337895
- 2) Wykonawca:  
Osoba fizyczna, osoba prawna albo jednostkę organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, która ubiega się o udzielenie niniejszego zamówienia.
- 3) Adres strony internetowej prowadzonego postępowania, na której dostępne jest zapytanie ofertowe oraz dokumentacja dotycząca niniejszego postępowania: <http://bip-wodociagi.tarnobrzeg.pl> zakładka Przetargi

### **Opis przedmiotu zamówienia:**

1. Przedmiotem zamówienia jest:
  - 1.1. Przeprowadzenie przez biegłego rewidenta ustawowego badania sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2023 i 2024 oraz sporządzenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdania finansowe są prawidłowe oraz rzetelne i jasno przedstawiają sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy spółki.
  - 1.2. Badanie może być przeprowadzone przez Wykonawców wpisanych na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów
  - 1.3. Wykonawca oświadczy gotowość, w razie potrzeby, do spotkań informacyjnych z Radą Nadzorczą Zamawiającego w trakcie i po zakończeniu badania sprawozdania finansowego, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji. Koszty uczestnictwa w posiedzeniach Rady Nadzorczej ponosi Wykonawca.
  - 1.4. Wykonawca oświadczy gotowość udziału biegłego rewidenta w inwentaryzacji składników majątkowych Spółki. Koszty związane z udziałem w inwentaryzacji ponosi Wykonawca.
2. Warunkiem udziału w postępowaniu jest wykonanie w ostatnich 5 latach a jeżeli okres działalności jest krótszy, w tym okresie, minimum 15 badań sprawozdań finansowych spółek prawa handlowego w tym minimum 5 działających w branży komunalnej.

### **Opis warunków udziału w postępowaniu:**

3. W przetargu mogą wziąć udział Wykonawcy, którzy:
  - 3.1. Posiadają uprawnienia do wykonywania działalności lub czynności w zakresie odpowiadającym przedmiotowi zamówienia;
  - 3.2. Posiadają wiedzę i doświadczenie niezbędne do realizacji przedmiotowego zamówienia, zgodnie z wymaganiami niniejszego zapytania ofertowego;
  - 3.3. Posiadają zdolność techniczno-organizacyjną niezbędną do realizacji przedmiotowego zamówienia, zgodnie z wymaganiami niniejszego zapytania ofertowego;
  - 3.4. Znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia.
  - 3.5. Wykonali w ostatnich 5 latach a jeżeli okres działalności jest krótszy, w tym okresie, minimum 15 badań sprawozdań finansowych spółek prawa handlowego w tym minimum 5 działających w branży komunalnej

### **Informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami:**

4. Oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje (zwane dalej korespondencją) zamawiający i Wykonawcy przekazują pisemnie lub w formie elektronicznej. Adres poczty elektronicznej (e-mail) zamawiającego – [biuro@wodociagi.tarnobrzeg.pl](mailto:biuro@wodociagi.tarnobrzeg.pl)
5. Osobami uprawnionymi do kontaktu z Wykonawcami w imieniu zamawiającego są:
  - 5.1. w sprawach merytorycznych: Piotr Michalik – Kierownik Działu Księgowości, Płac i Zamówień – tel: 158232295 w. 10
  - 5.2. w sprawach proceduralnych: Wojciech Lipiec – Specjalista ds. Zamówień, tel. 158232295 w. 32

### **Wyjaśnienie treści Zapytania ofertowego**

6. Wykonawca może zwrócić się do Zamawiającego z wnioskiem o wyjaśnienie treści Zapytania ofertowego. Zamawiający jest obowiązany udzielić wyjaśnień niezwłocznie,

jednak nie później niż na dwa dni przed upływem terminu składania ofert, pod warunkiem, że wniosek o wyjaśnienie treści Zapytania ofertowego wpłynął do Zamawiającego nie później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert.

7. Jeżeli wniosek o wyjaśnienie treści Zapytania ofertowego wpłynął po upływie terminu składania ofert lub dotyczy udzielonych wyjaśnień, Zamawiający może udzielić wyjaśnień albo pozostawić wniosek bez rozpoznania.
8. Przedłużenie terminu składania ofert nie wpływa na bieg terminu składania wniosku o wyjaśnienie treści Zapytania ofertowego.
9. Treść wniosku wraz z wyjaśnieniami Zamawiający, bez ujawniania źródła zapytań, udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

#### **Zawartość oferty:**

10. Oferta powinna zawierać:

- 10.1. cenę za wykonanie przedmiotu zamówienia. Wynagrodzenie powinno obejmować wszystkie koszty związane z realizacją zlecenia. Oferta cenowa powinna być rozbita za poszczególne lata badania sprawozdania (2023 r. i 2024 r.).
- 10.2. aktualny wydruk z właściwego rejestru albo aktualny wydruk o wpisie do ewidencji, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji (KRS, CEIDG)
- 10.3. wykazu badanych spółek prawa handlowego posiadających osobowość prawną z 5 ostatnich lat a jeżeli okres działalności jest krótszy, z tego okresu.
- 10.4. oświadczenie wykonawcy o gotowości, w razie potrzeby, do spotkań informacyjnych z Radą Nadzorczą w trakcie i po zakończeniu badania sprawozdań finansowych, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.
- 10.5. oświadczenie wykonawcy o gotowości udziału biegłego rewidenta w inwentaryzacji składników majątkowych Spółki.
- 10.6. zaświadczenie z Biura Krajowej Izby Biegłych Rewidentów o wpisie firmy Wykonawcy na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- 10.7. wykaz osób wchodzących w skład zespołu przeprowadzającego badanie z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta.
- 10.8. opis metod i terminów badania sprawozdania finansowego;
- 10.9. oświadczenie o akceptacji wzoru umowy stanowiącego załącznik do niniejszego Zaproszenia.

#### **Opis kryteriów i sposobów dokonania oceny oferty:**

11. Jedynym kryterium oceny ofert jest cena – waga kryterium 100%
12. W tym kryterium zamawiającemu zależy, aby Wykonawca przedstawił jak najniższą cenę.
13. Zamawiający udzieli zamówienia Wykonawcy, który po spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz wymogów zawartych w niniejszym Zapytaniu ofertowym zaoferował najniższą cenę.

#### **Wymagany termin realizacji zamówienia:**

14. Wymagany termin przeprowadzenia badania: do 31.03.2024 roku za 2023 rok i do 31.03.2025 roku za 2024 rok.

#### **Miejsce, termin i sposób złożenia oferty:**

Ofertę należy złożyć na adres zamawiającego Tarnobrzесьkie Wodociągi Sp. z o.o. ul. Wiślna 1, 39-400 Tarnobrzeg, w nieprzekraczalnym terminie do dnia 26.05.2023 roku godzina 10:00

15. Ofertę należy złożyć w nieprzezroczystej, zabezpieczonej przed otwarciem kopercie.  
Kopertę należy opisać następująco:

Tarnobrzесьkie Wodociągi Sp. z o.o. ul. Wiślna 1, 39-400 Tarnobrzeg,  
Oferta w postępowaniu na: „Badanie sprawozdań finansowych za lata 2023 i 2024” (nie  
otwierać przed dniem 26.05.2023 roku godz. 10:30).

16. Na kopercie oprócz opisu jw. należy umieścić nazwę i adres Wykonawcy.

**Miejsce i termin otwarcia ofert:**

17. Otwarcie ofert nastąpi w siedzibie Zamawiającego w Tarnobrzegu, ul. Wiślna 1, w dniu:  
26.05.2023 roku o godz.10:30  
18. Zamawiający nie przewiduje publicznego otwarcia ofert

**Okres związania ofertą:**

19. Wykonawca będzie związany ofertą przez okres 45 dni od dnia terminu składania ofert.

**Wybór oferty i termin zawarcia umowy:**

20. O wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający powiadomi niezwłocznie Wykonawcę,  
którego oferta została wybrana wskazując jednocześnie miejsce i termin podpisania umowy,  
której wzór zawiera Załącznik nr 2 do Zapytania ofertowego.

**Unieważnienie postępowania:**

21. Zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli:
- 21.1. nie złożono żadnej oferty nie podlegającej odrzuceniu
  - 21.2. cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą Zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia
  - 21.3. postępowanie obarczone jest wadą uniemożliwiającą zawarcie ważnej umowy w sprawie zamówienia
22. Zamawiający zastrzega sobie prawo do odstąpienia od wyboru oferty lub unieważnienia postępowania bez podania przyczyny i ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych i finansowych z tego tytułu.
23. O unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia Zamawiający zawiadomi równocześnie wszystkich Wykonawców, którzy:
- 23.1. ubiegali się o udzielenie zamówienia - w przypadku unieważnienia postępowania przed upływem terminu składania ofert,
  - 23.2. złożyli oferty - w przypadku unieważnienia postępowania po upływie terminu składania ofert,
    - umieszczając informacje o unieważnieniu postępowania na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

Otrzymują:

1 x <http://bip-wodociagi.tarnobrzeg.pl>

1 x FZU a/a.

Załącznik do Zapytania ofertowego – wzór umowy

## UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### UMOWA nr ZO-29-23 (wzór)

zawarta w dniu ..... w Tarnobrzegu pomiędzy:

**Tarnobrzeskie Wodociągi Spółką z o.o.** z siedzibą w Tarnobrzegu, adres: ul. Wiślna 1, 39-400 Tarnobrzeg, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, pod numerem KRS 0000112520, posiadającą REGON: 830337895, NIP: 8670003252, nr wpisu do rejestru BDO: 000146843, oraz kapitał zakładowy w wysokości 61 097 000,00 PLN, zwaną dalej **Zamawiającym**, którą reprezentują:

- 1) **Witold Wiśniewski – Prezes Zarządu**
- 2) **Monika Gajdowska – Wiceprezes Zarządu**

a

.....z siedzibą w: .....

wpisanym do: .....

*(wpis do właściwego rejestru lub ewidencji działalności gospodarczej)*

REGON: ..... NIP: .....

reprezentowanym przez:

- 1) .....
- 2) .....

zwanym dalej **Wykonawcą**  
zwanymi łącznie **Stronami**

Integralną częścią niniejszej umowy jest Zapytanie ofertowe z dnia 17.05.2023 roku razem z tworzącymi ją załącznikami dla postępowania o udzielenie zamówienia na przeprowadzenie przez biegłego rewidenta ustawowego badania sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2023 i 2024 (nr referencyjny nadany sprawie przez Zamawiającego: ZO-29-23) oraz Oferta Wykonawcy złożona w tym postępowaniu.

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

1.1. 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:

1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2023 roku;

1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2024 roku,

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

w celu uzyskania racjonalnej pewności czy każde ze Sprawozdań finansowych jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydania sprawozdania z badania, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wydania 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 (t.j. Dz. U. z 2021 r. 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.) (dalej: Ustawa o biegłych rewidentach),
- 1.2.3. Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.),
- 1.2.4. 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 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

## 2. Formalne podstawy przeprowadzenia badania

- 2.1. Wykonawca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem \_\_\_\_\_.
- 2.2. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- 2.3. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Wykonawcy.
- 2.4. Zamawiający oświadcza, że wybór Wykonawcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały nr \_\_\_\_\_ z dnia \_\_\_\_\_ podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

## 3. Termin realizacji badania

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej rozpocznie się do dnia 29.02.2024 roku i zostanie ukończone do dnia 31.03.2024 roku (wydanie sprawozdania z badania). Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej rozpocznie się do dnia 28.02.2025 roku i zostanie ukończone do dnia 31.03.2025 roku (wydanie sprawozdania z badania).
- 3.2. Przedstawienie Wykonawcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1. powyżej wraz ze sprawozdaniem z działalności jednostki, jeśli jest ona zobowiązana do jego sporządzenia, nastąpi nie później niż do dnia 31.03 tego roku.
- 3.3. Zamawiający przedstawi Wykonawcy 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<sup>1</sup>, przekazując je Wykonawcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: \_\_\_\_\_.

---

<sup>1</sup> O ile przepis ustawy o rachunkowości lub innych właściwych ustaw nakłada taki obowiązek na Zleceniodawcę.

- 3.4. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
- 3.5. Wykonawca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. 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.
- 3.6. Strony odnośnie każdego z badań Sprawozdań finansowych za poszczególne lata wskazane w punkcie 1.1. powyżej ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania w terminie do dnia 25 lutego danego roku.

#### **4. Dane osobowe**

- 4.1. Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Wykonawcy, Zamawiający przekazuje Wykonawcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
- 4.2. Wykonawca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zamawiającego w trakcie wykonywania przez Wykonawcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

#### **5. Sprawozdanie z badania**

- 5.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Wykonawcę sprawozdanie z badania (dalej Sprawozdanie z badania).
- 5.2. Sprawozdanie z badania 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.
- 5.5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zamawiającego w terminie 5 dni od dnia zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego, na nośniku elektronicznym lub zostanie przesłane Zamawiającego za pomocą poczty elektronicznej na adresy e-mail:  
piotr.michalik@wodociagitarnobrzeg.pl; monika.gajdowska@wodociagi.tarnobrzeg.pl

#### **6. Zobowiązania Wykonawcy**

- 6.1. Wykonawca zobowiązuje się do:
  - 6.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy 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 przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.

6.2. 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**

7.1. Zamawiający 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. 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.

7.3. Zamawiający złoży Wykonawcy pisemne oświadczenia kierownictwa Zamawiającego, 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. Zamawiający zobowiązuje się:

7.4.1. 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,

7.4.2. 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,

7.4.3. udostępnić Wykonawcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej umowy,

7.4.4. podać Wykonawcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,

7.4.5. na żądanie Wykonawcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,

7.4.6. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,



- 7.4.7. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepis prawa,
- 7.5. Zamawiający zobowiązuje się do współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
  - 7.5.1. 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,
  - 7.5.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
  - 7.5.3. zapewnienia Wykonawcy bieżącej współpracy
  - 7.5.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zamawiającego oraz banków go obsługujących,
  - 7.5.5. wydawania dyspozycji na wnioski osób upoważnionych przez Wykonawcę, wykonywania przez pracowników Zamawiającego 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 Zamawiającego,
  - 7.5.7. zapewnienia Wykonawcy dodatkowych informacji, o które Wykonawca może na potrzeby badania poprosić Zamawiającego.

## 8. **Odpowiedzialność Zamawiającego**

- 8.1. Zamawiający 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 Zamawiającego składanych Wykonawcy 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 Zamawiającego uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
  - 8.1.7. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zamawiającego oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawnopodatkowym).

## 9. Wynagrodzenie

- 9.1. Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi netto \_\_\_\_\_ złotych (słownie: \_\_\_\_\_ złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej Wynagrodzenie), w tym:
- 9.1.1. \_\_\_\_\_ złotych netto (słownie: \_\_\_\_\_ złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej;
- 9.1.2. \_\_\_\_\_ złotych netto (słownie: \_\_\_\_\_ złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej.
- 9.2. 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:
- 9.2.1. 30 % wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za dany rok płatne będzie w terminie 14 dni od daty rozpoczęcia badania Sprawozdania finansowego za ten rok;
- 9.2.2. 70 % wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za dany rok płatne będzie w terminie 14 dni od daty przekazania Sprawozdania z badania dotyczącego badania Sprawozdania finansowego za ten okres.
- 9.3. Wynagrodzenie jest niezmiennie i obejmuje wszelkie dodatkowe koszty ponoszone przez Wykonawcę i związane z badaniem: koszty podróży osób uczestniczących w badaniu oraz koszty druku dokumentów, przesyłek niezbędnych dla realizacji badania, itp.
- 9.4. Z przekazania Sprawozdania finansowego za dany okres zostanie sporządzony protokół odbioru, który to będzie stanowił podstawę wystawienia faktury VAT.
- 9.5. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę i doręczonych Zamawiającemu na rachunek bankowy nr .....

## 10. Rozwiązanie Umowy

- 10.1. 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. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.
- 10.2. 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 proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

## 11. Kary umowne

- 11.1 Zamawiający ma prawo obciążyć Wykonawcę karą umowną w wysokości 0,2% wynagrodzenia brutto, określonego w pkt. 9.1 niniejszej Umowy za każdy dzień opóźnienia Wykonawcy względem terminu realizacji umowy, o którym mowa w pkt 3.1 niniejszej umowy,
- 11.2 W przypadku opóźnienia przekraczającego 10 dni, Zamawiający zastrzega sobie prawo do odstąpienia od umowy w terminie 14 dni licząc od dnia, w którym upływa 10 dzień opóźnienia, bez konieczności wyznaczenia dodatkowego terminu do realizacji przedmiotu umowy.
- 11.3 W przypadku określonym w pkt 11.2, Zamawiający ma prawo żądać od Wykonawcy kary umownej w wysokości 10% wynagrodzenia brutto, o którym mowa w pkt 9.1.

11.4. Zamawiający zastrzega sobie prawo do dochodzenia odszkodowania przewyższającego wartość kar umownych, w przypadku gdy zastrzeżone kary umowne nie pokryją doznanej szkody.

**12. Postanowienia końcowe**

- 12.1. 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).
- 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. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zamawiającego.
- 12.4. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
- 12.5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

\_\_\_\_\_  
WYKONAWCA

\_\_\_\_\_  
ZAMAWIAJĄCY