

UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

UMOWA nr ZO-14-25

zawarta w dniu __.__.2025 r. w Tarnobrzegu pomiędzy:

TARNOBRZESKIE WODOCIĄGI Spółka z o.o. z siedzibą w Tarnobrzegu, ul. Wiślna 1, 39-400 Tarnobrzeg, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000112520 REGON: 830337895; NIP: 8670003252; BDO: 000146834; Kapitał zakładowy: 60.597.000,00 zł którą reprezentuje:

- 1) Waldemar Polek - Prezes Zarządu
 - 2) Jacek Maślanka - Wiceprezes Zarządu,
- zwaną dalej Zamawiającym, a

reprezentowaną przez:

- 1) _____
- 2) _____

zwaną dalej Wykonawcą, zwanymi łącznie Stronami

Integralną częścią niniejszej umowy jest Zaproszenie do składania ofert Zamawiającego z dnia __.__.2025 roku razem z tworzącymi ją załącznikami dla postępowania o udzielenie zamówienia na przeprowadzenie przez biegłego rewidenta ustawowego badania sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2025 i 2026 (nr referencyjny nadany sprawie przez Zamawiającego: ZO-14-25) 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 31.12.2025 roku;

1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2026 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 (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 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 (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 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 ____ 2025 r. 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 od dnia podpisania niniejszej Umowy i zostanie ukończone do dnia 15.03.2026 roku (wydanie sprawozdania z badania). Termin rozpoczęcia, zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. rozpocznie się do dnia 31.01.2027 roku i zostanie ukończone do dnia 15.03.2027 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 28.02 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, przekazując je Wykonawcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: _____
- 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 31 stycznia 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 adres e-mail:

biuro@wodociagi.tarnobrzeg.pl;

jacek.maslanka@wodociagitarnobrzeg.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,
 - 6.1.4. w ramach wynagrodzenia wskazanego w Umowie, w razie potrzeby zgłoszonej przez Zamawiającego, do uczestnictwa w spotkaniach informacyjnych lub posiedzeniach Rady Nadzorczej Zamawiającego w trakcie i po zakończeniu badania sprawozdania finansowego, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.
- 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 wyrywkowych 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 przepisy 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 przeprowadzanym 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

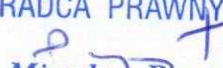
- i innych należności publicznoprawnych,
- 8.1.3. kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania finansowego,
- 8.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
- 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 prawno-podatkowym).
9. **Wynagrodzenie**
- 9.1. Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi netto _____ złotych [słownie: _____ złotych __/100] powiększone o należny podatek od towarów i usług [dalej Wynagrodzenie], w tym:
- 9.1.1. _____ złotych netto [słownie: _____ złotych __/100] z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej;
- 9.1.2. _____ złotych netto [słownie: _____ złotych __/100] 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 ma charakter ryczałtowy, 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 zgodnie z obowiązującymi przepisami, na rachunek bankowy nr _____.
- 9.6. Rachunek bankowy Wykonawcy właściwy do płatności faktury musi znajdować się na tzw. „Białej liście podatników VAT”. Wykonawca ponosi pełną odpowiedzialność w przypadku uchybienia temu obowiązkowi.
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.
- 10.3. W zależności od decyzji organów Zamawiającego, Strony dopuszczają możliwość przedłużenia okresu obowiązywania niniejszej Umowy, na kolejne co najmniej dwuletnie okresy, na zasadach przewidzianych w art. 66 ustawy o rachunkowości.
- 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.
- 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 (tj. 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

RADCA PRAWNY

Mirosław Pyryt
KL-1637