

UMOWA

o badanie i ocenę sprawozdania finansowego

Zawarta dnia w Kostrzynie nad Odrą pomiędzy:

Miejskimi Zakładami Komunalnymi Spółka z o.o.

z siedzibą w Kostrzynie nad Odrą, ul. Mikołaja Kopernika 4a, 66-470 Kostrzyn nad Odrą wpisanymi do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Zielonej Górze VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000158228, które reprezentuje:

Prezes Zarządu - Olgierd Kłaptocz

zwany dalej Zleceniodawcą

a

.....
.....
.....,

zwaną dalej Zleceniobiorcą

Firma audytorska - numer wpisu:

została zawarta umowa następującej treści :

§ 1

Zleceniodawca zleca, a **Zleceniobiorca** zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego za rok 2022, 2023 Miejskich Zakładów Komunalnych Sp. z o.o. w Kostrzynie nad Odrą sporządzonego zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (zwane dalej „Badaniem”).

Badanie przeprowadzane jest 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.

§ 2

1. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
 - 1.1. 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. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2020 r., poz. 1415 ze zmianami) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
 - 1.3. 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.),
 - 1.4. 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. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
3. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, iż uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zakresie nie jest możliwe ze względu na wpisany w charakter badania Sprawozdania finansowego czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wyrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia Sprawozdań finansowych w tym spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania.
4. 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 odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalo-

nych przez kierownictwo Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.

5. 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.
6. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Krajowych Standardach Badania, 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.
7. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.
8. Dla celów sporządzenia sprawozdania z badania Zleceniobiorca może sprawdzić prawidłowość rozliczeń z tytułu zobowiązań publiczno-prawnych, lecz tylko w takim zakresie, jaki uzna za niezbędny. Wydane sprawozdanie z badania nie oznacza wyrażenia opinii w zakresie prawidłowości lub terminowości wywiązywania się przez Zleceniodawcę ze zobowiązań publiczno-prawnych.

§ 3

W wyniku badania sprawozdania finansowego **Zleceniobiorca** przekaze **Zleceniodawcy** w formie pisemnej:

1. Sprawozdanie z badania określone w art. 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
2. Analizę finansową Spółki Miejskie Zakłady Komunalne Sp. z o.o. w Kostrzynie nad Odrą za lata 2020-2022.
3. Wystąpienie do Zarządu MZK Sp. z o.o. zawierające wykaz uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej – **w przypadku stwierdzenia uchybień.**
4. Sprawozdanie z badania, o którym mowa w § 3 ust. 1, będzie zawierać opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły

rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

5. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.

§ 4

1. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej zostanie **Zlecniodawcy** przekazane uzasadnienie.
2. **Zleceniobiorca** może odmówić wyrażenia opinii jedynie z uwagi na zaistnienie okoliczności uniemożliwiających jej sformułowanie. W takim przypadku **Zleceniobiorca** zobowiązany jest pisemnie uprzedzić **Zlecniodawcę** o istnieniu ewentualnych podstaw odmowy wydania opinii.

§ 5

1. **Zleceniobiorca** oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem
2. **Zleceniobiorca** oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
3. **Zlecniodawca** oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność **Zleceniobiorcy**.
4. **Zlecniodawca** oświadcza, że wybór **Zleceniobiorcy** jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego nastąpi na podstawie uchwały Rady Nadzorczej nr z dnia roku podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

§ 6

Zlecniodawca zobowiązuje się do:

1. Przekazania **Zleceniobiorcy** harmonogramu prac związanych ze sporządzaniem sprawozdania finansowego, a w tym planu inwentaryzacji.
2. Udostępnienia wykonawcom umowy desygnowanym przez **Zleceniobiorcę**:
 - a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych,
 - b) zawartych przez **Zlecniodawcę** umów udzielonych gwarancji itp. dokumentów,

- c) sprawozdania finansowego , ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - d) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem umowy,
 - e) nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz jednostki, od których uzyskanie dowodów badania zostanie uznane za konieczne.
3. Udzielenie przedstawicielom **Zleceńbiorcy** pisemnych oświadczeń w istotnych sprawach związanych z badaniem sprawozdania finansowego.
4. Przed przystąpieniem do badania sprawozdania finansowego **Zleceńbiorca** zapozna się z uwagami Rady Nadzorczej.
5. Współdziałania ze **Zleceńbiorcą** w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy a w szczególności:
- a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń przedstawicieli **Zleceńbiorcy** w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
 - b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym **Zleceńdawca** i **Zleceńbiorca** będą przekonani o zasadności i celowości wprowadzenia zmian,
 - c) wydawania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Zleceńbiorcy, wykonania przez personel **Zleceńdawcy** wymaganych czynności.
 - d) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceńdawcy, w tym także od banków i jej doradców prawnych oraz uzyska własnym staraniem i kosztem wszelkie potwierdzenia sald wykazanych w sprawozdaniach, o które wystąpi biegły rewident
 - e) umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceńdawcy,

§ 7

1. Zleceńbiorca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego w przekonaniu, że Zleceńdawca potwierdza i rozumie swoją odpowiedzialność za:
- 1.1. sporządzenie i rzetelną prezentację przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenie ksiąg rachunkowych,
 - 1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzania podatków i innych należności publicznoprawnych,
 - 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,

- 1.4. wykaz operacji pozabilansowych,
 - 1.5. prawidłowość i poprawności danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem sprawozdania finansowego,
 - 1.6. dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej, umożliwiającej sporządzenie sprawozdań finansowych nie zawierających istotnego zniekształcenia powstałego na skutek oszustwa lub błędu.
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.

§ 8

1. Za wykonanie usług objętych umową **Zleceniodawca** zapłaci **Zleceniobiorcy** cenę umowną w wysokości: zł (słownie:)
netto, za badanie za rok 2022,

cenę umowną w wysokości: zł (słownie:)
netto za badanie za rok 2023,

powiększoną o należny podatek VAT w wysokości obowiązującej.
2. Badanie za rok 2022 zostanie przeprowadzone do dnia 24.03.2023r. pod warunkiem sporządzenia i przekazania Zleceniobiorcy sprawozdania finansowego w wersji elektronicznej do 28.02.2023r., a w terminie do 27.03.2023r. **Zleceniobiorca** przedstawi **Zleceniodawcy** dokumenty, o których mowa w § 3 oraz fakturę za wykonanie badania.
3. Badanie za rok 2023 zostanie przeprowadzone do dnia 25.03.2024r. pod warunkiem sporządzenia i przekazania Zleceniobiorcy sprawozdania finansowego w wersji elektronicznej do 29.02.2024r., a w terminie do 27.03.2024r. **Zleceniobiorca** przedstawi **Zleceniodawcy** dokumenty, o których mowa w § 3 oraz fakturę za wykonanie badania.
4. **Zleceniodawca** zapłaci **Zleceniobiorcy** należność, o której mowa w § 8 ust.1 w terminie 7 dni od daty przekazania dokumentów, o których mowa w § 3 bez względu na rodzaj opinii sporządzonej przez **Zleceniobiorcę**.

5. Sprawozdanie finansowe powinno być 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

§ 9

1. **Zleceńbiorca** ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego **Zleceńodawcy** wyłącznie organom upoważnionym przepisami prawa.
2. **Zleceńbiorca** i osoby badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe są zobowiązani do:
 - a) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań **Zleceńbiorcy** wynikających z niniejszej umowy,
 - b) zachowania w tajemnicy faktów, informacji i dokumentów poznanych w toku badania.

O ile takie informacje nie będą oznaczone jako poufne, **Zleceńbiorca** może informować swoich klientów i potencjalnych klientów o wykonywaniu usług dla **Zleceńodawcy**, w celu potwierdzenia swojego doświadczenia.
3. Zleceńbiorca zobowiązuje się do realizacji usługi badania Sprawozdań finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych
4. Zleceńbiorca 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.

§ 10

Zespół Zleceńbiorcy i Podwykonawstwo

1. Zleceńbiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceńbiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceńbiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach Zleceńbiorca 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 Zleceńodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceńbiorca.

§ 11

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. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.
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.
3. O rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego Zleceniodawca oraz Zleceniobiorca informują niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Polską Agencję Nadzoru Audytowego, a w przypadku jednostki zainteresowania publicznego w rozumieniu art. 2 pkt 9 ustawy o biegłych rewidentach - także Komisję Nadzoru Finansowego.

§ 12

Dane osobowe

1. Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Zleceniobiorcy, Zleceniodawca przekazuje Zleceniobiorcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
2. Zleceniobiorca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zleceniodawcę w trakcie wykonywania przez Zleceniobiorcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

§ 13

Zmiany umowy wymagają dla ich ważności zachowania formy pisemnej.

§ 14

W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy ustawy o rachunkowości, Kodeksu Cywilnego, ustawy o biegłych rewidentach, Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycz-

nych 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). a ewentualne spory rozstrzygać będzie Sąd Rejonowy w Gorzowie Wlkp. w oparciu o przepisy prawa polskiego.

§ 15

Niniejszą umowę sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

.....
Zleceniobiorca

.....
Zleceniodawca