

## PROJEKT UMOWY

o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za 2023 r.  
zawarta w Poddębicach w dniu ..... pomiędzy:

1. Miejskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji w Poddębicach Sp. z o.o.,  
ul. Parzęczewska 29/35, 99-200 Poddębice, NIP 828-000-18-02, Regon 730340819.  
reprezentowanym przez:
  - 1) Włodzimierza Szymańskiego – Prezesa Zarządu
  - 2) Michała Srogosza – Wiceprezesa Zarządu  
zwanym dalej „Zleceniodawcą”,
- a
2. ....  
.....  
zwanym dalej „Zleceniobiorcą”,  
zwanymi dalej łącznie „Stronami” lub osobno „Stroną”

o następującej treści:

### PREambuła

Zleceniobiorca został wyłoniony w trybie zapytania ofertowego na wykonanie zadania pod nazwą: „Badanie sprawozdania finansowego Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Poddębicach Sp. z o.o. za rok 2023” oraz sporządzenia pisemnej opinii wraz z raportem czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe i rzetelne oraz czy jasno przedstawia sytuację majątkową i wynik finansowy Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Poddębicach Sp. z o.o. przeprowadzonego poza ustawą Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r.

### §1

#### PRZEDMIOT UMOWY

1. Zleceniodawca zleca a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania z najwyższą starannością, właściwą dla obowiązków biegłego rewidenta, badania i oceny sprawozdania finansowego Zleceniodawcy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r.
2. Zleceniobiorca oświadcza, iż przedstawiony przez Zleceniodawcę zakres usługi przyjmuje bez zastrzeżeń.
3. Usługę o której mowa w niniejszej umowie Zleceniobiorca będzie świadczył w siedzibie Zleceniodawcy.

### §2

#### OŚWIADCZENIA I ZAPEWNIENIA ZLECENIOBIORCY

1. Zleceniobiorca oświadcza, że:
  - 1) spełnia warunki określone w art. 46 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089 ze zm.);
  - 2) badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. 2018, poz. 395) normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta w związku z badaniem rocznych sprawozdań finansowych wydanymi przez KRBR, posiłkując się dodatkowo międzynarodowymi standardami badania sprawozdań finansowych.
2. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone w taki sposób, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
3. Dobór ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej.

### §3

#### WARUNKI WYKONANIA ZOBOWIĄZAŃ

1. Z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca prześle Zleceniodawcy w trzech egzemplarzach: opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, raport z badania sprawozdania finansowego.
2. Postanowienia ust. 1 w zakresie ilości egzemplarzy, stosuje się odpowiednio przy złożeniu stanowiska o odmowie wyrażenia opinii.

3. Zleceniobiorca zobowiązuje się do niepowierzenia czynności należących do zakresu niniejszej umowy osobom trzecim, bez uprzedniej zgody Zleceniodawcy wyrażoną na piśmie pod rygorem nieważności).
4. Zamawiający upoważnia ..... tel. .... do koordynacji działań związanych z realizacją przedmiotu zamówienia.
5. Osobą upoważnioną przez Zleceniobiorcę do występowania w imieniu Zleceniobiorcy przy realizacji przedmiotu zamówienia jest ..... tel. ....

#### §4

Raport o którym mowa w §3 umowy, będzie w szczególności zawierać stwierdzenie wymagane przepisami ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym i będzie zgodny z art. 65 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

#### §5

##### TERMINY

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego będą przez Zleceniobiorcę wykonane w terminie do dnia **10 marca 2024 roku** pod warunkiem udostępnienia Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę do badania ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji o których mowa w §6.
2. Zleceniodawca doręczy Zleceniobiorcy sprawozdanie finansowe będące przedmiotem badania w terminie nieprzekraczalnym do dnia **20 marca 2024r.**
3. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę warunku ustalonego w ust. 1 i 2, okres badania sprawozdania finansowego przez Zleceniobiorcę, zostanie ponownie ustalony przez strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się z terminu związanego z procedurą zatwierdzania sprawozdania finansowego tj. **do 30 marca 2024 r.** bez prawa do dodatkowego wynagrodzenia.
4. Rezultaty z badania określone w §3 pkt 1 niniejszej umowy, Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy nie później niż w ciągu 14 dni po zakończeniu badania.
5. W przypadku złożenia stanowiska o odmowie wyrażenia opinii, ust. 4 stosuje się odpowiednio.

#### §6

##### OBOWIĄZKI ZLECENIODAWCY

Zleceniodawca zobowiązuje się do udostępnienia Zleceniobiorcy:

1. dokumentów organizacyjnych Zleceniodawcy,
2. umów zawartych przez Zleceniodawcę, udzielonych gwarancji itp. dokumentów,
3. sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
4. wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy,
5. udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień – niezbędnych do opracowania opinii i raportu,
6. składania Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń dotyczących między innymi:
  - uznania przez kierownictwo Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego,
  - stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zleceniodawcy, sprawozdanie finansowe o którym zostanie opinia jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
  - potwierdzenia kompletności udostępnionych Zleceniobiorcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
  - kompletności ujęcia w księgach rachunkowych (księgach handlowych) i w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawów, poręczeń, zobowiązań warunkowych i innych zdarzeń),
  - posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
  - kompletności udostępnionych Zleceniobiorcy umów dotyczących kredytów i udzielonych pożyczek,
  - spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania;
7. współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, w szczególności do:
  - niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
  - korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian.

## §7

### WYNAGRODZENIE, SPOSÓB ZAPŁATY

1. Za wykonanie przedmiotu niniejszej umowy Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy wynagrodzenie netto w kwocie ..... złotych (słownie złotych: .....), plus podatek od towarów i usług VAT kwocie .....  
łącznie wartość brutto przedmiotu zamówienia wynosi : ..... złotych (słownie złotych: .....),
2. Zapłata wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu niniejszej umowy odbędzie się na podstawie faktury VAT (rachunku) prawidłowo wystawionej/go przez Zleceniobiorcę, w oparciu o podpisany przez Strony protokół odbioru kompletnego przedmiotu umowy.
3. Zapłata wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu niniejszej umowy nastąpi w terminie 14 dni od daty doręczenia Zleceniodawcy prawidłowo wystawionej/go faktury VAT (rachunku) na rachunek bankowy Zleceniobiorcy wskazany w fakturze VAT (rachunku).
4. Jako termin zapłaty wynagrodzenia uważany będzie dzień obciążenia rachunku bankowego Zleceniodawcy.

## §8

### PRAWO ODSTĄPIENIA, KARY UMOWNE

1. Zleceniodawcy przysługuje prawo do odstąpienia od niniejszej umowy w oznaczonym terminie do dnia ..... bez prawa Zleceniobiorcy do jakichkolwiek roszczeń w przypadku gdy w terminie 5 dni od dnia wezwania Zleceniobiorcy do rozpoczęcia realizacji przedmiotu niniejszej umowy lub jego kontynuacji, Zleceniobiorca opóźnia się z rozpoczęciem lub realizacją umowy tak dalece, że nie gwarantuje to zakończenia realizacji zamówienia w umownym terminie.
2. Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy kary umowne:
  - 1) w przypadku zwłoki w oddaniu Zleceniodawcy przedmiotu umowy – w wysokości 1,0% wynagrodzenia netto określonego w §7 ust. 1 za każdy dzień zwłoki,
  - 2) w przypadku zwłoki w usunięciu wad i usterek przedmiotu umowy, stwierdzonych przy odbiorze – wysokości 1,0% wynagrodzenia netto określonego w §7 ust. 1 za każdy dzień zwłoki, liczonej od upływu terminu wyznaczonego przez Zleceniodawcę na usunięcie wad i usterek,
  - 3) z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy w wysokości 20% wynagrodzenia brutto określonego w §7 ust. 1.
3. Zleceniodawca może dochodzić od Zleceniobiorcy na zasadach ogólnych odszkodowania przewyższającego zastrzeżone kary umowne.
4. Zleceniodawca zastrzega sobie prawo potrącenia kar umownych z tytułu zwłoki z faktury (rachunku) wystawionej/go przez Zleceniobiorcę.
5. Kary umowne z tytułu odstąpienia będą należne Zleceniodawcy od Zleceniobiorcy niezależnie od odstąpienia od niniejszej umowy.
6. Zapłata kar umownych należnych Zleceniodawcy od Zleceniobiorcy nastąpi w terminie 14 dni od powstania podstawy do ich naliczenia.
7. Zleceniobiorca nie jest uprawniony do przenoszenia praw lub obowiązków wynikających z niniejszej umowy na osoby lub podmioty trzecie bez uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcy.

## §9

### POUFNOŚĆ, PRAWO DO WYPOWIEDZENIA

1. Zleceniobiorca zobowiązany będzie do bezwzględnego zachowania w poufności wszelkich informacji uzyskanych w związku z wykonywaniem umowy, zarówno przy realizacji umowy jak i po jej zakończeniu.
2. Zleceniodawca zastrzega sobie możliwość wypowiedzenia umowy ze skutkiem natychmiastowym w przypadku naruszenia przez Zleceniobiorcę obowiązków wynikających z niniejszej umowy, w szczególności w przypadku popadnięcia przez Zleceniobiorcę w opóźnienie z wykonaniem jakiegokolwiek obowiązku wynikającego z niniejszej umowy.

## §10

### RODO

1. Zleceniodawca oświadcza, że jest administratorem danych osobowych w rozumieniu przepisów powszechnie obowiązującego prawa z zakresu ochrony danych osobowych, tzn.: Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE z dnia 27 kwietnia 2016r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) (dalej: **RODO**).

2. Zleceniobiorca oświadcza, że będzie przetwarzać dane osobowe wyłącznie na potrzeby realizacji niniejszej umowy, co dotyczy również przekazywania danych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej. Zleceniobiorca może przetwarzać dane osobowe wyłącznie w celu wykonania usługi badania sprawozdania finansowego oraz wykonania pozostałych operacji przetwarzania danych osobowych wskazanych w niniejszej Umowie, nieobjętych wprost przedmiotem usług.
3. Ust. 5.2. nie stosuje się, jeżeli obowiązek przetwarzania danych osobowych nakładają na Zleceniobiorcę przepisy prawa. W takiej sytuacji informuje on Zleceniodawcę przed rozpoczęciem przetwarzania o tym obowiązku, chyba że przepisy te zabraniają udzielania takiej informacji z uwagi na ważny interes publiczny.
4. Zleceniobiorca może przetwarzać dane osobowe następujących kategorii osób: pracownicy, współpracownicy, klienci, dostawcy, które Zleceniodawca przetwarza jako administrator lub jako podmiot przetwarzający w przypadku posiadania uprawnienia do dalszego powierzenia przetwarzania danych osobowych.
5. Zleceniobiorca może przetwarzać następujące dane osobowe: imię i nazwisko, numer identyfikacyjny, dane o lokalizacji, identyfikator internetowy. Na danych tych będą wykonywane następujące operacje: zbieranie, utrwalanie, organizowanie, przechowywanie, pobieranie, przeglądanie.
6. Zleceniodawca oświadcza, że charakter danych osobowych powierzanych w związku z realizacją niniejszej umowy obejmuje dane dotyczące wyroków skazujących i naruszeń prawa w rozumieniu art. 10 RODO oraz nie obejmuje szczególnych kategorii danych osobowych w rozumieniu art. 9 ust. 1 RODO.
7. Zleceniodawca ma prawo do kontroli sposobu wykonywania obowiązków wynikających z niniejszego rozdziału umowy przez Zleceniobiorcę odnośnie zobowiązań, o których mowa w niniejszym rozdziale. Warunkiem przeprowadzenia kontroli jest zawiadomienie Zleceniobiorcy w terminie nie krótszym niż 10 dni przed planowanym terminem jej przeprowadzenia.
8. Zleceniobiorca udostępnia Zleceniodawcy wszelkie informacje niezbędne do wykazania spełnienia nałożonych na niego niniejszym rozdziałem zobowiązań.
9. Uprawnienia określone w powyższych ustępach 5.7-5.8 przysługują Zleceniodawcy odpowiednio w stosunku do podmiotów podpowierzenia, o których mowa w 5.13 niniejszej umowy, w przypadku powierzenia przez Zleceniobiorcę przetwarzania danych podmiotom podpowierzenia, zgodnie z 5.13 umowy.
10. W związku z obowiązkiem określonym w ust. 5.8 powyżej, Zleceniobiorca niezwłocznie informuje Zleceniodawcę, jeżeli jego zdaniem wydane mu polecenie stanowi naruszenie RODO lub innych przepisów dotyczących ochrony danych osobowych.
11. Zleceniobiorca zobowiązuje się do wdrożenia i przestrzegania odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych zmierzających do zapewnienia bezpieczeństwa przetwarzania, określonych w art. 32 RODO.
12. Zleceniobiorca zobowiązuje się do prowadzenia rejestru wszystkich kategorii czynności przetwarzania danych osobowych (dalej „Rejestr”) dokonywanych w imieniu Zleceniodawcy, w przypadku obowiązku prowadzenia takiego rejestru wynikającego z art. 30 ust. 5 RODO.
13. Zleceniodawca wyraża zgodę, aby Zleceniobiorca powierzył dalej przetwarzanie danych osobowych (dalej "Podpowierzenie") i wykonywanie zadań wynikających z Umowy podmiotowi trzeciemu (dalej "Podmiot podpowierzenia"). Zleceniobiorca o każdym zamiarze dalszego powierzenia danych osobowych poinformuje Zleceniodawcę w formie pisemnej. Zleceniobiorca w umowie Podpowierzenia zobowiązuje Podmiot podpowierzenia przed rozpoczęciem przetwarzania danych osobowych do podjęcia środków technicznych i organizacyjnych mających na celu zabezpieczenie powierzonych danych osobowych stosownie do przepisów, o których mowa w art.32 RODO.
14. Dostęp do powierzonych danych osobowych mogą posiadać tylko osoby, którym Zleceniobiorca nadał upoważnienia, o których mowa w art. 29 RODO.
15. Zleceniobiorca oświadcza, że w razie stwierdzenia naruszenia ochrony danych osobowych niezwłocznie poinformuje o tym Zleceniodawcę zgodnie z art. 33 RODO.
16. Zleceniobiorca odpowiada za szkody majątkowe lub niemajątkowe jakie powstały wobec Zleceniodawcy lub osób trzecich w wyniku przetwarzania danych osobowych niezgodnego z umową lub obowiązkami nałożonymi przez ustawy lub RODO bezpośrednio na Zleceniobiorcę oraz w wyniku działania poza zgodnymi z prawem instrukcjami Zleceniodawcy lub wbrew tym instrukcjom. Zleceniodawca odpowiada za szkody majątkowe lub niemajątkowe, jakie powstały wobec osób trzecich w wyniku przetwarzania danych naruszającego RODO lub inne przepisy dotyczące ochrony danych osobowych.
17. Strony są zwolnione z odpowiedzialności wynikającej z ust. 5.17, jeżeli udowodnią, że zdarzenie, które doprowadziło do powstania szkody, jest przez nie niezawinione. Jeżeli w tym samym przetwarzaniu biorą udział obie Strony i są odpowiedzialne za szkodę spowodowaną przetwarzaniem zgodnie z ust. 5.17, ponoszą one odpowiedzialność solidarną. Strona, która zapłaciła odszkodowanie za całą wyrządzoną szkodę, ma prawo żądania od drugiej Strony, która uczestniczyła w tym samym przetwarzaniu, zwrotu części

odszkodowania odpowiadającej części szkody, za którą ponosi odpowiedzialność, zgodnie z warunkami określonymi w ust. 5.17.

18. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność za działania lub zaniechania Podmiotu podpowierzenia, dotyczące przetwarzania powierzonych danych osobowych, jak za działania lub zaniechania własne, przez co postanowienia dotyczące odpowiedzialności Zleceniobiorcy na warunkach opisanych powyżej obejmują także odpowiedzialność Zleceniobiorcy za działania lub zaniechania Podmiotów podpowierzenia.

19. W sprawach nieuregulowanych niniejszym rozdziałem mają zastosowanie przepisy RODO.

#### § 11

##### POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy prawa polskiego, w szczególności przepisy Kodeksu Cywilnego.
2. Za właściwy do rozstrzygania sporów pomiędzy Stronami niniejszej umowy, strony uznają sąd właściwy miejscowo i rzeczowo do siedziby Zleceniodawcy.
3. Umowę niniejszą sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

ZLECENIODAWCA

ZLECENIOBIORCA