

WZÓR UMOWY

w dniu 2021 r. w Katowicach pomiędzy:

Górnośląskim Przedsiębiorstwem Wodociągów Spółka Akcyjna, 40-026 Katowice, ul. Wojewódzka 19, zarejestrowanym w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000247533, NIP 634 012 87 88, będącym podatnikiem VAT czynnym, posiadającym status dużego przedsiębiorcy, wysokość kapitału zakładowego 425 875 100,00zł – wpłacono w całości, które reprezentuje:

1.
2.

działającym we własnym imieniu, a także na rzecz:

Ekenergia Silesia Spółka Akcyjna, 40-599 Katowice, ul. Żeliwna 38, zarejestrowanym w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000408185, NIP 9542736475, będącym podatnikiem VAT czynnym, wysokość kapitału zakładowego 19 700 000,00zł – wpłacono w całości,

oraz

GPW Inżynieria Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, 41-948 Piekary Śląskie, ul. Rozalki 1, zarejestrowanym w Sądzie Rejonowym w Gliwicach Wydział X Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000369944, NIP 9542713209, będącym podatnikiem VAT czynnym, wysokość kapitału zakładowego 200 000,00zł, wpłacono w całości,

zwanymi dalej łącznie **Zleceniodawcą**

a

..... wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS, posługującą się NIP, numerem REGON o kapitale zakładowym, będącą podatnikiem VAT czynnym, reprezentowaną przez:

1.
2.

zwanym dalej **Zleceniobiorcą**,

łącznie dalej zwanych Stronami lub z osobną Stroną.

Wobec wyboru oferty Zleceniobiorcy w przeprowadzonym przez Zleceniodawcę postępowaniu w sprawie wyboru firmy audytorskiej do zbadania sprawozdań finansowych Górnośląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów S.A., Ekoenergii Silesia S.A, GPW Inżynierii Sp. z o.o. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Górnośląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów S.A., Strony postanowiły zawrzeć niniejszą umowę (dalej jako „Umowa”) o następującej treści:

§ 1.

Przedmiot umowy

1. Zleceniobiorca dokona badania:
 - 1) sprawozdania finansowego spółki Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach za lata obrotowe 2021 i 2022,
 - 2) sprawozdania finansowego spółki Ekoenergia Silesia Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach za lata obrotowe 2021 i 2022,
 - 3) sprawozdania finansowego spółki GPW Inżynieria Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Piekarach Śląskich za lata obrotowe 2021 i 2022,
 - 4) skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Górnośląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach za lata obrotowe 2021 i 2022,a także sporządzi sprawozdanie z badania w wersji elektronicznej, które przedstawi następnie Zarządowi i Radzie Nadzorczej poszczególnych spółek wymienionych w pkt 1 powyżej.
2. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217), przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2020 r. poz 1415 ze zm. dalej: ustawa o biegłych rewidentach), zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz Krajowymi Standardami Badania w taki sposób, aby uzyskać, wystarczającą pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
3. Ilekroć w Umowie użyte zostało stwierdzenie „sprawozdanie finansowe” lub „sprawozdanie z badania” w liczbie pojedynczej, oznacza to każde ze sprawozdań finansowych opisanych w pkt. 1 powyżej, a użycie słowa „Zleceniodawca” w odniesieniu do czynności związanych z badaniem sprawozdania finansowego oznacza odpowiednio Zarząd każdej ze spółek wskazanych na wstępie Umowy.
4. Opinia o zbadanym sprawozdaniu finansowym Zleceniodawcy może być wyrażona jako:
 - a) opinia bez zastrzeżeń,
 - b) opinia z zastrzeżeniami,
 - c) opinia negatywna albo
 - d) stanowisko w sprawie odmowy wyrażania opinii.
5. Wynik każdego z badań Zleceniobiorca zaprezentuje w formie sprawozdania z badania.
6. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania i opracowania jego wyników z najwyższą zawodową starannością, zasadami wiedzy i profesjonalizmu. Badanie zostanie przez Zleceniobiorcę zaplanowane i przeprowadzone na tak dobranych próbach

operacji gospodarczych, wynikających z ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym. Dobór prób operacji gospodarczych zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów organizacyjnych, rachunkowości i kontroli wewnętrznej. Wobec przeprowadzenia przez Zleceniobiorcę danego badania metodą wrywkową, mimo prawidłowo ustalonej próby badania, na podstawie której dokonano oceny ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego, istnieje ryzyko, że pewne nieprawidłowości ksiąg lub sprawozdania finansowego pozostaje poza badanymi próbami mogą zostać nie wykryte.

7. Badanie sprawozdań finansowych wykonują biegli rewidenci wpisani do rejestru biegłych rewidentów lub pracownicy Zleceniobiorcy pod kierownictwem tychże biegłych.
8. Zleceniobiorca oświadcza, że jest uprawniony do badania sprawozdania finansowego na podstawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem
9. Zlecenia oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
10. Zleceniobiorca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
 - a. Zleceniobiorca zobowiązuje się do obecności w razie konieczności odpowiednio na Zgromadzeniu Wspólników lub Walnym Zgromadzeniu badanej spółki, którego przedmiotem będzie m.in. zatwierdzenie sprawozdania finansowego, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji, o czym Zleceniodawca zobowiązuje się zawiadomić Zleceniobiorcę pisemnie lub mailowo.
11. Zleceniobiorca zobowiązuje się do uczestnictwa w razie konieczności w spotkaniach informacyjnych z Radą Nadzorczą badanej spółki przed i po zakończeniu badania sprawozdania finansowego oraz do przekazywania do wiadomości Rady Nadzorczej sporządzanych dla Zarządu spółki (w formie tzw. listu intencyjnego) informacji o ewentualnych problemach w systemie rachunkowości badanej spółki.

§2.

Przystąpienie do badania

1. Warunkiem przystąpienia do badania jest przekazanie i udostępnienie przez Zleceniodawcę wszystkich materiałów i dokumentów oraz informacji i oświadczeń, które Zleceniobiorca uzna za niezbędne do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego i wydania sprawozdania z badania, zgodnie z wymogami prawa, a w szczególności art. 67 Ustawy o rachunkowości, w terminie odrębnie ustalonym przez firmę audytorską z badaną spółką w ramach przyjętego wspólnie harmonogramu badania sprawozdania finansowego.
2. Dokumenty, o których mowa w ust. 1, obejmują m.in. sprawozdania finansowe za badany okres, księgi rachunkowe i dane księgowe, protokoły ze Zgromadzeń oraz posiedzeń Rady Nadzorczej i Zarządu, protokoły kontroli podatkowych, umowy w tym umowy kredytowe, akty notarialne oraz dokumenty dotyczące stanu kapitałów własnych.
3. Zleceniodawca oświadcza, iż spełniony został wymóg w zakresie wyboru firmy audytorskiej zapisany w art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

4. Każda z badanych spółek umożliwi Zleceniobiorcy udział w roli obserwatora w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych (art. 66 ust. 5 Ustawy o rachunkowości).
5. Zleceniodawca zobowiązuje się do:
 - 1) odpowiednio wczesnego poinformowania Zleceniobiorcy o terminach spisów z natury w celu ich obserwacji, zgodnie z ust. 4;
 - 2) podania czasowego harmonogramu zamknięcia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdania finansowego;
 - 3) udzielenia przez radcę prawnego potrzebnych informacji o sprawach przygotowywanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania;
 - 4) terminowego sporządzania przez kierownictwo Zleceniodawcy oświadczeń na temat kompletności ujęcia danych w księgach, ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, jakie nastąpiły po dacie bilansu, a także innych ważnych zdarzeniach, rzutujących na rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego i ksiąg, których drogą rewizji nie da się ustalić;
 - 5) współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego.
6. Zleceniodawca zapewnia nieograniczony dostęp do wszystkich danych, w tym również informacji o indywidualnych wynagrodzeniach oraz protokołów z posiedzeń Zarządu, Rady Nadzorczej i Zgromadzeń Wspólników/Walnych Zgromadzeń, jak również danych osobowych.
7. W przypadku niespełnienia warunków określonych w § 2 ust. 1, 3 lub 5, zwłaszcza opóźnień lub nie dostarczenia koniecznych dokumentów, kompletnych i prawidłowych informacji, oświadczeń lub analiz, Zleceniobiorcy przysługuje prawo zmiany ustalonego harmonogramu i końcowego terminu wykonania badania sprawozdania finansowego odpowiednio do zaistniałych opóźnień oraz żądania pokrycia dodatkowo przez Zleceniodawcę kosztów tzn. „gotowości do pracy” biegłego rewidenta.
8. O wszelkich zmianach harmonogramu prac i końcowego terminu wykonania badania sprawozdania finansowego oraz o kosztach dodatkowych Zleceniodawca zostanie niezwłocznie powiadomiony na piśmie.

§ 3.

Wyniki badań

1. Zleceniobiorca po wykonaniu prac określonych w §1 sporządzi odrębnie dla każdej ze spółek sprawozdanie z badania w języku polskim w wersji elektronicznej i przekaze je Zarządowi i Radzie Nadzorczej odpowiedniej spółki.
2. W przypadku ograniczenia zakresu badania przez Zleceniodawcę Zleceniobiorca może odstąpić od wyrażenia opinii, zachowując prawo do takiej części wynagrodzenia, która odpowiadać będzie zaawansowaniu prac zgodnie z harmonogramem prac.
3. Przekazanie sprawozdania z badania następuje za podpisaniem protokołu przekazania (przy odbiorze osobistym), pocztą poleconą, kurierem.

4. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości, kompletności lub rzetelności sprawozdania finansowego, wydania o nim opinii negatywnej albo odmowy wyrażenia opinii, Zleceniodawca otrzyma od Zleceniobiorcy odpowiednie do sytuacji uzasadnienie takiej opinii bądź stanowiska w sprawie odmowy wyrażenia opinii.
5. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.

§ 4.

Terminy

1. Badanie sprawozdań finansowego przeprowadzone zostanie w III etapach:
 - a) I etap: wstępna ocena prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej w **IV kwartale 2021/2022 roku**,
 - b) II etap: obserwacja spisu z natury,
 - c) III etap: właściwe badanie rocznego sprawozdania finansowego.
2. Harmonogram określający terminy prac jest następujący:
 - termin wykonania badań rocznych sprawozdań finansowych za rok obrotowy **2021** i przedłożenia pisemnych sprawozdań z badania Spółek Zależnych nie może być późniejszy niż **14 lutego 2022 r.**,
 - termin wykonania badań rocznych sprawozdań finansowych za rok obrotowy **2022** i przedłożenia pisemnych sprawozdań z badania Spółek Zależnych nie może być późniejszy niż **14 lutego 2023 r.**,
 - termin wykonania badania rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy **2021** i przedłożenia pisemnego sprawozdania z badania Spółki Dominującej nie może być późniejszy niż **7 marca 2022 r.**,
 - termin wykonania badania rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy **2022** i przedłożenia pisemnego sprawozdania z badania Spółki Dominującej nie może być późniejszy niż **7 marca 2023 r.**,
 - termin wykonania badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Górnośląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach za rok obrotowy **2021** i przedłożenia pisemnego sprawozdania z badania nie może być późniejszy niż **7 marca 2022 r.**,
 - termin wykonania badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Górnośląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach za rok obrotowy **2022** i przedłożenia pisemnego sprawozdania z badania nie może być późniejszy niż **7 marca 2023 r.**
3. Dotrzymanie terminów, o których mowa w ust. 2 powyżej jest możliwe pod warunkiem przedstawienia Zleceniodawcy sprawozdań jednostkowych do dnia 21.01.2022 r. w przypadku badania za rok 2021 i do dnia 20.01.2023 r. w przypadku badania za rok 2022, zaś w przypadku skonsolidowanego sprawozdania do dnia 14.02.2022 r. w przypadku badania za rok 2021 i do dnia 13.02.2023 r. w przypadku badania za 2022 rok.

§ 5.

Wynagrodzenie

1. Za wykonanie badania określonego w § 1 Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości zł (słownie: złotych). Do powyższej kwoty doliczony zostanie podatek VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1 płatne będzie w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury przez Zleceniodawcę w trzech transzach:
 - 1) I transza w wysokości zł (słownie: złotych) netto oraz podatek VAT – płatna na podstawie faktury wystawionej po zakończeniu badania wstępnego w siedzibie Zleceniodawcy w odniesieniu do wszystkich badanych spółek,
 - 2) II transza w wysokości zł (słownie: złotych) netto oraz podatek VAT – płatna na podstawie faktury wystawionej po przekazaniu ostatecznej wersji sprawozdania z badania jednostkowych sprawozdań finansowych Spółek Zależnych,
 - 3) III transza w wysokości zł (słownie: złotych) netto oraz podatek VAT – płatna na podstawie faktury wystawionej po przekazaniu ostatecznej wersji sprawozdania z badania Spółki Dominującej i skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
3. Podana kwota wynagrodzenia bazuje na założeniu, że Zleceniodawca jest gotowy do badania (§ 2). Jeżeli wbrew wcześniejszym przewidywaniom okaże się, że założony okres przeprowadzenia badania wydłuży się, skutkując powstaniem dodatkowych kosztów po stronie Zleceniobiorcy, Zleceniobiorca poinformuje o tym fakcie bezzwłocznie Zleceniodawcę. W takim przypadku strony dopuszczają możliwość renegotiacji wysokości wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 1 niniejszego paragrafu.
4. Zleceniodawca dokona płatności na rzecz Zleceniobiorcy na rachunek bankowy:
.....
na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę, przy czym adresem faktur VAT winno być:

Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów S.A.

ul. Wojewódzka 19

40 – 026 Katowice

NIP: 6340128788

- 4.1. Zapłata wynagrodzenia nastąpi przelewem bankowym na wskazany przez Lidera Konsorcjum rachunek bankowy na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT w terminie 30 dni kalendarzowych od dnia jej doręczenia Zamawiającemu. (*dotyczy konsorcjum*).
5. Za dzień zapłaty uważa się dzień wpływu środków pieniężnych na rachunek bankowy Zleceniobiorcy.
6. Strony zgodnie ustalają, iż płatności za faktury VAT wystawione przez Zleceniobiorcę będą dokonywane przez Zamawiającego z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (tzw. split payment), o którym mowa w art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. 2021, poz. 685 z późn. zm.).

7. Zleceniobiorca oświadcza, że numer rachunku rozliczeniowego wskazany we wszystkich fakturach VAT, które będą wystawiane w jego imieniu jest rachunkiem, dla którego zgodnie z Rozdziałem 3a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Prawo bankowe (Dz. U. 2020 poz. 1896 t.j.) prowadzony jest rachunek VAT.
8. Zamawiający zastrzega, że płatność zostanie zrealizowana pod warunkiem, że w dniu planowanej zapłaty, rachunek bankowy podany na fakturze VAT jest taki sam, jak numer rachunku Zleceniobiorcy figurujący w wykazie (tzw. białej liście podatników VAT), o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. 2021, poz. 685 z późn. zm.).
9. Brak wskazanego przez Wykonawcę rachunku w wykazie, o którym mowa w §5 ust. 8 Umowy spowoduje wstrzymanie zapłaty należności wynikającej z wystawionej faktury. Wstrzymanie zapłaty nie będzie przy tym traktowane jako opóźnienie lub zwłoka Zamawiającego, w szczególności zaś nie będzie stanowiło podstawy dla naliczenia Zamawiającemu odsetek za opóźnienie.

§ 6.

Zobowiązania

1. Zleceniobiorca wypełni zobowiązania wynikające z Umowy z należytą starannością zawodową, zobowiązując się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji finansowych i innych uzyskanych w trakcie badania, z zastrzeżeniem informacji, które zostały ujawnione osobom trzecim przez Zleceniodawcę lub stały się powszechnie dostępne z przyczyn niezależnych od Zleceniobiorcy.
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.
3. Strony Umowy zgodnie stwierdzają, że ujawnienie informacji lub dokumentu na żądanie sądu, prokuratury lub innego organu zgodnie z obowiązującym prawem lub krajowymi standardami wykonywania zawodu biegłego rewidenta nie stanowi naruszenia Umowy.

§ 7.

Odpowiedzialność

1. Zleceniobiorca ponosi pełną odpowiedzialność za należyte, a w tym terminowe wykonanie Umowy.
- 1¹ Członkowie Konsorcjum ponoszą solidarną odpowiedzialność za należyte, w tym terminowe wykonanie Umowy. (*dotyczy konsorcjum*)
2. Za działania lub zaniechania osób trzecich, którymi Zleceniobiorca posługuje się przy wykonywaniu Umowy, Zleceniobiorca odpowiada jak za swoje własne działania lub zaniechania.
3. Strony są zwolnione od odpowiedzialności za szkody powstałe w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem Umowy, w przypadku, gdy to niewykonanie lub nienależyte wykonanie jest następstwem zdarzeń określanych jako siła wyższa.
4. Dla potrzeb Umowy pojęcie siły wyższej oznacza zdarzenie nadzwyczajne, zewnętrzne, pozostające poza kontrolą Strony powołującej się na wypadek siły wyższej, niemożliwe do przewidzenia i niemożliwe do zapobieżenia. Pojęcie siły wyższej nie obejmuje

żadnych zdarzeń, które wynikają z nie dołożenia przez Strony należytej staranności w rozumieniu art. 355 §2 kodeksu cywilnego.

5. Strona powołująca się na siłę wyższą jest zobowiązana zawiadomić niezwłocznie drugą Stronę na piśmie, zarówno o zaistnieniu, jak i ustaniu okoliczności uznawanych za siłę wyższą oraz do przedstawienia w terminie 3 dni po ustąpieniu stanu siły wyższej dowodów potwierdzających ich wystąpienie. Dowodzenie powyższych okoliczności jest ograniczone do okoliczności powszechnie znanych.
6. Zleceniodawca ma prawo do obciążenia Zleceniobiorcy karą umowną w przypadku:
 - 1) odstąpienia od Umowy z przyczyn niezależnych od Zleceniodawcy – w wysokości 10% łącznego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w §5 ust. 1 Umowy,
 - 2) odstąpienia od Umowy przez Zleceniodawcę, z przyczyn, za które Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność – w wysokości 10% łącznego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w §5 ust. 1 Umowy,
 - 3) opóźnienia w przekazaniu sprawozdania z badania sprawozdań finansowych – w wysokości 0,1% łącznego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w §5 ust. 1 Umowy za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia;
7. Kary umowne mogą być dochodzone z każdego, wymienionego w ust. 1 tytułu odrębnie i podlegają kumulacji.
8. Z zastrzeżeniem ust. 4 poniżej, kary umowne płatne będą w terminie 14 od dnia doręczenia Zleceniobiorcy noty obciążeniowej Zleceniodawcy.
9. Zamawiającemu przysługuje prawo potrącania naliczonych i należnych mu kar umownych z należnego Zleceniobiorcy wynagrodzenia.
10. Niezależnie od zastrzeżonych w niniejszym paragrafie kar umownych Zleceniodawcy przysługuje prawo dochodzenia odszkodowania przenoszącego wysokość kar umownych, do wysokości pełnej szkody, na zasadach ogólnych (art. 484 Kodeksu cywilnego).
11. Odpowiedzialność Zleceniobiorcy za szkody wyrządzone przy wykonywaniu niniejszej umowy objęta jest ubezpieczeniem od odpowiedzialności cywilnej.
12. Zleceniobiorca nie ponosi odpowiedzialności za niezgodność sprawozdania z badania ze stanem faktycznym w przypadku, gdy niezgodność jest w szczególności następstwem:
 - 1) niekompletności, błędów, oszustw lub fałszerstw w dowodach księgowych oraz innych dokumentach udostępnionych przez Zleceniodawcę,
 - 2) nierzetelnego i niekompletnego dokumentowania przez Zleceniodawcę operacji gospodarczych.

§ 8.

Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
 - 1.1 wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
 - 1.2 zobowiązania warunkowe oraz

- 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.
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:
 - 3.1. 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,
 - 3.2. 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,
 - 3.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w § 4 ust.3. niniejszej umowy,
 - 3.4. upoważnić Zleceniobiorcę do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zleceniodawcy wszelkich wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących prowadzonych ksiąg oraz stosowanych przy tym metodologii (kontroli dokumentów źródłowych, przetwarzania danych itp.), – jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Zleceniodawcy,
 - 3.5. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
 - 3.6. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - 3.7. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - 3.8. złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w ust. 1. i 2.,
 - 3.9. 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:
 - 4.1. 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,

- 4.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
 - 4.3. 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,
 - 4.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy, w tym także od banków i jej doradców prawnych oraz uzyskania własnym staraniem i kosztem wszelkich potwierdzeń sald wykazanych w sprawozdaniach, o które wystąpi biegły rewident,
 - 4.5. 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.),
 - 4.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
 - 4.7. 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 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.

§ 9.

Odpowiedzialność Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
 - 1.1 prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 1.2 prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia 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 wykazanie operacji pozabilansowych,
 - 1.5 prawdziwość i poprawność 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 w takim zakresie, jaki

kierownictwo Zleceniodawcy uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,

- 1.7 prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w § 8 ust. 1 i 2 powyżej,
- 1.8 odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązаныmi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).

§ 10.

Dalsze postanowienia dotyczące badania

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w § 1 ust. 2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
2. 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 wrywkowy 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. Strony są zgodne, że powyższe czynniki wykluczają możliwość udzielenia przez Zleceniobiorcę jakiegokolwiek gwarancji, co do dokładności i kompletności poszczególnych Sprawozdań finansowych.
3. 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 odpowiedności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
4. 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.

5. 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, 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.
6. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

§ 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. 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, Krajową Radę Biegłych Rewidentów, a w przypadku jednostki zainteresowania publicznego w rozumieniu art. 2 pkt 9 ustawy o biegłych rewidentach - także Komisję Nadzoru Finansowego.

§ 12.

Dokumentacja robocza

Dokumentacja robocza przygotowana w związku z badaniem stanowi własność Zleceniobiorcy. Dokumentacja ta będzie przechowywana przez Zleceniobiorcę w oparciu o właściwe przepisy i obowiązujące u Zleceniobiorcy procedury.

§ 13.

Podwykonawcy

1. Zleceniodawca dopuszcza udział podwykonawców w realizacji części przedmiotu Umowy, tj. w zakresie wskazanym w treści oferty Zleceniobiorcy stanowiącej Załącznik do Umowy.
2. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność za działanie lub zaniechanie podwykonawcy jak za działanie lub zaniechanie własne. Niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez podwykonawców zobowiązań związanych z realizacją Przedmiotu Umowy będzie traktowane jako niewykonanie lub nienależyte wykonanie zobowiązań związanych z realizacją Umowy z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy.

3. W trakcie realizacji Umowy Zleceniobiorca ma możliwość powierzenia zakresu przedmiotu Umowy określonego w ust. 1 powyżej podwykonawcy, jak również może dokonać zmiany podwykonawcy lub zrezygnować z podwykonawcy.
4. Wykonanie części/zakresu przedmiotu Umowy za pośrednictwem podwykonawcy nie zwalnia Zleceniobiorcy od odpowiedzialności i zobowiązań wynikających z warunków Umowy. Zleceniobiorca będzie odpowiedzialny za działania, uchybienia i zaniechania podwykonawcy jak za własne działanie lub zaniechanie. W szczególności Zleceniobiorca ponosi wobec Zleceniodawcy oraz osób trzecich pełną odpowiedzialność za szkody wyrządzone przez siebie oraz podwykonawcę przy wykonywaniu powierzonej mu czynności, w szczególności zgodnie art. 415, 429, 430 i 474 Kodeksu cywilnego.
5. W przypadku powierzenia przez Zleceniobiorcę realizacji części/zakresu przedmiotu Umowy podwykonawcy, Zleceniobiorca jest zobowiązany do dokonania we własnym zakresie zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcy.
6. Zleceniodawca nie wyraża zgody na podzielenie całości ani części zakresu przedmiotu Umowy przez podwykonawcę kolejnemu (dalszemu) podwykonawcy.
7. W przypadku powierzenia przez Zleceniobiorcę realizacji części/zakresu przedmiotu Umowy podwykonawcy wówczas Zleceniobiorca jest odpowiedzialny (odpowiedzialność na zasadzie ryzyka), iż podwykonawca będzie realizował wszystkie obowiązki określone w Umowie, a powierzone do realizacji temu podwykonawcy.

§ 14.

Poufność

1. Wszelkie informacje o charakterze finansowym, technicznym, technologicznym, handlowym lub związane z organizacją przedsiębiorstwa, uzyskane przez strony w trakcie wykonywania Umowy będą traktowane jak tajemnica przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji. Strony Umowy ponoszą pełną odpowiedzialność za szkodę wyrządzoną przekazaniem, ujawnieniem lub wykorzystaniem tych informacji, bez względu na to, czy działania takie zagrażają istotnym interesom drugiej strony.
2. Ponadto w trakcie wykonywania zobowiązań wynikających z Umowy może wystąpić konieczność wzajemnego przekazywania sobie informacji poufnych. Przez informacje poufne należy rozumieć informacje, które dotyczą oferowanych usług i ich ceny oraz inne informacje wyraźnie oznaczone przez stronę przekazującą informacje jako poufne poprzez umieszczenie stosownej klauzuli „Poufne” lub wskazanie na jej poufny charakter w przypadku ujawniania informacji w formie ustnej.
3. W razie jakichkolwiek wątpliwości co do charakteru danej informacji, przed jej ujawnieniem lub uczynieniem dostępną strona jest zobowiązana zwrócić się do drugiej strony Umowy o wskazanie, czy informację tę ma traktować jako informację poufną.
4. Każda ze stron zobowiązuje się chronić informacje poufne drugiej strony w taki sam sposób, w jaki zabezpiecza swoje własne informacje poufne podobnego typu, postępując zgodnie ze standardami zawodowymi. Udostępnianie informacji poufnych będzie

ograniczone do osób bezpośrednio uczestniczących w wykonywaniu zobowiązań wynikających z Umowy.

5. Strony Umowy zobowiązują się do wykorzystywania informacji poufnych przekazywanych przez drugą stronę umowy tylko w celu wykonania zobowiązań wynikających z Umowy.
6. Ograniczenia dotyczące ujawniania informacji poufnych nie obowiązują w następujących przypadkach:
 - 1) ujawniania informacji poufnych przez stronę Umowy jej pracownikom i współpracownikom oraz konsultantom, pod warunkiem zapewnienia ochrony informacji przynajmniej na tym samym poziomie, jak uregulowany w umowie,
 - 2) ujawniania informacji poufnych każdej osobie trzeciej po uprzednim uzyskaniu pisemnej zgody strony ujawniającej tę informację, pod warunkiem zapewnienia ochrony informacji przynajmniej na tym samym poziomie jak uregulowany w Umowie,
 - 3) w przypadku, gdy wymagać będą tego bezwzględnie obowiązujące przepisy prawa, przy czym ujawnienie takie może nastąpić po uprzednim poinformowaniu o tym fakcie strony ujawniającej tę informację,
 - 4) informacje te są dostępne publicznie w momencie otrzymania albo następnie stały się informacjami dostępnymi publicznie po ich ujawnieniu, jednak bez naruszenia przez osobę otrzymującą postanowień niniejszej umowy.
7. Zarówno Zleceniodawca, jak i Zleceniobiorca są uprawnieni do podawania do wiadomości faktu zawarcia umowy i współpracy w zakresie czynności określonych w niniejszej Umowie bez ujawniania jednak jej szczegółowych postanowień.
8. Strony są świadome ryzyka powszechnie stosowanych form komunikacji elektronicznej (e-mail) związanego z działaniem wirusów oraz możliwością zafałszowania, zmiany lub zniszczenia danych oraz możliwością ich dostarczenia do osób trzecich, jak również powstania ewentualnych szkód wynikających z przesyłania takich danych we własnych systemach komputerowych. Strony nie ponoszą odpowiedzialności za zaistniałe w ten sposób szkody.
9. Strony Umowy wyrażają zgodę na otrzymywanie informacji handlowej za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną.
10. Obowiązki dot. właściwego, bezpiecznego i zgodnego z przepisami prawa przetwarzania danych osobowych zostały uregulowane w umowach powierzenia przetwarzania danych osobowych zgodnie z trybem przewidzianym w art. 28 Rozporządzenia 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, skrót: RODO). Powyższa umowa stanowi integralną część umowy głównej.
11. Każda ze Spółek występujących po stronie Zleceniodawcy zawrze ze Zleceniobiorcą odrębną umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych zgodnie z załącznikiem do umowy.

§ 15.

Postanowienia końcowe

1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości i Ustawę o biegłych rewidentach i RODO.
2. Wszelkie zmiany lub uzupełnienia postanowień umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.
3. Wszelkie spory mogące wyniknąć w trakcie realizacji niniejszej umowy strony poddają pod rozstrzygnięcie sądu właściwego dla Zleceniodawcy.
4. Umowę sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, trzech dla Zleceniodawcy oraz jednym dla Zleceniobiorcy.

Załącznik nr 1 – klauzula informacyjna RODO.

Załącznik nr 2 – wzór umowy o powierzenie przetwarzania danych osobowych.

ZLECENIODAWCA

ZLECENIOBIORCA