

## **PROJEKTOWANE POSTANOWIENIA UMOWY**

ISTOTNE DLA STRON POSTANOWIENIA, KTÓRE ZOSTANĄ WPROWADZONE  
DO TREŚCI ZAWIERANEJ UMOWY

### **§ 1.**

Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania i oceny sprawozdania finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Górze Kalwarii (dalej „ZGK” lub „Jednostka”) za rok obrotowy 2025 i 2026.

### **§ 2.**

1. Badanie sprawozdań finansowych, o których mowa w § 1, zostanie przeprowadzone przez Wykonawcę na tak dobranych próbach ksiąg i dowodach księgowych Jednostki, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanych sprawozdaniach finansowych i o Jednostce.

2. Bilans otwarcia podlega badaniu w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, a także w zakresie wystarczającym do stwierdzenia, iż sprawozdanie finansowe zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi zasadami w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości stosowanymi w sposób ciągły.

### **§ 3.**

1. W ramach przedmiotu umowy Wykonawca zobowiązuje się do przedłożenia:

1) Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego zawierającego opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego w czterech egzemplarzach w wersji papierowej (każdy egzemplarz wydrukowany w kolorze w formacie A4) oddzielnie za rok obrotowy 2025 i za rok obrotowy 2026,

2) wystąpienia do Prezesa Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Górze Kalwarii, zawierającego wykaz ewentualnych uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej w przypadku ich stwierdzenia,

3) przedłożenia w wersji elektronicznej materiałów, o których mowa w pkt 1) i 2) w formacie .pdf oraz .docx (jeżeli tabele lub załączniki zostały sporządzone w formacie .xls, należy je dołączyć w wersji elektronicznej, jako osobne pliki) na nośniku danych (pamięć usb).

2. Przedmiot Umowy o którym mowa §3 ust. 1 Wykonawca zobowiązuje się wykonać w terminie do 31 marca 2026 r. za rok 2025 i do 31 marca 2027 r. za rok 2026.

### **§ 4.**

1. Wykonawca oświadcza, że zobowiązuje się wykonać przedmiot Umowy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym wraz z przepisami wykonawczymi, a także ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W sytuacji, gdy w okresie obowiązywania Umowy zmienione zostaną m. in. przepisy ustaw wskazanych w ust. 1 powyżej lub zostaną wprowadzone nowe prawa powszechnie obowiązującego, bezpośrednio dotyczące przedmiotu Umowy, Wykonawca zobowiązany będzie do realizacji Umowy z ich uwzględnieniem.

### **§ 5.**

W przypadku wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego lub wydania opinii negatywnej lub odstąpienia od badania z uwagi na zaistnienie okoliczności uniemożliwiającej sformułowanie opinii, Wykonawca ma obowiązek na piśmie w sposób jednoznaczny wskazać przyczyny wydania takiej opinii lub wskazania okoliczności

uniemożliwiający sformułowanie opinii w terminie do 31 marca 2026 r. za rok 2025 i do 31 marca 2027 r. za rok 2026.

#### § 6.

1. Badanie zostanie przeprowadzone przez Wykonawcę we wszystkich miejscach prowadzenia ksiąg rachunkowych Zamawiającego, zgodnie z załącznikiem do Umowy.
2. W badaniu sprawozdań finansowych Jednostki, o których mowa w § 1, wezmą udział:
  - ... - Kluczowy Biegły Rewident Nr ewid. ... .
  - ... - Biegły rewident Nr ewid. ... .
  - ... - Biegły rewident Nr ewid. ... .
  - ...
  - ...
3. Jeżeli Wykonawca oprócz biegłych rewidentów zatrudni do badania sprawozdań finansowych osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu będzie obciążać Wykonawcę i biegłego rewidenta, nadzorującego pracę osób nie posiadających takich uprawnień.
4. Przedstawicielem Zamawiającego do załatwienia bieżących spraw związanych z wykonaniem badań sprawozdań finansowych, jest Operacyjny Dyrektor Finansów i Planowania – Daniel Rendzionek, tel. (22) 727 35 46 ([d.rendzionek@zgkgk.pl](mailto:d.rendzionek@zgkgk.pl)).
5. Przedstawicielem Wykonawcy do załatwienia bieżących spraw związanych z wykonaniem badania sprawozdania finansowego, jest ..... tel. ...., e-mail .....
6. Zmiana przedstawicieli Stron wyznaczonych do kontaktu oraz danych kontaktowych Stron nie wymaga zmiany zapisów Umowy, jednak dla swojej skuteczności wymaga formy pisemnej.
7. Zmiana Biegłych Rewidentów wskazanych w ust 1 wymaga aneksowania niniejszej Umowy.

#### § 7.

1. Zamawiający zobowiązuje się do:
  - 1) przekazania Wykonawcy harmonogramu prac związanych ze sporządzeniem sprawozdań finansowych, w tym inwentaryzacji.
  - 2) udostępnienia biegłym rewidentom wymienionym w § 6 ust.1. dokumentów założycielskich i organizacyjnych Zamawiającego, zawartych przez Zamawiającego umów, gwarancji, sprawozdań finansowych, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz wszelkich innych dokumentów, mających związek z przedmiotem niniejszej umowy.
  - 3) przekazania niezbędnej informacji dotyczącej przygotowanych do postępowania i będących w toku spraw sądowych.
  - 4) udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania przedmiotu Umowy.
  - 5) współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania Umowy, a w szczególności:
    - a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości przedstawicieli Wykonawcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdań finansowych,
    - b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych w zakresach, w których Wykonawca i Zamawiający będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzania zmian,
    - c) wydawania dyspozycji na wniosek przedstawicieli Wykonawcy, wykonania przez personel Zamawiającego wymaganych czynności (np. dokonania wizji inwentaryzacji).
    - 6) składania przedstawicielom Wykonawcy pisemnych oświadczeń w istotnych sprawach związanych z badaniem sprawozdania finansowego.
2. Jeżeli w badanym roku obrotowym nie przeprowadzono inwentaryzacji, to na wniosek Wykonawcy zostanie przeprowadzony wrywkowy spis z natury określonych składników majątkowych, w celu upewnienia się, że składniki stanowiące istotną część aktywów wykazane są w badanym sprawozdaniu finansowym.

## § 8.

1. Zamawiający odpowiada za:

- 1) prawidłowość i rzetelność przedstawionego do badania sprawozdania finansowego i stanowiących podstawę jego sporządzania ksiąg rachunkowych;
- 2) prawidłowość i terminowość obliczenia i zadeklarowania zobowiązań podatkowych;
- 3) prawidłowość danych zawartych w oświadczeniu kierownika Jednostki na temat kompletności ujęcia danych w badanych księgach i sprawozdaniu finansowym, wykazania zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, jakie nastąpiły po dacie bilansu.

2. Wykonawca jest zobowiązany wobec Zamawiającego do:

- 1) przestrzegania wszelkich wymogów określonych przepisami prawa;
- 2) zapewnienia Zamawiającemu wglądu w realizację przedmiotu Umowy na każdym jej etapie;
- 3) udzielania Zamawiającemu, na jego wniosek, wszelkich niezbędnych konsultacji i wyjaśnień, dotyczących realizacji przedmiotu Umowy;
- 4) zorganizowania spotkania w terminie do 5 dni roboczych z dowolną osobą realizującą Umowę ze strony Wykonawcy - na każde żądanie Zamawiającego.

## § 9.

1. Wynagrodzenie za prawidłową realizację przedmiotu Umowy wynosi:

- 1) wynagrodzenie netto za realizację całości przedmiotu umowy; .....PLN  
[słownie ;.....](w tym za badanie sprawozdania finansowego za rok 2023 wynosi netto ... zł, tj. słownie ... zł, a za rok 2024 badanie sprawozdania finansowego wynosi netto ... zł, tj. słownie ... zł)
- 2) wynagrodzenie brutto za realizację całości przedmiotu Umowy: ...  
(słownie ...) (w tym badanie sprawozdania finansowego za rok 2025 wynosi brutto ... zł, tj. słownie ... zł, a za rok 2026 badanie sprawozdania finansowego wynosi brutto ... zł, tj. słownie ... zł)

2. Wynagrodzenie brutto za realizację całości przedmiotu Umowy oprócz opracowania dokumentów wymienionych w § 3 ust. 1, obejmuje także udzielanie konsultacji i spotkania w trakcie sporządzania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025 i 2026 r.

3. Wynagrodzenie brutto za realizację całości przedmiotu Umowy, o której mowa w ust. 1, zawiera wszelkie należności i koszty związane z realizacją przedmiotu Umowy.

4. Należność za wykonanie przedmiotu Umowy zostanie uregulowana przez Zamawiającego w ciągu 14 dni od otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT. Płatność będzie realizowana w dwóch częściach, po odebraniu (na podstawie protokołu, o którym mowa w ust. 5 poniżej) odpowiednio sprawozdania finansowego za rok 2025 i sprawozdania finansowego za rok 2026.

5. Podstawą wystawienia faktury będzie podpisany bez zastrzeżeń przez obie Strony Umowy, protokół zdawczo-odbiorczy do przedmiotu Umowy.

6. Zapłata wynagrodzenia zostanie dokonana przez Zamawiającego w formie przelewu bankowego, na rachunek bankowy o numerze ..... prowadzony w ... .

7. Za dzień zapłaty Wynagrodzenia Strony przyjmują dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.

8. Wykonawcy nie przysługuje żadne inne roszczenie o dodatkowe wynagrodzenie nieprzewidziane w Umowie, ani roszczenie o zwrot kosztów poniesionych w związku z wykonywaniem Umowy.

## § 10.

1. Termin wykonania całości badania sprawozdań finansowych i przekazania Zamawiającemu dokumentów, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1)-3) ustala się na dzień 31 marca 2026 r. w stosunku do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025 i 31 marca 2027 r. w stosunku do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2026.

2. Za termin wykonania przedmiotu umowy, o którym mowa w ust. 1 uważa się podpisanie przez obie Strony umowy, protokołu zdawczo-odbiorczego bez zastrzeżeń w stosunku do sprawozdania finansowego za 2025 lub 2026 rok obrotowy.

## § 11.

1. Wykonawca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zamawiającego wyłącznie organom uprawnionym przepisami ustawy do wglądu w tego rodzaju dokumenty, a w tym

organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należyтым wykonaniem zawodu przez członków Izby.

2. Wykonawca i osoby badające w jego imieniu sprawozdania finansowe są zobowiązani do traktowania z najwyższą poufnością informacji i materiałów uzyskanych podczas realizacji niniejszej Umowy oraz zachowania w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania wobec osób trzecich.

3. W przypadku niedochowania przez Wykonawcę lub przez osoby badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe zasad poufności, Zamawiający może żądać od Wykonawcy zapłaty kary umownej, w wysokości 5% wynagrodzenia, o którym mowa w § 9 ust. 1 pkt 2 za każdy stwierdzony przypadek ujawnienia informacji poufnych. Zamawiającemu przysługuje prawo do żądania odszkodowania przewyższającego wysokość zastrzeżonej kary umownej, na zasadach ogólnych Kodeksu cywilnego, w przypadku, gdy wyrządzona szkoda przewyższa wartość zastrzeżonej kary umownej.

#### § 12.

1. Wykonawca nie może bez pisemnej zgody Zamawiającego powierzyć innemu podmiotowi wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej Umowy.

2. Za powierzenie innemu podmiotowi wykonania przedmiotu Umowy bez pisemnej zgody Zamawiającego, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 20% wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 9 ust. 1 pkt 2.

3. Zamawiającemu przysługuje prawo żądania odszkodowania przewyższającego wysokość zastrzeżonej kary umownej, na zasadach ogólnych Kodeksu cywilnego, gdy wyrządzona szkoda przewyższa wartość zastrzeżonej kary umownej.

#### § 13.

Bez pisemnej zgody Zamawiającego Wykonawca nie może dokonywać sprzedaży wierzytelności powstałych w związku z realizacją niniejszej Umowy osobom trzecim.

#### § 14.

1. Wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej.

2. Strony dopuszczają możliwość dokonania zmiany Umowy w następujących przypadkach:

- 1) zmiany powszechnie obowiązujących przepisów prawa w zakresie mającym wpływ na realizację umowy;
- 2) w przypadku, gdy wprowadzenie zmian w sposobie realizacji pracy jest uzasadnione i niezbędne do prawidłowego wykonania przedmiotu Umowy, a zaistniała sytuacja nie była możliwa wcześniej do przewidzenia;
- 3) w przypadku zmian w organizacji Zamawiającego, wpływających na zakres, sposób lub terminy realizacji zamówienia,
- 4) zmiany zakresu, sposobu lub terminu realizacji przedmiotu Umowy, jeśli taka zmiana wynika z nieprzewidzianych i niezależnych od Zamawiającego i od Wykonawcy okoliczności, które wystąpiły w trakcie realizacji przedmiotu umowy oraz zmiana ta nie powoduje ograniczenia korzyści Zamawiającego;
- 5) nastąpi konieczność zmiany poszczególnych terminów realizacji Umowy w sytuacji, gdy z przyczyn związanych z procedurą udzielania przedmiotowego zamówienia Umowa zostanie zawarta w terminie uniemożliwiającym realizację Umowy w pierwotnych terminach;
- 6) dopuszcza się zmianę osoby, o której mowa w § 6 ust. 1 niniejszej Umowy na inną osobę pod warunkiem, że nowa osoba będzie spełniać wymagania (warunki) opisane dla tej osoby w dokumentacji Zapytania Ofertowego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego;
- 7) dopuszcza się zmniejszenie lub zwiększenie wynagrodzenia Wykonawcy w przypadku zmiany stawki podatku VAT od towarów i usług na przedmiot zamówienia;
- 8) dopuszcza się zmianę Umowy polegającą na zmianie danych Wykonawcy bez zmian samego Wykonawcy np. zmiana nazwy Wykonawcy.

- jeżeli zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania Umowy przez Wykonawcę.

3. W sytuacji wystąpienia okoliczności wskazanych w ust. 2 niniejszego paragrafu Wykonawca jest uprawniony złożyć Zamawiającemu pisemny wniosek o zmianę Umowy w zakresie płatności wynikających z faktur wystawionych po wejściu w życie przepisów zmieniających.

Wniosek powinien zawierać wyczerpujące uzasadnienie faktyczne i wskazanie podstaw prawnych zmiany oraz dokładne wyliczenie kwoty wynagrodzenia należnego Wykonawcy po zmianie Umowy.

4. Zmiana Umowy w zakresie zmiany wynagrodzenia z przyczyn określonych w ust. 2 obejmować będzie wyłącznie płatności za prace, których w dniu wejścia zmian jeszcze nie wykonano.

5. Obowiązek wykazania wpływu zmian, o których mowa w ust. 2 niniejszego paragrafu na zmianę wynagrodzenia, o którym mowa w § 9 Umowy należy do Wykonawcy pod rygorem odmowy dokonania zmiany Umowy przez Zamawiającego.

#### § 15

1. Zamawiającemu przysługuje prawo do odstąpienia od Umowy w przypadku określonym w art. 456 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wykonawcy nie przysługują w takim przypadku roszczenia odszkodowawcze.

2. Zamawiający ma prawo odstąpić od Umowy w całości lub w części wedle swojego wyboru, niezależnie od prawa do naliczenia kary umownej, gdy po uprzednim wezwaniu Wykonawcy do należytego wykonania umowy i wyznaczenia mu w tym celu dodatkowego terminu, z zagrożeniem odstąpienia od Umowy po bezskutecznym upływie tego terminu, w następujących przypadkach:

a) opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy trwa dłużej niż 20 dni kalendarzowych,

b) Wykonawca dopuszcza się rażących zaniedbań w sposobie wykonania przedmiotu umowy,

3. Odstąpienie od umowy z przyczyn opisanych w ust. 2 powyżej, może nastąpić w terminie do 30 (trzydzieści) dni kalendarzowych od daty upływu czasu wyznaczonego Wykonawcy na usunięcie naruszeń Umowy.

4. Zamawiający ma prawo odstąpić od Umowy w razie wykreślenia Wykonawcy z właściwej ewidencji - w terminie 30 dni kalendarzowych od dnia powzięcia przez Zamawiającego wiadomości o fakcie wykreślenia.

5. Oświadczenie Strony o odstąpieniu od Umowy wymaga formy pisemnej.

6. Z tytułu odstąpienia od Umowy z przyczyn, za które odpowiedzialność ponosi Wykonawca, Zamawiający może żądać od Wykonawcy zapłaty kary umownej w wysokości 30% wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 9 ust. 1. Pkt 2. Zamawiającemu przysługuje prawo do żądania odszkodowania przewyższającego wysokość zastrzeżonej kary umownej, na zasadach ogólnych Kodeksu cywilnego, w przypadku, gdy wyrządzona szkoda przewyższa wartość zastrzeżonej kary umownej.

7. W przypadku opóźnienia w realizacji przedmiotu Umowy w stosunku do terminów określonych w § 10 ust. 1, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości - 1% wartości wynagrodzenia brutto przewidzianego za realizację zamówienia za dany rok obrotowy (o którym mowa w § 9 ust. 1 pkt 2) w stosunku do którego nastąpiło opóźnienie - za każdy dzień opóźnienia. Zamawiającemu przysługuje prawo do żądania odszkodowania przewyższającego wysokość zastrzeżonej kary umownej, na zasadach ogólnych Kodeksu cywilnego, w przypadku, gdy wyrządzona szkoda przewyższa wartość zastrzeżonej kary umownej.

8. Zamawiający może potrącić kary umowne z wynagrodzenia należnego Wykonawcy.

#### § 16.

W sprawach nieuregulowanych niniejszą Umową mają zastosowanie przepisy ustawy o rachunkowości, Prawa zamówień publicznych i Kodeksu cywilnego.

#### § 17.

1. Spory, które mogą wynikać ze stosunku objętego niniejszą Umową Strony poddają pod rozstrzygnięcie sądowni właściwemu dla siedziby Zamawiającego.

2. Wykonawca zobowiązuje się do poinformowania Zamawiającego o każdej zmianie adresu do korespondencji. W przeciwnym wypadku za skuteczne uważa się doręczenie korespondencji na ostatnio wskazany przez Wykonawcę adres.

§ 18.

Umowa niniejsza sporządzona została w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, w dwóch dla Zamawiającego oraz jednym dla Wykonawcy.

Załączniki:

- 1) Protokół zdawczo-odbiorczy
- 2) Lista adresów miejsc przechowywania dokumentacji rachunkowej

Załącznik nr 1 do Umowy

## Wzór Protokołu zdawczo-odbiorczego Przedmiotu Umowy

### Protokół zdawczo-odbiorczy

Sporządzony w dniu ..... w Górze Kalwarii do Umowy nr ... z dnia ... na przeprowadzenie badania i oceny sprawozdania finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Górze Kalwarii, za rok obrotowy 2021 i 2022.

#### I. Informacje wstępne:

##### 1. Przedmiotem odbioru jest:

1) Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 202..., zawierające opinię o prawidłowości i rzetelności jego sporządzenia, w czterech egzemplarzach w wersji papierowej (każdy egzemplarz wydrukowany w kolorze w formacie A4).

2) Wystąpienie do Prezesa Zarządu Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Górze Kalwarii, zawierające wykaz uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej w przypadku ich stwierdzenia,

3) Przedłożenie w wersji elektronicznej materiałów, o których mowa w pkt 1) i 2) w formacie .pdf oraz .docx (jeżeli tabele lub załączniki zostały sporządzone w formacie .xls, należy je dołączyć w wersji elektronicznej, jako osobne pliki) na nośniku danych (pamięć usb).

2. Termin umowy przekazania przedmiotu umowy:.....

#### II.

##### 1. Uwagi Wykonawcy:

.....  
.....  
.....

##### 2. Uwagi Zamawiającego:

.....  
.....  
.....

Ze strony Wykonawcy:

.....  
podpis data

Z strony Zamawiającego:

.....  
podpis data