

UMOWA NR/2025/CE

zawarta w dniu2023 roku w Rudzie Sułowskiej pomiędzy:

Stawy Milickie Spółka Akcyjna z siedzibą w Rudzie Sułowskiej 20, 56-300 Milicz, wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000378062, posiadającą numer identyfikacji podatkowej: 916-13-88-540 oraz REGON: 021461756, wysokość kapitału zakładowego: 252 925 000,00 zł (opłacony w całości), reprezentowaną przez:

Prezesa Zarządu – Piotra Połulicha,

zwaną w treści Umowy „**Zamawiającym**”,

a

.....,

zwaną w treści umowy „**Wykonawcą**”,

łącznie zwanych Stronami, o następującej treści:

§1.

Mając na względzie, że wartość zamówienia jest niższa od kwoty 130 000,00 PLN wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.), zgodnie z Regulaminem Zamówień Spółki Stawy Milickie SA, Zamawiający dokonał wyboru oferty złożonej przez Wykonawcę i udzielił zamówienia pn. „**Badanie sprawozdania finansowego za 2025 i 2026 r.**” (znak sprawy: ZWR- 30/2025 stanowiącego przedmiot niniejszej Umowy.

§2.

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do wykonania przeprowadzenie badania ustawowego sprawozdań finansowych Zamawiającego sporządzonych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120, 295) dalej zwaną „Ustawą o rachunkowości” za następujące okresy:
 - a) rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2025r.;
 - b) rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2026r.zwanym dalej łącznie „Sprawozdaniem finansowym” lub „Sprawozdaniem finansowym”, w celu przedłożenia Zamawiającemu odnośnie każdego ze Sprawozdań finansowych sprawozdania z przeprowadzonego badania w formie pisemnej, zawierającego opinie biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.
2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone w trybie przewidzianym Ustawą o rachunkowości oraz zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1015), dalej zwana „Ustawą o biegłych rewidentach”, Krajowymi Standardami Badania oraz zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
3. Niniejsza umowa nie obejmuje, w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zamawiającego, w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

§ 3.

1. Wykonawca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach, wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem
2. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami prawa powszechnie obowiązującymi, wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności wobec Zamawiającego.
3. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Wykonawcy.
4. Zamawiający oświadcza, że wybór Wykonawcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały nr _____ z dnia _____ podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

§ 4.

1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Wykonawcę sprawozdanie z badania.
2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.
3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w formie elektronicznej w postaci struktur logicznych i formatu (XML).
5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zamawiającemu w terminie 21 dni od dnia zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego.

§ 5.

1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 2 ust. 1 lit. a) rozpocznie się dnia podpisania umowy i zostanie ukończone do dnia 31 marca 2026 roku. Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 2 ust. 1 lit. b), rozpocznie się od dnia 02 listopada 2026 roku i zostanie ukończony do dnia 31 marca 2027 r.
2. Przedstawienie Wykonawcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w § 2 ust. 1 lit. a), nastąpi nie później niż do dnia 28 lutego danego roku.
3. Wykonawca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w ust. 1 uzależnione jest od zapewnienia przez Zamawiającego należytej współpracy z jego strony w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zamawiającego na rzecz Wykonawcy w terminach ustalanych przez Zamawiającego niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.

§6.

1. Wykonawca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Wykonawcy lub osobami współpracującymi z Wykonawcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Z uwzględnieniem postanowień ustawy o biegłych rewidentach, Wykonawca zastrzega sobie prawo do zlecenia na swoje ryzyko wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach).
3. Odpowiedzialność wobec Zamawiającego za przeprowadzenie badania ponosi Wykonawca.

§ 7.

1. Zamawiający zobowiązuje się do:
 - 1) udostępnienia badającym:
 - a) Sprawozdania finansowego (w pierwszej wersji i w wersji ostatecznej),
 - b) ksiąg rachunkowych wraz z dokumentacją źródłową,
 - c) wszelkich innych dokumentów potrzebnych do przeprowadzenia Sprawozdania finansowego,
 - 2) udzielenia wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania,
 - 3) poinformowania Wykonawcy o terminach spisów z natury odpowiednio wcześniej tak, aby przedstawiciele Wykonawcy mogli obserwować sposób przeprowadzania tych spisów,
 - 4) podania czasowego harmonogramu zamknięcia ksiąg i sporządzenia Sprawozdania finansowego,
 - 5) udzielenia informacji o sprawach przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku postępowania wraz z oceną (w miarę możliwości) prawdopodobieństwa oddalenia roszczenia kontrahenta wygrania powództwa lub wielkości strat pieniężnych, jakie spowoduje przegranie sprawy,
 - 6) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości przedstawicieli Wykonawcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji Sprawozdania finansowego,
 - 7) korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
 - 8) wydawania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Wykonawcy wykonania przez personel Zamawiającego wymaganych czynności (np. kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowania i wysyłania korespondencji, itp.),
 - 9) ujawniania wszelkich zobowiązań warunkowych i wszystkich zdarzeń rzutujących na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg, których drogą rewizji nie da się ustalić,
 - 10) sporządzania przez kierownictwo badanej jednostki oświadczeń na temat:
 - a) kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych,
 - b) ujawnienia wszelkich zdarzeń oraz zobowiązań warunkowych, które nastąpiły po dacie bilansu, a także innych ważnych zdarzeń, rzutujących na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego.
2. Zamawiający zobowiązuje się do zapewnienia, w miarę posiadanych możliwości, oddzielnego pomieszczenia lub wydzielenia powierzchni dla badających Sprawozdania finansowe i udostępniania normalnego wyposażenia stanowiska pracy.
3. Zamawiający oświadcza, że zawierając niniejszą umowę posiada odpowiednie umocowanie organu uprawnionego do wyboru biegłego rewidenta mającego przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego, zgodnie z postawieniami art. 66 ust.4 ustawy o rachunkowości. Zamawiający ponosi pełną odpowiedzialność wobec Wykonawcy w razie poniesienia przez Wykonawcę szkody w związku z faktem, iż Wykonawca nie został wybrany do badania Sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami. Niedopełnienie postanowień niniejszego punktu nie wpływa na ważność i skuteczność pozostałych postanowień umowy.

§ 8.

1. Wykonawca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w § 2 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 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 ustalonych przez kierownictwo Zamawiającego wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
3. Dokonując oceny ryzyka, Wykonawca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zamawiającego Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Wykonawca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
4. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, że wobec przeprowadzenia badań w sposób wrywkowy, istnieje ryzyko, że mogą nie zostać wykryte niektóre nieprawidłowości ksiąg lub Sprawozdania finansowego, jak również nieprawidłowości w obliczeniach podatków sporządzonych przez Zleceniodawcę, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania.
5. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Wykonawcę na piśmie 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. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

§ 9.

W przypadku, gdy Wykonawca stwierdzi wystąpienie istotnych nieprawidłowości w badanym Sprawozdaniu finansowym lub wystąpią inne przesłanki wymagające znacznego rozszerzenia czy pogłębienia zakresu badania, czas wyznaczony na badanie może zostać, za zgodą obu stron umowy przedłużony, a wynagrodzenie podwyższone.

§ 10.

1. W przypadku zaistnienia okoliczności o charakterze siły wyższej uniemożliwiających sporządzenia badania Sprawozdania finansowego, Wykonawca przerwie badanie na okres umożliwiający usunięcie nieprawidłowości. Jeżeli nieprawidłowości te nie zostaną usunięte w ustalonym przez obie strony terminie, Wykonawca odstąpi od przeprowadzenia badania.
2. Wykonawca ma prawo odstąpienia od umowy również, jeżeli Zamawiający nie dopełni obowiązku współpracy, o której mowa w §7.
3. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności Sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej zostanie Zamawiającemu przekazane uzasadnienie.
4. W przypadku odstąpienia od sporządzenia badania finansowego z powodów wymienionych w ust. 1 i 2, Wykonawca otrzyma wynagrodzenie za faktycznie przeprowadzone czynności.

§ 11.

1. Łączne wynagrodzenie za badanie Sprawozdań finansowych, o których mowa w 2 ust. 1 wynosi netto..... zł, w tym:
 - a)złotych netto (słownie:złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025 oraz
 - b) złotych netto (słownie: złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2026.
2. Do wynagrodzenia określonego w ust. 1 należy doliczyć podatek VAT według stawki obowiązującej na dzień wystawienia faktury.
3. Płatność za badanie za dany rok nastąpi w całości po zakończeniu audytu i przekazaniu rezultatów badania w formie sprawozdania z badania na podstawie wystawionej faktury VAT z terminem płatności 14 dni.
4. Należność, o której mowa w ust. 3 należy wypłacić na konto Wykonawcy wskazane na fakturze.
5. Zamawiający wyraża zgodę na otrzymywanie od Wykonawcy faktur drogą elektroniczną.

§ 12.

1. Wykonawca zobowiązuje się do:
 - a) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy wynikających z niniejszej umowy,
 - b) 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,
2. Wykonawca zastrzega, iż pomimo prawidłowego ustalenia wielkości badanych próbek, istnieje ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć lub nieprawidłowości.
3. Biegli rewidenci przy przeprowadzeniu badania są uprawnieni do korzystania z pomocy asystentów, aplikantów, rzeczoznawców i innych osób upoważnionych przez Wykonawcę.
4. Wykonawca przechowuje dokumenty przekazane w związku z wykonywaniem zlecenia i dokumenty przez siebie opracowane przez pięć lat.

§13.

1. Wykonawca jest zobowiązany -jeżeli nie narusza to przepisów prawa- do zachowania tajemnicy odnośnie wszystkich faktów, o których dowiedział się przeprowadzając czynności na rzecz Zamawiającego, chyba, że Zamawiający zwolni go na piśmie z obowiązku zachowania tajemnicy.
2. Wykonawca ma prawo udostępnić do wglądu rezultaty badania Sprawozdania finansowego wyłącznie organom uprawnionym zgodnie z przepisami prawa.
3. W związku z niniejszą umową Zamawiający udostępnia Wykonawcy możliwość przetwarzania danych osobowych, które są konieczne do realizacji umowy.
4. Wykonawca zobowiązany jest do przetwarzania danych osobowych uzyskanych w związku z realizacją niniejszej umowy wyłącznie w zakresie i celu przewidzianym w umowie.
5. Wykonawca zobowiązuje się w szczególności do zastosowania takich środków technicznych i organizacyjnych, jakie zapewniają ochronę przetwarzanych danych osobowych, a w szczególności powinien zabezpieczyć je przed ich udostępnieniem osobom nieupoważnionym, zabraniem przez osoby nieuprawnione, zmianą, utratą, uszkodzeniem, zniszczeniem lub przetwarzaniem z naruszeniem przepisów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku 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 - RODO) lub przepisów krajowych o ochronie danych.

6. Wykonawca jest zobowiązany do zachowania w tajemnicy posiadanych danych osobowych w czasie trwania niniejszej umowy oraz po ustaniu jej obowiązywania.
7. Wykonawca w celu wykonania zobowiązania określonego w niniejszym paragrafie zobowiązuje się zawarcia z Zamawiającym umowy dodatkowej związanej z wykonywaniem obowiązków ustawowych nałożonych przez strony.

§14.

Zamawiający przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:

1. prawidłowość, rzetelność i właściwą prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
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,
4. wykazanie operacji pozabilansowych i zobowiązań warunkowych,
5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zamawiającego składanych Wykonawcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
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,
7. prawidłowość danych ujętych w oświadczeniach przekazywanych Wykonawcy,
8. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zamawiającego oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).

§15.

1. Uregulowane przez Zamawiającego należności za usługę nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielania Zamawiającemu ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową do czasu zatwierdzenia badanego Sprawozdania finansowego.
2. Zamawiający ma prawo zażądać od Wykonawcy usunięcia ewentualnych wad i usterek w otrzymanych wynikach realizacji umowy. W przypadku nie wykonania poprawek Zamawiający może zażądać obniżenia ustalonego wynagrodzenia.
3. Żądanie usunięcia wad lub usterek winno być przez Zamawiającego przedstawione na piśmie.
4. Roszczenia o usunięcie usterek przedawniają się po upływie 6 miesięcy od zakończenia pracy przez Wykonawcę.
- ~~5. Roszczenie Zamawiającego wobec Wykonawcy z tytułu odpowiedzialności cywilnej ogranicza się do równowartości trzykrotnego wynagrodzenia za usługę.~~
6. Wykonawca nie będzie w jakikolwiek sposób odpowiedzialny za szkody, koszty lub straty wynikające z czynów niedozwolonych lub świadomych uchybień ze strony Zamawiającego w tym również jego pracowników. Wykonawca nie odpowiada za rzetelność opinii biegłego rewidenta, jeżeli wyjdzie na jaw niezgodność ze stanem faktycznym treści oświadczeń, o których mowa w niniejszej umowie, a o niezgodności tej Zamawiający wiedział, lub z łatwością mógł się dowiedzieć przed dostarczeniem opinii i raportu.

7. Strony wskazują następujące osoby do kontaktów w sprawie realizacji umowy:
- a. Ze strony Zamawiającego _____
 - b. ze strony Wykonawcy _____

§16.

Wykonawca oświadcza, że zapoznał się z klauzulą informacyjną zawartą w Zapytaniu ofertowym dotyczącą przetwarzania danych osobowych zgodnie z art. 13 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.

§17.

1. Zmiany umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.
2. W sprawach nieuregulowanych postanowieniami niniejszej umowy mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego.
3. Do rozstrzygnięcia sporów właściwy jest sąd dla siedziby Zamawiającego.
4. Umowa została sporządzona w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, 2-dwa egzemplarze dla Zamawiającego, 1-jeden egzemplarz dla Wykonawcy.

§18.

Zamawiający oświadcza, że jest płatnikiem podatku VAT, numer NIP 916-13-88-540.

Załączniki do umowy:

1. Umowa powierzenie przetwarzania danych osobowych.

Za Zamawiającego

podpisy i pieczętki _____

Za Wykonawcę

podpisy i pieczętki _____