**WZÓR UMOWY**

zawarta w dniu XX.XX.2025 r. w Poznaniu przez:

**Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne w Poznaniu Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu** (60-244) przy ul. Głogowskiej 131/133, wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu pod nr KRS 0000067030, NIP 777-00-05-132, wysokość kapitału zakładowego 459 451 500 zł, reprezentowaną przez:

Jerzego Zalwowskiego - Wiceprezesa Zarządu ds. Ekonomiczno – Finansowych

Marka Grzybowskiego - Wiceprezesa Zarządu ds. Technicznych

zwaną w dalszej części umowy „Zleceniodawcą”

a

**XXX** z siedzibą w XXX przy ul. XXX NIP: XXX REGON XXX wpisaną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Warszawie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr XXX reprezentowaną przez:

XXX- XXX

zwaną w dalszej części umowy „Zleceniobiorcą”

**§ 1**

**Przedmiot umowy**

Zleceniodawca zleca a Zleceniobiorca zobowiązuje się przeprowadzić:

1. badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2025 r.
do 31.12.2025 r., oraz za okres od 01.01.2026 r. do 31.12.2026 r., oraz opcjonalnie za okres od 01.01.2027 r. do 31.12.2027 r.
2. badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2025 r.
do 31.12.2025 r. oraz za okres od 01.01.2026 r. do 31.12.2026 r., oraz opcjonalnie za okres od 01.01.2027 r. do 31.12.2027 r.
3. weryfikację, celem poświadczenia przez Zleceniobiorcę, danych wymaganych
w umowie kredytowej, (wskaźniki finansowe, przestrzeganie przez Zleceniodawcę określonych zapisów umowy) według wzoru zawartego w Załączniku nr 2
do niniejszej Umowy za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. oraz za okres od 01.01.2026 r. do 31.12.2026 r., oraz opcjonalnie za okres od 01.01.2027 r. do 31.12.2027 r.
4. opcjonalnie weryfikację jednostkowej sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r., oraz weryfikację za okres od 01.01.2026 r. do 31.12.2026 r., oraz opcjonalnie za okres od 01.01.2027 r. do 31.12.2027 r.
5. opcjonalnie weryfikację skonsolidowanej sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r., oraz weryfikację za okres od 01.01.2026 r. do 31.12.2026 r.. oraz opcjonalnie za okres od 01.01.2027 r. do 31.12.2027 r.

**§ 2**

**Cel i zakres badania sprawozdania finansowego i weryfikacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju**

1. Celem badania sprawozdania finansowego (tj. jednostkowego badania sprawozdania finansowego oraz badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego; dalej jako Sprawozdania finansowe bądź Sprawozdanie finansowe) jest wyrażenie, na podstawie badania, opinii o tym, czy Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych, czy jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową spółki, oraz czy zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy
o rachunkowości. Powyższa opinia zostanie wyrażona w Sprawozdaniu z badania.
2. Wystarczająca pewność (zgodnie z art. 11 MSB 700) to wysoki poziom pewności,
ale niegwarantujący, że badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi standardami badania zawsze wykryje istotne zniekształcenie, jeśli istnieje. Nieprawidłowości mogą wynikać z nadużyć lub błędów i są uważane za istotne, jeśli pojedynczo lub łącznie, można racjonalnie oczekiwać, że będą miały wpływ na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie sprawozdania finansowego.
3. Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Badania 320 § 5 koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania, jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania, w tym stwierdzenia dotyczące innych wymogów prawa i regulacji wyrażane są z uwzględnieniem jakościowego
i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania
i zawodowym osądem biegłego rewidenta.
4. Celem weryfikacji sprawozdania zrównoważonego rozwoju (tj. jednostkowej weryfikacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz weryfikacji skonsolidowanej sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju; dalej jako ESG bądź skonsolidowane ESG) jest uzyskanie ograniczonej pewności na temat tego, czy informacje dotyczące zrównoważonego rozwoju będące przedmiotem usługi nie zawierają istotnych zniekształceń. Powyższa atestacja zostanie wyrażona w Sprawozdaniu z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

**§ 3**

**Prawne podstawy badania Sprawozdania finansowego**

1. Strony ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone zgodnie z:
2. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) (dalej: Ustawa o rachunkowości), rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (t.j. Dz. U.
z 2017 r., poz. 676 i nast.) oraz innych przepisów mających odpowiednie zastosowanie;
3. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. 2017 poz. 1089 z późn.zm.) (dalej: Ustawa o biegłych rewidentach),
4. Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.),
5. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych wprowadzony uchwałą NR 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
6. Powyższe regulacje znajdują odpowiednie zastosowanie do wykonania usługi określonej w § 1 ust.1, ust. 2, ust.4 i ust.5 niniejszej umowy.
7. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek
na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

**§ 4**

**Wybór firmy audytorskiej i jego podstawy**

1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem XXX.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ
na niezależność Zleceniobiorcy.
4. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił
na podstawie uchwały nr XXX/2025 podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

**§ 5**

**Terminy oraz harmonogram badania**

1. Strony zgodnie ustalają, że przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania, sprawozdania z działalności jednostki i raportu ESG, badanie Sprawozdania finansowego oraz wydanie sprawozdania z tego badania nastąpi w terminach wynikających z harmonogramu, o którym mowa w załączniku nr 1.
2. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów związanych z realizacją badania uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy,
a w szczególności przekazania przez Zleceniodawcę na rzecz Zleceniobiorcy
w terminach ustalanych przez Zleceniobiorcę niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji
i dokumentów.
3. Strony odnośnie każdego z badań Sprawozdań finansowych za poszczególne lata wskazane w § 1 niniejszej umowy ustalą szczegółowy harmonogram prac w terminie do dnia 31.12.2025 oraz w terminie do dnia 31.12.2026. Terminy końcowe nie będą znacząco odbiegać od wskazanych w załączniku do ogłoszenia.

**§ 6**

**Wynik wykonania przedmiotu umowy, sprawozdanie z badania**

1. W wyniku wykonania usługi, o której mowa w § 1 Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy:
2. sprawozdania z badania sprawozdań finansowych, o których mowa w § 1 ust. 1 i ust. 2 niniejszej umowy, w formie wymaganej przepisami prawa, z uwzględnieniem ust. 2 do 7 niniejszego paragrafu,
3. poświadczenie, o którym mowa w § 1 ust. 3 niniejszej umowy wg wzoru zawartego
w załączniku nr 2 i 2a do niniejszej Umowy, w postaci elektronicznej w języku polskim
i angielskim,
4. sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o których mowa w § 1 ust. 4 i ust. 5 niniejszej umowy, w formie wymaganej przepisami prawa, z uwzględnieniem ust. 2 do 7 niniejszego paragrafu.
5. Sprawozdanie z badania oraz sprawozdanie z atestacji ESG zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach, Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie.
6. Forma i treść wydanych Sprawozdań może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
7. Sprawozdania zostaną sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.
8. Sprawozdania zostaną przekazane Zleceniodawcy w terminie 7 dni od dnia zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego, na nośniku elektronicznym lub zostanie przesłane Zleceniodawcy za pomocą poczty elektronicznej
na adres e-mail: ksiegowosc@mpk.poznan.pl.
9. W razie wydania sprawozdania z badania zawierającego opinię z zastrzeżeniem, albo opinię negatywną, Zleceniodawca otrzyma stosowne uzasadnienie.
10. W przypadku sprawozdania zawierającego odmowę wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym Zleceniodawca otrzyma uzasadnienie wraz ze wskazaniem przyczyn takiego stanowiska.
11. W przypadku stwierdzenia potrzeby wprowadzenia zmian w sprawozdaniach finansowych, sprawozdaniach z działalności, sprawozdaniach ESG w terminie do 7 dni od otrzymania powiadomienia o ww. potrzebach zmian i przedstawieniu skorygowanych sprawozdań finansowych, sprawozdań z działalności, sprawozdań ESG Zleceniobiorca wyda sprawozdania.
12. W przypadku ujawnienia istotnych zdarzeń po dacie sporządzenia sprawozdań i ich zweryfikowaniu przez Zleceniobiorcę, a przed datą zatwierdzenia sprawozdań, Zleceniobiorca uwzględni te zmiany w sprawozdaniu z badania w terminie do 7 dni
od otrzymania powiadomienia.
13. Kluczowy biegły rewident lub inny przedstawiciel firmy audytorskiej przeprowadzający badanie w imieniu Zleceniobiorcy jest zobowiązany do udziału w posiedzeniach Rady Nadzorczej oraz Zgromadzeniach Wspólników, zatwierdzających zbadane przez Zleceniobiorcę sprawozdania finansowe Zleceniodawcę, podczas których dokona przedstawienia zwięzłych wyników i wniosków z badania oraz odpowie na pytania członków Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Wspólników, pod warunkiem każdorazowego zawiadomienia przez Zleceniodawcę o terminie posiedzenia z co najmniej 7-dniowym wyprzedzeniem. Udział w posiedzeniach, o których mowa w zdaniu poprzedzającym, może się odbywać przy pomocy środków porozumiewania się na odległość - w przypadku gdy posiedzenie będzie się odbywało przy pomocy środków porozumiewania na odległość.
14. Koszt uczestnictwa w posiedzeniach ponosi Zleceniobiorca.

**§ 7**

**Oświadczenia oraz obowiązki Zleceniodawcy**

* 1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający
1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
2. zobowiązania warunkowe oraz
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.
	1. 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.
	2. Zleceniodawca zobowiązuje się:
4. 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,
5. 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,
6. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie § 5 ust.1 niniejszej umowy,
7. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
8. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych spisów
z natury określonych składników majątkowych,
9. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym
i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
10. złożyć oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, w tym dotyczące prawdziwości przekazywanych danych i oświadczeń,
11. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa,
12. na żądanie Zleceniobiorcy przekazać pisemne tłumaczenie na język polski wybranych dokumentów sporządzonych w języku obcym, niezbędnych do przeprowadzenia badania Sprawozdań finansowych.
	1. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
13. 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 przeprowadzanym badaniem,
14. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
15. 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,
16. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
17. 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.),
18. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może
na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.
	1. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych powyżej, powodujących 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.

**§ 8**

**Odpowiedzialność kierownictwa (Zleceniodawcy)**

1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
2. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
3. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
4. 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,
5. wykazanie operacji pozabilansowych,
6. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
7. 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,
8. prawidłowość danych i informacji ujętych w zawartych oświadczeniach,
9. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami
z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym
w aspekcie prawno-podatkowym).
10. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki Zleceniodawcy oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego Zleceniodawcy są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności, o ile obowiązek jego sporządzenia wynika ze stosownych przepisów, spełniały wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają zastosowanie.

**§ 9**

**Zasady przeprowadzania badania**

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie
z regulacjami ujętymi w § 3 niniejszej umowy. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną 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 wyrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości i akceptuje,
że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia Sprawozdań finansowych w tym spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane
i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania. Strony są zgodne,
że powyższe czynniki wykluczają możliwość udzielenia przez Zleceniobiorcę jakiejkolwiek 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 odpowiedniości 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 oraz w Krajowych Standardach Badania,
w tym stwierdzającego, czy Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i 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.

**§ 10**

**Obowiązki Zleceniobiorcy**

* + - 1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy,
2. 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,
3. realizacji usługi badania Sprawozdania finansowego przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.
	* + 1. 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.

**§ 11**

**Zespół audytorski**

Zleceniobiorca zapewni personel niezbędny dla właściwej realizacji umowy.

Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów bądź innych osób (osób fizycznych bądź prawnych) wykonujących badanie, będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.

* + - 1. Zespół audytorski zostanie podany do wiadomości Zleceniodawcy, wraz z adresami e-mail i numerami telefonów niezwłocznie po zawarciu niniejszej umowy, przy czym Kluczowym Biegłym Rewidentem będzie XXX, numer biegłego: XXX.
			2. Wymiana osób wymienionych w ofercie Zleceniobiorcy dopuszczalna jest jedynie
			w szczególnych okolicznościach, po uprzedniej zgodzie na taką zmianę wyrażonej pisemnie przez Zleceniodawcę.
			3. W przypadku wykonania przedmiotu umowy przez inne osoby niż osoby posiadające doświadczenie wymagane w Zaproszeniu do składania ofert na badanie lub nie zaakceptowane uprzednio przez Zleceniodawcę:
1. Zleceniobiorca zapłaci karę umowną w wysokości 5% kwoty określonej § 12 ust. 1 lit. a),
2. czynności osób wymienionych w ofercie zostaną przez Zleceniobiorcę powtórzone przez osoby posiadające doświadczenie wymagane w Zaproszeniu do składania ofert na badanie.

**§ 12**

**Wynagrodzenie**

1. Zleceniodawca zobowiązany będzie do zapłaty Zleceniobiorcy wynagrodzenia netto
w wysokości:
2. w odniesieniu do usług audytorskich za 2025 rok:

- wymienionych w § 1 ust. 1 umowy: XXX zł (słownie: XXX złotych 00/100 ) plus podatek VAT wg obowiązującej stawki;

- wymienionych w § 1 ust. 2 umowy: XXX zł (słownie: XXX złotych 00/100 ) plus podatek VAT wg obowiązującej stawki;

- wymienionych w § 1 ust. 3 umowy: XXX zł (słownie: XXX złotych 00/100 ) plus podatek VAT wg obowiązującej stawki;

- wymienionych w § 1 ust. 4 umowy: XXX zł (słownie: XXX złotych 00/100 ) plus podatek VAT wg obowiązującej stawki;

- wymienionych w § 1 ust. 5 umowy: XXX zł (słownie: XXX złotych 00/100 ) plus podatek VAT wg obowiązującej stawki;

b) w odniesieniu do usług audytorskich za 2026 rok:

- wymienionych w § 1 ust. 1 umowy: XXX zł (słownie: XXX złotych 00/100 ) plus podatek VAT wg obowiązującej stawki;

- wymienionych w § 1 ust. 2 umowy: XXX zł (słownie: XXX złotych 00/100 ) plus podatek VAT wg obowiązującej stawki;

- wymienionych w § 1 ust. 3 umowy: XXX zł (słownie : XXX złotych 00/100 ) plus podatek VAT wg obowiązującej stawki;

- wymienionych w § 1 ust. 4 umowy: XXX zł (słownie: XXX złotych 00/100 ) plus podatek VAT wg obowiązującej stawki;

- wymienionych w § 1 ust. 5 umowy: XXX zł (słownie: XXX złotych 00/100 ) plus podatek VAT wg obowiązującej stawki;

c) w odniesieniu do usług audytorskich za 2027 rok:

- wymienionych w § 1 ust. 1 umowy: XXX zł (słownie: XXX złotych 00/100 ) plus podatek VAT wg obowiązującej stawki;

- wymienionych w § 1 ust. 2 umowy: XXX zł (słownie: XXX złotych 00/100 ) plus podatek VAT wg obowiązującej stawki;

- wymienionych w § 1 ust. 3 umowy: XXX zł (słownie : XXX złotych 00/100 ) plus podatek VAT wg obowiązującej stawki;

- wymienionych w § 1 ust. 4 umowy: XXX zł (słownie: XXX złotych 00/100 ) plus podatek VAT wg obowiązującej stawki;

- wymienionych w § 1 ust. 5 umowy: XXX zł (słownie: XXX złotych 00/100 ) plus podatek VAT wg obowiązującej stawki;

1. Wynagrodzenie będzie płatne, w odniesieniu do usług audytorskich wskazanych w ustępie 1 lit. a i lit. b powyżej, w następujący sposób:
	* 1. 50% Wynagrodzenia z tytułu usług audytorskich za dany rok – po przekazaniu Zleceniodawcy Sprawozdania z badania dotyczącego badania Sprawozdania finansowego za ten rok;
		2. 50% Wynagrodzenia z tytułu usług audytorskich za dany rok – po odbyciu posiedzenia Rady Nadzorczej Zleceniodawcy w przedmiocie zaopiniowana Sprawozdania finansowego za ten rok.
		3. Należność za usługę Zleceniodawca zapłaci na podstawie otrzymanej faktury w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury, na rachunek bankowy w niej wskazany.
2. Zleceniodawca zastrzega sobie, iż podany przez Zleceniobiorcę nr rachunku bankowego musi być rachunkiem wskazanym przez niego do właściwego Urzędu Skarbowego jako rachunek przeznaczony do prowadzonej działalności gospodarczejoraz widniejącym w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT. W przypadku gdy wymieniony rachunek bankowy nie będzie widniał w dacie wystawienia faktury w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym, odbiorca wstrzymuje płatność oraz jest zwolniony z obowiązku płacenia odsetek ustawowych za zwłokę do czasu podpisania przez strony aneksu do umowy zmieniającego nr rachunku bankowego na widniejący w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, a następnie wystawienia stosownej noty korygującej.
3. Zleceniodawca zastrzega sobie możliwość ograniczenia zakresu prac wymienionych w § 1 ust. 2 w przypadku niewystąpienia konieczności sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, co nie będzie traktowane jako odstąpienie od umowy i nie będzie rodzić po stronie Zleceniobiorcy roszczeń odszkodowawczych, ani o zapłatę wynagrodzenia do wysokości określonej w §12 ust. 1.
4. Zleceniodawca zastrzega sobie możliwość ograniczenia zakresu prac wymienionych w § 1 ust. 4 i ust.5 co nie będzie traktowane jako odstąpienie od umowy i nie będzie rodzić po stronie Zleceniobiorcy roszczeń odszkodowawczych, ani o zapłatę wynagrodzenia do wysokości określonej w § 12 ust. 1.

**§ 13**

**Kary umowne**

* 1. Zleceniobiorca jest zobowiązany zapłacić karę umowną Zleceniodawcy, w przypadku niewykonania przedmiotu umowy z przyczyn pozostających po jego stronie
	– w wysokości 10 % ustalonej ceny w § 12 ust 1.
	2. W przypadku nieprzestrzegania końcowych terminów określonych w § 6 ust. 5 umowy, Zleceniobiorca jest zobowiązany zapłacić karę umowną Zleceniodawcy w wysokości 1 % ceny określonej w § 12 ust. 1 lit. a lub lit. b (w odniesieniu do danego etapu wykonania umowy – przeprowadzenia badania za dany rok obrotowy) za każdy dzień zwłoki.
	3. Zleceniodawca zastrzega sobie prawo potrącenia naliczonych kar umownych z należności przysługującej Zleceniobiorcy.

**§ 14**

**Zleceniodawca jako podatnik VAT**

Zleceniodawca jest podatnikiem VAT i posiada NIP 7770005132

**§ 15**

**Udostępnienie rezultatów badania przez Zleceniobiorcę**

Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego wyłącznie organom uprawnionym przepisami ustawy do wglądu w tego rodzaju dokumenty, a w tym organom Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należytym wykonywaniem zawodu przez członków Izby. Zleceniobiorca i osoby badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe są zobowiązane do zachowania w tajemnicy wszelkich faktów i okoliczności poznanych w toku badania.

**§ 16**

**Odpowiedzialność Zleceniobiorcy za szkody materialne**

Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność materialną za szkody wyrządzone przez osoby, którym powierzył obowiązki określone w niniejszej umowie w razie niewykonania
lub nienależytego wykonania obowiązków przez Zleceniobiorcę.

**§ 17**

**Obowiązek zachowania tajemnicy**

Zleceniobiorca zobowiązuje się zachować w tajemnicy wszelkie informacje i dane jakie uzyskał w związku z wykonywaniem umowy.

**§ 18**

**Dane osobowe**

1. Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Zleceniobiorcy, Zleceniodawca przekazuje Zleceniobiorcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
2. Zleceniobiorca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zleceniodawcę w trakcie wykonywania przez Zleceniobiorcę czynności zmierzających
do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.
3. Na potrzeby realizacji niniejszej umowy Zleceniodawca będzie przetwarzał dane osobowe Zleceniobiorcy na zasadach określonych w klauzuli informacyjnej (stanowiącej Załącznik nr 3).

**§ 19**

**Czas trwania umowy**

Umowa niniejsza zostaje zawarta na czas niezbędny do wykonania jej przedmiotu, zgodnie z harmonogramem, z mocą obowiązującą od dnia podpisania.

W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy kodeksu cywilnego.

Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości niniejsza umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, którą stanowią w szczególności te wskazane w art. 66 ust. 7 Ustawy
o rachunkowości. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.

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.

**§ 20**

**Sąd właściwy dla rozpoznawania sporów**

Za właściwy do rozstrzygnięcia sporów pomiędzy Stronami niniejszej umowy Strony uznają sąd rejonowy właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.

**§ 21**

**Postanowienia końcowe**

* + - 1. Wszelkie zmiany i uzupełnienia niniejszej umowy wymagają dla swej ważności formy pisemnej pod rygorem nieważności.
			2. Zleceniobiorca ma prawo cesji wierzytelności wynikających z niniejszej umowy jedynie za pisemną zgodą Zleceniodawcy pod rygorem nieważności.
			3. Niniejszą umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

Załączniki:

1. Załącznik nr 1 – Wstępny harmonogram prac przy badaniu sprawozdań finansowych i audytu rekompensaty za 2023 i 2024 rok.

2. Załącznik nr 2 - Formularz Certyfikatu Zgodności EBI – wersja w języku polskim

3. Załącznik nr 2a - Formularz Certyfikatu Zgodności EBI – wersja w języku angielskim

4. Załącznik nr 3 – Klauzula informacyjna RODO.

ZLECENIODAWCA ZLECENIOBIORCA