

Załącznik nr 2 do ogłoszenia: Projekt umowy na badanie sprawozdań finansowych z załącznikami

## UMOWA NA BADANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

zawarta w Płocku w dniu \_\_\_\_\_ roku pomiędzy :

Miejskim Towarzystwem Budownictwa Społecznego Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Płocku przy ul. Kwiatka 5, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem : 0000117624, NIP: 7741261654, wysokość kapitału zakładowego: 106.025.500,00 zł, reprezentowaną przez:

Prezesa Zarządu,

zwaną w dalszej części Umowy "Zamawiającym",

a

\_\_\_\_\_, reprezentowanym/ną przez:

\_\_\_\_\_

zwanym/ną dalej „Wykonawcą, Zamawiający oraz Wykonawca mogą być również zwani dalej w treści niniejszej Umowy łącznie lub osobno, odpowiednio jako „Strony” lub „Strona”.

o następującej treści :

### § 1.

#### DEFINICJE

Dla potrzeb niniejszej Umowy Strony wprowadzają następujące definicje:

Termin	Definicja
1.Firma audytorska	Firma, której powierzone zostanie wykonanie usługi badania sprawozdań finansowych wpisana na listę firm audytorskich.
2.Biegły rewident	Osoba wpisana do rejestru biegłych rewidentów.
3.Usluga badania	Usługi badania sprawozdań finansowych świadczone w ramach niniejszej Umowy.
4.Wyniki Prac	Uzyskane przez Zamawiającego sprawozdanie z badania sprawozdań finansowych w formie elektronicznej w formacie PDF.

## § 2.

### PRZEDMIOT UMOWY

1. Wykonawca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1015), dalej „UoBR”.
2. Wykonawca przeprowadzi zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 roku, poz. 120), dalej: „Ustawa o rachunkowości” oraz UoBR badania sprawozdań finansowych MTBS Spółki z o.o. (dalej „MTBS”) na dzień bilansowy 31.12.2023 i 31.12.2024 roku oraz sporządzenie pisemnego sprawozdania z przeprowadzonych badań, dalej jako „**Badania**” lub „**Przedmiot Umowy**”.
3. Usługi Badania będą świadczone przez Wykonawcę za pośrednictwem Zespołu składającego się z wyspecjalizowanych w temacie osób, pod nadzorem Kluczowego Biegłego Rewidenta przeprowadzającego Badanie. Wykaz osób uczestniczących w Badaniu wskazuje dla każdego Badania odrębnie Firma Audytorska wypełniając **Załącznik nr 4** do Umowy. Jeżeli jednak osoby wymienione w **Załączniku nr 4** do Umowy nie będą mogły uczestniczyć w wykonaniu Badania, Wykonawca wyznaczy w ramach zastępstwa innego pracownika lub współpracownika pozostającego w stałej współpracy z Wykonawcą jako członka Zespołu posiadającego niezbędne kwalifikacje, nie mniejsze doświadczenie i umiejętności, o czym niezwłocznie powiadomi Koordynatora Zamawiającego w formie pisemnej. Zmiana ta wymaga pisemnej zgody Zamawiającego.
4. Jeżeli Wykonawca oprócz biegłych rewidentów zatrudni do Badania osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu będzie obciążać Wykonawcę.
5. Badania zostaną przeprowadzone za wskazany rok lub dwa lata obrotowe.
6. Zmiany w składzie osobowym Zespołu świadczącego Usługi wymagają pisemnego zgłoszenia i pisemnej zgody Zamawiającego.
7. Wykonawca zabezpieczy w każdym przypadku wyspecjalizowany skład Zespołu, który będzie wykonywał Badanie pod nadzorem Kluczowego Biegłego Rewidenta, w tym osobę zarówno Kluczowego Biegłego Rewidenta, jak też i osobę wykonującą Badanie pod jego nadzorem, która będzie posiadać wymagane przez Zamawiającego doświadczenie w zakresie badań sprawozdań finansowych podmiotów – (towarzystw budownictwa społecznego lub spółdzielni mieszkaniowych) i osoba ta będzie faktycznie wykonywać czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego.
8. W uzasadnionych przypadkach Zamawiający ma prawo żądać od Wykonawcy zmiany personalnej osób wykonujących Przedmiot Umowy.
9. Wykonawca zobowiązuje się do wykonywania Przedmiotu Umowy w siedzibie Zamawiającego lub w sposób zdalny/elektroniczny na warunkach wyłącznie uzgodnionych z Zamawiającym.
10. W przypadkach, których Usługi będą wykonywane w siedzibie Zamawiającego, Zamawiający każdorazowo zapewni, aby członkom Zespołu Wykonawcy zostały udostępnione stanowiska pracy niezbędne do wykonywania ich zadań.
11. Zamawiający zapewnia, że spełniony został wymóg dotyczący trybu wyboru Wykonawcy, jako podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, o których mowa w § 2 niniejszej Umowy.

### § 3.

#### REALIZACJA PRZEDMIOTU UMOWY

1. Badanie zostanie przeprowadzone stosownie do postanowień Ustawy o rachunkowości, UoBR oraz Krajowych Standardów Badania.
2. Wykonawca pozostaje wobec Zamawiającego niezależny zgodnie z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności), zwanymi Kodeksem IFAC przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz wymogami niezależności określonymi w UoBR.
3. Badania będą zaplanowane i przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, co do tego, czy sprawozdania finansowe nie zawierają istotnych nieprawidłowości spowodowanych przez błąd lub celowe działanie. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, iż uzyskanie całkowitej pewności nie jest możliwe przede wszystkim ze względu na wpisany w charakter Badań czynnik racjonalnego osądu oraz czynnik próby polegający między innymi na sprawdzeniu – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w powyższych sprawozdaniach finansowych. Zamawiający przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre uchybienia lub nieprawidłowości w księgach, rozliczeniach zobowiązań podatkowych lub powyższych sprawozdaniach finansowych mogą zostać nie wykryte w wyniku przeprowadzonego Badania.
4. Badanie sprawozdań finansowych, o których mowa w § 2 ust. 2 Umowy będą przeprowadzone w celu przedstawienia sprawozdań z badania, stwierdzających, czy sprawozdania finansowe przedstawiają rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz przepływy pieniężne badanej jednostki i zostały sporządzone we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w Ustawie o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdań finansowych przepisami prawa i postanowieniami Umowy bądź statutu/umowy Spółki oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych.
5. Kierownik jednostki zapewnia sporządzenie sprawozdań finansowych w terminie określonym w Ustawie o rachunkowości, z zachowaniem postanowień zawartych w art. 52 Ustawy o rachunkowości.
6. W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego, o którym mowa w § 2 ust. 2 Umowy, Wykonawca sporządzi i przekaze Zamawiającemu sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami. Dokumenty zostaną sporządzone w wersji elektronicznej opatrzone podpisem elektronicznym, adresowane do organu zatwierdzającego to sprawozdanie finansowe.

### § 4.

#### OBOWIĄZKI WYKONAWCY

1. Wykonawca wypełni zobowiązania wynikające z niniejszej Umowy zgodnie z ofertą, stanowiącą Załącznik nr 3 do niniejszej Umowy, z należytą starannością zawodową, zobowiązując się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji finansowych i innych uzyskanych w czasie badania. W przypadku rozbieżności pomiędzy ofertą a Umową wiążąca jest treść Umowy. Ustalenie szczegółowego przedmiotu i zakresu badania należy do Wykonawcy. Dokumentacja badania będzie przez Wykonawcę przechowywana przez 5 lat licząc od daty jej sporządzenia.

2. Badania będą zaplanowane i przeprowadzone, na podstawie osądu kluczowego Biegłego rewidenta, metodą wrywkową lub pełną w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że żadne istotne zagadnienie nie zostanie pominięte. Badanie prawidłowości rozliczeń z budżetem państwa zostanie przeprowadzone w takim zakresie, jaki Wykonawca uzna za niezbędny do wydania sprawozdania z badania oraz przedstawienia jasnej prezentacji sprawozdania finansowego.
3. Wykonawca zobowiązuje się do:
  - 1) zapewnienia w trakcie Badania w każdym przypadku wyspecjalizowanego biegłego rewidenta, który będzie posiadać wymagane doświadczenie w zakresie badań sprawozdań finansowych podmiotów – towarzystw budownictwa społecznego czy spółdzielni mieszkaniowych i osoba ta będzie faktycznie wykonywać czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego,
  - 2) zapewnienia uczestnictwa (obligatoryjnego – na wniosek Przewodniczącego Rady Nadzorczej) kluczowego Biegłego Rewidenta w posiedzeniach Rady Nadzorczej Spółki celem zaprezentowania i omówienia przeprowadzonych badań i ich wyników,
  - 3) uczestnictwa, co najmniej raz w roku obrotowym, w posiedzeniach Rady Nadzorczej celem omówienia sytuacji finansowej Zamawiającego (o ile będzie to konieczne- na wniosek Przewodniczącego Rady Nadzorczej),
  - 4) zapewnienia uczestnictwa biegłego rewidenta na zwyczajnych/nadzwyczajnych walnych zgromadzeniach zatwierdzających sprawozdania finansowe, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji (o ile będzie to konieczne – na wniosek Przewodniczącego Rady Nadzorczej),
  - 5) przekazania do wiadomości Organu Spółki w formie tzw. listu do Zarządu, informacji o problemach występujących podczas Badania,
  - 6) zapewnienie wskazanego w ofercie sposobu oraz ścieżki procedowania w procesie wyrażania stanowiska w sprawach podlegających Badaniu w szczególności wyrażania stanowiska w zakresie zagadnień wymagających indywidualnego podejścia.

## § 5.

### OBOWIĄZKI ZAMAWIAJĄCEGO

Zamawiający zobowiązuje się do:

- 1) powiadomienia Wykonawcy o:
  - a) terminach spisów z natury,
  - b) wszelkich zdarzeniach, jakie miały miejsce po dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych do dnia rozpoczęcia badania;
- 2) przekazania Wykonawcy sprawozdań finansowych, o których mowa w § 2 umowy ust. 2 w formie elektronicznej w strukturze logicznej w formacie udostępnianym w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym zgodnie z postanowieniami art. 52 ust. 2 do 2e oraz ust. 3. Ustawy o rachunkowości, w terminach określonych w harmonogramie stanowiącym Załącznik nr 1 do niniejszej umowy;
- 3) złożenia oświadczenia na temat kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności przedłożonych dokumentów do wykonania Umowy oraz ujawnienia wszelkich zdarzeń, które nastąpiły po dniu bilansowym, a które mogą mieć wpływ na rzetelność i kompletność sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych;

- 4) udzielenia Wykonawcy lub zapewnienia Wykonawcy dostępu do potrzebnych informacji prawnych dotyczących m.in. spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania;
- 5) udostępnienia Wykonawcy sprawozdań finansowych, ksiąg rachunkowych, a także innych wymaganych dokumentów;
- 6) zapewnienia nieograniczonego dostępu do danych niezbędnych do przeprowadzenia Badań,
- 7) przygotowania na ustalony dzień rozpoczęcia Badania, dokumentów pomocniczych do tego badania. Lista dokumentów pomocniczych, zawierająca również zestaw tabel do wypełnienia, zostanie dostarczona przez Wykonawcę z odpowiednim wyprzedzeniem, nie krótszym niż na 14 dni przed terminem rozpoczęcia Badania określonego w harmonogramie stanowiącym Załącznik nr 1 do niniejszej umowy;
- 8) przygotowania do wysyłki potwierdzeń wybranych przez Biegłego Rewidenta sald należności, zobowiązań handlowych, a także listów z zapytaniami do wszystkich banków i kancelarii prawnych na dostarczonych przez Biegłego Rewidenta wzorach, przekazania ich w ustalonych wcześniej terminach Biegłemu Rewidentowi do wysyłki w zaadresowanych, niezaklejonnych, z naklejonymi znaczkami kopertach, a także pomocy w wyegzekwowaniu od kontrahentów, banków i kancelarii prawnych odpowiedzi na wysłane przez Biegłego Rewidenta zapytania;
- 9) wskazania Wykonawcy ustalonego czasowego harmonogramu zamknięcia ksiąg i sporządzenia sprawozdania finansowego, przy czym termin przedstawienia sprawozdania do badania zawarty będzie w harmonogramie Badania stanowiącym **Załącznik nr 1** do niniejszej Umowy;
- 10) ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu, a także innych ważnych informacji rzutuujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg, których drogą Badania nie da się ustalić;
- 11) zapewnienia zespołowi Wykonawcy miejsca do pracy oraz kontaktu z pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz z członkami kierownictwa Zamawiającego.

## § 6.

### WYNAGRODZENIE I ZASADY JEGO UISZCZANIA

1. Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych powinno odzwierciedlać realną pracochłonność oraz stopień złożoności prac i wymaganych kwalifikacji.
2. Strony ustalają łączne ryczałtowe wynagrodzenie netto Wykonawcy z tytułu realizacji Przedmiotu Umowy na kwotę \_\_\_\_\_ złotych (słownie: \_\_\_\_\_), w tym:
  - 1) \_\_\_\_\_ złotych (słownie: \_\_\_\_\_) z tytułu badania jednostkowego sprawozdania, o którym mowa w § 2 ust. 2 sporządzanego za rok obrotowy (łącznie zwane też „Wynagrodzeniem Wykonawcy”).
3. Kwota wynagrodzenia, o którym mowa w § 6 ust. 2 nie obejmuje podatku od towarów i usług (VAT), który zostanie doliczony do wynagrodzenia Wykonawcy zgodnie z powszechnie obowiązującymi, w tym zakresie, przepisami prawa.
4. Wynagrodzenie określone w § 6 ust. 2 obejmuje wynagrodzenie za realizację Przedmiotu Umowy określonego w § 2 niniejszej Umowy i ma charakter wynagrodzenia ryczałtowego tj. obejmuje wszystkie koszty niezbędne do wykonania całości Przedmiotu Umowy wymaganej jakości  
i w wymaganych terminach (w tym w szczególności koszty zakwaterowania, wyżywienia i dojazdów Wykonawcy i jego pracowników/współpracowników a także wynagrodzenie z tytułu przeniesienia autorskich praw majątkowych), z zastrzeżeniem zdania drugiego. W przypadku,

gdy w związku z przeprowadzeniem badania wymagane będzie uzyskanie profesjonalnych opinii i doradztwa, w szczególności: wyceny składników majątku przez rzeczoznawców, wycen aktuarialnych, opinii prawnych, zlecenie wykonania tych czynności oraz pokrycie kosztów z nimi związanych należec będzie do obowiązków Zamawiającego.

5. Wynagrodzenie, o którym mowa w § 6 ust. 2 będzie płatne po zrealizowaniu Badania zasadniczego i przekazaniu Zamawiającemu sprawozdania z badania, o którym mowa w § 2 ust. 2 Umowy w każdym roku oddzielnie, na podstawie prawidłowo wystawionej przez Wykonawcę faktury VAT, wystawionej za daną część (dany rok) Przedmiotu Umowy, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
6. Zamawiający zobowiązuje się do dokonywania płatności, o których mowa w § 6 ust. 2 Umowy, w ciągu 14 dni od otrzymania przez Zamawiającego poprawnie wystawionych faktur, na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze, znajdujący się w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT na dzień realizacji płatności publikowanym przez Krajową Administrację Skarbową.
7. W przypadku konieczności wystawienia faktury korygującej Strony są zobowiązane do załączenia do niej dokumentacji w postaci pisemnych uzgodnień zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa.

#### § 7.

##### TERMINY REALIZACJI UMOWY

1. Strony Umowy ustalają następujące terminy realizacji Przedmiotu Umowy:
  - 1) jednostkowe sprawozdania finansowe, o którym mowa w § 2 ust. 2 – odpowiednio w terminie do 22 marca następnego roku,
  - 2) W przypadku konieczności badania sprawozdania finansowego Zamawiającego na inny dzień w ciągu roku obrotowego harmonogram badania zostanie określony z Wykonawcą odrębnie.
2. Szczegółowy harmonogram prac po uzgodnieniu przez Strony stanie się **Załącznikiem nr 1** do niniejszej Umowy.
3. Ostateczne i podpisane z zachowaniem postanowień art. 52 ust. 2 Ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe zostanie dostarczone Wykonawcy w terminach określonych w **Załączniku nr 1** do Umowy dla każdego badanego roku oddzielnie.
4. Wykonawca przekaze Zamawiającemu podpisane sprawozdania z Badania w terminie otrzymania od Zamawiającego podpisanych sprawozdań finansowych z zachowaniem postanowień art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. W przypadku zgłoszenia przez Zamawiającego pisemnych zastrzeżeń w stosunku do ww. dokumentów, Wykonawca zobowiązany jest do zajęcia stanowiska w przedmiocie zgłoszonych zastrzeżeń w terminie trzech dni roboczych od dnia ich otrzymania.

#### § 8.

##### OKRES OBOWIĄZYWANIA UMOWY ORAZ JEJ ROZWIĄZANIE

1. Niniejsza Umowa obowiązywać będzie do dnia zakończenia realizacji Usług wskazanych w § 2 ust.2, o ile nie zostanie wcześniej rozwiązana na warunkach określonych poniżej.
2. Niniejsza Umowa może zostać rozwiązana przez każdą ze Stron ze skutkiem natychmiastowym, w przypadkach określonych w kodeksie cywilnym, w Ustawie o rachunkowości lub Umowie a także w każdym z następujących przypadków jeżeli:
  - 1) druga Strona naruszyła w sposób istotny postanowienia Umowy,
  - 2) druga Strona zaprzestała prowadzenia działalności lub utraciła uprawnienia do jej

- prowadzenia w obszarze objętym Umową, w szczególności gdy Wykonawca utracił uprawnienia umożliwiające wykonanie Przedmiotu Umowy, w terminie 30 dni od dnia powzięcia
- przez Stronę uprawnioną do rozwiązywania Umowy wiadomości o zaistnieniu którejkolwiek z ww. okoliczności,
- 3) doszło do zajęcia majątku drugiej Strony w stopniu uniemożliwiającym wykonanie Umowy.
3. Zamawiający może rozwiązać Umowę na podstawie jednostronnego oświadczenia/odstąpić od Umowy na podstawie jednostronnego oświadczenia w przypadku:
- 1) zniżenia przez Wykonawcę jakości Przedmiotu Umowy i bezskutecznego upływu 14-dniowego terminu wyznaczonego przez Zamawiającego do dokonania zmian – w terminie 30 dni od dnia bezskutecznego upływu 14-dniowego terminu wzywającego do wykonania Przedmiotu Umowy;
  - 2) opóźnienia się przez Wykonawcę z wykonaniem Przedmiotu Umowy tak dalece, że nie jest prawdopodobne, by zdołał go ukończyć w czasie umówionym, chyba że Zamawiający przyczynił się do powstania opóźnienia – Zamawiający ma prawo odstąpić w takim przypadku od Umowy w terminie 30 dni od dnia bezskutecznego upływu 14-dniowego terminu wzywającego do wykonania Przedmiotu Umowy;
  - 3) wystąpienia istotnej zmiany powodującej, że wykonanie Umowy/zlecenia nie leży w interesie Zamawiającego, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia Umowy, w ciągu 30 dni od dnia powzięcia wiadomości o powyższym,
  - 4) naruszenia przez Wykonawcę zobowiązań w zakresie Informacji Poufnych lub ochrony danych osobowych, w ciągu 30 dni od dnia powzięcia wiadomości o powyższym.
4. Oświadczenie o odstąpieniu od Umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności.
5. Strony mogą rozwiązać Umowę w każdym czasie za porozumieniem zawartym w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

## § 9.

### KARY UMOWNE

1. Zamawiający może naliczyć Wykonawcy kary umowne za niewykonanie lub nienależyte wykonanie Umowy w następujących przypadkach i we wskazanej wysokości od Wynagrodzenia Wykonawcy netto:
  - a) za opóźnienie z winy Wykonawcy w dostarczeniu Zamawiającemu Wyników Prac w wysokości: 0,2% Wynagrodzenia Wykonawcy za przedmiot Umowy, którego opóźnienie dotyczy, za każdy dzień opóźnienia nie mniej niż 200,00 zł (słownie dwieście 00/100zł) za każdy dzień opóźnienia, z zastrzeżeniem, że wysokość tej kary nie może przekroczyć 20% Wynagrodzenia za przedmiot Umowy, którego opóźnienie dotyczy;
  - b) za opóźnienie z winy Wykonawcy w wykonaniu innych zobowiązań Wykonawcy wynikających z Umowy, dla których w Umowie zastrzeżone są terminy: 500,00 zł (słownie: pięćset i 00/100 złotych), za każdy dzień opóźnienia;
  - c) za odstąpienie od umowy lub jej rozwiązanie wskutek okoliczności, za które odpowiedzialność ponosi Wykonawca, jak też bezzasadne odstąpienie od umowy przez Wykonawcę w wysokości : 20% wynagrodzenia określonego w § 6 ust. 2.
2. W sytuacji, w której szkoda, którą poniósł Zamawiający z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania niniejszej Umowy przez Wykonawcę przewyższa równowartość zastrzeżonej kary umownej, Zamawiający może się domagać dodatkowego odszkodowania, na zasadach ogólnych.

3. Wykonawca wyraża zgodę na potrącenie kar umownych naliczonych przez Zamawiającego z Wynagrodzenia Wykonawcy.
4. Odstąpienie od niniejszej Umowy nie wyłącza uprawnień Zamawiającego do dochodzenia wynikających z Umowy kar umownych.
5. Wykonawca nie ponosi odpowiedzialności za niewykonanie lub nienależyte wykonanie Umowy będące konsekwencją niewykonania lub nienależytego wykonania przez Zamawiającego obowiązków określonych w Umowie oraz za skutki udzielenia lub przekazania przez Zamawiającego niezgodnych ze stanem faktycznym lub niekompletnych informacji lub dokumentów.

#### § 10.

##### POUFNOŚĆ I OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH

1. Zważywszy, że w trakcie realizacji Umowy Wykonawca będzie miał dostęp do informacji, które Zamawiający chce zachować w poufności, w tym do informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa MTBS w rozumieniu ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1233), Wykonawca zobowiązany jest do przestrzegania wymagań dotyczących zachowania informacji w poufności zawartych w Załączniku nr 2 do Umowy.
2. Na potrzeby realizacji niniejszej umowy Zamawiający i Wykonawca pozostają niezależnymi administratorami danych osobowych zgodnie z przepisami 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 – dalej: „RODO”).
3. Wykonawca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 1015) (UoBR). Dane osobowe udostępnione Wykonawcy stanowią informacje uzyskane w związku z wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta i objęte są tajemnicą zawodową w rozumieniu art. 78 ust. 1 UoBR.
4. Strony oświadczają, że dane osobowe nie będą udostępniane osobom i instytucjom nieuprawnionym.
5. Strony zobowiązują się do zabezpieczenia udostępnionych wzajemnie danych osobowych poprzez podjęcie odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych wymaganych obowiązującymi przepisami prawa w zakresie ochrony danych osobowych.
6. Wykonawca w ramach realizacji niniejszej umowy nie będzie przekazywał danych osobowych udostępnionych przez Zamawiającego do Państwa trzeciego będącego poza Europejskim Obszarem Gospodarczym, na którego terenie Komisja Europejska nie stwierdziła odpowiedniego stopnia ochrony danych osobowych (zgodnie z art. 45 RODO).
7. Strony, jako niezależni administratorzy danych osobowych, na potrzeby realizacji niniejszej Umowy udostępniać będą sobie nawzajem dane osobowe osób reprezentujących Strony, osób wskazanych do kontaktów służbowych, osób zaangażowanych w wykonanie Umowy oraz innych osób w związku z realizacją Umowy w zależności od potrzeb wynikających z postanowień niniejszej Umowy, obejmujące następujące kategorie danych: dane identyfikacyjne (m.in. imię i nazwisko, stanowisko), kontaktowe (m.in. służbowy adres e-mail, służbowy numer telefonu).



8. Każda ze Stron zobowiązuje się do zabezpieczenia danych osobowych poprzez podjęcie odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych wymaganych obowiązującymi przepisami prawa w zakresie ochrony danych osobowych.

#### § 11.

#### OŚWIADCZENIA

1. Wykonawca oświadcza, iż od dnia podpisania niniejszej umowy jest beneficjentem rzeczywistym należności oraz nie prowadzi jakichkolwiek rozliczeń z rajami podatkowymi stosownie do listy krajów lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów aktualnego w roku dokonywania transakcji z limitem 500 000 zł. W przypadku zmiany stanu faktycznego, Wykonawca zobowiązuje się do złożenia odrębnego oświadczenia w terminie do końca pierwszego miesiąca następnego roku po roku, w którym doszło do zmiany.

#### § 12.

#### ODPOWIEDZIALNOŚĆ

1. Wykonawca odpowiada za szkodę poniesioną przez Zamawiającego w wyniku niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy przez Wykonawcę, jeżeli szkoda taka wynika z niezachowania należytej staranności przez Wykonawcę.
2. Wykonawca odpowiada za utratę oraz odpowiednio uszkodzenie: danych, materiałów, dokumentów oraz innych przedmiotów przekazanych przez Zamawiającego lub uzyskanych na podstawie niniejszej Umowy.
3. O utracie oraz wszelkich uszkodzeniach danych, materiałów, dokumentów oraz innych przedmiotów, o których mowa wyżej, Wykonawca niezwłocznie powiadomi Zamawiającego.
4. Żadna ze Stron nie będzie odpowiedzialna wobec drugiej za opóźnienie lub niewywiązywanie się ze zobowiązań określonych w niniejszej Umowie spowodowane wystąpieniem siły wyższej. W przypadku wystąpienia działania siły wyższej po dacie wejścia w życie niniejszej Umowy, uniemożliwiającego wykonywanie zobowiązań przez którąkolwiek ze Stron w terminach przewidzianych w Umowie, wówczas wykonanie takiego zobowiązania może zostać przesunięte stosownie do wymogów ustawowych.

#### § 13.

#### KOORDYNATORZY UMOWY

1. Strony na potrzeby realizacji niniejszej Umowy wyznaczają swoich Koordynatorów:
  - a) Koordynator Zamawiającego: \_\_\_\_\_ tel. \_\_\_\_\_  
e-mail: \_\_\_\_\_ .pl
  - b) Koordynator Wykonawcy: \_\_\_\_\_, tel. \_\_\_\_\_  
e-mail: \_\_\_\_\_ .pl
2. Zmiana wskazanych powyżej osób, numerów telefonów, adresów nie stanowi zmiany Umowy, jednakże Strony są zobowiązane o każdej takiej zmianie poinformować drugą Stronę pisemnie za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

#### § 14.

## POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. W sprawach nieuregulowanych postanowieniami Umowy zastosowanie znajdują przepisy powszechnie obowiązującego prawa polskiego, w szczególności przepisy Kodeksu cywilnego.
2. Wykonawca nie może przenieść na osoby trzecie wierzytelności i realizacji zobowiązań wynikających z Umowy bez uprzedniej pisemnej zgody Zamawiającego chyba, że postanowienia Umowy stanowią inaczej.
3. Nieważność lub bezskuteczność któregokolwiek z postanowień Umowy nie powoduje nieważności lub bezskuteczności innych postanowień Umowy. W przypadku nieważności lub bezskuteczności któregokolwiek z postanowień Umowy, Strony zobowiązują się podjąć negocjacje w dobrej wierze celem zastąpienia nieważnego lub bezskutecznego postanowienia Umowy innym ważnym i skutecznym postanowieniem, jak najbliższym pierwotnej intencji Stron wyrażonej przy formułowaniu zastępowanego postanowienia i mającym dla Stron podobne konsekwencje ekonomiczne jak te, które wywoływało dla Stron zastępowane postanowienie. Powyższe nie może skutkować zmianą istotnych warunków Umowy, ani istotnie sprzeciwiać się słusznym interesom którejkolwiek ze Stron.
4. Wszelkie zmiany i uzupełnienia treści niniejszej Umowy wymagają dla swej ważności formy pisemnej w postaci obustronnie podpisanego Aneksu, chyba że postanowienia niniejszej Umowy stanowią inaczej.
5. Ewentualne spory powstałe na tle realizacji Umowy Strony zobowiązują się rozstrzygać polubownie. Jeśli zgodne rozwiązanie ewentualnego sporu nie jest możliwe, strony poddają spór rozstrzygnięciu sądów powszechnych właściwych miejscowo dla siedziby Zamawiającego.
6. Postanowienia niniejszej Umowy, które wyraźnie lub domyślnie mają obowiązywać również po rozwiązaniu lub wygaśnięciu niniejszej Umowy, będą obowiązywać również po jej rozwiązaniu lub wygaśnięciu i będą nadal wiązać Strony.
7. Tytuły artykułów w niniejszej Umowie służą jedynie ułatwieniu odczytywania jej treści i nie są wiążące w procesie wykładni postanowień Umowy.
8. Wszystkie wymienione w treści Umowy załączniki stanowią jej integralną część. W przypadku rozbieżności pomiędzy treścią Umowy a brzmieniem tych załączników, decydująca będzie treść Umowy. W szczególności, integralną część niniejszej Umowy stanowi:
  - a) **Załącznik nr 1** – Harmonogram badania;
  - b) **Załącznik nr 2** – Wzór oświadczenia o zachowaniu poufności informacji;
  - c) **Załącznik nr 3** – Oferta Wykonawcy;
  - d) **Załącznik nr 4** - Wykaz osób uczestniczących w badaniu sprawozdania finansowego za okres badany okres.
9. Jako datę zawarcia Umowy przyjmuje się datę podpisania Umowy przez obie Strony. W przypadku składania podpisów przez Strony w różnych datach, za termin zawarcia uważa się datę, w której podpisy złożyła Strona podpisująca Umowę jako druga.
10. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

**WYKONAWCA**

**ZAMAWIAJĄCY**

data złożenia podpisu: .....

data złożenia podpisu: .....

**ZAŁĄCZNIK NR 1****HARMONOGRAM BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH  
ZA BADANY ROK OBRACHUNKOWY**

Lp.	Zakres prac	Termin prac
1.	Badanie wstępne sprawozdania finansowego za 3 kwartały badanego roku obrachunkowego.	Siedziba Spółki Płock. Po podpisaniu umowy.
2.	Przedstawienie przez Zamawiającego posiadanych dokumentów i zestawień wskazanych w „Liście dokumentów do badania sprawozdania finansowego” przygotowanej przez Wykonawcę	14 dni przed rozpoczęciem odpowiedniego etapu badania tj. wstępnego i zasadniczego
3.	Przedstawienie przez Zamawiającego sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych do badania zasadniczego.	23 luty następnego roku.
4.	Badanie zasadnicze sprawozdania finansowego.	Lokalizacja Płock Luty – marzec następnego roku.
5.	Podsumowanie badania zasadniczego oraz przedstawienie tabeli korekt.	Nie później niż 11 marzec następnego roku.
6.	Przedstawienie przez Zamawiającego ostatecznej wersji sprawozdania finansowego (uwzględniającej ewentualnie uzgodnione korekty księgowe, w tym i prezentacyjne) oraz sprawozdania z działalności Zamawiającego.	Nie później niż 15 marzec następnego roku.
7.	Przedstawienie Zamawiającemu projektu Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego oraz oświadczenia Zarządu MTBS	Do 20 marca następnego roku.
8.	Przekazanie Zamawiającemu ostatecznej wersji sprawozdania z badania sprawozdania finansowego	Do 22 marca następnego roku.
9.	Prezentacja ewentualnego listu intencyjnego do Zarządu MTBS	W terminie uzgodnionym z Zarządem Spółki
10	Uczestnictwo w Radzie Nadzorczej MTBS podsumowującej badanie sprawozdań finansowych za badany rok	W terminie ustalonym z Radą Nadzorczą

.....  
Zamawiający

.....  
Wykonawca

## ZAŁĄCZNIK NR 2

.....

(miejsowość, data)

.....

(nazwisko i imię osoby składającej oświadczenie)

.....

(PESEL)

.....

.....

(nazwa i adres siedziby jednostki organizacyjnej,  
w której zatrudniona jest osoba składająca oświadczenie)

### O Ś W I A D C Z E N I E

W związku z wykonywaniem pracy dla.....w ramach Umowy nr  
..... – w zakresie: .....

.....

(zwięzły opis wykonywanych czynności – podstawa umowna)

stwierdzam własnoręcznym podpisem, że znana jest mi treść niżej wymienionych przepisów  
w zakresie ochrony informacji:

1. art. 23 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji t.j. (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1233),
2. art. 266 § 1, art. 267, art. 268 ustawy z dnia 06 czerwca 1997 r. Kodeks Karny (t.j. Dz. U. z 2022 roku, poz. 1138).

Zobowiązuję się nie ujawniać żadnych informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa, z którymi zapoznałem się podczas wykonywania czynności zleconych mi do realizacji, oraz nie wykorzystywania ich w własnej działalności przez okres 5 (pięciu) lat od dnia ich zakończenia.

.....

(czytelny podpis osoby składającej oświadczenie)

**ZAŁĄCZNIK NR 4**

.....

(miejsowość, data)

Wykaz osób uczestniczących w badaniu sprawozdania finansowego za badany okres wraz z opisem ich doświadczenia i uprawnień: