

## UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

zawarta w dniu .....2023 roku pomiędzy:

**Podhalańskim Przedsiębiorstwem Komunalnym sp. z o.o.** z siedzibą w Nowym Targu przy Al. Tysiąclecia 35A, 34-400 Nowy Targ, wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000172849, kapitał zakładowy: 108.867.000,00 zł, opłacony w całości, NIP 735-25-32-366, REGON:492916321, reprezentowaną przez:

Janusza Tarnowskiego – Prezesa Zarządu - Dyrektora naczelnego

zwaną dalej **Zleceniodawcą**,

a:

.....  
.....

wpisanym na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencją Nadzoru Audytowego pod numerem .....,

reprezentowanym przez:

.....

zwaną dalej **Zleceniobiorcą**, a łącznie **Stronami**,

o treści następującej:

### § 1. Przedmiot Umowy

1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 (tekst jednolity Dz.U. z 2023 roku, poz. 120 z późn. zm. (dalej: **Ustawa o rachunkowości**)). Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2023 poz.1015 z późn. zm. (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**)), oraz Krajowymi Standardami Badania oraz Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów za następujące okresy:

a) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 roku;

b) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2024 roku,

(dalej łącznie: **Sprawozdania finansowe** lub z osobna **Sprawozdanie finansowe**),

w celu przedłożenia Zleceniodawcy odnośnie każdego ze Sprawozdań Finansowych sprawozdania z badania w wersji elektronicznej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym.

2. Obowiązkiem zleceniobiorcy jest ocena, czy zbadane sprawozdanie finansowe i stanowiące podstawę jego sporządzenia księgi rachunkowe, odpowiadają we wszystkich istotnych aspektach wymogom określonych w ustawie o rachunkowości.
3. Zleceniobiorca zobowiązany jest do obecności na Zgromadzeniu Wspólników rozpatrującym sprawozdania finansowe spółki za dany rok obrotowy oraz posiedzeniu Rady Nadzorczej po przedłożeniu sprawozdania z badania. Zleceniobiorca zostanie poinformowany o terminach posiedzeń powyższych organów z wyprzedzeniem, co najmniej, 7-dniowym.
4. 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.

## **§ 2. Formalne podstawy przeprowadzenia badania**

1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem .....,
2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności wobec Zleceniodawcy.
3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
4. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada wiedzę i doświadczenie niezbędne do realizacji zlecenia zgodnie z prawem i w sposób gwarantujący jego wykonanie w standardach obowiązujących w obrocie profesjonalnym.
5. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdań finansowych za lata 2023 i 2024 nastąpił na podstawie uchwały Rady Nadzorczej nr .....z dnia ..... podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.
6. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, że uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zakresie nie jest możliwe ze względu na wpisany w charakter badania Sprawozdania finansowego czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby. Oznacza to, że wobec przeprowadzenia badań w sposób wyrywkowy, 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. Strony są zgodne, że powyższe czynniki wykluczają możliwość udzielenia przez Zleceniobiorcę gwarancji, co do dokładności i kompletności sprawozdania finansowego.
7. 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.
8. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach Finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, w tym uwzględniający wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie Finansowe, zobowiązania warunkowe oraz 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.

9. Zleceniodawca oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.

### **§ 3. Termin realizacji badania**

1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok 2023 zostanie przeprowadzone zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. Terminy przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego za rok 2024 Strony ustalą do dnia 31 października 2024 roku, przy czym w przypadku nieustalenia przez Strony w powyższym terminie terminów rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok 2024, obowiązywać będą terminy analogiczne jak dla badania Sprawozdania finansowego za rok 2023 z uwzględnieniem przesunięcia tych terminów o jeden rok.
2. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w §3. punkt 1. 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.

### **§ 4. Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo**

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów. Biegli wykonują pracę osobiście. Udział w badaniu mogą brać inni pracownicy Zleceniobiorcy, ale pod bezpośrednią opieką i nadzorem biegłego rewidenta.
2. Badanie z ramienia Zleceniobiorcy zostanie przeprowadzone przez:
  - .....- biegły rewident nr uprawnień .....
3. W przypadku wystąpienia okoliczności losowych uniemożliwiających realizację zadania osobiście, możliwe jest zawarcie odrębnego porozumienia. Zmiana osoby faktycznie wykonującej badanie sprawozdania wymaga pisemnej akceptacji Zleceniodawcy.
4. Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo do zlecenia wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich, ale może to nastąpić po uprzednim przedstawieniu Zleceniodawcy zakresu prac oraz uzasadnieniu wyboru danego podmiotu.
5. Zleceniobiorca ponosi pełną odpowiedzialność za przeprowadzenie badania przed Zleceniodawcą.
6. Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, a w szczególności Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego sprawującej nadzór nad firmami audytorskimi oraz organom Polskiej Izby Biegłych Rewidentów sprawującym nadzór nad należyтым wykonywaniem zawodu przez członków Izby.
7. Zleceniodawca nie może żądać ograniczenia zakresu badania lub metod badania. W takim wypadku Zleceniobiorca może odmówić wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym.

### **§ 5. Sprawozdanie z badania**

1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej **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 wersji elektronicznej w języku polskim opatrzone kwalifikowanym podpisem biegłego rewidenta i przekazane elektronicznie na wskazane adresy e-mail: [katarzyna.kalemba@ppkpodhale.pl](mailto:katarzyna.kalemba@ppkpodhale.pl) oraz [janusz.tarnowski@ppkpodhale.pl](mailto:janusz.tarnowski@ppkpodhale.pl).
5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniobiorcy po zakończeniu czynności badania danego Sprawozdania finansowego, jednak nie później niż 7 dni po zakończeniu badania.

### **§ 6. Zobowiązania Zleceniobiorcy**

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
  - a) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy 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. Zleceniobiorca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy.
3. Zleceniobiorca oraz osoby realizujące prace związane z badaniem, zobowiązane są do przestrzegania wewnętrznych regulacji Zleceniodawcy w zakresie Ochrony Danych Osobowych. W związku z tym Strony popiszą stosowną umowę powierzenia danych osobowych do przetwarzania. Brak zawartej umowy powierzenia danych osobowych do przetwarzania skutkować będzie brakiem dostępu Zleceniobiorcy do dokumentów zawierających dane osobowe.
4. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność za ewentualne szkody wynikłe z jego działalności zgodnie z polskimi przepisami, do maksymalnej kwoty ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej zgodnie z Ustawą o biegłych rewidentach.

### **§ 7. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy**

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

- c) wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
2. Zleceniodawca oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
3. Zleceniodawca zobowiązuje się:
- a) zapewnić dostęp do wszystkich danych, sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i wszelkich innych dokumentów, w tym również informacji o indywidualnych wynagrodzeniach oraz protokołów posiedzeń organów zarządczych i nadzorczych, jak również niezbędnych danych osobowych, analiz oraz wszelkich innych informacji lub dokumentów wymaganych przez Zleceniobiorcę, w tym w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont, zawartych umów, udzielonych gwarancji itp. dokumentów,
  - b) zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
  - c) udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w harmonogramie, o którym mowa w § 3.
  - d) podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
  - e) na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
  - f) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
  - g) udzielić wyczerpującej informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania opinii i sprawozdania z badania,
  - h) złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowania o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym, a rzutują na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych,
  - i) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
4. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- a) 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,
  - b) korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
  - c) 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,

- d) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
  - e) wydawania dyspozycji na wnioski osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji),
  - f) zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.
5. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w niniejszym paragrafie powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zleceniodawcy.

### **§ 8. Odpowiedzialność Zleceniodawcy**

1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
- a) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
  - b) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
  - c) 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,
  - d) wykazanie operacji pozabilansowych.
  - e) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
  - f) 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,
  - g) prawidłowość danych ujętych w oświadczeniach przekazywanych Zleceniobiorcy.

### **§ 9. Dalsze postanowienia dotyczące badania**

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym określonymi w § 1 punkt 1. 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 Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.

3. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę na piśmie Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach oraz 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 oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
4. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.
5. Osobami wyznaczonymi do kontaktów podczas badania sprawozdania finansowego, jak też przy odbiorze sprawozdania z badania, oraz reprezentującymi strony niniejszej umowy są:

Janusz Tarnowski – Prezes Zarządu PPK Sp. z o.o.

Katarzyna Kalemba – Główny Księgowy PPK Sp. z o.o.

.....- biegły rewident

#### **§ 10. Wynagrodzenie**

1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wyrażenia opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi netto ..... złotych (słownie: ..... ) powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej **Wynagrodzenie**), w tym:
  - a) ..... złotych netto (słownie: ..... ) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023;
  - b) ..... złotych netto (słownie: ..... ) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024.
2. Wynagrodzenie, powiększone o należny podatek od towarów i usług, będzie płatne w odniesieniu do badań Sprawozdań finansowych za poszczególne okresy wskazane w punktach a) - b) powyżej w następujący sposób:
  - a) 70 % wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za dany rok płatne będzie w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury wystawionej przez Zleceniobiorcę po zakończeniu badania i przekazaniu sprawozdania z badania;
  - b) pozostałe 30 % wynagrodzenia z tytułu przeprowadzonego w danym roku badania Sprawozdania finansowego, płatne będzie w terminie 7 dni od daty otrzymania faktury wystawionej przez Zleceniobiorcę po odbyciu Zgromadzenia Wspólników przyjmującego sprawozdanie finansowe.
3. Wynagrodzenie obejmuje wszystkie koszty poniesione przez Zleceniobiorcę w związku z przeprowadzeniem badania sprawozdań finansowych w tym:
  - a) poniesione wydatki związane z kosztami podróży osób uczestniczących w badaniu oraz kosztów przesyłek niezbędnych dla realizacji badania,
  - b) kosztów zakwaterowania i wyżywienia osób uczestniczących w wykonaniu badania,
  - c) kosztów udziału w posiedzeniu Rady Nadzorczej oraz Zgromadzenia Wspólników.
4. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę w ciągu 14 dni od ich otrzymania przez Zleceniodawcę, przelewem na rachunek bankowy

Zleceniobiorcy wskazany na fakturze. Terminem zapłaty będzie data obciążenia rachunku Zleceniodawcy.

5. Zleceniodawca wyraża zgodę na otrzymywanie od Zleceniobiorcy faktur drogą elektroniczną.
6. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.
7. Uregulowanie przez Zleceniodawcę należności za usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielenia Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową. Zleceniobiorca zobowiązany jest udzielić niezbędnej pomocy w wyjaśnieniu zastrzeżeń organów Zleceniodawcy dotyczących zakresu prowadzenia rachunkowości i rozliczeń podatkowych w okresie do dnia zatwierdzenia badanego sprawozdania finansowego przez Zgromadzenie Wspólników w zakresie objętym badaniem sprawozdania finansowego.

### **§ 11. Rozwiązanie Umowy**

1. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości niniejsza umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.
2. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Zleceniodawca otrzyma całość wykonanych przez Zleceniobiorcę prac do dnia rozwiązania umowy, a Zleceniobiorca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

### **§ 12. Postanowienia końcowe**

1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości i Ustawę o biegłych rewidentach.
2. Gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień Umowy. Niezależnie od powyższego – w takim przypadku obie Strony niniejszej Umowy zobowiązane są uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego.
3. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy, których nie będzie można rozwiązać polubownie będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.
4. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

.....  
**ZLECENIOBIORCA**

.....  
**ZLECENIODAWCA**



**Załącznik nr 1.** HARMONOGRAM badania sprawozdania finansowego Podhalańskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. w Nowym Targu

Lp.	Czynność	Początek *	Koniec *
1.	badanie wstępne, zapoznanie ze specyfiką firmy	08.11.2023	10.11.2023
2.	dostarczenie bilansu, RZiS, zmian w kapitale, rachunku przepływów środków pieniężnych w wersji roboczej do wstępnego badania		29.02.2024
3.	Pisemna opinia z badania wstępnego, sprecyzowanie zakresów badania właściwego, określenie dokumentacji niezbędnej do przygotowania		08.03.2024
4.	kompletne, ostateczne sprawozdanie finansowe		11.03.2024
5.	dostarczenie pozostałych dokumentów (w szczególności sprawozdanie zarządu, oświadczenia, opinie szczególne, itp.)		25.03.2024
6.	właściwe badanie sprawozdania finansowego i pozostałych dokumentów	11.03.2024	15.03.2024
7.	Projekt Sprawozdania z badania oraz List do Zarządu z badania właściwego,		25.03.2024
8.	zapoznanie się ze Sprawozdaniem z badania przez Zarząd PPK, ewentualne konsultacje i wyjaśnienia	25.03.2024	26.03.2024
9.	wydanie dokumentacji, o której mowa w par. 5		26.03.2024

*\* dopuszcza się zmiany terminów po wcześniejszym ich ustaleniu przez Strony za wyjątkiem terminu zakończenia badania i przekazania Sprawozdania z badania*

**Załącznik 2.**

*Treść załącznika (oświadczeń) przedstawione przez Zleceniobiorcę na etapie ofertowania*