

## UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

zawarta w dniu ..... 2024 roku pomiędzy:

**Międzygminnym Kompleksem Unieszkodliwiania Odpadów ProNatura Sp. z o. o.** z siedzibą w Bydgoszczy (85-862) przy ulicy Ernsta Petersona 22, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000296965, NIP: 9532559741, Regon: 340378577, BDO: 000010322, kapitał zakładowy 29 997 000 złotych,

reprezentowaną przez:

Konrada Mikołajskiego- Prezesa Zarządu,

Jarosława Bańkowskiego- Wiceprezesa Zarządu

zwaną dalej **Zleceniodawcą**,

a

..... wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez ..... pod numerem KRS ....., NIP: ....., Regon: ....., kapitał zakładowy .....,

reprezentowaną przez:

.....,

.....,

zwaną dalej **Zleceniobiorcą**.

Zwanych łącznie **Stronami**

o treści następującej:

### **I. Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania**

1.1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości za następujące okresy:

1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2024 roku;

1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2025 roku,

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

w celu przedłożenia Zleceniodawcy odnośnie każdego ze Sprawozdań Finansowych sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu

---

finansowym lub odmowę wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.

- 1.2. Przeprowadzenie badania raportu (sprawozdania) niefinansowego - raportu ESG Zleceniodawcy za rok 2025.
- 1.3. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
  - 1.3.1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),
  - 1.3.2. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024r. poz. 1035z późniejszymi zmianami) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
  - 1.3.3. innymi przepisami powszechnie obowiązującego prawa odnoszącymi się do badanych obszarów,
  - 1.3.4. Krajowymi Standardami Badania,
  - 1.3.5. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 1.4. 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, cel i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.
- 1.5. Zleceniodawca oświadcza, że spełniony został warunek wymagany dla ważności badania, wynikający z art. 66 ust. 4 i 6 Ustawy o rachunkowości, dotyczący wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.
- 1.6. Zleceniobiorca, jako podmiot audytorski oświadcza, że jest bezstronny i niezależny od jednostki badanej i członków jej organów zarządzających oraz nadzorczych, zgodnie z art. 74 Ustawy o biegłych rewidentach.
- 1.7. Zleceniobiorca, jako podmiot audytorski oświadcza, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej, stosownie do wymagań art. 53 Ustawy o biegłych rewidentach.

## **II. Formalne podstawy przeprowadzenia badania**

- 2.1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem .....
- 2.2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- 2.3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
- 2.4. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały nr

---

..... Rady Nadzorczej z dnia .....2024 roku zatwierdzonej przez uchwałę nr ..... Zgromadzenia Wspólników z dnia ..... 2024 roku podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

### **III. Termin realizacji badania**

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej rozpocznie się w dniu podpisania niniejszej umowy i zostanie ukończone do dnia 31 marca 2025 r. (wydanie sprawozdania z badania). Termin zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej Strony ustalają na dzień nie późniejszy niż 31 marca 2026 r. Termin wykonania badania raportu (sprawozdania) niefinansowego raportu ESG Zleceniodawcy za rok 2025 Strony ustalają na dzień nie późniejszy niż 31 marca 2026 r.
- 3.2. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1. powyżej nastąpi nie później niż do dnia 15 marca tego roku.
- 3.3. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. powyżej 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.
- 3.4. Strony odnośnie każdego z badań Sprawozdań finansowych za poszczególne lata wskazane w punkcie 1.1. powyżej ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania w terminie do dnia 31 stycznia danego roku.

### **IV. Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo**

- 4.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego oraz niefinansowego za rok 2025 przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych. Zleceniobiorca gwarantuje udział w czynnościach badania dokonywanych w siedzibie Zleceniodawcy przynajmniej jednej osoby wpisanej na listę biegłych rewidentów zgodnie z obowiązującymi przepisami. Do przeprowadzenia czynności badania sprawozdania za rok 2024 Zleceniobiorca wyznacza jako kluczowego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizację umowy : Panią/Pana ..... nr rejestru .....
- 4.2. Do badania sprawozdania finansowego za rok 2025 Zleceniobiorca wskaże kluczowego biegłego rewidenta w terminie do 30 października 2025 roku.
- 4.3. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

---

## V. Dane osobowe

- 5.1 Zleceniodawca oświadcza, że jest administratorem danych osobowych w rozumieniu przepisów powszechnie obowiązującego prawa z zakresu ochrony danych osobowych, tzn.: 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.
- 5.2 Zleceniobiorca oświadcza, że będzie przetwarzać dane osobowe na zasadach określonych w zawartej ze Zleceniodawcą Umowie powierzenia przetwarzania danych osobowych.

## VI. Sprawozdanie z badania

- 6.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego oraz niefinansowego za rok 2025 będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej **Sprawozdanie z badania**).
- 6.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania, a także innymi przepisami powszechnie obowiązującego prawa odnoszącymi się do badanych obszarów (sprawozdanie ESG).
- 6.3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
- 6.4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w 3 egzemplarzach w języku polskim. Zleceniodawca na życzenie Zleceniobiorcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Zleceniobiorcy otrzymanie egzemplarzy Sprawozdania z badania.
- 6.5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego nie później niż odpowiednio do 31. 03.2025 i do 31.03.2026. a odnośnie sprawozdania niefinansowego (ESG) do dnia 31.03. 2026 r.

## VII. Zobowiązania Zleceniobiorcy

- 7.1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
  - 7.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy,
  - 7.1.2. 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,
- 7.2. 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.

## VIII. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

- 
- 8.1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
- 8.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
  - 8.1.2. zobowiązania warunkowe oraz
  - 8.1.3. 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.
- 8.2. 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.
- 8.3. Zleceniodawca zobowiązuje się:
- 8.3.1. 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,
  - 8.3.2. 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,
  - 8.3.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej umowy,
  - 8.3.4. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
  - 8.3.5. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
  - 8.3.6. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
  - 8.3.7. złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 8.1. – 8.2.,
  - 8.3.8. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
- 8.4. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- 8.4.1. 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 przeprowadzaniem badaniem,

- 
- 8.4.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
  - 8.4.3. 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,
  - 8.4.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
  - 8.4.5. 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.),
  - 8.4.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
  - 8.4.7. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.
- 8.5. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach 8.3. – 8.4. 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.

## **IX. Odpowiedzialność Zleceniodawcy**

- 9.1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
  - 9.1.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
  - 9.1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
  - 9.1.3. 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,
  - 9.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
  - 9.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
  - 9.1.6. 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,

- 9.1.7. prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach 8.1. – 8.2. powyżej,
- 9.1.8. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).

## **X. Dalsze postanowienia dotyczące badania**

- 10.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
- 10.2. 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 wrywkowy 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 jakiegokolwiek gwarancji, co do dokładności i kompletności poszczególnych Sprawozdań finansowych.
- 10.3. 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 odpowiedności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
- 10.4. 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.

- 
- 10.5. 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, 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.
- 10.6. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

## **XI. Wynagrodzenie**

- 11.1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wydania opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi netto ..... złotych (słownie: ..... złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej **Wynagrodzenie**), w tym:
- 11.1.1. .... złotych netto (słownie: ..... złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej;
- 11.1.2. .... złotych netto (słownie: osiem tysięcy złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej oraz badania sprawozdania niefinansowego (ESG) za rok 2025.
- 11.2. Wartość umowy (wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 11.1) obejmuje wszelkie koszty i obciążenia powstające w wyniku realizacji przedmiotu zamówienia, w szczególności- przygotowania, przeprowadzenia i zakończenia badania oraz sporządzenia sprawozdania oraz informacji dodatkowej dla Zarządu a także koszty dojazdów Biegłego Rewidenta do i z siedziby Zarządu Zamawiającego, którego sprawozdanie podlega badaniu oraz koszty dojazdu na jedno posiedzenie Rady Nadzorczej w siedzibie Zarządu Zamawiającego po wydaniu sprawozdania oraz informacji dodatkowej.
- 11.2. Wynagrodzenie, powiększone o należny podatek od towarów i usług, będzie płatne w odniesieniu do badań Sprawozdań finansowych za poszczególne okresy wskazane w punktach 1.1.1. – 1.1.2. powyżej oraz badanie sprawozdania niefinansowego (ESG) za rok 2025 w następujący sposób:
- 11.2.1. .... % wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdań za dany rok płatne będzie w terminie 14 dni od daty rozpoczęcia badania Sprawozdania finansowego za ten rok na podstawie prawidłowo wystawionej faktury ;
- 11.2.2. .... % wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdań za dany rok płatne będzie na podstawie prawidłowo wystawionej faktury w terminie 21 dni od daty przekazania Sprawozdań z badania dotyczącego badania Sprawozdania finansowego wraz z informacją dodatkowa dla Zarządu za ten okres oraz sprawozdania z Badania raportu ESG za rok 2025.
- 11.3. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę i doręczonych Zleceniodawcy na rachunek wskazany na fakturze. Faktura winna wskazywać numer



---

niniejszej umowy. W przypadku zmiany rachunku bankowego dla płatności Zleceniobiorca poinformuje o tym Zleceniodawcę za pośrednictwem poczty elektronicznej, a płatność nastąpi na rachunek bankowy wskazany na fakturze.

Zleceniobiorca oświadcza, że rachunek bankowy wskazany na fakturze VAT będzie każdorazowo rachunkiem zgłoszonym właściwym organom podatkowym i ujętym w wykazie podatników VAT, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (tzw. biała lista podatników VAT). W przypadku zmiany powyższego stanu rzeczy lub nieprawdziwości oświadczenia jak w zdaniu poprzedzającym Zamawiający będzie uprawniony do dokonania zapłaty na rachunek bankowy zawarty w przedmiotowym wykazie co stanowić będzie o należyтым wykonaniu Umowy, a w przypadku, w którym przedmiotowy wykaz nie będzie zawierał numeru rachunku Wykonawcy- wstrzyma się z płatnością do czasu jego ujawnienia i nie będzie uważany za pozostającego w opóźnieniu.

- 11.4. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.

## **XII. Rozwiązanie Umowy, kary umowne**

- 12.1. 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.
- 12.2. 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.
- 12.3. Zleceniodawcy w przypadku opóźnienia w terminowej realizacji umowy z przyczyn, za które Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność przysługuje prawo dochodzenia od Zleceniobiorcy kar umownych w wysokości 200 zł za każdy dzień opóźnienia. Kara może być potrącona z należnego Zleceniobiorcy wynagrodzenia. Odszkodowanie uzupełniające może być dochodzone przez Zleceniodawcę na zasadach ogólnych.

## **XIII. Postanowienia końcowe**

- 13.1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach i RODO.
- 13.2. 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.
- 13.3. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.
- 13.4. Integralną część niniejszej umowy stanowią:
- 13.4.1.1. zaproszenie do składania ofert z dnia ..... października 2024 r. (załącznik nr 1)
- 13.4.1.2. oferta Wykonawcy z dnia ..... października 2024 r. (załącznik nr 2)
- 13.5. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności. Nie stanowi zmiany umowy zmiana danych teleadresowy, danych osób wskazanych do koordynowania realizacji umowy oraz numeru rachunku bankowego dla płatności dla Zleceniobiorcy. Informacje o zmianie tych danych przekazywane są na adresy poczty elektronicznej Zleceniobiorcy: .....  
Zleceniodawcy: [biuro@pronatura.bydgoszcz.pl](mailto:biuro@pronatura.bydgoszcz.pl)
- 13.6. Zleceniodawca oświadcza, że jest dużym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów art. 4 pkt 6 w zw. z art. 4 pkt 5 a contrario ustawy z dnia 8 marca 2013r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (t. jedn. Dz.U. z 2020r., poz. 935 ze zm.) w związku z art. 2 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L Nr 187, str. 1) a contrario.
- 13.7. Umowa może zostać wydłużona na kolejne dwa lata pod warunkiem zgodnego oświadczenia woli dwóch stron. W przypadku przedłużenia umowy na świadczenie usługi w odniesieniu do badania sprawozdania finansowego za rok 2026 i za rok 2027 w przypadku zgodnego oświadczenia woli dwóch stron umowy, cena za usługę badania sprawozdania finansowego za rok 2026 i za rok 2027 (cena za usługę badania każdego z tych lat), będzie równa cenie określonej za badanie roku 2025 a pozostałe warunki umowy pozostaną niezmienione, chyba że konieczność zmian będzie wynikała w przepisów prawa o charakterze bezwzględnie obowiązującym, które wejdą w życie.
- 13.8. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

---

ZLECENIOBIORCA

---

ZLECENIODAWCA