



KOMUNIKACJA MIEJSKA ŁOMIANKI Sp. z o.o.

## „Komunikacja Miejska Łomianki” Sp. z o.o.

05-092 Łomianki, Kiełpin ul. Rolnicza 248,

tel. (22) 751-33-79, (22) 751-21-75

Kiełpin, dnia 12.10.2023 r.

### ZAPROSZENIE DO SKŁADANIA OFERT

zwane dalej „SWZ”

nr ZW/16/2023

dotyczące postępowania pn. „Wykonanie badania sprawozdań finansowych  
Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą  
Komunikacja Miejska Łomianki Sp. o.o.”

**1. Nazwa (firma) oraz adres zamawiającego:**

Komunikacja Miejska Łomianki Spółka z o.o.

05-092 Łomianki, Kiełpin, ul. Rolnicza 248, NIP 118-07-46-143, REGON  
01227136200000,

Tel. 227513379, 227512175,

**2. Tryb udzielenia zamówienia:**

2.1. Postępowanie prowadzone jest na zasadach ogólnych przepisów Kodeksu  
Cywilnego. Niniejsze postępowanie prowadzone jest w imieniu Rady Nadzorczej.

2.2. Niniejsze postępowanie prowadzone jest bez stosowania przepisów ustawy Prawo  
zamówień publicznych.

2.3. Treść złożonych ofert musi być zgodna z treścią SWZ pod rygorem ich odrzucenia.

2.4. Zamawiającemu przysługuje prawo do zamknięcia postępowania bez wybrania  
którejkolwiek z ofert bez podania przyczyny.

**3. Opis przedmiotu zamówienia.**

Przedmiotem zamówienia jest wykonanie badania ustawowego sprawozdań  
finansowych Komunikacji Miejskiej Łomianki Sp. o.o. sporządzonych zgodnie  
z przepisami ustawy o rachunkowości za następujące okresy:

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

2) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2024 roku.

Badanie sprawozdań finansowych winno zostać przeprowadzone zgodnie z:

1) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy  
z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120);

2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach,  
firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 ze zm.),

3) Krajowymi Standardami Badania,

4) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został opisany we wzorze umowy  
stanowiący załącznik nr 3 do SWZ.

**4. Termin wykonania zamówienia i sposób zapłaty.**

a) Sprawozdanie z badania należy wykonać i przekazać Zleceniodawcy w terminie do  
dnia 31.03.2024 r. za rok obrotowy 2023 oraz do dnia 31.03.2025 r. za rok  
obrotowy 2024.

- b) Wynagrodzenie będzie płatne za każde sprawozdanie oddzielnie na rachunek Zleceniobiorcy na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę i doręczonych Zleceniodawcy, w terminie 14 dni od daty doręczenia faktury.

**5. Kryteria oceny oferty.**

Niniejsze postępowanie prowadzone jest w imieniu Rady Nadzorczej Komunikacji Miejskiej Łomianki Sp. z o.o. i ostatecznego wyboru Wykonawcy dokonana Rada Nadzorcza.

**6. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków.**

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy spełniają warunki udziału w postępowaniu dotyczące:

- 1) **Kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej.** Warunek zostanie uznany za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że posiada ważne uprawnienia do badania sprawozdań finansowych zgodnie z ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późn. zm.).
- 2) **Wymogów etycznych, w tym niezależności.** Warunek zostanie uznany za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że:
  - a) spełnia wymogi niezależności, o których mowa w art. 69–73 - zgodnie z art. 74 ustawy z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 ze zm.) oraz rozdziału 290 zasad etyki zawodowej;
  - b) nie istnieją inne zagrożenia dla niezależności,
  - c) stosuje zabezpieczenia w celu zminimalizowania zagrożeń dla niezależności.

Na potwierdzenie powyższego Wykonawca złoży wraz z ofertą oświadczenie w formie oryginału, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do SWZ.

3) **Sytuacji ekonomicznej lub finansowej.**

Warunek zostanie uznany za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że posiada opłaconą polisę lub inny dokument potwierdzającą, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w ramach prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia w zakresie określonym w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej (Dz. U. z 2017, poz. 2074) na sumę ubezpieczeniową nie niższą niż 400 000 euro.

4) **Wiedzy i doświadczenia.**

Warunek zostanie uznany za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, dedykowany do badania sprawozdania finansowego Kluczowy Biegły Rewident przeprowadził badanie sprawozdań finansowych spółek komunalnych/spółek skarbu państwa. Dodatkowym atutem będzie posiadanie wiedzy i doświadczenia w zakresie badania sprawozdań finansowych w spółkach z branży transportowej.

Na potwierdzenie powyższego Wykonawca złoży wraz z ofertą referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego usługi były wykonywane,

potwierdzające ich należyte wykonywanie. Referencje bądź inne dokumenty winny zawierać, również oznaczenie Zleceniodawcy w tym: NIP, Regon, adres.

## 7. Sposób przygotowywania oferty oraz osoby do kontaktu:

### 1) Oferta powinna zawierać:

- a) wypełniony i podpisany formularz ofertowy zgodny ze wzorem formularza ofertowego stanowiącym załącznik nr 1 do SWZ;
- b) ważne uprawnienia do badania sprawozdań finansowych zgodnie z ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 ze zm.) w formie kserokopii poświadczonej za zgodność z oryginałem;
- c) oświadczenie w formie oryginału, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do SWZ;
- d) opłaconą polisę lub inny dokument potwierdzającą, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w ramach prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia w zakresie określonym w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej na sumę ubezpieczeniową (Dz.U. Dz. U. z 2017, poz. 2074) nie niższą niż 400 000 euro w formie kserokopii poświadczonej za zgodność z oryginałem;
- e) referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego usługi były wykonywane, potwierdzające ich należyte wykonywanie, w formie kserokopii poświadczonej za zgodność z oryginałem. Referencje bądź inne dokumenty winny zawierać, również oznaczenie podmiotu w tym: NIP, Regon, adres.

2) W przypadku oferty składanej przez Wykonawców wspólnie ubiegających się udzielenie zamówienia, do oferty dołączone powinno być pełnomocnictwo, w oryginale lub kopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem przez notariusza, do podpisania oferty, o ile umocowanie do dokonania przedmiotowej czynności nie wynika z dokumentów rejestrowych załączonych do oferty.

3) Na kopercie należy umieścić nazwę oraz adres Zamawiającego, nazwę (firmę) i siedzibę (adres) wykonawcy.

4) Wykonawca ponosi wszelkie koszty związane z przygotowaniem oferty.

5) Pytania, wnioski i uwagi do niniejszego postępowania należy przysyłać e-mailem na adres: [techniczny@kmlomianki.info](mailto:techniczny@kmlomianki.info) . Zamawiający udzieli odpowiedzi niezwłocznie po rozpatrzeniu.

## 8. Miejsce i termin złożenia oferty:

1) Ofertę należy złożyć do dnia **20.10.2023 r. do godziny 12:00** w siedzibie Zamawiającego lub wysłać na adres: Komunikacja Miejska Łomianki Sp. z o.o. Kielpin ul. Rolnicza 248, 05-092 Łomianki;

2) Zamawiający dopuszcza następujące formy złożenia oferty:

a) W formie papierowej w zamkniętej, nieprzezroczystej kopercie. Na kopercie należy umieścić nazwę oraz adres Zamawiającego, nazwę (firmę) i siedzibę (adres) wykonawcy. Ofertę należy złożyć w siedzibie Zamawiającego lub wysłać na adres: Komunikacja Miejska Łomianki Sp. z o.o. Kielpin ul. Rolnicza 248, 05-092 Łomianki;

albo

b) w formie skanu lub pliku opatrzonego podpisem elektronicznym; ofertę należy przesłać na adres e mail: [techniczny@kmlomianki.info](mailto:techniczny@kmlomianki.info) oraz [zamowienia.publiczne@kmlomianki.info](mailto:zamowienia.publiczne@kmlomianki.info)

3) Oferta otrzymana przez Zamawiającego po upływie terminu składania ofert zostanie zwrócona bez otwierania Wykonawcy i nie będzie podlegała ocenie. Wykonawca

może złożyć tylko jedną ofertę, Wykonawca może wprowadzić zmiany lub wycofać złożoną przez siebie ofertę przed upływem terminu wyznaczonego na składanie ofert.

#### **9. Klauzula informacyjna dotycząca przetwarzania danych osobowych:**

Zgodnie z art. 13 ust. 1 i 2 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) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1), dalej „RODO”, informuję, że:

- 1) administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Komunikacja Miejska Łomianki Sp. z o.o., Kielpin ul Rolnicza 248, 05-092 Łomianki. Z administratorem można skontaktować się poprzez adres email: [zamowienia.publiczne@kmlomianki.info](mailto:zamowienia.publiczne@kmlomianki.info) lub pisemnie na adres siedziby administratora.
- 2) Wraz ze złożeniem oferty wyraża Pani/Pan zgodę na przetwarzanie swoich danych osobowych Pani/Pana dane osobowe przetwarzane będą na podstawie art. 6 ust. 1 lit. a, b i f RODO w celu związanym z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego nr ZW/19/2021 pn. Wykonanie badania sprawozdań finansowych Komunikacji Miejskiej Łomianki Sp. o.o. prowadzonym w trybie zapytania ofertowego;
- 3) odbiorcami Pani/Pana danych osobowych będą osoby lub podmioty, którym udostępniona zostanie dokumentacja postępowania w celu wyłonienia najlepszej oferty;
- 4) Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane, przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli czas trwania umowy przekracza 4 lata, okres przechowywania obejmuje cały czas trwania umowy;
- 5) w odniesieniu do Pani/Pana danych osobowych decyzje nie będą podejmowane w sposób zautomatyzowany, stosowanie do art. 22 RODO;
- 6) posiada Pani/Pan:
  - a) na podstawie art. 15 RODO prawo dostępu do danych osobowych Pani/Pana dotyczących;
  - b) na podstawie art. 16 RODO prawo do sprostowania Pani/Pana danych osobowych;
  - c) na podstawie art. 18 RODO prawo żądania od administratora ograniczenia przetwarzania danych osobowych z zastrzeżeniem przypadków, o których mowa w art. 18 ust. 2 RODO;
  - d) prawo do wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, gdy uzna Pani/Pan, że przetwarzanie danych osobowych Pani/Pana dotyczących narusza przepisy RODO;
- 7) nie przysługuje Pani/Panu:
  - a) w związku z art. 17 ust. 3 lit. b, d lub e RODO prawo do usunięcia danych osobowych;
  - b) prawo do przenoszenia danych osobowych, o którym mowa w art. 20 RODO.

#### **10. Załączniki:**

- 1) formularz oferty,
- 2) oświadczenie o niezależności,
- 3) wzór umowy.

*Członek Zarządu KML Sp. z o.o.*

## Formularz oferty

.....  
(pieczęć firmowa)

Pełna nazwa Wykonawcy:

.....

Adres Wykonawcy:

.....

Forma organizacyjno prawna:

.....

NIP: .....; REGON:.....;

KRS .....

Nr telefonu .....; Nr telefaxu .....

e-mail .....

### **Komunikacja Miejska Łomianki Spółka z o.o. 05-092 Łomianki, Kielpin, ul. Rolnicza 248**

Odpowiadając na Zaproszenie do składania ofert nr ZW/16/2023 pn. „**Wykonanie badania sprawozdań finansowych Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Komunikacja Miejska Łomianki Sp. o.o.**” składam niniejszą ofertę.

Zobowiązuję się do zrealizowania zamówienia zgodnie ze wszystkimi warunkami zawartymi w SWZ oraz w załącznikach za cenę:

1. **Łączna cena** za przeprowadzenie badań Sprawozdań finansowych wynosi netto ..... złotych powiększone o należny podatek od towarów i usług ..... %

w tym:

..... złotych netto z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023;

..... złotych netto z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024.

2. **Zobowiązuje** się do zrealizowania zamówienia zgodnie ze wszystkimi warunkami zawartymi w SWZ oraz w załącznikach.

3. **Oświadczam**, że zadeklarowana cena zawierają wszystkie koszty składające się na należyte wykonanie przedmiotu zamówienia.

4. **Akceptuje** warunki płatności określone przez Zamawiającego w SWZ.

5. **Oświadczam**, że zapoznaliśmy się ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia, i uznajemy się za związanych określonymi w niej zasadami postępowania.
6. **Oświadczam**, że wzór umowy został zaakceptowany i zobowiązuje się w przypadku wyboru mojej oferty, do zawarcia umowy na wymienionych warunkach w miejscu i terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.

....., dnia .....

.....

*(podpis osób uprawnionych do składania  
oświadczeń woli  
w imieniu Wykonawcy)*

.....  
(pieczęć firmowa)

**Oświadczenie Wykonawcy**

**Dotyczy postępowania nr ZW/16/2023 pn. „Wykonanie badania sprawozdań finansowych Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Komunikacja Miejska Łomianki Sp. o.o.”**

Świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia - oświadczam, że:

- 1) spełniamy wymogi niezależności, o których mowa w art. 69–73 - zgodnie z art. 74 ustawy z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 ze zm.) oraz rozdziału 290 zasad etyki zawodowej,
- 2) nie istnieją inne zagrożenia dla naszej niezależności,
- 3) stosujemy zabezpieczenia w celu zminimalizowania zagrożeń dla naszej niezależności.”

....., dn. \_\_ . \_\_

.....  
*Podpis osób uprawnionych  
do składania oświadczeń woli  
w imieniu Wykonawcy*

**UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO (projekt)**

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

**Komunikacją Miejską Łomianki Sp. z o.o.** z siedzibą w Kielpinie przy ulicy Rolniczej 248, 05-092 Łomianki, NIP: 118-07-46-143; REGON: 012271362; wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod pozycją KRS 0000099681, kapitał zakładowy 11 697 500 PLN reprezentowaną przez:

**Pawła Gutkowskiego** – Prezesa Zarządu Komunikacji Miejskiej Łomianki Sp. z o.o. zwaną dalej **Zleceniodawcą**,

a

.....

.....,

zwanym 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 przepisami ustawy o rachunkowości za następujące okresy:

1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.;

1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2024 r.,

(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 zbadanym Sprawozdaniu finansowym.

1.2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:

1.2.1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),

1.2.2. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 ze zm.) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),



1.2.3. Krajowymi Standardami Badania,

1.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

1.3. 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.

## **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 Rady Nadzorczej nr ..... r. 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. umowy rozpocznie się w IV kwartale 2023 roku i zostanie ukończone do dnia 31.03.2024 roku (wydanie sprawozdania z badania). Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. Strony ustalą do dnia 31.03.2025 roku,

3.2. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego z badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1. powyżej nastąpi niezwłocznie po jego sporządzeniu przez Zleceniodawcę.

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 ustalonych przez strony terminach ustalanych przez Zleceniobiorcę niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.

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

- 4.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
- 4.2. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo do zlecenia wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach).
- 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 z dnia 27 kwietnia 2016r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) (dalej: **RODO**).
- 5.2 Zleceniobiorca oświadcza, że będzie przetwarzać dane osobowe wyłącznie na potrzeby realizacji niniejszej umowy, co dotyczy również przekazywania danych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej. Zleceniobiorca może przetwarzać dane osobowe wyłącznie w celu wykonania usługi badania sprawozdania finansowego oraz wykonania pozostałych operacji przetwarzania danych osobowych wskazanych w niniejszej Umowie, nieobjętych wprost przedmiotem usług.
- 5.3 Ust. 5.2. nie stosuje się, jeżeli obowiązek przetwarzania danych osobowych nakładają na Zleceniobiorcę przepisy prawa. W takiej sytuacji informuje on Zleceniodawcę przed rozpoczęciem przetwarzania o tym obowiązku, chyba że przepisy te zabraniają udzielania takiej informacji z uwagi na ważny interes publiczny.
- 5.4 Zleceniobiorca może przetwarzać dane osobowe następujących kategorii osób: pracownicy, współpracownicy, klienci, dostawcy oraz członkowie organów Spółki, które Zleceniodawca przetwarza jako administrator lub jako podmiot przetwarzający w przypadku posiadania uprawnienia do dalszego powierzenia przetwarzania danych osobowych., które Zleceniodawca przetwarza jako administrator lub jako podmiot przetwarzający w przypadku posiadania uprawnienia do dalszego powierzenia przetwarzania danych osobowych.
- 5.5 Zleceniobiorca może przetwarzać następujące dane osobowe: imię i nazwisko, numer PESEL, adres zamieszkania i adres korespondencyjny, adres e-mail, numer telefonu i inne właściwe. Na danych tych będą wykonywane następujące operacje: zbieranie, utrwalanie,

- przechowywanie, adaptowanie lub modyfikowanie, pobieranie, przeglądanie, wykorzystywanie, dopasowywanie lub łączenie, ograniczanie, usuwanie lub niszczenie.
- 5.6 Zleceniodawca oświadcza, że charakter danych osobowych powierzanych w związku z realizacją niniejszej umowy nie obejmuje danych dotyczące wyroków skazujących i naruszeń prawa w rozumieniu art. 10 RODO oraz nie obejmuje szczególnych kategorii danych osobowych w rozumieniu art. 9 ust. 1 RODO.
- 5.7 Zleceniodawca ma prawo do kontroli sposobu wykonywania obowiązków wynikających z niniejszego rozdziału umowy przez Zleceniobiorcę odnośnie zobowiązań, o których mowa w niniejszym rozdziale. Warunkiem przeprowadzenia kontroli jest zawiadomienie Zleceniobiorcy w terminie nie krótszym niż 10 dni przed planowanym terminem jej przeprowadzenia.
- 5.8 Zleceniobiorca udostępnia Zleceniodawcy wszelkie informacje niezbędne do wykazania spełnienia nałożonych na niego niniejszym rozdziałem zobowiązań.
- 5.9 Uprawnienia określone w powyższych ustępach 5.7-5.8 przysługują Zleceniodawcy odpowiednio w stosunku do podmiotów podpowierzenia, o których mowa w 5.13 niniejszej umowy, w przypadku powierzenia przez Zleceniobiorcę przetwarzania danych podmiotom podpowierzenia, zgodnie z 5.13 umowy.
- 5.10 W związku z obowiązkiem określonym w ust. 5.8 powyżej, Zleceniobiorca niezwłocznie informuje Zleceniodawcę, jeżeli jego zdaniem wydane mu polecenie stanowi naruszenie RODO lub innych przepisów dotyczących ochrony danych osobowych.
- 5.11 Zleceniobiorca zobowiązuje się do wdrożenia i przestrzegania odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych zmierzających do zapewnienia bezpieczeństwa przetwarzania, określonych w art. 32 RODO.
- 5.12 Zleceniobiorca zobowiązuje się do prowadzenia rejestru wszystkich kategorii czynności przetwarzania danych osobowych (dalej „Rejestr”) dokonywanych w imieniu Zleceniodawcy, w przypadku obowiązku prowadzenia takiego rejestru wynikającego z art. 30 ust. 5 RODO.
- 5.13 Zleceniodawca wyraża zgodę, aby Zleceniobiorca powierzył dalej przetwarzanie danych osobowych (dalej "**Podpowierzenie**") i wykonywanie zadań wynikających z Umowy podmiotowi trzeciemu (dalej "**Podmiot podpowierzenia**"). Zleceniobiorca o każdym zamiarze dalszego powierzenia danych osobowych poinformuje Zleceniodawcę w formie pisemnej. Zleceniobiorca w umowie Podpowierzenia zobowiązuje Podmiot podpowierzenia przed rozpoczęciem przetwarzania danych osobowych do podjęcia środków technicznych i organizacyjnych mających na celu zabezpieczenie powierzonych danych osobowych stosownie do przepisów, o których mowa w art.32 RODO.
- 5.14 Dostęp do powierzonych danych osobowych mogą posiadać tylko osoby, którym Zleceniobiorca nadał upoważnienia, o których mowa w art. 29 RODO.
- 5.15 Zleceniobiorca po zakończeniu realizacji usług będzie przetwarzał dane osobowe przez okres co najmniej 5 lat od dnia zamknięcia akt badania lub do czasu przedawnienia okresu karalności przewinienia dyscyplinarnego, na podstawie Ustawy o biegłych rewidentach.

- 5.16 Zleceniobiorca oświadcza, że w razie stwierdzenia naruszenia ochrony danych osobowych niezwłocznie poinformuje o tym Zleceniodawcę zgodnie z art. 33 RODO.
- 5.17 Zleceniobiorca odpowiada za szkody majątkowe lub niemajątkowe jakie powstały wobec Zleceniodawcy lub osób trzecich w wyniku przetwarzania danych osobowych niezgodnego z umową lub obowiązkami nałożonymi przez ustawy lub RODO bezpośrednio na Zleceniobiorcę oraz w wyniku działania poza zgodnymi z prawem instrukcjami Zleceniodawcy lub wbrew tym instrukcjom. Zleceniodawca odpowiada za szkody majątkowe lub niemajątkowe, jakie powstały wobec osób trzecich w wyniku przetwarzania danych naruszającego RODO lub inne przepisy dotyczące ochrony danych osobowych.
- 5.18 Strony są zwolnione z odpowiedzialności wynikającej z ust. 5.17, jeżeli udowodnią, że zdarzenie, które doprowadziło do powstania szkody, jest przez nie niezawinione. Jeżeli w tym samym przetwarzaniu biorą udział obie Strony i są odpowiedzialne za szkodę spowodowaną przetwarzaniem zgodnie z ust. 5.17, ponoszą one odpowiedzialność solidarną. Strona, która zapłaciła odszkodowanie za całą wyrządzoną szkodę, ma prawo żądania od drugiej Strony, która uczestniczyła w tym samym przetwarzaniu, zwrotu części odszkodowania odpowiadającej części szkody, za którą ponosi odpowiedzialność, zgodnie z warunkami określonymi w ust. 5.17.
- 5.19 Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność za działania lub zaniechania Podmiotu powierzenia, dotyczące przetwarzania powierzonych danych osobowych, jak za działania lub zaniechania własne, przez co postanowienia dotyczące odpowiedzialności Zleceniobiorcy na warunkach opisanych powyżej obejmują także odpowiedzialność Zleceniobiorcy za działania lub zaniechania Podmiotów powierzenia.
- 5.20 Zapisy niniejszego rozdziału obowiązują przez cały czas trwania umowy oraz przez okresy wskazane w ust. 5.15.
- 5.21 W sprawach nieuregulowanych niniejszym rozdziałem mają zastosowanie przepisy RODO.

## **VI. Sprawozdanie z badania**

- 6.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego 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.
- 6.3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac oraz w przypadku zmiany przepisów prawa.
- 6.4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w wersji elektronicznej z podpisem elektronicznym. Zleceniodawca na życzenie Zleceniobiorcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Zleceniobiorcy otrzymanie Sprawozdania z badania.
- 6.5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w terminie do dnia 31.03.2024 r. za rok obrotowy 2023 oraz do dnia 31.03.2025 r. za rok obrotowy 2024.

## **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. upoważnić Zleceniobiorcę do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zleceniodawcy wszelkich wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących prowadzonych ksiąg oraz stosowanych przy tym metodologii (kontroli dokumentów źródłowych, przetwarzania danych itp.), – jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Zleceniodawcy,
  - 8.3.5. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
  - 8.3.6. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
  - 8.3.7. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
  - 8.3.8. złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 8.1. – 8.2.,
  - 8.3.9. 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 wnioski 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 któregośkolwiek 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.
- 8.6. Udostępnianie dokumentów Zleceniobiorcy będzie odbywać się głównie elektronicznie, a osobą odpowiedzialną za kontakty z Zleceniobiorcą jest Pani Małgorzata Kobrzyńska – Główna Księgowa, tel: 22 7513379 wew. 6, e-mail: [ksiegowosc@kmlomianki.info](mailto:ksiegowosc@kmlomianki.info)

#### **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. rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązаныmi (w tym w aspekcie prawnopodatkowym).

## **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 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 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 odpowiedniości 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 Zleceniodawcę Radę Nadzorczą 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 bezzwłocznie poinformuje Zleceniodawcę Radę Nadzorczą 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 z uzasadnieniem) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi netto ..... złotych, powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej **Wynagrodzenie**), w tym:
- 11.1.1. .... złotych netto z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. umowy;
- 11.1.2. .... złotych netto z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2. umowy.
- 11.2. Wynagrodzenie będzie płatne za każde sprawozdanie oddzielnie na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę i doręczonych Zleceniodawcy na rachunek Zleceniobiorcy nr \_\_\_\_\_ w Banku \_\_\_\_\_ w terminie 14 dni.
- 11.3. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.
- 11.4. W przypadku zwłoki w wykonaniu umowy z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy, Zleceniodawcy przysługuje prawo do naliczenia kary umownej w wysokości 1% wartości zamówienia określonego w pkt 11.1.1. lub 11.1.2. za każdy dzień zwłoki.
- 11.5. W przypadku uzasadnionych przeszkód w realizacji zamówienia, Zleceniodawca może wyznaczyć Zleceniobiorcy dodatkowy termin wykonania umowy. Warunkiem uznania że przeszkoda wystąpiła, jest spisanie przez strony notatki obejmującej opis przeszkody i termin jej wystąpienia.

## **XII. Rozwiązanie Umowy**

- 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.

### **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. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
- 13.5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

---

ZLECENIOBIORCA

---

ZLECENIODAWCA