

Lidzbark Warmiński, dnia 25.08.2026 r.

Znak sprawy: ZP.371.17.2026

ZAPYTANIE OFERTOWE

Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Lidzbarku Warmińskim, zwane dalej „Zamawiającym”, zwraca się z prośbą o przedstawienie oferty na zadanie pn.:

„Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za 2026 rok”

Kierując się zasadą efektywnego zarządzania finansami Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lidzbarku Warmińskim dalej PWiK, PWiK sp. z o.o. lub Spółka kieruje niniejsze zapytanie ofertowe w celu rozeznania rynku na zakup usługi określonej pod nazwą: „Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego”, o zakresie i wytycznych określonych poniżej.

1. Tryb postępowania

1. Niniejsze postępowanie prowadzone jest w formie pisemnego zapytania ofertowego.
2. Szacunkowa wartość zamówienia nie przekracza kwoty 30 000,00 zł netto.
3. Z uwagi na wartość zamówienia do niniejszego postępowania nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych.

2. Opis przedmiotu zamówienia

1. Przedmiotem zamówienia jest usługa badania sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Lidzbarku Warmińskim za 2026 rok na podstawie art. 64 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe PWiK sporządza zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z późniejszymi zmianami.
2. Przedmiot zamówienia obejmuje badanie sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji, sp. z o.o. w Lidzbarku Warmińskim oraz sporządzenie **sprawozdania z badania sprawozdania finansowego** zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

3. Badaniu podlegać będzie sprawozdanie finansowe za 2026 rok, w zakresie wymaganym przepisami prawa.
4. W ramach przedmiotu zamówienia, przed przystąpieniem do badania sprawozdania finansowego, Wykonawca na własny koszt, weźmie udział w spotkaniu informacyjnym z Zarządem i upoważnionymi pracownikami.
5. W ramach przedmiotu zamówienia Wykonawca, na własny koszt, weźmie udział w posiedzeniu Rady Nadzorczej Spółki w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji oraz zapewni gotowość do spotkań informacyjnych z upoważnionymi pracownikami Zamawiającego w trakcie i po zakończeniu badania sprawozdania finansowego.

O miejscu i terminie posiedzenia Zamawiający powiadomi Wykonawcę z co najmniej dwutygodniowym wyprzedzeniem.

3. Miejsce i termin realizacji zamówienia

Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., 11-100 Lidzbark Warmiński, ul. Piłsudskiego 18. Wykonawca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego za 2026 rok w terminie do dnia 14 marca 2027 r. i do dnia 25 marca 2027 r. przedstawi PWiK sprawozdanie z badania.

Badanie dokumentów powinno odbywać się w siedzibie Zamawiającego.

4. Wymagania względem Wykonawcy

1. Firma audytorska zobowiązana jest do posiadania uprawnień niezbędnych do wykonania badania sprawozdania finansowego, zgodnie z ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, z późniejszymi zmianami, w szczególności:
 - jest firmą audytorską uprawnioną do wykonywania badań sprawozdań finansowych;
 - posiada wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.
2. Firma audytorska oraz biegły rewident wyznaczony do przeprowadzenia badania muszą spełniać wymagania dotyczące niezależności określone w obowiązujących przepisach prawa oraz zasadach etyki zawodowej.
3. Firma audytorska oraz biegły rewident muszą dysponować kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania. Firma audytorska oraz biegły rewident podejmą niezbędne działania w celu zapewnienia, aby przy przeprowadzaniu badania na ich niezależność nie wpływał żaden rzeczywisty ani potencjalny konflikt interesów, relacje gospodarcze ani żadne inne bezpośrednie lub pośrednie relacje pomiędzy badaną jednostką

- a firmą audytorską, członkami zespołu wykonującego badanie, członkami sieci, do której należy firma audytorska, kierownictwem firmy audytorskiej lub osobami z nimi powiązanymi.
4. Firma audytorska oraz biegły rewident powinni dysponować wiedzą i doświadczeniem oraz potencjałem technicznym i ludzkim do realizacji przedmiotu zamówienia tj. posiadać udokumentowane doświadczenie w badaniu publicznych jednostek komunalnych (spółki z o.o.), posiadający udziały organu zarządzającego (samorząd). Załączyć do ofert wykaz usług, polegających na wykonaniu minimum 2 badań sprawozdania finansowego takich spółek (dwa odrębne podmioty) wraz z dowodami, potwierdzającymi ich wykonaniu (np. referencje).
 5. Biegły rewident oraz firma audytorska są zobowiązani zachować w tajemnicy wszystkie informacje i dokumenty, do których mieli dostęp w trakcie wykonywania czynności związanych z badaniem sprawozdania finansowego. Obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej nie jest ograniczony w czasie.
 6. Wykonawca sporządzi i przedłoży sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego. Sprawozdanie powinno być sporządzone w formie wymaganej obowiązującymi przepisami prawa. Wykonawca przekaze Zamawiającemu również dwa egzemplarze sprawozdania w formie papierowej oraz jeden egzemplarz w formie elektronicznej, jeżeli Zamawiający wymaga dodatkowych kopii poza dokumentem sporządzanym zgodnie z przepisami prawa.

Sprawozdanie z badania powinno zawierać wyniki przeprowadzonego badania, opinię biegłego rewidenta oraz pozostałe elementy wymagane obowiązującymi przepisami prawa.

5. Kryteria oceny ofert

Cena oferty brutto – **100%**.

W toku badania i oceny ofert Zamawiający może żądać od oferentów wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert.

6. Sposób przygotowania oferty

Podane w ofercie ceny muszą uwzględniać wszystkie koszty związane z realizacją zamówienia i nie mogą ulec zmianie w trakcie trwania umowy, z wyjątkiem przypadków przewidzianych w umowie lub obowiązujących przepisach prawa.

Wykonawca zobowiązany jest zapoznać się dokładnie z informacjami zawartymi w zapytaniu ofertowym i załącznikach oraz przygotować ofertę zgodnie z wymaganiami określonymi w tym dokumencie.

Wykonawcy ponoszą wszelkie koszty własne związane z przygotowaniem i złożeniem oferty, niezależnie od wyniku postępowania.

7. Dokumenty wymagane od Wykonawcy

1. Formularz oferty.
2. Oświadczenia – według załącznika nr 2, 3, 4 do niniejszego zapytania ofertowego.

Przed podpisaniem zlecenia / umowy z Wykonawcą wybranym w niniejszym postępowaniu Zamawiający będzie wymagał dostarczenia następujących dokumentów:

1. potwierdzenia wpisu firmy audytorskiej na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego;
2. informacji o biegłym rewidencie wyznaczonym do przeprowadzenia badania wraz z potwierdzeniem jego wpisu do rejestru biegłych rewidentów;
3. oświadczenia o spełnieniu wymogów niezależności, złożonego osobno przez biegłego rewidenta oraz firmę audytorską;
4. kopii polisy ubezpieczeniowej OC w zakresie wykonywanej działalności, obejmującej usługi z zakresu objętego zamówieniem.

8. Osoba uprawniona do kontaktu w sprawach merytorycznych

Główny Księgowy – Pani Marzena Newelska, tel. +48 89 767 15 04 wew. 25, adres e-mail:
m.newelska@pwiklw.pl.

9. Termin i miejsce składania ofert

1. Ofertę należy przekazać w terminie do dnia 4 września 2026 r. do godz. 9:00
2. Ofertę można przesłać pocztą lub przesyłką kurierską na adres:

Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

11-100 Lidzbark Warmiński

ul. Piłsudskiego 18

Decyduje data i godzina wpływu oferty do Zamawiającego.

3. Ofertę można przesłać pocztą elektroniczną na adres: pwiklw@pwiklw.pl.

Decyduje data i godzina wpływu wiadomości na komputer odbiorcy.

4. Ofertę można dostarczyć osobiście do siedziby Zamawiającego na adres:

Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Piłsudskiego 18

11-100 Lidzbark Warmiński.

Decyduje data i godzina wpływu oferty do Zamawiającego.

10. Inne postanowienia

1. Niniejsze zapytanie ofertowe nie stanowi zobowiązania Zamawiającego do zawarcia umowy.
2. Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia prowadzonego zapytania ofertowego bez podania przyczyny w każdym czasie, również po złożeniu i rozpatrzeniu ofert, a także zastrzega sobie możliwość niedokonania wyboru.
3. Zamawiający zastrzega sobie możliwość prowadzenia negocjacji cenowych z Wykonawcą, którego oferta została wybrana.
4. Po wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający niezwłocznie przekaze taką informację Organu Zatwierdzającemu sprawozdania finansowe. Wyboru (lub zatwierdzenia wyboru) firmy audytorskiej dokonuje organ uprawniony do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, chyba że statut, umowa Spółki lub inne wiążące Spółkę przepisy prawa stanowią inaczej.
5. Po otrzymaniu uchwały Organu, zatwierdzającego sprawozdanie finansowe w sprawie wyboru (zatwierdzenia wyboru) firmy audytorskiej Zamawiający wezwie niezwłocznie Wykonawcę, który złożył najkorzystniejszą ofertę, do zawarcia umowy.
6. Jeżeli w terminie 7 dni od wezwania do podpisania umowy oferent nie zawrze umowy, Zamawiający może podjąć negocjacje z Wykonawcą, którego oferta była następna w kolejności.
7. Od dokonanego wyboru nie przewiduje się odwołań.

11. Obowiązki Administratora Danych związane z ochroną danych osobowych

Administratorem danych osobowych zawartych w ofercie jest Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Lidzbarku Warmińskim (dalej: „Administrator”), z siedzibą: ul. Piłsudskiego 18, 11-100 Lidzbark Warmiński. Z Administratorem można się kontaktować pisemnie, za pomocą poczty tradycyjnej na adres: Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 11-100 Lidzbark Warmiński ul. Piłsudskiego 18 lub drogą e-mailową pod adresem: pwiklw@pwiklw.pl

2) Administrator wyznaczył Inspektora Ochrony Danych, z którym można się skontaktować pod adresem mailowym: kontakt@dpo-lidzbarkw.pl

3) Dane osobowe o których mowa w ust. 1 są przetwarzane na podstawie 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 uchylecia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych), tj. w oparciu o zgodę osoby, której dane dotyczą.

4) Przetwarzanie danych osobowych odbywa się dla potrzeb niezbędnych do przeprowadzenia procesu realizacji zamówienia publicznego.

5) Przetwarzanie danych osobowych odbywa się na podstawie prawnie uzasadnionego interesu administratora lub strony trzeciej.

6) Dane osobowe nie pochodzą od stron trzecich.

7) Administrator nie zamierza przekazywać danych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej.

8) Administrator będzie przekazywał dane osobowe innym podmiotom, tylko na podstawie przepisów prawa, w tym w szczególności do: Urzędu Zamówień Publicznych, Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Urzędu Skarbowego.

9) Dane osobowe będą przetwarzane przez Administratora do 5 lat od czasu wyboru wykonawcy w procesie zamówień publicznych.

10) Osoba, której dane dotyczą ma prawo do żądania od administratora dostępu do danych osobowych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania oraz o prawo do wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania, a także prawo do przenoszenia danych.

11) Skargę na działania Administratora można wnieść do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

12) Podanie danych osobowych jest wymogiem do przeprowadzenia procedury wyboru wykonawcy. Ich nie podanie spowoduje brak możliwości złożenia oferty.

13) Administrator nie przewiduje zautomatyzowanego podejmowania decyzji.

Załączniki:

1. Wzór Formularza ofertowego
2. Oświadczenie wykonawcy dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu
3. Oświadczenie wykonawcy dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania
4. Oświadczenie wykonawcy w zakresie wypełnienia obowiązków informacyjnych przewidzianych w art. 13 lub art. 14 RODO

FORMULARZ OFERTOWY

WYKONAWCA:

nazwa

adres

wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr KRS :

lub wpisanym do ewidencji działalności gospodarczej:

NIP REGON

telefon e-mail

„Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za 2026 rok”Oferuję(my) wykonanie przedmiotu zamówienia, zgodnie z opisem zamówienia i wymogami określonymi w
pisemnym rozeznaniu cenowym Znak:, za następującą cenę:

Cena oferty:		
Wynagrodzenie ryczałtowe*	netto PLN	słownie:
	brutto PLN	słownie:
Termin realizacji zamówienia:		

1. Oświadczamy, że w cenie oferty zostały uwzględnione wszystkie koszty wykonania zamówienia, zgodnie ze wymaganiami określonymi w Zapytaniu ofertowym Znak ZP.371.17.2026
2. Oświadczamy, że spełniamy wszystkie wymagania postawione dla Wykonawcy w Rozeznaniu cenowym.
3. Oświadczamy, że uważamy się za związanych niniejszą ofertą przez okres 60 dni.
4. Oświadczamy, że wszystkie dokumenty załączone do niniejszej oferty, jako załączniki stanowią integralną jej część i są zgodne z wymaganiami określonymi w „Rozeznaniu cenowym”.
5. Niniejszym oświadczamy, że nie jesteśmy powiązani kapitałowo lub osobowo z Zamawiającym, osobami upoważnionymi do reprezentowania Zamawiającego, lub wykonującymi w imieniu Zamawiającego czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury wyboru wykonawcy.

Przez powiązania kapitałowe lub osobowe rozumie się wzajemne powiązania między beneficjentem lub osobami upoważnionymi do zaciągania zobowiązań w imieniu beneficjenta lub osobami wykonującymi w imieniu beneficjenta czynności związane z przeprowadzeniem procedury wyboru wykonawcy a wykonawcą, polegające w szczególności na:

- a) pełnieniu funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika,
- b) pozostawaniu w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej pokrewieństwa drugiego stopnia lub powinowactwa drugiego stopnia w linii bocznej lub w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli.

6. Oświadczam/-y, że wypełniłem/am/ wypełniliśmy obowiązki informacyjne przewidziane w art. 13 lub 14 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) wobec osób fizycznych, od których dane osobowe bezpośrednio lub pośrednio pozyskałem/am/ pozyskaliśmy w celu ubiegania się o udzielenie zamówienia w niniejszym rozeznaniu cenowym

7. Oświadczam/-y, że zapoznałem/zapoznaliśmy się z informacjami Administratora Danych Osobowych dotyczących danych osobowych i wyrażam zgodę na przetwarzanie moich/naszych danych osobowych.

.....
(pieczęć i podpis(y) osób uprawnionych
do reprezentacji wykonawcy lub pełnomocnika)

.....
(data)

OŚWIADCZENIE WYKONAWCY**DOTYCZĄCE SPEŁNIANIA WARUNKÓW UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU**

WYKONAWCA:

Nazwa Wykonawcy (Pełna nazwa/firma)	Adres Wykonawcy (adres w zależności od podmiotu: NIP/PESEL, KRS/CEiDG)

reprezentowany przez:

.....

(imię, nazwisko, stanowisko/podstawa do reprezentacji)

Na potrzeby postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.:

„Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za 2026 rok”, oświadczam, co następuje:

INFORMACJA DOTYCZĄCA WYKONAWCY:

Oświadczam, że spełniam warunki udziału w postępowaniu określone przez Zamawiającego w Zapytaniu Ofertowym oraz Regulaminie udzielania zamówień funkcjonującym w PWiK Sp. z o.o. w Lidzbarku Warmińskim

..... (miejscowość), dnia r.

.....
pieczęć(-cie) imienna(-e) i podpis(-y) osoby(-ób)
uprawnionej(-ych) do reprezentowania Wykonawcy(-ców)**OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE PODANYCH INFORMACJI:**

Oświadczam, że wszystkie informacje podane w powyższych oświadczeniach są aktualne i zgodne z prawdą oraz zostały przedstawione z pełną świadomością konsekwencji wprowadzenia zamawiającego w błąd przy przedstawianiu informacji.

..... (miejscowość), dnia r.

.....
pieczęć(-cie) imienna(-e) i podpis(-y) osoby(-ób)
uprawnionej(-ych) do reprezentowania Wykonawcy(-ców)

*- niepotrzebne skreślić/usunąć

Załącznik nr 3
do Zapytania Ofertowego**OŚWIADCZENIE WYKONAWCY****DOTYCZĄCE PRZESŁANEK WYKLUCZENIA Z POSTĘPOWANIA**

WYKONAWCA:

Nazwa Wykonawcy (Pełna nazwa/firma)	Adres Wykonawcy (adres w zależności od podmiotu: NIP/PESEL, KRS/CEiDG)

reprezentowany przez:

.....

(imię, nazwisko, stanowisko/podstawa do reprezentacji)

Na potrzeby postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za 2026 rok”, prowadzonego przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Lidzbarku Warmińskim, oświadczam, co następuje:

OŚWIADCZENIA DOTYCZĄCE WYKONAWCY:

1. Oświadczam, że nie podlegam wykluczeniu z postępowania na podstawie PKT 32 Regulaminu udzielania zamówień funkcjonującym w PWiK Sp. z o.o. w Lidzbarku Warmińskim

..... (miejscowość), dnia r.

.....

pieczęć(-cie) imienna(-e) i podpis(-y) osoby(-ób)
uprawnionej(-ych) do reprezentowania Wykonawcy(-ców)

OŚWIADCZENIE**Wykonawcy w zakresie wypełnienia obowiązków informacyjnych
przewidzianych w art. 13 lub art. 14 RODO**

Oświadczam, że wypełniłem obowiązki informacyjne przewidziane w art. 13 lub art. 14 RODO¹⁾ wobec osób fizycznych, od których dane osobowe bezpośrednio lub pośrednio pozyskałem w celu ubiegania się o udzielenie zamówienia publicznego w niniejszym postępowaniu.* :

„Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za 2026 rok”

.....
(podpis(y) osób uprawnionych
do reprezentacji wykonawcy lub pełnomocnika)

.....
(data)

¹⁾ rozporządzenie 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).

* W przypadku gdy wykonawca nie przekazuje danych osobowych innych niż bezpośrednio jego dotyczących lub zachodzi wyłączenie stosowania obowiązku informacyjnego, stosownie do art. 13 ust. 4 lub art. 14 ust. 5 RODO treści oświadczenia wykonawca nie składa (usunięcie treści oświadczenia np. przez jego wykreślenie).

Umowa ZP.371.17.2026 – projekt

zawarta w dniu r. w pomiędzy :

.....

posiadającą kapitał zakładowy w wysokości
zarejestrowaną KRS:
....., REGON:, NIP:, reprezentowaną przez :
Prezesa Zarządu -

zwaną dalej **Zleceniodawcą**,

a

.....

wpisanego do rejestru biegłych rewidentów, prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów),
pod numerem

właściciel -

zwaną w dalszej treści umowy **Zleceniobiorcą**

następującej treści :

§ 1.

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do badania sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Lidzbarku Warmińskim za 2026 rok na podstawie art. 64 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe PWiK sporządza zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z późniejszymi zmianami.
2. Niniejsza umowa obejmuje min. opracowanie zaleceń i rekomendacji w analizowanych obszarach działalności Zleceniodawcy. Zlecenie nie dotyczy anlizy rozrachunków publiczno-prawnych ani rozliczeń z zakresu ZUS.

§ 2.

1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest wpisany do rejestru biegłych rewidentów, prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem
2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.

3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.

§ 3.

1. Zleceniobiorca wykona ww zlecenie samodzielnie.
2. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za realizację zleconej usługi ponosi Zleceniobiorca.
Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, iż uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zleconym zakresie nie jest możliwe ze względu na ww zakres zlecenia.
Strony są zgodne, że powyższe czynniki wykluczają możliwość udzielenia przez Zleceniobiorcę jakiegokolwiek gwarancji, co do dokładności i kompletności poszczególnych Sprawozdań finansowych.
3. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie realizacji ww. umowy naruszeniach prawa bilansowego i podatkowego w analizowanych obszarach.

§ 4.

1. Po zrealizowaniu ww. prac analitycznych Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy w formie pisemnej stosowną opinię w języku polskim, a także w miarę potrzeby lub życzeń Zleceniodawcy wystąpienie pisemne do Kierownictwa Zleceniodawcy, zmierzające np. do wskazania ewentualnych nieprawidłowości i zaniedbań, których usunięcie jest konieczne, a równocześnie przyczyni się do poprawy sytuacji ekonomicznej Zleceniodawcy.
2. Sprawozdanie z wyników prac w ramach ww zlecenia zostanie przekazane Zleceniodawcy z adresu mailowego na adresy mailowe
3. Opinie o której mowa w ust. 1 powyżej, Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy na podstawie protokołu przekazania-odbioru w terminie do 25 marca 2027 r.

§ 5.

1. Rozpoczęcie realizacji niniejszego zlecenia zostanie ustalone przez strony po przekazaniu Zleceniobiorcy niezbędnych dokumentów i informacji (ustalonych odrębnie).
a) Za rok 2026 – do dnia 25 marca 2027 r.
2. Warunkiem rozpoczęcia realizacji zlecenia jest uiszczenie przez Zleceniodawcę kwoty, o której mowa w § 8 ust. 1 pkt a) niniejszej umowy.

§ 6.

1. 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 oceny dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzaniem zlecenia.
2. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
a) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do audytu 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,
3. Zleceniodawca niezwłocznie po podpisaniu niniejszej umowy uzupełni oraz podpisze oświadczenia stanowiące załączniki od 2 – 5.

§ 7.

- 1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy.
- 2. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,
- 3. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada odpowiednie doświadczenie i środki niezbędne do wykonania niniejszej umowy.
- 4. Należyte wykonanie usługi zostanie potwierdzone w Protokole odbioru usługi, który Zleceniodawca podpisze w dniu przekazania mu przez Zleceniobiorcę rezultatów badania oraz prześle Zleceniobiorcy w formie skanu na adres mailowy

§ 8.

- 1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy zryczałtowaną kwotę wynagrodzenia w wysokości:
 - zł (słownie:) powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT;
- 2. Należność płatna będzie przelewem na wskazany w fakturze rachunek bankowy Zleceniobiorcy.

§ 9.

- 1 Uregulowanie przez Zleceniodawcę zobowiązań za wykonaną usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielenia Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych porad i innych dodatkowych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową, aż do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania.

§ 10.

1. Zleceniobiorca jest zobowiązany do zachowania w tajemnicy rezultatów analiz i okoliczności poznanych w ich toku.
2. Zleceniodawca wyraża zgodę, aby Zleceniobiorca wymieniał nazwę Zleceniodawcy jako swego Klienta.

§ 11.

1. Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Zleceniobiorcy, Zleceniodawca przekazuje Zleceniobiorcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
2. Zleceniobiorca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zleceniodawcę w trakcie wykonywania przez Zleceniobiorcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

§ 12.

1. Zleceniobiorca nie może bez zgody Zleceniodawcy powierzyć innej osobie wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia wymogi niezależności od badanej jednostki.

§ 13.

1. Wszelkie zmiany warunków niniejszej umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.
2. Odstąpienie od umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem jej nieważności.
3. 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.

§ 14.

1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Rozporządzenie 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. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) oraz ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).
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.

§ 15.

Za właściwy do rozstrzygania sporów pomiędzy Stronami niniejszej umowy, jej Strony uznają Sąd Rejonowy siedziby Zleceniodawcy.

§ 16.

Umowę niniejszą sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach w tym jeden dla Zleceniodawcy, dwa dla Zleceniobiorcy.

ZLECENIOBIORCA :**ZLECENIODAWCA :**

Podpisy :

Podpisy :

.....

.....

ZAŁĄCZNIK NR 1

ADMINISTRATOR OCHRONY DANYCH

Administratorem Danych Osobowych jest, prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą
Kontakt za pośrednictwem adresu e-mail: we wszystkich sprawach związanych z ochroną danych osobowych.

CELE, OKRES I PODSTAWA PRAWNA PRZETWARZANIA DANYCH OSOBOWYCH

- 1) Administratorem danych osobowych zawartych w ofercie jest Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Lidzbarku Warmińskim (dalej: „Administrator”), z siedzibą: ul. Piłsudskiego 18, 11-100 Lidzbark Warmiński. Z Administratorem można się kontaktować pisemnie, za pomocą poczty tradycyjnej na adres: Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. 11-100 Lidzbark Warmiński ul. Piłsudskiego 18 lub drogą e-mailową pod adresem: pwiklw@pwiklw.pl
- 2) Administrator wyznaczył Inspektora Ochrony Danych, z którym można się skontaktować pod adresem mailowym: kontakt@dpo-lidzbarkw.pl
- 3) Dane osobowe o których mowa w ust. 1 są przetwarzane na podstawie 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), tj. w oparciu o zgodę osoby, której dane dotyczą.
- 4) Przetwarzanie danych osobowych odbywa się dla potrzeb niezbędnych do przeprowadzenia procesu realizacji zamówienia publicznego.
- 5) Przetwarzanie danych osobowych odbywa się na podstawie prawnie uzasadnionego interesu administratora lub strony trzeciej.
- 6) Dane osobowe nie pochodzą od stron trzecich.
- 7) Administrator nie zamierza przekazywać danych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej.
- 8) Administrator będzie przekazywał dane osobowe innym podmiotom, tylko na podstawie przepisów prawa, w tym w szczególności do: Urzędu Zamówień Publicznych, Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Urzędu Skarbowego.
- 9) Dane osobowe będą przetwarzane przez Administratora do 5 lat od czasu wyboru wykonawcy w procesie zamówień publicznych.
- 10) Osoba, której dane dotyczą ma prawo do żądania od administratora dostępu do danych osobowych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania oraz o prawo do wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania, a także prawo do przenoszenia danych.
- 11) Skargę na działania Administratora można wnieść do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.
- 12) Podanie danych osobowych jest wymogiem do przeprowadzenia procedury wyboru wykonawcy. Ich nie podanie spowoduje brak możliwości złożenia oferty.
- 13) Administrator nie przewiduje zautomatyzowanego podejmowania decyzji.

KATEGORIE DANYCH OSOBOWYCH

Administrator będzie przetwarzał następujące kategorie danych osobowych: imię, nazwisko, stanowisko służbowe, adres e-mail i numer telefonu.

PRAWO DO SPRZECIWU

W każdej chwili przysługuje Pani/Panu prawo do wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania przez Spółkę Pani/Pana danych. Spółka przestanie przetwarzać Pani/Pana dane w tych celach, chyba że Spółka będzie w stanie wykazać, że w stosunku do Pani/Pana danych istnieją dla Spółki ważne prawnie uzasadnione podstawy, które są nadrzędne wobec Pani/Pana interesów, praw i wolności lub Pani/Pana dane będą nam niezbędne do ewentualnego ustalenia, dochodzenia lub obrony roszczeń.

OKRES PRZECHOWYWANIA DANYCH

Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres realizacji umowy i okres przedawnienia roszczeń wynikających z realizowanej przez strony umowy, a także okres obowiązku przechowywania dokumentów księgowych, związanych z realizowaną umową, na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz ustawy z dnia 11 maja 2017 o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym jeżeli okresy te nie są tożsame.

ODBIORCY DANYCH

Odbiorcą Pani/Pana danych osobowych będą strony umowy, a także pracownicy i współpracownicy Administratora z siedzibą w Warszawie w zakresie, w jakim niezbędne jest to do zawarcia, wykonania i rozliczenia zawartej pomiędzy stronami umowy.

Do Twoich danych mogą też mieć dostęp nasi podwykonawcy (podmioty przetwarzające), tj. firmy prawnicze, informatyczne.

PRAWA OSÓB, KTÓRYCH DANE DOTYCZA

Zgodnie z RODO, przysługuje Pani/Panu:

- 1) prawo dostępu do swoich danych oraz otrzymania ich kopii;
- 2) prawo do sprostowania (poprawiania) swoich danych;
- 3) prawo do usunięcia danych, ograniczenia przetwarzania danych;
- 4) prawo do wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania danych;
- 5) prawo do przenoszenia danych;
- 6) prawo do wniesienia skargi do organu nadzorczego.

Ma Pani/Pan prawo wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych, gdy uzna Pani/Pan, iż przetwarzanie danych osobowych Pani/Pana narusza przepisy RODO.

INFORMACJA O DOBROWOLNOŚCI PODANIA DANYCH

Podanie danych ma charakter dobrowolny, jednakże jest konieczne do zawarcia i wykonywania umowy.

ZAUTOMATYZOWANE PODEJMOWANIE DECYZJI

W procesie zawarcia i wykonywania umowy Spółka nie podejmuje decyzji w sposób zautomatyzowany w oparciu o podane przez Panią/Pana dane.

Pani/Pana dane nie będą przetwarzane w sposób zautomatyzowany w tym również w formie profilowania. Zgodnie z przepisem art. 4 pkt 4) RODO, "profilowanie" oznacza dowolną formę zautomatyzowanego przetwarzania danych osobowych, które polega na wykorzystaniu danych osobowych do oceny niektórych czynników osobowych osoby fizycznej, w szczególności do analizy lub prognozy aspektów dotyczących efektów pracy tej osoby fizycznej, jej sytuacji ekonomicznej, zdrowia, osobistych preferencji, zainteresowań, wiarygodności, zachowania, lokalizacji lub przemieszczania się

Załącznik nr 2

.....
.....
.....
.....
.....

1. Nazwa (firma) klienta:*
 2. Forma organizacyjna:*
 3. Adresu siedziby lub adres prowadzenia działalności.....
 4. NIP:*
w przypadku braku NIP:
państwo rejestracji: _____; nazwa rejestru: _____
numer w rejestrze _____; data rejestracji _____
 5. KRS:* lub inny rejestr (nazwa/państwo/numer): _____
_____ data rejestracji
 6. Dane identyfikacyjne osoby reprezentującej tę osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej:
 - a)
Imiona i nazwisko(a):*
PESEL lub daty urodzenia - w przypadku gdy nie nadano numeru PESEL:*
Państwo urodzenia: ; Obywatelstwo:*
Rodzaj, seria i numer dowodu tożsamości:* **DOWÓD OSOBISTY**
 - b)
Imiona i nazwisko(a):*
PESEL lub daty urodzenia - w przypadku gdy nie nadano numeru PESEL:*
Państwo urodzenia:; Obywatelstwo:*
Rodzaj, seria i numer dowodu tożsamości:* **DOWÓD OSOBISTY**
 - c)
Imiona i nazwisko(a):*
PESEL lub daty urodzenia - w przypadku gdy nie nadano numeru PESEL:*
Państwo urodzenia: ; Obywatelstwo:*
Rodzaj, seria i numer dowodu tożsamości:* **DOWÓD OSOBISTY**
 - d)
Imiona i nazwisko(a):*
PESEL lub daty urodzenia - w przypadku gdy nie nadano numeru PESEL:*
Państwo urodzenia: _____; Obywatelstwo:*
Rodzaj, seria i numer dowodu tożsamości:*
- (należy wykazać wszystkie osoby uprawnione do reprezentacji, w tym prokurentów)*

7. Beneficjenci rzeczywiści:

a)

Imiona i nazwisko(a):*

PESEL lub daty urodzenia - w przypadku gdy nie nadano numeru PESEL:

Państwo urodzenia: ; Obywatelstwo:

Rodzaj, seria i numer dowodu tożsamości: **DOWÓD OSOBISTY**

Adres zamieszkania:

b)

~~Imiona i nazwisko(a):*~~

~~PESEL lub daty urodzenia - w przypadku gdy nie nadano numeru PESEL:~~

~~Państwo urodzenia: ; Obywatelstwo:~~

~~Rodzaj, seria i numer dowodu tożsamości:~~

~~Adres zamieszkania:~~

c)

~~Imiona i nazwisko(a):*~~

~~PESEL lub daty urodzenia - w przypadku gdy nie nadano numeru PESEL:~~

~~Państwo urodzenia: ; Obywatelstwo:~~

~~Rodzaj, seria i numer dowodu tożsamości:~~

~~Adres zamieszkania:~~

d)

~~Imiona i nazwisko(a):*~~

~~PESEL lub daty urodzenia - w przypadku gdy nie nadano numeru PESEL:~~

~~Państwo urodzenia: ; Obywatelstwo:~~

~~Rodzaj, seria i numer dowodu tożsamości:~~

~~Adres zamieszkania:~~

(należy wykazać wszystkich beneficjentów rzeczywistych)

..... R.
(miejscowość, data)

(Podpis zgodnie z reprezentacją)

Podstawa prawna: art. 36 w związku z art. 33 i 34 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2023 r. poz. 1124 z późn. zm.).

*wymagane

ZAŁĄCZNIK NR 3Lidzbark Warmiński, dnia r.
(miejscowość, data).....
.....
.....
.....
.....**OŚWIADCZENIE**

Ja, niżej podpisane/y mając na uwadze brzmienie art. 46 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2023 r. poz. 1124 z późn. zm.), uprzedzone/y o odpowiedzialności karnej za podanie fałszywej informacji, niniejszym oświadczam, że:

1. ~~Jestem~~/nie jestem osobą zajmującą eksponowane stanowisko polityczne¹.
2. ~~Jestem~~/nie jestem członkiem rodziny osoby zajmującej eksponowane stanowisko polityczne².
3. ~~Jestem~~/nie jestem osobą znaną jako bliski współpracownik osoby zajmującej eksponowane stanowisko polityczne³.

Jestem świadome/y odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

.....
(podpis osoby składającej oświadczenie)

¹ Rozumie się przez to, z wyłączeniem grup stanowisk średniego i niższego szczebla, osoby zajmujące znaczące stanowiska publiczne lub pełniące znaczące funkcje publiczne, w tym:

- a) szefów państw, szefów rządów, ministrów, wiceministrów oraz sekretarzy stanu,
- b) członków parlamentu lub podobnych organów ustawodawczych,
- c) członków organów zarządzających partii politycznych,
- d) członków sądów najwyższych, trybunałów konstytucyjnych oraz innych organów sądowych wysokiego szczebla, których decyzje nie podlegają zaskarżeniu, z wyjątkiem trybunałów nadzwyczajnych,
- e) członków trybunałów obrachunkowych lub rządów banków centralnych,
- f) ambasadorów, chargés d'affaires oraz wyższych oficerów sił zbrojnych,
- g) członków organów administracyjnych, zarządczych lub nadzorczych przedsiębiorstw państwowych, spółek z udziałem Skarbu Państwa, w których ponad połowa akcji albo udziałów należy do Skarbu Państwa lub innych państwowych osób prawnych,
- h) dyrektorów, zastępców dyrektorów oraz członków organów organizacji międzynarodowych lub osoby pełniące równoważne funkcje w tych organizacjach,
- i) dyrektorów generalnych w urzędach naczelnych i centralnych organów państwowych, dyrektorów generalnych urzędów wojewódzkich.
- j) Inne osoby zajmujące eksponowane stanowiska polityczne lub pełniące funkcje publiczne w organach państwa lub centralnych organach administracji rządowej.

² Rozumie się przez to:

- a) małżonka lub osobę pozostającą we wspólnym pożyciu z osobą zajmującą eksponowane stanowisko polityczne,
- b) dziecko osoby zajmującej eksponowane stanowisko polityczne i jego małżonka lub osoby pozostające we wspólnym pożyciu,
- c) rodziców osoby zajmującej eksponowane stanowisko polityczne.

³ Rozumie się przez to:

- a) osoby fizyczne będące beneficjentami rzeczywistymi osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub trustów wspólnie z osobą zajmującą eksponowane stanowisko polityczne lub utrzymujące z taką osobą inne bliskie stosunki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą,
- b) osoby fizyczne będące jedynym beneficjentem rzeczywistym osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub trustu, o których wiadomo, że zostały utworzone w celu uzyskania faktycznej korzyści przez osobę zajmującą eksponowane stanowisko polityczne.

ZAŁĄCZNIK NR 4

Lidzbark Warmiński, dnia r.
(miejscowość, data)

.....
.....
.....
.....
.....

OŚWIADCZENIE

Ja, niżej podpisana/y mając na uwadze brzmienie art. 46 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2023 r. poz. 1124 z późn. zm.), uprzedzona/y o odpowiedzialności karnej za podanie fałszywej informacji, niniejszym oświadczam, że beneficjent rzeczywisty (wypisać wszystkich beneficjentów rzeczywistych) :

1. Jest/~~nie~~ jest osobą zajmującą eksponowane stanowisko polityczne¹,
 2. Jest/~~nie~~ jest osobą znaną jako bliski współpracownik osoby zajmującej eksponowane stanowisko polityczne²,
 3. Jest/~~nie~~ jest członkiem rodziny osoby zajmującej eksponowane stanowisko polityczne³.
- Jestem świadoma/y odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

(podpis osoby składającej oświadczenie)

¹ Rozumie się przez to, z wyłączeniem grup stanowisk średniego i niższego szczebla, osoby zajmujące znaczące stanowiska publiczne lub pełniące znaczące funkcje publiczne, w tym::

- a) szefów państw, szefów rządów, ministrów, wiceministrów oraz sekretarzy stanu,
- b) członków parlamentu lub podobnych organów ustawodawczych,
- c) członków organów zarządzających partii politycznych,
- d) członków sądów najwyższych, trybunałów konstytucyjnych oraz innych organów sądowych wysokiego szczebla, których decyzje nie podlegają zaskarżeniu, z wyjątkiem trybunałów nadzwyczajnych,
- e) członków trybunałów obrachunkowych lub zarządów banków centralnych,
- f) ambasadorów, chargés d'affaires oraz wyższych oficerów sił zbrojnych,
- g) członków organów administracyjnych, zarządczych lub nadzorczych przedsiębiorstw państwowych, spółek z udziałem Skarbu Państwa, w których ponad połowa akcji albo udziałów należy do Skarbu Państwa lub innych państwowych osób prawnych,
- h) dyrektorów, zastępców dyrektorów oraz członków organów organizacji międzynarodowych lub osoby pełniące równoważne funkcje w tych organizacjach,
- i) dyrektorów generalnych w urzędach naczelnych i centralnych organów państwowych, dyrektorów generalnych urzędów wojewódzkich.
- j) Inne osoby zajmujące eksponowane stanowiska polityczne lub pełniące funkcje publiczne w organach państwa lub centralnych organach administracji rządowej.

² Rozumie się przez to:

- a) małżonka lub osobę pozostającą we wspólnym pożyciu z osobą zajmującą eksponowane stanowisko polityczne,
- b) dziecko osoby zajmującej eksponowane stanowisko polityczne i jego małżonka lub osoby pozostające we wspólnym pożyciu,
- c) rodziców osoby zajmującej eksponowane stanowisko polityczne.

³ Rozumie się przez to:

- a) osoby fizyczne będące beneficjentami rzeczywistymi osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub trustów wspólnie z osobą zajmującą eksponowane stanowisko polityczne lub utrzymujące z taką osobą inne bliskie stosunki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, osoby fizyczne będące jedynym beneficjentem rzeczywistym osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub trustu, o których wiadomo, że zostały utworzone w celu uzyskania faktycznej korzyści przez osobę zajmującą eksponowane stanowisko polityczne.

ZAŁĄCZNIK NR 5-----
Pieczęć jednostki badanej**OŚWIADCZENIE DLA FIRMY AUDYTORSKIEJ**
badającej sprawozdanie finansowe za 2026 rok**1. Jednostki powiązane**Jednostka ~~posiada~~/nie posiada* podmiotów powiązanych.

W związku z ustaleniami podpisanej umowy i przeprowadzanym audytem sprawozdania oświadczamy, że poniższy wykaz:

- jednostek powiązanych (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości tj. jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej) jest kompletny i odpowiedni do ujawnionych w sprawozdaniu finansowym informacji o podmiotach powiązanych.

	Nazwa jednostki	Adres	Adres email	Telefon	Osoba kontaktowa
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					

- jednostek w których audytowana jednostka posiada zaangażowanie w kapitale (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37d ustawy o rachunkowości)

	Nazwa jednostki	Adres	Adres email	Telefon	Osoba kontaktowa
1.	GMINA MIEJSKA LIDZBARK WARMIŃSKI	UL. ŚWIĘTOCHOWSKIEGO 14	UM@LIDZBARKW. PL	0 89 767 85 00	SEKRETARIAT
2.					
3.					
4.					
5.					

jest kompletny i odpowiedni do ujawnionych w sprawozdaniu finansowym informacji o podmiotach powiązanych.

2. Wykaz kancelarii prawnych i banków

Jednostka współpracuje/~~nie współpracuje~~ z kancelariami prawniczymi lub zatrudnia prawnika bezpośrednio w ramach jednostki*.

W związku z ustaleniami podpisanej umowy i przeprowadzanym audytem sprawozdania oświadczamy, że poniższy wykaz jest kompletnym zestawieniem wszystkich prawników oraz banków, z którymi jednostka współpracowała w badanym roku:

Prawnicy:

	Kancelaria prawna	Adres	Adres email	Telefon	Osoba kontaktowa
1.					
2.					

Banki:

	Bank	Adres	Adres email	Telefon	Osoba kontaktowa
1.					
2.					
3.					

Data	Podpisy i pieczętki imienne Kierownictwa Jednostki:
.....	