

Toniszewo, dnia 25.09.2026r.

Ldz. 133/09/26

Zaproszenie do składania ofert na badanie sprawozdania finansowego za 2026r., 2027r., 2028r.

**Zarząd Międzygminnego Składowiska Odpadów Komunalnych Spółka z o.o. z siedzibą
w Toniszewie
w imieniu Rady Nadzorczej**

zaprasza uprawnione podmioty do składania ofert na przeprowadzenie badania Sprawozdania finansowego Spółki za lata obrotowe 2026, 2027, 2028, zgodnie z obowiązującymi w danym okresie przepisami, w szczególności sporządzenie pisemnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelne i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki.

WARUNKI UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU:

Oferta powinna zawierać w szczególności:

- informację o firmie wraz z charakterystyką prawną oferenta, nr KRS lub oświadczenie o wpisie do ewidencji działalności, informację o wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- przewidywany skład zespołu badającego – 2 osoby, w tym minimum 1 biegły rewident, wpisany do rejestru z podaniem numeru ewidencyjnego,
- kopię polisy ubezpieczeniowej,
- oświadczenie o spełnieniu przez biegłych rewidentów ustawowo określonych warunków do wyrażania bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym,
- wykaz jednostek, w których przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego za okres ostatnich 3 lat,
- sposób i harmonogram badania,

- cenę netto w złotych, która powinna obejmować w szczególności:
 - cenę za badanie sprawozdania finansowego,
 - pozostałe koszty związane z badaniem (np. koszty dojazdu),
 - koszty związane z obecnością biegłego rewidenta na posiedzeniu Rady Nadzorczej.

Zamawiający:

- nie wyraża zgody na powierzenie wykonania niniejszego zamówienia podwykonawcy,
- wyklucza możliwość wpłaty zaliczek na poczet ceny,
- przewiduje możliwość zapłat częściowych za każdy badany rok bilansowy po wykonaniu badania,
- informuje, że podstawą do wystawienia faktury, z terminem płatności 7 dni od daty jej wystawienia, będzie protokół przekazania raportu i sprawozdania z przeprowadzonego badania za dany rok bilansowy,
- informuje, że w ofercie należy określić cenę badania finansowego za poszczególne lata 2026, 2027, 2028,
- przewiduje możliwość składania zapytań co do złożonych ofert i dalszych negocjacji z zaproszonymi oferentami,
- może wezwać oferenta do dostarczenia brakujących dokumentów, wyjaśnienia treści oferty lub usunięcia oczywistych omyłek pisarskich (powyższe czynności nie mogą prowadzić do zmiany oferty w zakresie ceny i warunków płatności),
- przedkłada projekt umowy na przeprowadzenie badania.

Badanie należy przeprowadzić w terminach:

- za rok 2026 do dnia **30.04.2027r.**,
- za rok 2027 do dnia **30.04.2028r.**,
- za rok 2028 do dnia **30.04.2029r.**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego dostarczyć najpóźniej do:

- za rok 2026 do dnia **07.05.2027r.**,
- za rok 2027 do dnia **07.05.2028r.**,
- za rok 2028 do dnia **07.05.2029r.**

O wyborze oferty oferent zostanie poinformowany pisemnie.

Zainteresowane podmioty proszone są o składanie ofert w siedzibie Spółki - Międzygminne Składowisko Odpadów Komunalnych Sp. z o.o., Toniszewo 31, 62-104 Pawłowo Żońskie lub elektronicznie na adres e-mail: biuro@msok.pl do dnia **31.10.2026r.**

Zastrzega się prawo do:

- swobodnego wyboru oferenta,
- rezygnacji z oferty bez podania przyczyny i udzielania odpowiedzi negatywnych w formie pisemnej.

INFORMACJA O PODMIOTACH BADANYM

1. Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Sądu Rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000119898.

REGON: 570881401

NIP 766-17-30-437

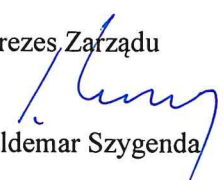
2. Przedmiot działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności obejmuje:

- Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne – PKD 38.11.Z,
- Odzysk surowców – PKD 38.21.Z,
- Pozostały odzysk związany z odpadami – PKD 38.23.Z,
- Transport drogowy towarów – PKD 49.41.Z,
- Składowanie odpadów – PKD 38.32.Z,
- Pozostałe unieszkodliwianie odpadów – PKD 38.33.Z,
- Produkcja nawozów i związków azotowych – PKD 20.15.Z,
- Sprzedaż detaliczna pozostałych nowych wyrobów – PKD 47.78.Z,
- Pozostała sprzedaż detaliczna niewyspecjalizowana – PKD 47.12.Z,
- Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane – PKD 77.39.Z,
- Działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami – PKD 39.00.Z,
- Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane – PKD 85.59.D,

- Zbieranie odpadów niebezpiecznych – PKD 38.12.Z,
 - Spalanie odpadów bez odzysku energii – PKD 38.31.Z,
 - Odzysk energii – PKD 38.22.Z.
3. Suma bilansowa na dzień 31.12.2025 r.: 42 415 145,85PLN.
4. Przychody za 2025 rok: 31 910 074,29PLN.
5. Średnioroczne zatrudnienie w 2025 roku: 64,58 etatów.
6. Ostatnie badanie Sprawozdania finansowego obejmuje rok 2025 – bez uwag i zaleceń.

Szczegółowych informacji udziela Główny Księgowy– Katarzyna Komorowska pod nr tel.505818133,
e-mail:biuro@msok.pl, katarzyna.komorowska@msok.pl

Prezes Zarządu



Waldemar Szygenda

UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zawarta dnia w,

pomiędzy:

Międzygminne Składowisko Odpadów Komunalnych Sp. z o.o.

Toniszewo 31, 62-104 Pawłowo Żońskie,

wpisanym do rejestru Przedsiębiorców w Sądzie Rejonowym w Poznań-Nowe Miasto i Wilda, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000119898 o kapitale zakładowym 4.363.000 złotych; NIP 766-17-30-437, REGON 570881401,

reprezentowanym przez:

.....

zwanym dalej **Zleceniodawcą**

a

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

zwanym w dalszej treści umowy **Zleceniobiorcą**

o następującej treści:

§ 1

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdania finansowego Zleceniodawcy we wskazanym w §2 pkt 1 terminie.
2. Badania sprawozdań finansowych przeprowadzone zostaną zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity: DZ.U. z 2023 r., poz.120 z późniejszymi zmianami) zwaną w dalszym tekście umowy ustawą. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z normami wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, w celu uzyskania racjonalnej pewności czy każde ze Sprawozdań finansowych jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydania sprawozdania z badania 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.

Zleceniobiorca będzie informować Zleceniodawcę o wszelkich ważnych sprawach, które zwrócą jego uwagę podczas przeprowadzonego badania.

Badaniu podlegać będzie:

- a) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- b) Bilans,
- c) Rachunek zysków i strat,
- d) Dodatkowe informacje i objaśnienia,
- e) Zestawienie zmiany kapitału własnym,
- f) Rachunek przepływów pieniężnych,
- g) Sprawozdanie z działalności Spółki.

§ 2

1. Badanie zostanie przeprowadzone w terminie:

- a) za rok 2026 do dnia 30.04.2027r.,
- b) za rok 2027 do dnia 30.04.2028r.,
- c) za rok 2028 do dnia 30.04.2029r..

2. Sprawozdania z badania zostaną przekazane Zleceniodawcy w terminie:

- a) za rok 2026 do dnia 07.05.2027r.,
- b) za rok 2027 do dnia 07.05.2028r.,
- c) za rok 2028 do dnia 07.05.2029r..

3. Badanie zostanie przeprowadzone przez:

- Biegłego Rewidenta wpisanego/ą na listę KIBR pod nr

oraz

- asystenta biegłego rewidenta.

§ 3

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone przez Zleceniobiorcę na odpowiednio dobranych próbach z kont ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych. Próby te zostaną tak dobrane, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

2. Dobór prób do badania zostanie przeprowadzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów: rachunkowości oraz obiegu i kontroli wewnętrznej. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności

sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej zostanie Zleceniodawca przekazane uzasadnienie.

3. W przypadku zrzeczenia się wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym na skutek ograniczenia zakresu lub metody badań zostaną Zleceniodawcy wyczerpująco na piśmie przedstawione tego powody.

§ 4

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się przeprowadzić badanie w taki sposób, że:

- 1) zobowiązania wynikające z niniejszej umowy zostaną wypełnione z należytą starannością zawodową i rzetelnością,
- 2) wszystkie finansowe i inne informacje uzyskane w czasie badania zostaną zachowane w tajemnicy,
- 3) przedmiot i zakres badania:
 - a) podatek VAT - metoda pełna, trzy wybrane miesiące,
 - b) podatek dochodowy od osób prawnych,
 - c) pozostałe zagadnienia podatkowe, w każdym z badanych obszarów - metoda wyrywkowa,
 - d) działalność inwestycyjna- metoda pełna za okres bilansowy 2026r., 2027r. i 2028r.,
 - e) kapitał własny - metoda pełna w zakresie zwiększeń i zmniejszeń w okresie badanym,
 - f) koszty poniesione na reprezentacje i reklamę - metoda pełna na podstawie zapisów na koncie,
 - g) pozostałe pozycje bilansu i rachunku zysków i strat pod względem wiarygodności - metoda pełna.

2. Zleceniobiorca zobowiązuje się również pokryć koszty związane z obecnością jednego z biegłych rewidentów na posiedzeniu Rady Nadzorczej.

§ 5

Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że:

- 1) odpowiedzialność za dokładność i kompletność sprawozdania finansowego wraz z odnośnymi informacjami uzupełniającymi ponosi Zleceniodawca,
- 2) Zleceniodawca odpowiedzialny jest za dobór właściwych zasad rachunkowości oraz za odpowiednie działanie kontroli wewnętrznej.

§ 6

Zleceniodawca zobowiązuje się:

- 1) udostępnić Zleceniobiorcy sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dowody księgowe,

- 2) udostępnić wszelkie inne dokumenty mające związek z przedmiotem niniejszej umowy,
- 3) udzielić wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do opracowania sprawozdania z badania,
- 4) współdziałania z Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy, a w szczególności do:
 - a) niezwłocznego ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
 - b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
- 5) udzielić informacji w sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
- 6) do sporządzenia przez Zarząd Spółki oświadczeń na temat kompletności ujęcia danych w księgach, ujawnienia wszelkich zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu, a także innych ważnych zdarzeń, rzutujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg, których drogą badania nie da się ustalić.

§ 7

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy:
 - a) za rok 2026 cenę nettozł.,
 - b) za rok 2027 cenę nettozł.,
 - c) za rok 2028 cenę nettozł..

Należności będą płatne po wykonaniu usługi i przekazaniu protokołem sprawozdania z badania, w terminie 7 dni od daty otrzymania faktury. Przelewu dokona się na rachunek bankowy wskazany na fakturze.

2. Wynagrodzenie nie obejmuje podatku VAT, który zostanie doliczony do ceny usługi, wg. stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury.

§ 8

1. Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy wyłącznie organom upoważnionym przepisami Ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, a w tym Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów, sprawującej nadzór nad należytym wykonaniem zawodu przez członków Izby.
2. Zleceniobiorca i osoby badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe są zobowiązani do zachowania w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania.

§ 9

Zleceniobiorca nie może bez pisemnej zgody Zleceniodawcy powierzyć innej osobie prawnej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

§ 10

Wszelkie ewentualne zmiany i uzupełnienia niniejszej umowy, mogą być wprowadzone pod rygorem nieważności wyłącznie w formie obustronnie przyjętych i podpisanych aneksów.

§ 11

W sprawach nie regulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.

§ 12

Za właściwy do rozstrzygnięcia sporów pomiędzy stronami niniejszej umowy, strony uznają sąd właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.

§ 13

Niniejszą umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Zleceniodawca:

Zleceniobiorca: