

Wzór

UMOWA nr//FK/2016
na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego

zawarta w dniu w Bełchatowie pomiędzy:

Zakładem Wodociągów i Kanalizacji „WOD.-KAN.” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w 97-400 Bełchatów, ul. Św. Faustyny Kowalskiej 9, zarejestrowanym w Krajowym w Rejestrze Sądowym – Rejestr Przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi pod numerem KRS 0000109360, NIP 769-050-22-13, REGON 590005919, kapitał zakładowy w wysokości 83 377 900,00 reprezentowanym przez:

1.
2.

zwanym dalej „**Zamawiającym**”,

a

.....
zarejestrowanąNIP, REGON, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym

zwaną dalej „**Wykonawcą**”.

§ 1

1. Przedmiotem Umowy jest wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem biegłego rewidenta o tym, czy sprawozdanie finansowe za 2016 r. jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Zamawiającego.
2. Czynności związane z badaniem sprawozdania „WOD. – KAN.” Sp. z o.o. zostaną przez Wykonawcę rozpoczęte po podpisaniu niniejszej Umowy i wykonane nie później niż do dnia **31 marca 2017 r.**
3. Badanie będzie wykonywane w siedzibie Zamawiającego w godzinach od 7⁰⁰ do 15⁰⁰.

§ 2

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone zgodnie z:
 - a) Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – tekst jednolity z 2013 r. Dz. U. poz. 330 wraz z późniejszymi zmianami,
 - b) Ustawą o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 07.05.2009 r. - Dz. U. Nr 77 poz. 649,
 - c) normami wykonywania zawodu ustalonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
 - d) innymi obowiązującymi przepisami prawa polskiego.
2. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
3. Dobór ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemu rachunkowości oraz systemu kontroli wewnętrznej.

§ 3

W wyniku badania sprawozdania finansowego Wykonawca przekaze Zamawiającemu:

1. Opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego w 5 egzemplarzach.
2. Raport z badania sprawozdania finansowego w 4 egzemplarzach.
3. Pisemną informację do Zarządu Zamawiającego w przypadku wystąpienia zidentyfikowanych problemów podczas badania wstępnego i ostatecznego jak również propozycje i zalecenia w zakresie ich rozwiązania w 2 egzemplarzach

§ 4

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego będą przez Wykonawcę wykonane w okresie do dnia **31.03.2017 r.** pod warunkiem udostępnienia Wykonawcy przez Zamawiającego do badania sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji o których mowa w § 6, w terminie do dnia **15.03.2017 r.**

2. Badanie wstępne ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych przeprowadzone zostanie przez Wykonawcę w terminie do dnia **23.12.2016 r.**
3. W przypadku niedotrzymania przez Zamawiającego warunków ustalonych w ust. 1, okres badania sprawozdania finansowego przez Wykonawcę, zostanie ponownie ustalony przez strony niniejszej Umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez Zamawiającego z obowiązków ustawowych związanych z procedurą zatwierdzania sprawozdania finansowego.
4. W terminie do dnia **31.03.2017 r.** Wykonawca przekaże Zamawiającemu opinię i raport z badania sprawozdania finansowego za 2016 r. oraz przedstawi go na posiedzeniu Rady Nadzorczej.
5. W razie wydania opinii z zastrzeżeniami co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nich opinii negatywnej, opinia ta zawierać będzie uzasadnienie.
6. Odmowa wyrażenia opinii, w szczególności na skutek ograniczenia zakresu lub metody badania, wymaga przedstawienia Zamawiającemu wyczerpujących powodów tej odmowy.

§ 5

1. Wykonawca zobowiązuje się w trakcie badania przeanalizować czy:
 - a) Zamawiający prowadzi prawidłowo księgi rachunkowe,
 - b) sprawozdanie finansowe Zamawiającego jest sporządzone w zgodności z istniejącymi zapisami księgowymi i dokumentacją,
 - c) informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Spółki Zamawiającego są zgodne ze zweryfikowanymi sprawozdaniami finansowymi.
2. Wykonawca zobowiązuje się do:
 - a) udzielania pisemnych odpowiedzi na zapytania Zamawiającego związane z wykonywanymi pracami,
 - b) sporządzania i przedstawiania do akceptacji Zarządu Zamawiającego notatek określających istotne do wyjaśnienia kwestie związane z badaniem sprawozdania finansowego, lub informacje o różnicy zdań pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą,
 - c) uczestniczenia w terminie wskazanym przez Zamawiającego w posiedzeniu Zarządu lub/i Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia Zamawiającego, których celem jest przyjmowanie, ocenianie lub zatwierdzanie sprawozdania finansowego.

§ 6

Zamawiający zobowiązuje się do:

1. przekazania Wykonawcy harmonogramu prac związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego; w tym harmonogramu inwentaryzacji majątku,
2. udostępnienia Wykonawcy:
 - a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych Spółki,
 - b) umów zawartych przez Zamawiającego, a także innych dokumentów potwierdzających dokonanie przez Zamawiającego określonych czynności prawnych,
 - c) dowodów księgowych, dokumentacji finansowo-księgowej oraz wszelkich innych sprawozdań i zestawień, a także innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia badania oraz innych prac,
 - d) sprawozdania finansowego sporządzonego wg wzorów ustalonych w załącznikach do ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
3. udzielania wyczerpujących wyjaśnień i przedstawiania dokumentów źródłowych niezbędnych do przeprowadzenia badania oraz innych prac,
4. przedstawienia obowiązującej u Zamawiającego polityki rachunkowości,
5. składania Wykonawcy oświadczeń dotyczących między innymi:
 - a) uznania przez Zamawiającego odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego,
 - b) stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zamawiającego, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
 - c) potwierdzenia kompletności udostępnionych Wykonawcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
 - d) przestrzegania przez Zamawiającego, według jego wiedzy i najlepszej wiary przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia działalności Zamawiającego, a zwłaszcza kontynuacji działania,
 - e) kompletności ujęcia w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zamawiającego (zastawów, poręczeń, zobowiązań warunkowych i innych zdarzeń),
 - f) posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
 - g) kompletności udostępnionych Wykonawcy umów dotyczących kredytów i pożyczek,
 - h) spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania,

- i) kompletności ujawnionych Wykonawcy zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność formułowanej przez Wykonawcę opinii i ustaleń raportu, oraz składania oświadczeń w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności.
6. współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania Umowy, a w szczególności do:
- a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy podczas przeprowadzenia badania oraz innych prac,
 - b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzania zmian.

§ 7

1. Wykonawca zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego w taki sposób aby warunki niniejszej Umowy zostały wykonane z należytą starannością i etyką zawodową, zobowiązując się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji finansowych i innych uzyskanych w czasie badania.
2. Niekompletne sprecyzowanie uwag w badaniu wstępnym, a wyłonienie ich dopiero w raportach i opiniach Zamawiający uzna jako nienależyte wywiązanie się z Umowy.

§ 8

1. Za wykonanie przedmiotu umowy określonego w §1 Wykonawca otrzyma wynagrodzenie wynikające z oferty Wykonawcy, w wysokości:
 - zł netto (słownie:),
 - podatek VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami według stawki VAT 23% wynosi zł. (słownie:)
 - zł brutto (słownie:)
2. Podstawą wypłaty wynagrodzenia będzie faktura VAT wystawiona po złożeniu przez Wykonawcę opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego za rok 2016 r.
3. Wynagrodzenie przysługujące Wykonawcy za wykonanie przedmiotu Umowy zostanie przekazane przelewem w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury, na rachunek Wykonawcy wskazany na fakturze. Dniem zapłaty będzie dzień obciążenia rachunku Zamawiającego. Jeżeli płatność przypada w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za termin płatności uważa się pierwszy dzień roboczy następujący po takim dniu.
4. Uregulowanie przez Zamawiającego zobowiązania za wykonaną usługę nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielenia Zamawiającemu ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą Umową.

§ 9

1. Wykonawca zobowiązany jest do zachowania tajemnicy rezultatów badania oraz faktów i okoliczności poznanych w toku badania.
2. Wykonawca ma prawo udostępnienia rezultatów badania sprawozdania finansowego, poza Zamawiającym, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawujących nadzór nad należytym wykonaniem zawodu przez członków Izby.
3. Wykonawca nie może bez zgody Zamawiającego powierzyć innemu podmiotowi wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej Umowy.
4. Wykonawca zobowiązuje się, że przez cały okres obowiązywania niniejszej Umowy objęty będzie ubezpieczeniem odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzonej działalności.
 - a) kopia polisy ubezpieczeniowej obowiązującej w dacie zawarcia Umowy stanowi Załącznik nr 1 do Umowy,
 - b) Wykonawca zobowiązuje się do przekazania Zamawiającemu kolejnych kopii polis ubezpieczeniowych potwierdzających, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzonej działalności.
 - c) Na każde żądanie Zamawiającego, Wykonawca zobowiązuje się do przedłożenia oryginałów dowodów potwierdzających opłacenie polisy, o której mowa w niniejszym paragrafie.

§ 10

1. Zmiana postanowień niniejszej Umowy wymaga formy pisemnej, pod rygorem nieważności.
2. W sprawach nie uregulowanych niniejszą Umową będą miały zastosowanie w szczególności przepisy Kodeksu Cywilnego.
3. Sądem właściwym do rozstrzygnięcia sporów, których strony niniejszej Umowy nie będą w stanie rozstrzygnąć we własnym zakresie, jest Sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.
4. Umowa niniejsza sporządzona została w trzech jednobrzmiących egzemplarzach (dwa egzemplarze dla Zamawiającego i jeden egzemplarz dla Wykonawcy) w formie wydruku komputerowego. Niedopuszczalne jest wprowadzanie w jej treści odręcznych dopisków, skreśleń i poprawek.

Załączniki:

1. Załącznik nr 1. Kserokopia polisy obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej nr

.....
pieczęć firmowa i podpisy osób upoważnionych
do reprezentowania Zamawiającego

.....
pieczęć firmowa i podpis Wykonawcy