

UMOWA

o badanie sprawozdań finansowych za rok 2014, 2015, 2016

Dnia w Białogardzie pomiędzy Regionalne Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. w Białogardzie, ul. Ustronie Miejskie 1, 78-200 Białogard, zarejestrowaną pod numerem KRS 0000053791 w Krajowym Rejestrze Sądowym, zwanej dalej Zleceniodawcą w imieniu której działają:

1. Marianna Przychodni – Prezes Zarządu

2. Dorota Iwona Borsuk – Wiceprezes Zarządu

a

wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr rejestru, reprezentowaną przez:

..... – Biegłego Rewidenta, wpisanego do rejestru biegłych rewidentów pod numerem zwaną w dalszej części umowy Zleceniobiorcą, została zawarta umowa o następującej treści:

§ 1

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zamówienia zobowiązuje się do:

- a) przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
- b) przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
- c) przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

oraz do sporządzenia na tej podstawie pisemnych opinii i raportów odnośnie prawidłowości i rzetelności tych sprawozdań finansowych. W ramach badania sprawozdań finansowych Zleceniobiorca zamówienia przeprowadzi również badanie rocznych sprawozdań z działalności Zleceniodawcy.

2. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 r. poz. 330.) oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

3. Zleceniobiorca zapewnia Zleceniodawcy możliwość konsultowania się z biegłym rewidentem przed sporządzeniem rocznego sprawozdania finansowego.

§ 2

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone na tak dobranych próbkach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
2. Dobór prób ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej.
3. Badanie poprawności rozliczeń z urzędem skarbowym przeprowadzone zostanie w stopniu uważnym przez Zleceniobiorcę za niezbędny do wydania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

§ 3

W wyniku badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy:

- 5 egzemplarzy opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego,
- 5 egzemplarzy raportu z badania sprawozdania finansowego.

§ 4

1. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej, zostanie Zleceniodawcy przekazane pisemne uzasadnienie.
2. W przypadku zrzeczenia się wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym na skutek ograniczenia zakresu lub metody badań przez Zleceniodawcę, Zleceniobiorca jest zobowiązany przedstawić tego powody.

§ 5

Raport, o którym mowa w § 3 będzie w szczególności zawierać stwierdzenia wymagane przepisami art. 65 pkt 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (. [Dz. U. 2013 r. poz. 330](#)).

§ 6

1. Czynności związane z badaniem sprawozdań finansowych Zleceniodawcy będą przez Zleceniobiorcę wykonane odpowiednio do dnia **22.03.2015 r.** , **22.03.2016 r.**, **22.03.2017 r.**
2. Zleceniodawca zobowiązuje się dostarczyć w uzgodnionym terminie kompletu sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i

informacji – w tym tabel bilansowych i podatkowych wymaganych przez Zleceniobiorcę określonych szczegółowo w §7 umowy.

3. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę warunku określonego w ust. 2, okres badania sprawozdania finansowego przez Zleceniobiorcę zostanie ponownie ustalony przez strony niniejszej umowy z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez podmiot sprawozdawczy z obowiązków ustawowych z procedurą zatwierdzania sprawozdania finansowego.
4. Rezultaty badania określone w §3 niniejszej umowy tj. – opinia + raport – Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy odpowiednio do dnia **31.03.2015 r., 31.03.2016 r., 31.03.2017 r.**
5. Badanie bilansu przeprowadzi -- biegły rewident – wpisany do rejestru biegłych rewidentów, oraz na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych – zgodnie z ustawą z dnia 7 maja 2009 r. o Biegłych Rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (DZ. U. z 2009 r., Nr 77, poz. 649).

§ 7

Zleceniodawca zobowiązuje się do;

1. Przekazania Zleceniobiorcy harmonogramu prac związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego, w tym inwentaryzacji rocznej.
2. Udostępnienia biegłemu rewidentowi przez Zleceniodawcę:
 - dokumentów założycielskich i organizacyjnych,
 - zawartych przez Zleceniodawcę umów, udzielonych gwarancji, poręczeń itp. i innych dokumentów, materiałów z kontroli zewnętrznej i wewnętrznej,
 - sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy,
 - sprawozdania z działalności Zleceniodawcy,
3. Udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania raportu i opinii.
4. Składania przedstawicielom Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń przed i po zakończeniu badania (wg określonego wzoru) dotyczących między innymi:
 - stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zleceniodawcy, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
 - potwierdzenia kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
 - przestrzegania przez Zleceniodawcę, według Jego wiedzy i najlepszej wiary przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia działalności Zleceniodawcy, a zwłaszcza jej kontynuacji,

- kompletności ujęcia w księgach i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe i inne zdarzenia),
- kompletności identyfikacji i prawidłowości wyceny zapasów nadmiernych, zbędnych i nie wykazujących ruchu,
- posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
- kompletności udostępnionych Zleceniobiorcy umów kredytowych,
- spraw przygotowywanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku postępowania,

Oświadczenie kierownictwa Jednostki zostanie podpisane przez wszystkich członków Zarządu oraz przez osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych pod datą zakończenia badania sprawozdania finansowego.

5. Współdziałanie ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego wykonania umowy, a w szczególności do:

- ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości przedstawicieli Zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
- korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
- wypełnienia tabel bilansowych i podatkowych, wymaganych przez Zleceniobiorcę.

§ 8

Jeżeli Zleceniobiorca oprócz biegłych rewidentów zatrudni do badania sprawozdania finansowego osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu będzie obciążać Zleceniobiorcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nie posiadających uprawnień.

§ 9

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy:
 - a) zryczałtowaną cenę netto w wysokości
 - słownie:
 - b) zryczałtowaną cenę brutto z VAT w wysokości
 - słownie:
2. Wynagrodzenie, o którym mowa powyżej Zleceniodawca ureguje przelewem w ratach:
 - I rata zaliczka w wysokości 30% wynagrodzenia brutto, płatna w okresie rozpoczęcia badania wstępnego w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku,
 - II rata w ciągu 7 dni po otrzymaniu raportu i opinii oraz po otrzymaniu faktury VAT.
3. Należne Zleceniobiorcy kwoty zostaną wpłacone na konto rachunku bankowego.
4. W przypadku rozwiązania umowy przez Zleceniodawcę lub Zleceniobiorcę, może być naliczona kara umowna do wysokości 30% ceny brutto

§ 10

Uregulowanie przez Zleceniodawcę należności za usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielenia Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień związanych z ustaleniami dokonanymi w toku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego.

§ 11

Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność materialną z tytułu wykonania umowy do wysokości opłaty netto za badanie. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową znajdują zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.

§ 12

1. Zleceniodawca oświadcza, że jest uprawniony do otrzymywania faktur VAT, posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 672-000-62-06,
2. Zleceniobiorca oświadcza, iż jest podatnikiem podatku od towaru i usług VAT, i posiada numer identyfikacji podatkowej NIP

§ 13

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

§ 14

Zmiany umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.

§ 15

Wszystkie spory i kontrowersje mogące wynikać z niniejszej umowy, które nie zostaną polubownie rozwiązane przez strony, będą rozpatrywane przez właściwy sąd dla siedziby Zleceniodawcy.

§ 16

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

ZLECENIODAWCA

ZLECENIOBIORCA

.....
pieczęć i podpis

.....
pieczęć i podpis