

zawarta w dniu r. 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 86 135 100,00 reprezentowanym przez:

1.
2.

zwanym dalej „**Zamawiającym**”, a

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

reprezentowanym przez:

1.

zwanym dalej „**Wykonawcą**”.

Zwanych łącznie „**Stronami**”.

§ 1 Przedmiot Umowy

1. Przedmiotem Umowy jest przeprowadzenie przez Wykonawcę badania ustawowego Sprawozdań finansowych Zamawiającego za lata obrotowe 2017 i 2018, na tak dobranych próbach ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do stwierdzenia, że Sprawozdania finansowe nie zawierają istotnych zniekształceń spowodowanych błędami lub oszustwem. Dobór ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemu rachunkowości.
2. Wykonawca zobowiązany jest do przedłożenia Zamawiającemu Sprawozdania z badania za każdy rok obrotowy w formie pisemnej, zawierającego opinię Biegłego Rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy Biegły Rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.
3. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone zgodnie z:
 - a) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 ze zmianami) (dalej Ustawa o rachunkowości),
 - b) przepisami Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2017 r. poz. 1089) (dalej Ustawa o biegłych rewidentach),
 - c) zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów,
 - d) innymi obowiązującymi przepisami prawa polskiego.

§ 2 Formalne podstawy przeprowadzenia badania

1. Wykonawca 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. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane powszechnie obowiązującymi przepisami wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.

3. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Wykonawcy.
4. Zamawiający oświadcza, że wybór Wykonawcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdań finansowych nastąpił na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej (Zamawiającego) nr..... z dnia podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

§ 3 Termin realizacji

1. Badanie ustawowe Sprawozdań finansowych Zamawiającego zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone:
 - 1.1. **za rok obrotowy 2017** - nie później niż do dnia **31 marca 2018r.**,
 - 1.2. **za rok obrotowy 2018** – nie później niż do dnia **31 marca 2019r.**
2. Badania będą wykonywane w siedzibie Zamawiającego w godzinach od 7⁰⁰ do 15⁰⁰.
3. Zamawiający przekaze Wykonawcy do badania Sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe (w tym dowody księgowo) oraz niezbędne dane i informacje, o których mowa w Umowie w terminie:
 - 3.1. **za rok obrotowy 2017 do dnia 15 marca 2018r.**
 - 3.2. **za rok obrotowy 2018 do dnia 15 marca 2019r.**
4. Badanie wstępne ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych przeprowadzone zostanie przez Wykonawcę w następujących terminach:
 - 4.1. **za rok obrotowy 2017** –do dnia **20 grudnia 2017r.**
 - 4.2. **za rok obrotowy 2018** - do dnia **20 grudnia 2018r.**
5. W przypadku niedotrzymania przez Zamawiającego warunków ustalonych w ust. 3 niniejszego paragrafu, 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.
6. Wykonawca przekaze Zamawiającemu Sprawozdanie z badania o którym mowa w § 1. Niniejszej Umowy w terminie:
 - 6.1. **za rok obrotowy 2017** do dnia **31 marca 2018r.**
 - 6.2. **za rok obrotowy 2018** do dnia **31 marca 2019r**oraz przedstawi je na posiedzeniu Rady Nadzorczej Zamawiającego.

§ 4 Sprawozdanie z badania

1. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdań finansowych zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Wykonawcę na piśmie Sprawozdań z badania zawierających elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach, w tym stwierdzających, czy Sprawozdania finansowe przedstawiają 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.
2. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone i przekazane przez Wykonawcę Zamawiającemu w 6 egzemplarzach w języku polskim Sprawozdanie z badania.
3. Odmowa sporządzenia Sprawozdania z badania, w szczególności na skutek ograniczenia zakresu lub metody badania, wymaga przedstawienia Zamawiającemu wyczerpujących powodów tej odmowy.
4. W razie, gdy Sprawozdanie z badania będzie zawierało zastrzeżenia, co do prawidłowości lub rzetelności Sprawozdania finansowego, Sprawozdanie z badania będzie zawierać uzasadnienie.
5. Niekompletne sprecyzowanie uwag w badaniu wstępnym lub ostatecznym a wyłonienie ich dopiero w Sprawozdaniu z badania, Zamawiający uzna jako nienależyte wywiązanie się z Umowy.

§ 5 Zobowiązania Wykonawcy

1. Wykonawca zobowiązuje przeanalizować, czy:
 - a) Zamawiający prowadzi prawidłowo księgi rachunkowe,
 - b) Sprawozdania finansowe Zamawiającego są sporządzone w zgodności z istniejącymi zapisami księgowymi i dokumentacją,
 - c) informacje zawarte w Sprawozdaniach z działalności Zamawiającego są zgodne ze zweryfikowanymi Sprawozdaniami finansowymi.

2. Wykonawca zobowiązuje się do:
 - a) udzielania pisemnych odpowiedzi na zapytania Zamawiającego związane z wykonywanymi pracami,
 - b) informowania Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów,
 - c) sporządzania pisemnych informacji do Zarządu Zamawiającego w przypadku wystąpienia zidentyfikowanych problemów podczas badania wstępnego i ostatecznego jak również propozycje i zalecenia w zakresie ich rozwiązania,
 - d) 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,
 - e) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań wynikających z niniejszej Umowy,
 - f) 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,
 - g) 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.
3. Wykonawca 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.
4. Wykonawca ma prawo udostępnienia rezultatów badania Sprawozdań finansowych, poza Zamawiającym, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom sprawującym nadzór nad należytym wykonaniem zawodu Biegłego Rewidenta.
5. Wykonawca nie może powierzyć innemu podmiotowi wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej Umowy.
6. 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 wraz z potwierdzeniem opłacenia polisy stanowi Załącznik nr 1 do Umowy,
 - b) Wykonawca zobowiązuje się do przekazania Zamawiającemu kolejnych kopii polis ubezpieczeniowych oraz dowodów opłacenia polisy potwierdzających, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzonej działalności.

§ 6 Zobowiązania Zamawiającego

1. Przekazanie Wykonawcy harmonogramu inwentaryzacji majątku.
2. Udostępnienie 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) Sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z Ustawą o rachunkowości.
3. Udzielanie wyczerpujących wyjaśnień i przedstawiania dokumentów źródłowych niezbędnych do przeprowadzenia badania oraz innych prac.
4. Przedstawienie obowiązującej u Zamawiającego polityki rachunkowości.
5. Składanie Wykonawcy oświadczeń dotyczących między innymi:
 - a) uznania przez Zamawiającego odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność Sprawozdań finansowych,
 - b) stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zamawiającego, badane Sprawozdania finansowe, są wolne od istotnych błędów i przeoczeń,

- c) potwierdzenia kompletności udostępnionych Wykonawcy ksiąg rachunkowych i Sprawozdań finansowych,
 - 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 Sprawozdaniach finansowych 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 oraz składania oświadczeń w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności.
6. Współdziałanie z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania Umowy, a w szczególności:
- a) niezwłoczne ustosunkowanie się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy podczas przeprowadzenia badania oraz innych prac,
 - b) korygowanie ksiąg rachunkowych i Sprawozdań finansowych w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzania zmian.

§ 7 Wynagrodzenie

1. Za wykonanie przedmiotu Umowy określonego w §1, niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie wynosi:
- zł netto (słownie: tysięcy złotych 00/100),
 - podatek VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami według stawki VAT 23% wynosi zł (słownie: złotych 00/100),
 - zł brutto (słownie: złotych 00/100),
- w tym:
- 1.1. za rok obrotowy 2017**
- zł netto (słownie: tysięcy złotych 00/100),
 - podatek VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami według stawki VAT 23% wynosi zł (słownie: złotych 00/100),
 - zł brutto (słownie: złotych 00/100) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2017;
- 1.2. za rok obrotowy 2018**
- zł netto (słownie: tysięcy złotych 00/100),
 - podatek VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami według stawki VAT 23% wynosi zł (słownie: złotych 00/100),
 - zł brutto (słownie: złotych 00/100) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018.
2. W przypadku ustawowej zmiany stawki podatku od towarów i usług (VAT) Zamawiający zmieni kwotę brutto wynagrodzenia określonego w ust.1 niniejszego paragrafu o różnicę wynikającą z tej zmiany, zgodnie z obowiązującymi przepisami bez konieczności sporządzania aneksu do umowy.
3. Podstawą wypłaty wynagrodzenia będzie faktura VAT wystawiona i dostarczona Zamawiającemu przez Wykonawcę wraz ze Sprawozdaniem z badania.
4. Wynagrodzenie brutto określone w ust. 1 niniejszego paragrafu pokrywa wszystkie koszty poniesione przez Wykonawcę w celu należytego wykonania przedmiotu Umowy.
5. 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.

6. 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.

§ 8 Postanowienia końcowe

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, Ustawy o rachunkowości i Ustawy o biegłych rewidentach.
3. 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.
4. Sądem właściwym do rozstrzygnięcia sporów, których Strony niniejszej Umowy nie będą w stanie rozstrzygnąć we własnym zakresie, jest Sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.
5. 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