

PROJEKT UMOWY
o badanie sprawozdania finansowego

zawarta w dniu 2011 r. w Bełchatowie pomiędzy:

Zakładem Wodociągów i Kanalizacji „WOD.-KAN.” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bełchatowie przy ulicy Św. Faustyny Kowalskiej 9, 97-400 Bełchatów, zarejestrowanym w Krajowym 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 53 636 950,00 reprezentowanym przez:

1.
2.

zwanym dalej „**Zamawiającym**”,

a

.....
zwaną/ym/ dalej „**Wykonawcą**”.

§ 1

1. Przedmiotem umowy jest wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem biegłego rewidenta o tym, czy sprawozdanie finansowe za 2011 r. jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, a także wynik finansowy Zamawiającego.
2. Czynności związane z badaniem sprawozdania „WOD. – KAN.” Sp. z o.o. w Bełchatowie zostaną przez Wykonawcę rozpoczęte po podpisaniu niniejszej umowy i wykonane nie później niż do dnia 29.02.2012 r.
3. Badanie zostanie wykonane w siedzibie Zamawiającego.

§ 2

1. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostanie zgodnie z przepisami:
- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z późn. zm.)
i innymi przepisami prawa polskiego obowiązującymi w badanej Spółce.
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 6 egzemplarzach.
2. „Raport” z badania sprawozdania finansowego w 5 egzemplarzach oraz w miarę potrzeby wystąpienie z uwagami do Zarządu Spółki, której sprawozdanie podlega badaniu, np. zmierzające do ukazania spraw, których podjęcie może przyczynić się do usunięcia uchybień lub usprawnienia działalności.

§ 4

1. W razie opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania opinii negatywnej Zamawiający otrzyma uzasadnienie opinii.
2. W przypadku zrzeczenia się wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym na skutek ograniczenia zakresu lub metody badań, Zamawiającemu przedstawione zostaną w sposób wyczerpujący tego dowody.

§ 5

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego będą przez Wykonawcę wykonane w okresie do dnia 29.02.2012 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 07.02.2012 r.
2. Badanie wstępne ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych przeprowadzone zostanie przez Wykonawcę w terminie do dnia 09.12.2011 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 przedmiot sprawozdawczy z obowiązków ustawowych związanych z procedurą zatwierdzania sprawozdania finansowego.
4. W terminie do dnia 29.02.2012 r. Wykonawca przekaże Zamawiającemu opinię i raport z badania sprawozdania finansowego za 2011 r. oraz przedstawi go na posiedzeniu Rady Nadzorczej w dniu 29.02.2012 r.

§ 6

Zamawiający zobowiązuje się do:

1. przekazania Wykonawcy harmonogramu prac związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego; w tym harmonogramu inwentaryzacji majątku,
2. udostępnienia Wykonawcy umowy:
 - a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych Spółki,
 - b) umów zawartych przez Zamawiającego, udzielonych gwarancji itp. dokumentów,
 - c) sprawozdania finansowego sporządzonego wg wzorów ustalonych w załącznikach do ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości,
3. udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień - niezbędnych do opracowania opinii i raportu,
4. 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 jej 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,
5. współdziałaniu z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy, a w szczególności do:
 - a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionych do badania wersji sprawozdania finansowego,
 - b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzania zmian,
 - c) wydania decyzji na wniosek Wykonawcy w sprawie wykonania przez personel Zamawiającego wymaganych czynności np. kopiowania dokumentów, dokonywania wizji inwentaryzacji, przygotowania i wydania korespondencji, itp.

§ 7

Wykonawca zastrzega sobie, iż nie będzie ponosił odpowiedzialności za ewentualne niewykrycie oszustw i fałszerstw w przypadku, gdy dane dokumenty i informacje udostępnione przez Zamawiającego nie będą odpowiadały prawdzie, bądź celowo będą wprowadzały w błąd Wykonawcę.

§ 8

Wykonawca zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego w taki sposób aby:

1. 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.

§ 9

1. Za wykonanie przedmiotu umowy określonego w §1 strony ustalają wynagrodzenie wynikające z oferty Wykonawcy, w wysokości:

- netto (słownie:złotych)
- podatek VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- 2. Podstawą wypłaty wynagrodzenia będzie faktura VAT wystawiona po przedłożeniu Radzie Nadzorczej na posiedzeniu w dniu 29.02.2012r. opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego za rok 2011.
- 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.

§ 10

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.

§ 11

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 należyтым wykonaniem zawodu przez członków Izby.

§ 12

1. Wykonawca nie może bez zgody Zamawiającego powierzyć innemu podmiotowi wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.
2. Zamawiający zobowiązuje się do nie zawierania podobnej umowy z innym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

§ 13

Zmiany umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.

§ 14

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

§ 15

Umowę niniejszą sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym egzemplarzu dla każdej ze Stron.

ZAMAWIAJĄCY

WYKONAWCA