

WZÓR UMOWY

UMOWA

**o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego
zawarta w Kudowie-Zdroju
w dniu2017r.
pomiędzy:**

1. Kudowskim Zakładem Wodociągów i Kanalizacji spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kudowie-Zdroju
- 2.
3. przy ul. Hr. Aleksandra Fredry 8, 57-350 Kudowa-Zdrój, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej IX Wydział Gospodarczy, KRS pod numerem KRS 0000196074, NIP: 8831665605, REGON: 891103767, kapitał zakładowy i wpłacony 17.000.000,00 złotych (siedemnaście milionów złotych), reprezentowaną przez:
..... – Prezesa Zarządu
– zwaną dalej „Zleceniodawcą”,
a
4.
.....
....., NIP, REGON
- zwana dalej „Zleceniobiorcą”
- zwanymi dalej łącznie „Stronami” lub osobno „Stroną”

o następującej treści:

PREAMBUŁA

Zleceniobiorca został wyłoniony w trybie zapytania ofertowego na wykonanie zadania pn. „Badanie sprawozdania finansowego Kudowskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. z siedzibą w Kudowie – Zdroju za rok obrotowy 2017 oraz za rok obrotowy 2018 oraz sporządzenia pisemnych sprawozdań z badania”.

§1

PRZEDMIOT UMOWY

1. Zleceniodawca zleca a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania z najwyższą starannością, właściwą dla obowiązków biegłego rewidenta, badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz sprawozdania finansowego Zleceniodawcy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz sporządzenia dla każdego z tych lat osobno sprawozdania z badania.
2. Zleceniobiorca oświadcza, iż przedstawiony przez Zleceniodawcy zakres usługi przyjmuje bez zastrzeżeń.

3. Usługę, o której mowa w niniejszej umowie Zleceniobiorca będzie świadczył w siedzibie Zleceniodawcy.

§2

OŚWIADCZENIA I ZAPEWNIENIA ZLECENIOBIORCY

1. Zleceniobiorca oświadcza, że:
 - 1) spełnia warunki określone w ustawie z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1089);
 - 2) badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta w związku z badaniem rocznych sprawozdań finansowych wydanymi przez KRBR, posiłkując się dodatkowo międzynarodowymi standardami badania sprawozdań finansowych.
2. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone w taki sposób, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania sprawozdania z badania
3. Dobór ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów: rachunkowości i kontroli wewnętrznej.
4. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przedstawienia Zleceniodawcy przed przystąpieniem do badania sprawozdania finansowego za rok 2018 informacji o aktualności danych wskazanych w ofercie z dnia oraz wskazania informacji dotyczącej polisy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej obejmującego okres wykonywania niniejszej umowy w 2019 r.

§3

WARUNKI WYKONANIA ZOBOWIĄZAŃ

1. Z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca prześle Zleceniodawcy w trzech egzemplarzach sprawozdanie z badania:
 - 1) sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2017,
 - 2) sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018,- zgodne z przepisami prawa powszechnie obowiązującego w dniu ich sporządzenia, a w szczególności spełniające wymogi wynikające z art. 83 ustawy wskazanej w § 2 ust. 1 pkt 1 niniejszej umowy.
2. Każdy dodatkowy egzemplarz dokumentów powołanych w ust. 1, Zleceniobiorca prześle Zleceniodawcy za kwotę zgodną z cennikiem Zleceniobiorcy, jednakże nie wyższą niż 10,00 zł brutto (słownie: dziesięć złotych 00/100 brutto).
3. Zleceniobiorca zobowiązuje się do niepowierzenia czynności należących do zakresu niniejszej umowy osobom trzecim, bez uprzedniej zgody Zleceniodawcy wyrażonej na piśmie pod rygorem nieważności.

4. Zamawiający upoważnia tel. do koordynacji działań związanych z realizacją przedmiotu zamówienia.
5. Osobą upoważnioną przez Wykonawcę do występowania w imieniu Wykonawcy przy realizacji przedmiotu zamówienia jest:..... tel.

§4

TERMINY DOTYCZĄCE BADANIA SPRAWOZDANIA ZA ROK 2017

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2017 będą przez Zleceniobiorcę wykonane w terminie do dnia 31 marca 2018 roku pod warunkiem udostępnienia Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę do badania, ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji, o których mowa w §7.
2. Zleceniodawca doręczy Zleceniobiorcy sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2017 w terminie do dnia 28 lutego 2018 roku.
3. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę warunku ustalonego w ust. 1 i 2, okres badania sprawozdania finansowego przez Zleceniobiorcę, zostanie ponownie ustalony przez strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się z terminu związanego z procedurą zatwierdzania sprawozdania finansowego, tj. do 31 maja 2018 roku bez prawa do dodatkowego wynagrodzenia.
4. Rezultaty z badania określone w §3 ust. 1 niniejszej umowy, Zleceniobiorca prześle Zleceniodawcy nie później niż w ciągu 14 dni po zakończeniu badania.
5. W przypadku, w którym sprawozdanie z badania zawiera odmowę wydania opinii, ust. 4 stosuje się odpowiednio.

§ 5

TERMINY DOTYCZĄCE BADANIA SPRAWOZDANIA ZA ROK 2018

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018 będą przez Zleceniobiorcę wykonane w terminie do dnia 31 marca 2019 roku pod warunkiem udostępnienia Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę do badania, ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji, o których mowa w §6.
2. Zleceniodawca doręczy Zleceniobiorcy sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2018 w terminie do dnia 28 lutego 2019 roku.
3. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę warunku ustalonego w ust.1 i 2, okres badania sprawozdania finansowego przez Zleceniobiorcę, zostanie ponownie ustalony przez strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się z terminu związanego z

procedurą zatwierdzania sprawozdania finansowego, tj. do 31 maja 2019 roku bez prawa do dodatkowego wynagrodzenia.

4. Rezultaty z badania określone w §3 ust. 1 niniejszej umowy, Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy nie później niż w ciągu 14 dni po zakończeniu badania.
5. W przypadku, w którym sprawozdanie z badania zawiera odmowę wydania opinii, ust. 4 stosuje się odpowiednio.

§ 6

OBOWIĄZKI ZLECENIODAWCY

1. Zleceniodawca zobowiązuje się do:
 - 1) udostępnienia Zleceniobiorcy:
 - a) dokumentów organizacyjnych Zleceniodawcy,
 - b) umów zawartych przez Zleceniodawcę, udzielonych gwarancji itp. dokumentów,
 - c) sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - d) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy,
 - e) udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień - niezbędnych do opracowania sprawozdania z badania,
 - f) składania Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń dotyczących między innymi:
 - uznania przez kierownictwo Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego,
 - 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 Zleceniobiorcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
 - kompletności ujęcia w księgach rachunkowych (księgach handlowych) i w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawów, poręczeń, zobowiązań warunkowych i innych zdarzeń),
 - posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
 - kompletności udostępnionych Zleceniobiorcy umów dotyczących kredytów i udzielonych pożyczek,
 - spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania.
 - g) współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, w szczególności do:

- niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości 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.

§7

WYNAGRODZENIE, SPOSÓB ZAPŁATY

1. Za wykonanie przedmiotu niniejszej umowy Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy wynagrodzenie w łącznej wysokości złotych brutto (słownie: brutto), które obejmuje podatek od towarów i usług (VAT), i na które składają się:
 - 1).....tytułem wynagrodzenia za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2017 i wydanie sprawozdania z badania,
 - 2).....tytułem wynagrodzenia za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018 i wydanie sprawozdania z badania.
2. Zapłata wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu niniejszej umowy odbędzie się na podstawie faktur VAT (rachunków) prawidłowo wystawionej/go przez Zleceniobiorcę, w oparciu o podpisany przez Strony protokół odbioru kompletnego przedmiotu umowy, przy czym strony sporządzą protokół odbioru odrębnie dla każdego ze sprawozdań z badania za dany rok obrotowy.
3. Zapłata wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu niniejszej umowy nastąpi w terminie 30 dni od daty doręczenia Zleceniodawcy prawidłowo wystawionej/go faktury VAT (rachunku), na rachunek bankowy Zleceniobiorcy wskazany w fakturze VAT (rachunku), przy czym wystawienie faktury lub rachunku obejmującego wynagrodzenie za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego i sporządzenie sprawozdania z badania może nastąpić po odbyciu posiedzeń Rady Nadzorczej Spółki oraz Zgromadzenia Wspólników Spółki z udziałem biegłego rewidenta Zleceniobiorcy przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy objęty badaniem sprawozdania.
4. Jako termin zapłaty wynagrodzenia uważany będzie dzień obciążenia rachunku bankowego Zleceniodawcy.

§8

PRAWO ODSTĄPIENIA, KARY UMOWNE

1. Zleceniodawcy przysługuje prawo do odstąpienia od niniejszej umowy, bez prawa Zleceniobiorcy do dochodzenia jakichkolwiek roszczeń, w przypadku, w którym terminie 5 dni od dnia wezwania Zleceniobiorcy do

rozpoczęcia realizacji przedmiotu niniejszej umowy lub jego kontynuacji, Zleceniobiorca opóźnia się z rozpoczęciem lub realizacją umowy tak dalece, że nie gwarantuje to zakończenia realizacji zamówienia w umówionym terminie.

2. Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy następujące kary umowne:
 - 1) w przypadku zwłoki w oddaniu Zleceniodawcy przedmiotu umowy – w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto określonego w §7 ust.1 za badanie sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy, za każdy dzień zwłoki,
 - 2) w przypadku zwłoki w usunięciu wad i usterek przedmiotu umowy, stwierdzonych przy odbiorze – w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto określonego w § 7 ust.1 za badanie sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy za każdy dzień zwłoki, liczonej od upływu terminu wyznaczonego przez Zleceniodawcę na usunięcie wad i usterek,
 - 3) z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy, w wysokości 20% wynagrodzenia brutto określonego w §7 ust.1,
 - 4) w przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności kluczowego biegłego rewidenta dokonującego badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy na posiedzeniu Rady Nadzorczej lub na Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników Kudowskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o., rozpatrującym sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2017 oraz za rok obrotowy 2018 – w wysokości 30% wynagrodzenia brutto określonego w § 7 ust. 1 za badanie sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy,
3. Zleceniodawca może dochodzić od Zleceniobiorcy na zasadach ogólnych odszkodowania przewyższającego zastrzeżone kary umowne do pełnej wysokości szkody.
4. Zleceniodawca zastrzega sobie prawo potrącenia kar umownych z tytułu zwłoki z faktury (rachunku) wystawionej/go przez Wykonawcę.
5. Kary umowne z tytułu odstąpienia będą należne Zleceniodawcy od Zleceniobiorcy niezależnie od odstąpienia od niniejszej umowy.
6. Zapłata kar umownych należnych Zleceniodawcy od Zleceniobiorcy nastąpi w terminie 14 dni od powstania podstawy dla ich naliczenia.
7. Zleceniobiorca nie jest uprawniony do przenoszenia praw lub obowiązków wynikających z niniejszej umowy na osoby lub podmioty trzecie bez uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcy.

§9

POUFNOŚĆ, PRAWO DO WYPOWIEDZENIA

1. Zleceniobiorca zobowiązany będzie do bezwzględnego zachowania w poufności wszelkich informacji uzyskanych w związku z wykonywaniem umowy, zarówno przy realizacji umowy jak i po jej zakończeniu.

2. Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Za uzasadnioną podstawę uznaje się w szczególności:
 - 1) wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu;
 - 2) niedotrzymanie warunków umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii;
 - 3) przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie badania.

§10

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy prawa polskiego, w szczególności przepisy Kodeksu Cywilnego.
2. Wszelkie zmiany niniejszej umowy wymagają aneksu sporządzonego w formie pisemnej pod rygorem nieważności.
3. Za właściwy do rozstrzygania sporów pomiędzy Stronami niniejszej umowy, strony uznają sąd właściwy miejscowo i rzeczowo dla siedziby Zleceniodawcy. Umowę niniejszą sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, dwa dla Zleceniodawcy, jeden dla Zleceniobiorcy.
4. Zleceniobiorca i członkowie zespołu wykonującego badanie przed przystąpieniem do badania sprawozdania za każdy rok obrotowy objęty niniejszą umową zobowiązani się złożyć Zleceniodawcy oświadczenie o spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 ustawy z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia. Składający oświadczenie jest obowiązany do zawarcia w nim klauzuli o następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.”.

ZLECENIODAWCA

ZLECENIOBIORCA