

UMOWA nr(zwana dalej: **umową**)Zawarta w dniu w **Wołominie** pomiędzy

Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Wołominie, przy ulicy Granicznej 1, 05-200 Wołomin, wpisanym do rejestru przedsiębiorców Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000002980, NIP 1250005499, posiadającym kapitał zakładowy 69 810 000,00 zł, reprezentowanym przez:

Pawła Solisa – Prezesa Zarządu,

Wojciecha Jankowskiego – Członka Zarządu,

zwanym dalej **Zleceniodawcą****a**

....., prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą
..... z siedzibą przy,
NIP, REGON, wpisanym do CEIDG pod numerem
.....

zwanym dalej **Zleceniobiorcą**,

Na podstawie dokonanego przez Zamawiającego wyboru Oferty Wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia, prowadzonym w trybie zapytania o cenę w oparciu o postępowanie wewnętrzne „Regulaminu udzielania przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Wołominie zamówień nieobjętych ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych”, została zawarta Umowa następującej treści

§1

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego zleceniodawcy sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. oraz zbada księgi rachunkowe, na podstawie których sprawozdanie to zostało przygotowane. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z przepisami rozdziału 7 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a także zgodnie z krajowymi standardami rewizji finansowej, wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce. Końcowy wynik badania sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Wołominie zostanie przedstawiony w formie opinii i uzasadniającego ją raportu. Zleceniobiorca będzie informować zleceniodawcę o wszelkich ważnych sprawach, które zwrócą jego uwagę podczas przeprowadzania badania. Może też nastąpić odmowa wyrażenia opinii w wypadku wystąpienia okoliczności podanych w rozdziale X ust. 68 i 69 Krajowego Standardu Rewizji Finansowej nr 1.
2. Niniejsza umowa obejmuje badanie poprawności rozliczeń z urzędami skarbowymi, z ZUS, podatków lokalnych i wpłat na PERON tylko w stopniu uważanym przez zleceniobiorcę za niezbędny do wydania opinii będącej efektem przeprowadzonego badania.

§2

1. Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii lub odmowy wyrażenia opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową,

jak też wynik finansowy badanej jednostki. Zakres badania sprawozdania finansowego obejmuje zagadnienia podane w art. 65 ust. 2-6 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości.

§3

1. Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki. Kierownik jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zmianami).

§4

1. Badanie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. zostanie zakończone do 22.04.2016 r. Zarządowi Zleceniodawcy zostaną przekazane do dnia 22.04.2016 r. 4 egzemplarze opinii biegłego rewidenta i raportu. Badanie sprawozdania finansowego zostanie rozpoczęte w ciągu 2 tygodni od daty podpisania umowy. Kolejne terminy będą uzgadniane z kierownictwem Zleceniodawcy.

§5

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się przeprowadzić badanie w taki sposób, że:
 - a) zobowiązania wynikające z niniejszej umowy zostaną wypełnione z należytą starannością zawodową i rzetelnością;
 - b) wszystkie finansowe i inne informacje uzyskane w czasie badania zostaną zachowane w tajemnicy przez podmiot uprawniony, biegłego rewidenta i inne osoby;
 - c) przedmiot i zakres badania zostanie ustalony przez zleceniobiorcę;
 - d) dokumentacja z badania będzie przechowywana przez zleceniobiorcę przez pięć lat licząc od końca roku w którym sporządzono opinię i raport.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych i wpisanym na listę KRBR pod numerem..... Jednocześnie Zleceniobiorca oświadcza, że ponosi pełną odpowiedzialność za jakość przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego i wydanych na tej podstawie opinii i raportu.
3. Zleceniobiorca oświadcza gotowość stawienia się na Zgromadzeniu Wspólników zatwierdzającym sprawozdanie finansowe w celu prezentacji opinii oraz w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji (o ile zaistnieje taka potrzeba).
4. Zleceniobiorca oświadcza gotowość do spotkań informacyjnych z Radą Nadzorczą przed, w trakcie i po zakończeniu badania sprawozdania finansowego.

§6

Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że:

- a) odpowiedzialność za dokładność i kompletność sprawozdania finansowego wraz z odnośnymi informacjami uzupełniającymi ponosi zleceniodawca;
- b) zleceniodawca odpowiedzialny jest za wybór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie działanie kontroli wewnętrznej;

- c) obowiązkiem zleceńbiorky jest wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego badania. W wypadku wystąpienia okoliczności przewidzianych w rozdziale X ust. 68 i 69 Krajowego Standardu Rewizji Finansowej nr 1 może nastąpić odmowa wyrażenia opinii.

§7

1. Zleceńbiorka przeprowadzi badanie zgodnie z ogólnie przyjętymi w Polsce zasadami badania sprawozdań finansowych. Zasady te przewidują, że zleceńbiorka powinien tak zaplanować i przeprowadzić badanie, aby uzyskać na racjonalnych przesłankach pewność, że badane sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych nieprawidłowości. Wyrażenie „oparta na racjonalnych przesłankach pewność” oznacza istnienie ryzyka niewykrycia pewnych nieprawidłowości, a także wyklucza możliwość udzielenia gwarancji co do dokładności i kompletności sprawozdania finansowego. Badanie to obejmuje również ocenę stosowanych zasad rachunkowości, znaczących szacunków dokonanych przez kierownictwo oraz ocenę sposobu ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego. Mimo prawidłowego ustalenia wielkości badanych próbek, na podstawie których następuje ocena ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego, istnieje ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć dokonanych u Zleceniodawcy lub nieprawidłowości ksiąg. Stosowanie badań wyrywkowych powoduje, że istnieje ryzyko iż niektóre uchybienia i/lub nieprawidłowości mogą być w toku badania sprawozdania finansowego przeoczone.
2. Powszechnie przyjęte w Polsce zasady badania sprawozdań finansowych wymagają, aby zleceńbiorka zaprojektował swoje badanie w taki sposób, by wykryć błędy i nieprawidłowości, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe. Ponieważ jednak zleceńbiorka nie jest w stanie zbadać wszystkich operacji, które miały miejsce w ciągu roku, to jego badanie nie może dostarczyć absolutnej pewności, że wszystkie błędy i nieprawidłowości, włączając w to sprzeniewierzenia i oszustwa, zostaną wykryte. Zleceńbiorka poinformuje zleceniodawcę o zauważanych w trakcie badania nieprawidłowościach, chyba, że będą mało znaczące.
3. Przeprowadzając badanie, zleceńbiorka weźmie pod uwagę fakt, że mogły mieć miejsce czyny sprzeczne z prawem. Zleceńbiorka zaprojektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć czyny niezgodne z prawem, które mają bezpośredni i istotny wpływ na sprawozdanie finansowe. Zleceńbiorka poinformuje zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

§8

1. Zleceniodawca zobowiązuje się:
 - a) udostępnić zleceńbiorky sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne dokumenty wymagane przez zleceńbiorkę;
 - b) udzielić wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania;
 - c) podać zleceńbiorky harmonogram prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem sprawozdania finansowego;
 - d) poinformować odpowiednio wcześniej Zleceńbiorkę o terminach spisów z natury w celu ich obserwacji przez biegłego rewidenta;
 - e) udzielanie przez osobę sprawującą obsługę prawną Zleceniodawcy potrzebnych informacji, dotyczących między innymi spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania.
 - f) do sporządzenia przez Kierownictwo oświadczeń na temat kompletności ujęcia danych w księgach, ujawnienia wszelkich zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu, a

- także innych ważnych zdarzeń, rzutujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg, których drogą badania nie da się ustalić;
- g) przechowywać sprawozdanie finansowe wraz z opinią i raportem w sposób określony przez prawo;
 - h) zapewnić zleceniobiorcy nieograniczony dostęp do wszystkich danych, w tym również informacji o indywidualnych wynagrodzeniach oraz protokołów posiedzeń zarządu, organów nadzorczych i wspólników (właścicieli), jak również danych osobowych.
 - i) zapewnić współpracę wszystkich pracowników Zleceniodawcy z biegłym rewidentem.

§9

1. Jeśli zleceniodawca zamierza opublikować lub w inny sposób wykorzystać sprawozdanie finansowe z powołaniem się na zleceniobiorcę, zleceniodawca zobowiązuje się dostarczyć zleceniobiorcy odpowiedni tekst do wglądu i zatwierdzenia przed oddaniem do druku. Zleceniodawca zobowiązuje się również dostarczyć zleceniobiorcy kopię ostatecznej wersji tekstu do zatwierdzenia przed opublikowaniem. Ponadto zleceniodawca zobowiązuje się wydrukować pełny tekst opinii zleceniobiorcy we wszystkich takich sytuacjach.

§10

1. Ustala się możliwość przesłania kierownikowi Zleceniodawcy listu poufnego przez biegłego rewidenta dotyczącego ewentualnych istotnych nieprawidłowości w organizacji rachunkowości, kontroli wewnętrznej, nadużyć lub innych niedociągnięć stwierdzonych w czasie badania sprawozdania finansowego.

§11

1. Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania, w tym sporządzenie opinii i raportu stanowi kwotaplus podatek VAT 23 % Słownie:..... Zapłata nastąpi w ciągu 30 dni po przekazaniu opinii i raportów na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT

§12

1. Sprawy nie objęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks Cywilny.

§13

1. Wszelkie zmiany do umowy mogą być wprowadzone w formie pisemnej.

§14

1. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

*Opracowała: Elżbieta Płaczek
Dział Inwestycji*

Zleceniodawca

Zleceniobiorca