

UMOWA

o badanie sprawozdania finansowego zawarta w dniu w Milanówku

pomiędzy

Milanowskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., z siedzibą w Milanówku, ul. Spacerowa 4, 05-822 Milanówek, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000407126, wysokość kapitału zakładowego 11.482.250 PLN, posiadającą NIP: 529-179-90-44 oraz REGON: 145962583, zwaną dalej „**Zamawiającym**”, reprezentowaną przez:

..... – **Prezesa Zarządu**

a

.....
(nazwa podmiotu uprawnionego do badania, siedziba, wpis do rejestru KRS, NIP, REGON), będącym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr ewidencyjnym, zwanym dalej „**Wykonawcą**”, reprezentowanym przez:

..... -

§ 1

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zamawiającego, sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2021 r. oraz sporządzenia sprawozdania z tego badania.
2. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z wymogami określonymi w:
 - a) art. 66-68 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.);

- b) ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym Dz.U. z 2020 poz. 1415 ze zm.) zwanej dalej „ustawą o biegłych rewidentach”.
3. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzi biegły rewident, wpisany do rejestru biegłych rewidentów, prowadzonego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem:
4. Zarówno Wykonawca i uczestniczący w badaniu biegły rewident wraz z osobami współpracującymi, deklarują, że pozostają niezależni od badanej jednostki i spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
5. Jeżeli Wykonawca, oprócz biegłego rewidenta, zatrudni do badania osoby nieposiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu obciążyć będzie Wykonawcę i biegłego rewidenta nadzorującego prace osób nieposiadających uprawnień.
6. Wyniki badania zostaną przedstawione w formie sprawozdania z przeprowadzonego badania, zwanego dalej „sprawozdaniem”.
7. Niezależnie od wydanego sprawozdania, biegły rewident może – w miarę potrzeby – wystosować do zarządu badanej jednostki poufne wystąpienie wskazujące ewentualne usterki lub niedociągnięcia związane z systemem rachunkowości, których usunięcie – zdaniem biegłego rewidenta – jest konieczne.

§ 2

1. Zamawiający odpowiada za:
- a) sporządzenie sprawozdania finansowego;
 - b) prawidłowość i rzetelność przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych;
 - c) dobór właściwych zasad rachunkowości oraz utrzymywanie odpowiednich mechanizmów wewnętrznej kontroli księgowej i system księgowy;

- d) prawidłowość i terminowość ustalenia i zadeklarowania podatków i innych obciążeń publicznoprawnych;
- e) prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków pochodzących z finansów publicznych lub społecznych;
- f) prawidłowość i rzetelność danych zawartych w oświadczeniach składanych biegłemu rewidentowi.

2. Zamawiający zobowiązuje się do:

- a) udostępnienia biegłemu rewidentowi sprawozdania finansowego (podpisanego przez pełny skład kierownictwa jednostki), sprawozdania z działalności jednostki (o ile obowiązek jego sporządzenia wynika ze stosownych przepisów), ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, zawartych przez Zamawiającego umów, dokumentów założycielskich i organizacyjnych oraz wszelkich innych dokumentów, mających związek z przedmiotem niniejszej umowy;
- b) udzielenia wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania i wydania przez biegłego rewidenta opinii o badanym sprawozdaniu finansowym;
- c) przekazania informacji na temat przygotowanych do postępowania i będących w toku spraw sądowych;
- d) upoważnienia biegłego rewidenta do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów jednostki, obsługujących ją banków i doradców prawnych;
- e) sporządzenia niezbędnych zestawień, tabel i obliczeń związanych z badanym sprawozdaniem finansowym według wskazówek biegłego rewidenta oraz udzielenia przez doradcę prawnego lub innego kompetentnego przedstawiciela badanej jednostki potrzebnych informacji dotyczących spraw przygotowanych do postępowania sądowego, znajdujących się w toku tego postępowania oraz zakończonych w roku obrotowym;

- f) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości biegłego rewidenta w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego;
 - g) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości wprowadzenia tych zmian;
 - h) wydawania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Wykonawcy, wykonania przez personel Zamawiającego wymaganych czynności (np. dokonania wizji inwentaryzacji, kopiowania dokumentów, przygotowania i wysłania korespondencji).
3. Zamawiający zobowiązuje się na okres badania udostępnić Wykonawcy odpowiednie pomieszczenie biurowe, pozwalające na swobodny dostęp do dokumentacji księgowej i pracowników prowadzących tę dokumentację.
4. Ze strony Zamawiającego upoważnionym do stałego współdziałania z biegłym rewidentem, zabezpieczenia organizacyjno-dokumentacyjnej strony badania (w tym udostępniania dokumentów, umów, zamówień, analiz, protokołów z kontroli, sprawozdań, zarządzeń, protokołów z posiedzeń, instrukcji itp.) będzie Główny księgowy Spółki.

§ 3

Obowiązki Wykonawcy:

1. Wykonawca zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego na tak dobranych próbach ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania sprawozdania i wniosków z badania sprawozdania finansowego. Dobór ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemu rachunkowości i systemu kontroli wewnętrznej.
2. Wykonawca dołoży wszelkich starań, aby zaplanować swoje badanie w sposób umożliwiający wykrycie tych błędów i nieprawidłowości, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

3. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania istotnych nieprawidłowościach. Wykonawca nie będzie odpowiedzialny za szkody powstałe na skutek niewykrycia wszystkich błędów i nieprawidłowości.
4. Wykonawca i osoby uczestniczące w jego imieniu w badaniu sprawozdania finansowego Zamawiającego są zobowiązani do traktowania z najwyższą poufnością informacji i materiałów uzyskanych podczas realizacji niniejszej umowy oraz zachowania w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania wobec osób trzecich.
5. Wykonawca będzie informował na bieżąco Zamawiającego o istotnych sprawach, które zwrócą jego uwagę podczas przeprowadzania badania sprawozdania finansowego i kwalifikują się do ujęcia w raporcie.

§ 4

Termin i cena badania:

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w następującym terminie od do
2. Sprawozdanie z badania w ilości 3 egzemplarzy Wykonawca przekaże Zamawiającemu w terminie do
3. Za wykonaną usługę Zamawiający zapłaci Wykonawcy cenę umowną netto zł , powiększoną o podatek VAT 23% w kwocie zł tj. łącznie zł (słownie: zł).
4. Należność zostanie uregulowana przez Zamawiającego na konto Wykonawcy numer w ciągu 14 dni od przekazania Zamawiającemu przez Wykonawcę opinii i raportu z badania oraz faktury.

§ 5

Postanowienia końcowe:

1. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego, wydania opinii negatywnej lub odstąpienia od



sporządzenia sprawozdania ze względu na okoliczności uniemożliwiające sformułowanie sprawozdania, Wykonawca przekaze Zamawiającemu pisemne uzasadnienie, wskazując powody sformułowania takiej opinii lub odstąpienia od sporządzenia sprawozdania.

2. Zmiany umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej pod rygorem nieważności.
3. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy kodeksu cywilnego.
4. Sądem właściwym do rozstrzygnięcia sporów mogących powstać w wyniku realizacji niniejszej umowy jest sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.
5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.
6. Umowa wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wykonawca

Zamawiający

.....

.....