

UMOWA

zawarta dnia w Przysusze pomiędzy:

Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Przysusze

ul. Targowa 52; 26-400 Przysucha

zarejestrowaną w Rejestrze Przedsiębiorców za nr KRS 0000044746 NIP: 799-000-40-28 Regon 670984138; reprezentowaną przez Zarząd:

1/ Jarosław Korycki - Prezes Zarządu

2/ Urszula Figura - Członek Zarządu

zwaną w dalszej części umowy **Zleceniodawcą,**

a

.....

.....

reprezentowanym(a) przez:

.....

zwanym(a) w dalszej części Zleceniobiorcą

§1

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania badania sprawozdania finansowego za rok 2017 wg stanu na 31 grudnia 2017r
2. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z :
 - ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047);
 - ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 poz.1089)
 - Krajowymi Standardami Badania.
 - zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów

§2

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone na tak dobranych próbach ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
2. Dobór ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów: rachunkowości i kontroli wewnętrznej.
3. Zleceniobiorca nie ponosi odpowiedzialności za błędne wyliczenia zobowiązań podatkowych dokonane przez Zleceniodawcę, będące wynikiem nieprawidłowego ujmowania kosztów w księgach rachunkowych Zleceniodawcy.

§3

Z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy:

1. opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, zgodnie z ustawą o rachunkowości i ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym
2. raport z badania sprawozdania finansowego.

§4

1. Raport i opinia, o których mowa w §3, będzie w szczególności zawierać stwierdzenie wymagane przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z2017 poz.1089)
2. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia co do prawidłowości lub rzetelności

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

§5

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego będą przez Zleceniobiorcę wykonane do dnia **30.03.2018r.** 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 przekaze sprawozdanie finansowe, będące przedmiotem badania w terminie nieprzekraczalnym do dnia **28.02.2018r.**
3. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę warunku ustalonego w ust. 2, okres badania sprawozdania finansowego przez Zleceniobiorcę, zostanie ponownie ustalony przez strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się z procedurą zatwierdzania sprawozdania finansowego.
4. Rezultaty z badania określone w §3 niniejszej umowy, Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy po zakończeniu badania w terminie do dnia **06.04.2018r.**

§6

Zleceniodawca zobowiązuje się do:

1. udostępnienia wykonawcom umowy desygnowanym przez Zleceniobiorcę :
 - a. dokumentów organizacyjnych przedsiębiorstwa,
 - 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.
2. udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień-niezbędnych do opracowania opinii i raportu.
3. składania przedstawicielom Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń dotyczących między innymi:
 - a. uznania przez kierownictwo Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego,
 - b. stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zleceniodawcy, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
 - c. potwierdzenia kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego ,
 - d. przestrzegania przez Zleceniodawcę według Jego wiedzy i najlepszej wiary przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia działalności Zleceniodawcy, a zwłaszcza jej kontynuacji, kompletności ujęcia w księgach rachunkowych (księgach handlowych) i w sprawozdaniu
 - e. finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawów, poręczeń, zobowiązań warunkowych i innych zdarzeń),
 - f. posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
 - g. kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy umów dotyczących kredytów i udzielonych pożyczek,
 - h. spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania.
4. współdziałanie ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, w szczególności do:
 - a. niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości wykonawców umowy desygnowanych przez Zleceniobiorcę w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,

- b. korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
- c. wydania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Zleceniobiorcy, w sprawie wykonania przez personel Zleceniodawcy wymaganych czynności np. kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji.

5. Ze strony Zleceniodawcy upoważnionym do stałego współdziałania z biegłym rewidentem, zabezpieczenia organizacyjno-dokumentacyjnej strony badania, w tym udostępnienia dokumentów, umów, statutów, zamówień, analiz, protokołów z kontroli, sprawozdań, zarządzeń, protokołów posiedzeń Zarządu, instrukcji, jest Pani Urszula Figura - Główny Księgowy członek Zarządu.

§ 7

1. Zleceniobiorca oświadcza, że do przeprowadzenia badania finansowego skieruje biegłego rewidenta / biegłych rewidentów/ odpowiadających wymaganiom ustawy i wymogom sporządzenia niezależnej i obiektywnej opinii.
2. W przypadku, gdy Zleceniobiorca zatrudni do badania sprawozdania finansowego oprócz biegłego rewidenta /biegłych rewidentów/ osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu obciążać będzie Zleceniobiorcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nie posiadających uprawnień.
3. Zleceniobiorca zobowiązuje się do udziału jego upoważnionego przedstawiciela/biegłego rewidenta badającego sprawozdanie będące przedmiotem umowy, w posiedzeniu Rady Nadzorczej Zleceniodawcy, przedmiotem którego będzie zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2017r./będącego przedmiotem badania i opinii sporządzanej przez Zleceniobiorcę/ w celu złożenia ewentualnych wyjaśnień i odpowiedzi na pytania.
4. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
 - a. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy,
 - b. 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,
 - c. Zleceniobiorca 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.

§ 8

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową, Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy zryczałtowaną kwotę umowną netto+ podatek VAT (słownie:.....
.....+ podatek VAT)
2. Fakturę za wykonanie usługi objętej niniejszą umową, Zleceniodawca ureguluje przelewem na konto bankowe Zleceniobiorcy Nr po otrzymaniu i odbiorze dokumentacji z przeprowadzonego badania wraz z opinią w terminie 14 dni od otrzymania faktury VAT.
3. Zleceniodawca upoważnia Zleceniobiorcę do wystawienia faktury VAT bez podpisu Zleceniodawcy.

§ 9

Za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy, strony ustalają odpowiedzialność na zasadach kar umownych:

1. za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 5% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki.
2. z opóźnienie w usunięciu wad i usterek wykonanego badania w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto.

3. za odstąpienie od umowy przez Zleceniobiorcę z przyczyn niezależnych od Zleceniodawcy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto.
4. za odstąpienie od umowy przez Zleceniodawcę z przyczyn zależnych od Zleceniobiorcy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto.

§ 10

1. Zleceniobiorca i osoby badające sprawozdanie finansowe w jego imieniu zobowiązani są do zachowania tajemnicy rezultatów badania oraz faktów i okoliczności poznanych w toku badania.
2. Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego poza Zleceniodawcą, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należytym wykonaniem zawodu przez członków Izby.
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, o których mowa w § 3 ust.2
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.

§11

Zleceniodawca zobowiązuje się do nie zawierania podobnej umowy z innym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych za rok 2017r.

§12

1. Zleceniodawca upoważnia Zleceniobiorcę, w związku z wypełnianiem obowiązków informacyjnych, do podania do publicznej wiadomości w prawem określony sposób, informacji o zawarciu niniejszej umowy.
2. Zleceniodawca upoważnia Zleceniobiorcę do wykorzystania nazwy Zleceniodawcy do wykonywania wyżej określonych obowiązków informacyjnych.

§13

Zmiany umowy wymagają dla ważności formy pisemnej.

§14

Zleceniobiorca zobowiązuje się do dostarczenia czterech egzemplarzy opinii w języku polskim wraz z raportem. Każdy dodatkowy egzemplarz, uzgodniony ze Zleceniodawcą, będzie rozliczany według cennika usług Zleceniobiorcy.

§15

1. W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego, Ustawy o rachunkowości i Ustawy o biegłych rewidentach.
2. 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

§16

Za właściwy do rozstrzygania sporów pomiędzy Stronami umowy, strony uznają sąd powszechny

właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.

§17

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

ZLECENIOBIORCA:

ZLECENIODAWCA