

## UMOWA

### **o badanie i ocenę sprawozdania finansowego**

zawarta w dniu ..... roku w ..... pomiędzy

.....

.....

.....

wpisanym/ą na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ..... Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, wpisanym/ą do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla ..... pod numerem ....., NIP ....., REGON .....,

który/ą reprezentują:

..... ,

..... ,

zwanym/ą dalej Zleceniobiorcą,

a

Miejskim Zakładem Wodociągów i Kanalizacji w Nowym Targu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Długa 21

34-400 Nowy Targ

reprezentowanym przez:

Dariusza Latawca – Prezesa Zarządu

zwanym dalej Zleceniodawcą,

o następującej treści:

#### **§1**

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Zleceniodawcy, sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości, za następujące okresy:
  - a. za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
  - b. za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku.
2. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 (Dz. U. 2019 poz. 351 tekst jedn. z dnia 22.02.2019 r.) oraz przepisami ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11.05.2017 r. (Dz.U. 2019.1421 tekst jedn. z dnia 30.07.2019 r.) oraz Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej ustalonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

#### **§2**

1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach, wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Radę Biegłych Rewidentów pod numerem .....
2. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada uprawnienia, wiedzę i doświadczenie niezbędne do realizacji zlecenia zgodnie z prawem i w sposób gwarantujący jego wykonanie w standardach obowiązujących w obrocie profesjonalnym.

3. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami wymagania bezstronności i niezależności.
4. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
5. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, nastąpił na posiedzeniu Rady Nadzorczej w dniu ..... października 2019 roku w sposób zgodny z wymogami art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
6. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada polisę obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej w odniesieniu do czynności rewizji finansowej na okres kończący się ..... roku i będzie posiadał odpowiednią polisę w kolejnych latach.
7. Zleceniobiorca zastrzega, że wobec przeprowadzania badań w sposób wyrywkowy istnieje ryzyko, że mogą zostać nie wykryte nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg, a także sporządzonych przez Zleceniodawcę obliczeniach podatków.

### §3

1. **Sprawozdanie z badania** sprawozdania finansowego Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy w formie elektronicznej, jako podpisany elektronicznie plik PDF i dostarczy go:
  - drogą mailową,
  - na płycie jednokrotnego zapisu CD-Roraz w formie wydruku papierowego.
2. Ponadto, w przypadku stwierdzenia uchybień, Zleceniobiorca sporządzi w formie pisemnej **Wystąpienie do Kierownictwa Zleceniodawcy**, zawierające wykaz uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej, opatrzony komentarzem.

### §4

W razie wydania „**Sprawozdania z badania**” zawierającego opinię z zastrzeżeniami do sprawozdania finansowego, opinię negatywną bądź odmowę wyrażenia opinii, w „Sprawozdaniu z badania” zostanie zamieszczone uzasadnienie, wraz z opisem skutków zniekształceń będących powodem wydania takiej opinii albo odmowy jej wydania.

### §5

1. Przewidywane terminy i czynności badania sprawozdań finansowych zawarte są w zał. nr 1 do umowy. Czynności te będą przez Zleceniobiorcę wykonane w terminach oznaczonych w załączniku nr 1, pod warunkiem terminowego wywiązywania się przez Zleceniodawcę z zobowiązań tam przyjętych oraz dostarczania niezbędnych danych i informacji, a także przestrzegania zobowiązań, o których mowa w § 6 niniejszej umowy.
2. Zleceniobiorca bazuje na materiałach źródłowych posiadanych przez Zleceniodawcę. Zleceniobiorca może zażądać wykonania dodatkowych zestawień (na wzorze przez siebie przesłanym) pod warunkiem, że dane do zestawień można będzie uzyskać na podstawie księgowości i zestawień dokonywanych w firmie, bez konieczności dokonywania dodatkowych statystyk czy przeliczeń, a jednocześnie zestawienia te nie są możliwe do wykonania samodzielnego przez Zleceniobiorcę na podstawie dostarczonych danych.
3. Zleceniobiorca może odstąpić od wykonania usługi w przypadku nie wywiązania się Zleceniodawcy z obowiązków określonych w par. 6.
4. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę terminów określonych w załączniku nr 1, okres badania sprawozdania finansowego przez Zleceniobiorcę zostanie ponownie ustalony przez strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez podmiot sprawozdawczy z obowiązków ustawowych, związanych z procedurą zatwierdzania sprawozdania finansowego. Rezultaty badania określone w § 3 niniejszej umowy, Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy nie później niż w ciągu 7 dni po zakończeniu badania.

## §6

Zleceniodawca zobowiązuje się do:

1. zapewnienia dostępu do wszystkich danych, sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i wszelkich innych dokumentów, w tym również informacji o indywidualnych wynagrodzeniach oraz protokołów posiedzeń organów zarządczych i nadzorczych, jak również niezbędnych danych osobowych
2. przekazania zleceniobiorcy harmonogramu prac związanych ze sporządzeniem planów inwentaryzacji i spisów, w celu umożliwienia ich obserwacji przez biegłego rewidenta
3. udostępnienia Zleceniobiorcy:
  - a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych przedsiębiorstwa,
  - b) zawartych przez zleceniodawcę umów, udzielonych gwarancji itp. dokumentów,
  - c) sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
  - d) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy.
4. udzielenia wyczerpującej informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania „Sprawozdania z badania”
5. udzielania przez osobę sprawującą obsługę prawną jednostki, potrzebnych informacji, dotyczących między innymi spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania,
6. ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, jakie 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,
7. współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy, a w szczególności:
  - a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości przedstawicieli Zleceniobiorcy 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 zasadności wprowadzenia zmian, korekta może nastąpić po uprzednim zatwierdzeniu wniosków przez Zleceniobiorcę,
  - c) wydawania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Zleceniobiorcy, wykonywania przez personel Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji).
8. ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego, w terminie umożliwiającym wykonanie zobowiązań wynikających z niniejszej umowy,
9. składania przedstawicielom Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń w istotnych sprawach związanych z badaniem sprawozdania finansowego, a przede wszystkim oświadczenia którego wzór stanowi załącznik nr 2 do umowy.

## §7

Zleceniodawca odpowiada za:

- a) prawidłowość i rzetelność przedstawionego do badania sprawozdania finansowego i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych,
- b) prawidłowość i terminowości obliczenia i zadeklarowania zobowiązań podatkowych,

- c) prawidłowość danych zawartych w oświadczeniu kierownika jednostki na temat kompletności ujęcia danych w badanych księgach i sprawozdaniu finansowym, wykazania zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, jakie nastąpiły po dacie bilansu.

## §8

Obowiązki i odpowiedzialność Zleceniobiorcy:

1. Obowiązkiem zleceniobiorcy jest ocena, czy zbadane sprawozdanie finansowe i stanowiące podstawę jego sporządzenia księgi rachunkowe, odpowiadają we wszystkich istotnych aspektach wymogom określonych w ustawie.
2. Badanie z ramienia Zleceniobiorcy zostanie przeprowadzone przez:  
- ..... - biegły rewident nr uprawnień .....
3. Biegły wykonuje pracę osobiście.
4. W przypadku wystąpienia okoliczności losowych uniemożliwiających realizację zadania osobiście, możliwe jest zawarcie odrębnego porozumienia. Zmiana osoby faktycznie wykonującej badanie sprawozdania wymaga pisemnej akceptacji Zleceniodawcy.
5. Zleceniobiorca zapewnia zachowanie w tajemnicy zawodowej wszystkich informacji i dokumentów związanych z wykonywaniem badania sprawozdania finansowego.
6. Zleceniobiorca zobowiązany jest do obecności na Zgromadzeniach Wspólników rozpatrujących sprawozdania finansowe spółki za rok obrotowy 2019 i 2020 oraz posiedzeniach Rady Nadzorczej po przedłożeniu Sprawozdania z badania. Zleceniobiorca zostanie poinformowany o terminach posiedzeń powyższych organów z wyprzedzeniem, co najmniej, 7-dniowym.
7. Zleceniobiorca informuje, iż celem prawidłowego przeprowadzenia badania finansowego, osoba wykonująca badanie będzie obecna w siedzibie Spółki przez okres nie krótszy niż **5 dni** na każde z badanych lat obrotowych. W tym czasie niezbędne będzie bezpośrednie i bieżące uczestnictwo, co najmniej jednego pracownika działu księgowości, dla sprawnego przepływu informacji i dokumentów.

## §9

Osobami wyznaczonymi do kontaktów podczas badania sprawozdania finansowego, jak też przy odbiorze Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego, oraz reprezentującymi strony niniejszej umowy są:

Dariusz Łatawiec – Prezes Zarządu MZWIK w Nowym Targu Sp. z o.o.

Teresa Fedas – Główna Księgowa MZWIK w Nowym Targu Sp. z o.o.

..... – biegły rewident

..... – .....

## §10

1. Za badanie sprawozdania za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Zleceniobiorca otrzyma umówioną zapłatę w wysokości ..... zł netto, zwiększoną o ustawowo należny VAT, w terminie 30 dni od obioru wykonanego zlecenia i wystawienia faktury, mając na uwadze, że odbiór nastąpi w ramach posiedzenia Rady Nadzorczej opiniującej sprawozdanie z działalności Spółki za rok 2019.
2. Za badanie sprawozdania za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Zleceniobiorca otrzyma umówioną zapłatę w wysokości ..... zł netto, zwiększoną o ustawowo należny VAT, w terminie 30 dni od obioru wykonanego zlecenia i wystawienia

faktury, mając na uwadze, że odbiór nastąpi w ramach posiedzenia Rady Nadzorczej opiniującej sprawozdanie z działalności Spółki za rok 2020.

3. Faktury zostaną wystawione każdorazowo po otrzymaniu przez Zleceniodawcę rezultatów badania, niezależnie od oceny wyrażonej w Sprawozdaniu z badania sporządzonym przez Zleceniobiorcę. Faktury będą płatne przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy numer .....  
Za datę zapłaty wynagrodzenia strony uznają datę obciążenia rachunku bankowego Zleceniodawcy.

#### **§11**

Uregulowanie przez Zleceniodawcę należności za usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielenia Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową. Do czasu zatwierdzenia badanego sprawozdania finansowego Zleceniobiorca zobowiązany jest do pomocy Zleceniodawcy w wyjaśnieniu ewentualnych zastrzeżeń organów w zakresie prowadzenia rachunkowości i rozliczeń podatkowych w okresie objętym badaniem.

#### **§12**

1. Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, a przede wszystkim organom Krajowej Rady Biegłych Rewidentów sprawującym nadzór nad należyтым wykonywaniem zawodu przez członków Izby.
2. Zleceniobiorca jest zobowiązany do zachowania w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania.

#### **§13**

1. Umowa może zostać przedłużona na kolejne lata obrotowe, na warunkach podanych w ofercie, za zgodą obu stron wyrażoną w formie pisemnego aneksu.
2. Zmiany umowy wymagają do ich ważności formy pisemnej, pod rygorem nieważności.
3. W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.
4. Za właściwy do rozstrzygania sporów pomiędzy stronami niniejszej umowy, strony uznają Sąd Rejonowy właściwy miejscowo ze względu na siedzibę Zleceniodawcy.

#### **§14**

Umowę sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Zleceniobiorca

Zleceniodawca

## Załącznik nr 1. HARMONOGRAM badania sprawozdania finansowego

Lp.	Czynność	Początek *	Koniec *
1.	Badanie wstępne, zapoznanie ze specyfiką firmy	12.11.2019 12.11.2020	28.02.2020 26.02.2021
2.	Dostarczenie bilansu, RZiS, Zestawienia zmian w kapitale, Rachunku przepływów pieniężnych w wersji roboczej do wstępnego badania		28.02.2020 26.02.2021
3.	Pisemna opinia z badania wstępnego, sprecyzowanie zakresów badania właściwego, określenie dokumentacji niezbędnej do przygotowania		06.03.2020 05.03.2021
4.	Kompletne, ostateczne sprawozdanie finansowe		13.03.2020 12.03.2021
5.	Dostarczenie pozostałych dokumentów (w szczególności sprawozdanie zarządu, oświadczenia, opinie szczególne, itp.)		18.03.2020 19.03.2021
6.	Właściwe badanie sprawozdania finansowego i pozostałych dokumentów	13.03.2020 12.03.2021	20.03.2020 20.03.2021
7.	Pisemne Sprawozdanie z badania		25.03.2020 26.03.2021
8.	Zapoznanie się ze Sprawozdaniem z badania przez MZWiK oraz ewentualne konsultacje i wyjaśnienia	26.03.2020 29.03.2021	27.03.2020 30.03.2021
9.	Wydanie dokumentacji, o której mowa w par. 3		31.03.2020 31.03.2021
10.			
11.			

\* daty będą jeszcze dostosowane do kalendarza

## Załącznik 2. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Treść załącznika (oświadczeń) - do indywidualnego przedstawienia przez oferentów, na etapie ofertowania