

**UMOWA NR .....**

z dnia ..... roku w Braniewie pomiędzy:

**Wodociągi Miejskie Sp. z o.o.,**

**ul. Olsztyńska 10, 14-500 Braniewo**

reprezentowaną przez:

..... Prezesa Zarządu

zwaną w dalszej części umowy Zleceniodawcą a :

.....

.....

reprezentowaną przez :

.....

.....

zwaną w dalszej części umowy Zleceniobiorcą.

**§ 1**

- 1) Zleceniobiorca, będąc niezależnym podmiotem od Zleceniodawcy, przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego za lata obrotowe ...../..... a także zbada księgi rachunkowe na podstawie których sprawozdanie to zostało przygotowane.
- 2) Harmonogram wizyt w siedzibie Spółki określający metody i terminy prac związanych z badaniem sprawozdań finansowych za lata ...../..... stanowi załącznik do niniejszej umowy.
- 3) Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( tj. Dz. U. z 2018 roku, poz. 395 z późniejszymi zmianami ) w dalszym tekście umowy nazwanej ustawą, oraz Krajowymi Standardami Badania wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

- 4) Badanie będzie miało miejsce w siedzibie Zleceniodawcy , w związku z tym Zleceniodawca zapewni Zleceniobiorcy miejsce do pracy i kontaktu z pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz z członkami kierownictwa Zamawiającego , w tym z Głównym Księgowym.
- 5) Zleceniodawca upoważni Zleceniobiorcę do uzyskiwania od banków, kontrahentów i doradców prawnych Zleceniodawcy wszelkich informacji, które Zleceniobiorca uzna za niezbędne do przeprowadzenia badania.
- 6) Końcowy wynik badania zostanie przedstawiony Zarządowi Spółki i Radzie Nadzorczej w formie sprawozdania z badania. Zleceniobiorca będzie informować Zleceniodawcę o wszelkich nieprawidłowościach , które zostaną ujawnione podczas badania sprawozdań finansowych.
- 7) Niniejsza umowa obejmuje badanie poprawności rozliczeń z Urzędem Skarbowym w stopniu niezbędny do wystawienia sprawozdania będącego efektem przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego według zasad jak dla pozostałych obszarów badania.
- 8) Niniejsze umowa obejmuje również badanie spraw związanych z prawidłowością wydatkowania przez Spółkę przyznanych środków unijnych.

## § 2

1. Badanie sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia ..... roku zostanie zakończone **do dnia.....roku**, a pięć sprawozdania z badania biegłego rewidenta zostaną przekazane Zleceniodawcy do dnia.....roku.
2. Badanie sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia ..... roku zostanie zakończone **do dnia.....roku** , a pięć sprawozdania z badania biegłego rewidenta zostaną przekazane Zleceniodawcy do dnia.....roku.

## § 3

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się przeprowadzić badanie w taki sposób, że:
  - 1) zobowiązania wynikające z niniejszej umowy zostaną wypełnione z należytą rzetelnością i starannością zawodową,
  - 2) wszystkie informacje i dokumenty , do których miał dostęp w trakcie wykonywania rewizji finansowej zostaną zachowane w tajemnicy,

- 3) dokumentacja z badania będzie przechowywana w biurze przez pięć lat od daty sporządzenia sprawozdania oraz może być udostępniona uprawnionym podmiotom.

2. Zleceniodawca odpowiedzialny jest za:

- 1) dokładność i kompletność sprawozdania, wraz z informacjami uzupełniającymi,
- 2) dobór właściwych zasad rachunkowości, oraz za odpowiednie działanie kontroli wewnętrznej,
- 3) rzetelność i prawidłowość przedstawionego do badania sprawozdania finansowego i stanowiących jego podstawę ksiąg rachunkowych,
- 4) prawidłowość i terminowość obliczania i zadeklarowania zobowiązań podatkowych,

3. Obowiązkiem Zleceniobiorcy jest wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego badania.

4. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie zgodnie z przyjętymi w Polsce zasadami badania sprawozdań finansowych. Zasady te przewidują, że Zleceniobiorca powinien tak zaplanować i przeprowadzić badanie, aby uzyskać opartą na racjonalnych przesłankach pewność, że badane sprawozdanie jest wolne od istotnych nieprawidłowości.

5. Zebranie materiału dowodowego stanowiącego podstawę kwot i objaśnień będących częścią sprawozdania finansowego przeprowadza się drogą testu. Badanie to obejmuje również ocenę stosowanych zasad rachunkowości, znaczących szacunków ustalonych przez kierownictwo oraz ocenę sposobu ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

6. Zgodnie z powszechnie przyjętymi w Polsce zasadami badań sprawozdań finansowych Zleceniobiorca zaprojektuje swoje badanie w taki sposób, aby wykryć te błędy, które mogą mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania nieprawidłowościach.

7. Zleceniodawca zobowiązuje się :

- 1) udostępnić Zleceniobiorcy sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe oraz udzielić wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do wydania opinii i przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, wszelkie inne wymagane dokumenty,

- 2) podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzenia inwentaryzacji w celu umożliwienia ich obserwacji, podać Zleceniobiorcy harmonogram zamknięcia ksiąg i sporządzenia sprawozdania finansowego,
- 3) udzielić informacji o sprawach, które mogą mieć istotny wpływ na badanie, oraz które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym,
- 4) do sporządzenia przez Zarząd oświadczeń na temat kompletności ujęcia w księgach wszystkich danych, ujawnienia wszelkich zdarzeń, które mogą mieć istotny wpływ, a których drogą badania nie da się ustalić,
- 5) przechowywać sprawozdanie finansowe wraz z odnośnymi dokumentami przeznaczonymi dla biegłego oraz ze sprawozdaniem z badania.

#### § 4

1. Jeśli Zleceniodawca zamierza opublikować, lub w inny sposób wykorzystać sprawozdanie finansowe z powołaniem się na Zleceniobiorcę, to Zleceniodawca zobowiązuje się dostarczyć odpowiedni tekst do wglądu i zatwierdzenia go przed oddaniem do druku za wyjątkiem ogłoszenia w Monitorze Sądowym i Gospodarczym.
2. Zleceniodawca zobowiązuje się wydrukować pełny tekst sprawozdania Zleceniobiorcy we wszystkich takich sytuacjach .

#### § 5

1. Wynagrodzenie za przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego za rok ..... w tym sporządzenie sprawozdania z badania biegłego rewidenta wynosi:..... zł, plus 23% podatku od towarów i usług ( słownie zł : ..... ) .

Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktury VAT.

Zapłata nastąpi w terminie 14 dni od daty otrzymania przez Zleceniodawcę prawidłowo wystawionej przez Zleceniobiorcę faktury VAT.

2. Wynagrodzenie za przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego za rok..... w tym sporządzenie sprawozdania z badania biegłego rewidenta wynosi:..... zł, plus 23% podatku od towarów i usług ( słownie zł : ..... ) .

Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktury VAT.



Zapłata nastąpi w terminie 14 dni od daty otrzymania przez Zleceniodawcę prawidłowo wystawionej przez Zleceniobiorcę faktury VAT.

## § 6

Jeśli zapłata nie nastąpi w określonym terminie Zleceniobiorca nalicza ustawowe odsetki za każdy dzień zwłoki.

## § 7

1. Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy kary umowne:

1) w przypadku zwłoki Zleceniobiorcy w wykonaniu przedmiotu umowy, Zleceniodawcy należy się kara umowna w wysokości 0,1% wartości umowy za każdy dzień zwłoki.

2) za odstąpienie od umowy wskutek okoliczności, za które odpowiedzialność ponosi Zleceniobiorca – w wysokości 25% wartości niewykonanej umowy.

2. Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy karę umowną za odstąpienie od umowy wskutek okoliczności, za które odpowiedzialność ponosi Zleceniodawca – w wysokości 25% wartości niewykonanej umowy.

3. Przez wartość niewykonanej umowy rozumie się niezapłacone wynagrodzenie brutto wynikające z zapisów § 5 ust. 1 i 2 .

## § 8

Wszystkie spory mogące wyniknąć z niniejszej umowy będą rozpatrywane przez Sąd właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.

## § 9

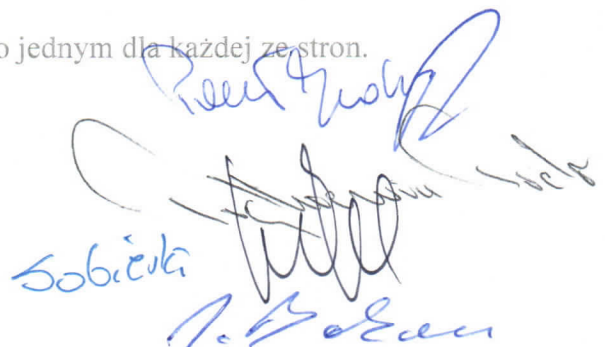
Sprawy, które nie są objęte niniejszą umową regulują przepisy Kodeksu Cywilnego.

## § 10

Zmiana, wypowiedzenie lub rozwiązanie umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.

## § 11

Niniejszą umowę sporządzono w dwóch egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

The block contains several handwritten signatures in blue ink. One signature is clearly legible as 'Sobiechowski'. There are other more stylized signatures, including one that appears to start with 'P...' and another that looks like 'A. B. ...'. The signatures are clustered together in the bottom right corner of the page.