

**wzór Umowy należy zaparafować, jako znak jej akceptacji****UMOWA NR .....**

zawarta w dniu ..... 2017 roku w Rudzie Sułowskiej pomiędzy:

**Stawy Milickie Spółka Akcyjna** z siedzibą w Rudzie Sułowskiej 20, 56-300 Milicz, wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000378062, posiadającą numer identyfikacji podatkowej: 916-13-88-540 oraz REGON: 021461756, wysokość kapitału zakładowego: 163 350 000,00 zł (opłacony w całości), reprezentowaną przez **Piotra Połulicha – Prezesa Zarządu**, zwaną w treści Umowy „**Zamawiającym**”,

a

.....  
.....

zwanym w treści umowy „**Wykonawcą**”

*łącznie zwanych Stronami, o następującej treści:*

**§ 1.**

1. Umowa jest wynikiem przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługi, w trybie zamówienia z wolnej ręki, na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 1579 z późn. zm.) na „**badanie sprawozdania finansowego za 2017 i 2018 r.**” (znak sprawy: ZWR-6/2017) na podstawie, którego Zamawiający dokonał wyboru oferty złożonej przez Wykonawcę i udzielił zamówienia stanowiącego przedmiot niniejszej Umowy.

**§ 2.**

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do wykonania przeprowadzenie badania ustawowego sprawozdań finansowych Zamawiającego za następujące okresy:
  - a) rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2017r.;
  - b) rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2018r.zwanych dalej łącznie „sprawozdania finansowe” lub „sprawozdanie finansowe”, w celu przedłożenia Zamawiającemu odnośnie każdego ze sprawozdań finansowych sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinie biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.
2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone w trybie przewidzianym ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r. poz. 1047 z późn. zm.), dalej zwana „ustawa o rachunkowości” oraz zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017r. poz. 1089), dalej zwana „ustawa o biegłych rewidentach”, Krajowymi Standardami Badania oraz zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
3. Niniejsza umowa nie obejmuje, w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zamawiającego, w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

**§ 3.**

1. Wykonawca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach, wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem ....
2. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami prawa powszechnie obowiązującymi, wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.

3. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Wykonawcy.

#### § 4.

1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Wykonawcę sprawozdanie z badania.
2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.
3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w \_\_ egzemplarzach w języku polskim.
5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniobiorcy w terminie \_\_ dni od dnia zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego.

#### § 5.

1. Strony zgodnie ustalają, że badanie sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 2 ust. 1 lit. a) rozpocznie się dnia \_\_\_\_\_ roku i zostanie ukończone do dnia \_\_\_\_\_ roku (wydanie sprawozdania z badania). Termin rozpoczęcia i zakończenia badania sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 2 ust. 1 lit. b), Strony ustalają analogicznie, jak dla badania sprawozdania finansowego za okres wskazany w § 2 ust. 1 lit. a) (z uwzględnieniem przesunięcia tych terminów o jeden rok).
2. Przedstawienie Wykonawcy sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w § 2 ust. 1 lit. a), nastąpi nie później niż do dnia \_\_\_\_\_ tego roku.
3. Wykonawca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w ust. 1 uzależnione jest od zapewnienia przez Zamawiającego należytej współpracy z jego strony w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zamawiającego na rzecz Wykonawcy w terminach ustalanych przez Zamawiającego niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.

#### § 6.

1. Wykonawca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Wykonawcy lub osobami współpracującymi z Wykonawcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Z uwzględnieniem postanowień ustawy o biegłych rewidentach, Wykonawca zastrzega sobie prawo do zlecenia wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach).
3. Odpowiedzialność wobec Zamawiającego za przeprowadzenie badania ponosi Wykonawca.

#### § 7.

1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Wykonawcę sprawozdanie z badania.
2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.
3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w \_\_ egzemplarzach w języku polskim.
5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniobiorcy w terminie \_\_ dni od dnia zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego.

#### § 8.

1. Zamawiający zobowiązuje się do:
  - 1) udostępnienia badającym:
    - a) sprawozdania finansowego (w pierwszej wersji i w wersji ostatecznej),
    - b) ksiąg rachunkowych wraz z dokumentacją źródłową,
    - c) wszelkich innych dokumentów potrzebnych do przeprowadzenia sprawozdania finansowego,

- 2) udzielenia wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania,
  - 3) poinformowania Wykonawcy o terminach spisów z natury odpowiednio wcześniej, nie później niż 7 dni przed rozpoczęciem spisu, tak, aby przedstawiciele Wykonawcy mogli obserwować sposób przeprowadzania tych spisów,
  - 4) podania czasowego harmonogramu zamknięcia ksiąg i sporządzenia sprawozdania finansowego,
  - 5) udzielenia informacji o sprawach przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku postępowania wraz z oceną (w miarę możliwości) prawdopodobieństwa oddalenia roszczenia kontrahenta wygrania powództwa lub wielkości strat pieniężnych, jakie spowoduje przegranie sprawy,
  - 6) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości przedstawicieli Wykonawcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
  - 7) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
  - 8) wydawania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Wykonawcy wykonania przez personel Zamawiającego wymaganych czynności (np. kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowania i wysyłania korespondencji, itp.)
  - 9) ujawniania wszelkich zobowiązań warunkowych i wszystkich zdarzeń rzutuujących na rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego i ksiąg, których drogą rewizji nie da się ustalić,
  - 10) sporządzania przez kierownictwo badanej jednostki oświadczeń na temat:
    - a) kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych,
    - b) ujawnienia wszelkich zdarzeń oraz zobowiązań warunkowych, które nastąpiły po dacie bilansu, a także innych ważnych zdarzeń, rzutuujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego.
2. Zamawiający zobowiązuje się do zapewnienia, w miarę posiadanych możliwości, oddzielnego pomieszczenia lub wydzielenia powierzchni dla badających sprawozdania finansowe i udostępniania normalnego wyposażenia stanowiska pracy.
  3. Zamawiający oświadcza, że zawierając niniejszą umowę posiada odpowiednie umocowanie organu uprawnionego do wyboru biegłego rewidenta mającego przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego, zgodnie z postawieniami art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Zamawiający ponosi pełną odpowiedzialność wobec Wykonawcy w razie poniesienia przez Wykonawcę szkody w związku z faktem, iż Wykonawca nie został wybrany do badania sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami. Niedopełnienie postanowień niniejszego punktu nie wpływa na ważność i skuteczność pozostałych postanowień umowy.

#### § 9.

1. Wykonawca przeprowadzi badanie poszczególnych sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w § 2 ust. 2. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
2. Strony są zgodne, że badanie sprawozdania finansowego polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zamawiającego wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.
3. Dokonując oceny ryzyka, Wykonawca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Wykonawcę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Wykonawca poinformuje na

- piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
4. Strony są zgodne, że badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Wykonawcę na piśmie sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w ustawie o biegłych rewidentach, w tym stwierdzającego, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
  5. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

#### § 10.

W przypadku, gdy Wykonawca stwierdzi wystąpienie istotnych nieprawidłowości w badanym sprawozdaniu lub wystąpią inne przesłanki wymagające znacznego rozszerzenia czy pogłębienia zakresu badania, czas wyznaczony na badanie może zostać, za zgodą obu stron umowy przedłużony a wynagrodzenie podwyższone.

#### § 11.

1. W przypadku zaistnienia okoliczności uniemożliwiających sporządzenia badania sprawozdania finansowego, Wykonawca przerwie badanie na okres umożliwiający usunięcie nieprawidłowości. Jeżeli nieprawidłowości te nie zostaną usunięte w ustalonym przez obie strony terminie, Wykonawca odstąpi od przeprowadzenia badania..
2. Wykonawca ma prawo odstąpienia od umowy również, jeżeli Zamawiający nie dopełni obowiązku współpracy, o której mowa w §8.
3. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej zostanie Zamawiającemu przekazane uzasadnienie.
4. W przypadku odstąpienia od sporządzenia badania finansowego z powodów wymienionych w ust. 1 i 2, Wykonawca otrzyma wynagrodzenie za faktycznie przeprowadzone czynności.

#### § 12.

1. Łączne wynagrodzenie za badanie sprawozdań finansowych, o których mowa w 2 ust. 1 wynosi netto ..... zł, w tym:
  - a) \_\_\_\_\_ złotych netto (słownie: \_\_\_\_\_ złotych) z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2017 oraz
  - b) \_\_\_\_\_ złotych netto (słownie: \_\_\_\_\_ złotych) z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018.
2. Do wynagrodzenia określonego w ust. 1 należy doliczyć podatek VAT według stawki obowiązującej na dzień wystawienia faktury.
3. Wynagrodzenie, będzie płatne w odniesieniu do badań sprawozdań finansowych za poszczególne okresy wskazane w § 2 ust. 1 w następujący sposób:
  - a) \_\_\_ % wynagrodzenia z tytułu badania sprawozdania finansowego za dany rok płatne będzie przelewem w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury; podstawę do wystawienia faktury w tym przypadku, stanowić będzie rozpoczęcia badania sprawozdania finansowego za ten rok, o czym Wykonawca poinformuje Zamawiającego;
  - b) \_\_\_ % wynagrodzenia z tytułu badania sprawozdania finansowego za dany rok płatne będzie przelewem w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury; podstawę do wystawienia faktury w tym przypadku będzie przekazanie sprawozdania z badania dotyczącego badania sprawozdania finansowego za ten okres.
4. Należność, o której mowa w ust. 3 należy wypłacić na konto Wykonawcy wskazane na fakturze.

## § 13.

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
  - a) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy 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,
2. Wykonawca zastrzega, iż pomimo prawidłowego ustalenia wielkości badanych próbek, istnieje ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć lub nieprawidłowości.
3. Biegli rewidenci przy przeprowadzeniu badania są uprawnieni do korzystania z pomocy asystentów, aplikantów, rzeczoznawców i innych osób upoważnionych przez Wykonawcę.
4. Wykonawca przechowuje dokumenty przekazane w związku z wykonywaniem zlecenia i dokumenty przez siebie opracowane przez pięć lat.

## §14.

1. Wykonawca jest zobowiązany - jeżeli nie narusza to przepisów prawa - do zachowania tajemnicy odnośnie wszystkich faktów, o których dowiedział się przeprowadzając czynności na rzecz Zamawiającego, chyba, że Zamawiający zwolni go z obowiązku zachowania tajemnicy.
2. Wykonawca może udostępnić stronie trzeciej sprawozdania, ekspertyzy i inne pisemne opinie dotyczące wyników jego działalności tylko za zgodą Zamawiającego.

## §15.

1. Uregulowane przez Zamawiającego należności za usługę nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielania Zamawiającemu ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową do czasu zatwierdzenia badanego sprawozdania finansowego.
2. Zamawiający ma prawo zażądać od Wykonawcy usunięcia ewentualnych usterek. W przypadku nie wykonania poprawek Zamawiający może zażądać obniżenia ustalonego wynagrodzenia.
3. Żądanie usunięcia usterek winno być przez Zamawiającego przedstawione na piśmie.
4. Roszczenia o usunięcie usterek przedawniają się po upływie 6 miesięcy od zakończenia pracy przez Wykonawcę.
5. Roszczenie Zamawiającego wobec Wykonawcy z tytułu odpowiedzialności cywilnej ogranicza się do równowartości trzykrotnego wynagrodzenia za usługę.
6. Wykonawca nie będzie w jakikolwiek sposób odpowiedzialny za szkody, koszty lub straty wynikające z czynów niedozwolonych lub świadomych uchybień ze strony Zamawiającego w tym również jego pracowników. Wykonawca nie odpowiada za rzetelność opinii biegłego rewidenta, jeżeli wyjdzie na jaw niezgodność ze stanem faktycznym treści oświadczeń, o których mowa w niniejszej umowie, a o niezgodności tej Zamawiający wiedział, lub z łatwością mógł się dowiedzieć przed dostarczeniem opinii i raportu.

## §16.

1. Zmiany umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.
2. W sprawach nieuregulowanych postanowieniami niniejszej umowy mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego.
3. Do rozstrzygania sporów właściwy jest sąd dla siedziby Zamawiającego.
4. Umowa została sporządzona w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, 2-dwa egzemplarze dla Zamawiającego, 1-jeden egzemplarz dla Wykonawcy.

§17.

Zamawiający oświadcza, że jest płatnikiem podatku VAT, numer NIP 916-13-88-540.

**Za Zamawiającego**

*podpisy i pieczętki* \_\_\_\_\_

**Za Wykonawcę**

*podpisy i pieczętki* \_\_\_\_\_