# U M O W A N R ……/2019

**o badanie i ocenę sprawozdań finansowych**

zawarta w dniu ………….2019 roku w Łomży pomiędzy:

spółką pod firmą: **Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o.** w Łomży, ul. Zjazd 23 wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym, Wydział Gospodarczy w Białymstoku pod numerem KRS 0000052100, kapitał zakładowy Spółki 50 567 000,00 zł, NIP 718-10-09-763 zwaną dalej Zamawiającym

reprezentowaną przez: Mariusza Konopka - Prezesa Zarządu

a

…………………………………… …………………………………………………………... , wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod pozycją ……………………, zwanym dalej Wykonawcą

reprezentowanym przez:…………………………………………………………

Niniejsza umowa została zawarta w wyniku wyboru przez Zamawiającego oferty Wykonawcy z dnia ……………. na podstawie zapytania ofertowego - w zgodzie z art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U.
z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm) oraz w wykonaniu art. 66 ust.5 Ustawy z dnia 29.09.1994 r o rachunkowości ( t.j.Dz.U.2019 r poz.351).

§1

1. Zamawiający zleca , a Wykonawca przyjmuje do wykonania przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych Zamawiającego za okresy :
* od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz
* od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

 i stanowiących podstawę ich sporządzenia ksiąg rachunkowych Zamawiającego, zwane dalej „**badaniami**”.

1. Badania zostaną przeprowadzone zgodnie z :
* ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz.351 wraz z późniejszymi zmianami) oraz
* ustawą z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r., poz.1421 ) zwanymi dalej ustawami oraz
* Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej uchwalonymi przez Polską Radę Biegłych Rewidentów.
1. Rezultatem badań będzie wydanie odrębnych pisemnych sprawozdań z badań o tym, czy badane sprawozdania finansowe są zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami ( polityką ) rachunkowości, ustawą o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz czy rzetelnie i jasno przedstawiają we wszystkich istotnych aspektach sytuację majątkową i wynik finansowy Zamawiającego.

§2

1. Badanie sprawozdań finansowych Zamawiającego za 2019 r. i 2020 r. zostanie przeprowadzone na podstawie zebranych dowodów stanowiących dokumentację roboczą .
2. Zakończenie badań wraz ze sporządzeniem sprawozdania z badania w postaci elektronicznej i podpisanie go kwalifikowanym podpisem elektronicznym nastąpi w następujących terminach:
* badanie sprawozdania za 2019 r. - do 31.03.2020 r.
* badanie sprawozdania za 2020 r. - do 31.03.2021 r.

§3

1. Odpowiedzialność za prawidłowe sporządzenie sprawozdań finansowych ponosi Zarząd Zamawiającego.
2. Zarząd oraz Rada Nadzorcza Zamawiającego zobowiązani są do zapewnienia, aby sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. ( t.j. Dz. U. z 2019 r., poz.351) wraz z późniejszymi zmianami.
3. Dokumentacja badania będzie przez Zamawiającego przechowywana przez 5 lat od daty sporządzenia sprawozdania z badania .

§4

1. Wykonawca wypełni z należytą starannością zobowiązania wynikające z niniejszej umowy oraz Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej uchwalonymi przez PRBR, zobowiązując się jednocześnie do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji finansowych i innych uzyskanych w czasie badania.
2. W przypadku stwierdzenia w trakcie badania istotnych nieprawidłowości w organizacji rachunkowości i kontroli wewnętrznej , nadużyć lub innych niedociągnięć – biegły może przesłać Prezesowi Zarządu Zamawiającego list poufny na temat powyższych zdarzeń.
3. Ustalenie przedmiotu i zakresu badania należy do biegłego/ych rewidentów - stosownie do obowiązujących przepisów i zasad .
4. Wykonywanie umowy przy udziale podwykonawców wymaga uprzedniej pisemnej zgody Zamawiającego.

§5

Zamawiający zobowiązuje się :

1. udostępnić badającemu sprawozdanie finansowe ( przedstawione do badania i ostateczną wersję), księgi rachunkowe, a także wszelkie inne dokumenty wymagane przez biegłych rewidentów w terminie do końca lutego następującego po zakończeniu danego okresu sprawozdawczego;
2. udzielić wyczerpujących wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania ;
3. odpowiednio wcześnie poinformować Wykonawcę o terminach spisów z natury, w celu umożliwienia ich obserwacji;
4. udzielić potrzebnych informacji o sprawach przygotowywanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania;
5. do terminowego sporządzenia oświadczeń na temat kompletności ujęcia danych w księgach, 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.

§6

1. Za prawidłowe wykonanie przedmiotu umowy określonego w § 1 Umowy Zamawiający zapłaci Wykonawcy **wynagrodzenie łączne ryczałtowe** zgodne z ofertą Wykonawcy w wysokości ………………zł netto (słownie: ……………………………………./100) plus podatek VAT ………., razem brutto………………… , w tym:
* za badanie sprawozdania za 2019 r. - kwota \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ zł netto (słownie : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)
* za badanie sprawozdania za 2020 r. - kwota \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ zł netto (słownie : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)
1. Wynagrodzenie powyższe obejmuje wszelkie koszty poniesione przez Wykonawcę i jest niezmienne.
2. Wynagrodzenie powyższe stanowi całość wynagrodzenia z tytułu zawarcia i wykonania umowy .Wykonawcy nie przysługują żadne dalsze roszczenia wobec Zamawiającego
3. Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania płatne będzie ( osobno za badanie dotyczące każdego roku) na rachunek Wykonawcy wskazany na fakturze w ciągu 14 dni od protokolarnego przekazania przez Wykonawcę sporządzonego i podpisanego kompletnego sprawozdania z danego badania oraz doręczenia faktury VAT.
4. Za datę zapłaty uznaje się dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.
5. Wykonawca nie może bez zgody Zamawiającego przenieść na osoby trzecie wierzytelności przysługujących mu wobec Zamawiającego z tytułu wynagrodzenia umownego.

§7

1. W celu sprawnej realizacji przedmiotu umowy strony wyznaczają następujące osoby do bieżących kontaktów :
* **W imieniu Wykonawcy** : Pan/i\_\_\_\_\_\_ tel.\_\_\_\_\_\_, e-mail: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
* **W imieniu Zamawiającego** : Pan Wiesław Jarmosz tel.086 216 62 77 w. 32

2.Zmiana w.w osób i ich danych nie wymaga formy pisemnego aneksu , a jedynie pisemnego powiadomienia drugiej Strony.

§8

1. 1. Wykonawca jest zobowiązany do zachowania w tajemnicy wszystkich danych , informacji oraz okoliczności, które zostały mu przekazane lub o których dowiedział się w związku z wykonywaniem umowy chyba, że Zamawiający zwolni go pisemnie z tego obowiązku. Obowiązek zachowania tajemnicy trwa nadal po wygaśnięciu niniejszej umowy albo obowiązek przekazania danych wynika z przepisów prawa.
2. 2. Wykonawca zobowiązuje się posługiwać wszelkimi informacjami uzyskanymi w trakcie realizacji niniejszej Umowy, wyłącznie w celu należytego wykonywania swoich obowiązków i powstrzymać się od przekazywania ich innym osobom, w granicach obowiązującego prawa
3. §9
4. W przypadku, gdy Wykonawca nie wykona któregokolwiek badania w terminie określonym w § 2 ust.2 umowy Wykonawca zapłaci Zamawiającemu każdorazowo karę umowną w wysokości po **0,5% wartości** netto wynagrodzenia należnego Wykonawcy za to opóźnione badanie - za każdy dzień opóźnienia w stosunku do wyznaczonego terminu.
5. W przypadku niedotrzymania terminu wykonania przez Wykonawcę danego badania, jeśli opóźnienie w stosunku do terminu wyznaczonego w § 2 ust.2 umowy przekroczy 14 dni , Zamawiający ma prawo ( oprócz naliczenia kar umownych z tego tytułu ) według własnego wyboru :
* do powierzenia wykonania zaniechanych/opóźnionych czynności osobie trzeciej i obciążenia kosztami Wykonawcy ( wykonanie zastępcze)

albo

* do odstąpienia od umowy w całości lub w części i żądania zapłaty kary umownej w wysokości **10% wartości** netto łącznego wynagrodzenia ryczałtowego wskazanego w § 6 ust.1 umowy .
1. Jeżeli na skutek niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę zobowiązań objętych umową powstanie szkoda przewyższająca zastrzeżoną karę umowną, bądź szkoda powstanie z innych przyczyn niż zastrzeżono karę, Zamawiającemu przysługuje prawo do dochodzenia odszkodowań na zasadach ogólnych.
2. Zamawiający ma prawo potrącania kar umownych z wierzytelności Wykonawcy wynikających z niniejszej umowy .

§10

1. Oprócz przypadków wskazanych w umowie, Zamawiający może rozwiązać niniejszą umowę na piśmie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy , w szczególności dotyczy to sytuacji wskazanych w art. 66 ust 7 ustawy o rachunkowości .
2. W razie zaistnienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie niniejszej umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili jej zawierania, Zamawiający może odstąpić od umowy w terminie 30 dni od uzyskania wiadomości o tych okolicznościach. W takim przypadku Wykonawca może żądać wyłącznie wynagrodzenia za czynności wykonane w ramach tej umowy, do dnia doręczenia mu oświadczenia Zamawiającego o odstąpieniu od umowy.
3. Strony umowy mogą w każdym czasie rozwiązać umowę za porozumieniem stron.

§11

1. Sprawy nie wynikające z umowy regulują przepisy Kodeksu Cywilnego, ustawy o rachunkowości z przepisami wykonawczymi oraz inne mające zastosowanie przepisy prawa .
2. O ile w umowie nie wskazano inaczej, zawiadomienia / oświadczenia stron będą wysyłane na adresy podane przez Strony w preambule umowy . Każda ze Stron zobowiązana jest do informowania drugiej Strony o każdej zmianie adresu . Jeżeli Strona nie powiadomiła o zmianie adresu pisma/ oświadczenia wysłane na ostatni znany adres uważa się za doręczone.
3. Sądem właściwym do rozstrzygnięcia ewentualnych sporów będzie Sąd powszechny miejscowo właściwy dla siedziby Zamawiającego.
4. Wszelkie zmiany umowy mogą być dokonywane jedynie za zgodą obu Stron w formie pisemnego aneksu, pod rygorem nieważności.
5. Umowę sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach po 1 dla każdej ze stron.

**Zamawiający Wykonawca**