

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

zawarta w dniu ..... 2015 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: 156 950 000,00 zł (opłacony w całości), reprezentowaną przez **Prezesa Zarządu – Sławomira Mazurka**, 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 2013, poz. 907 z późn. zm.) na „**badanie sprawozdania finansowego za 2015 r.**” (znak sprawy: ZWR-37/2015) na podstawie, którego Zamawiający dokonał wyboru oferty złożonej przez Wykonawcę i udzielił zamówienia stanowiącego przedmiot niniejszej Umowy.

**§2**

1. Wykonawca oświadcza, że jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ....
2. Umawiające się strony stwierdzają, że nie występują okoliczności wymienione w art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym ( Dz.U. Nr 77, poz. 649), które umożliwiałyby przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego przez Wykonawcę.

**§3**

1. Zamawiający zleca a Wykonawca przyjmuje do wykonania przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Zamawiającego za 2015 rok w trybie przewidzianym ustawą z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Tekst jednolity DZ. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.).

2. Celem badania sprawozdania finansowego jest sporządzenie pisemnego raportu i opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego.
3. Wykonawca zastrzega, że nie stanowi przedmiotu badania:
  - wykrycie i wyjaśnienie ewentualnych zdarzeń podlegających ściganiu (np. oszustwa, nadużycia) i nieprawidłowości, jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości,
  - powiązania personalne i kapitałowe firm nie ujawnione i nie wynikające z ksiąg rachunkowych,
4. W uzgodnieniu z Zamawiającym zostanie przeprowadzone badanie wstępne sprawozdania finansowego.

#### §4

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 15 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 rzutujących 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, rzutujących 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.

#### §5

1. Po zakończeniu prac związanych z badaniem sprawozdania finansowego, Zamawiający otrzyma pisemną opinię o prawidłowości i rzetelności badanego sprawozdania finansowego z oznaczeniem daty i miejsca jej sporządzenia wraz z raportem.

Opinia zostanie sporządzona w terminie do 21 dni od daty przedłożenia przedstawicielom Wykonawcy ostatecznej wersji sprawozdania finansowego, obejmującego wszystkie wzory sprawozdań wymienione w art. 45 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości.
2. Sporządzona opinia o prawidłowości sprawozdania finansowego będzie, przed przekazaniem Zamawiającemu, poddana weryfikacji przeprowadzonej przez niezależnych biegłych rewidentów o najwyższych kwalifikacjach.

## §6

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 przedłożony a wynagrodzenie podwyższone.

## §7

1. W przypadku zaistnienia okoliczności uniemożliwiających sporządzenia opinii o sprawozdaniu finansowym, Wykonawca przerwie badanie na okres umożliwiający usunięcie nieprawidłowości. Jeżeli nieprawidłowości te nie zostaną usunięte w ustalonym przez obie strony terminie, Wykonawca odstąpi od sporządzenia opinii.
2. Wykonawca ma prawo odstąpienia od umowy również, jeżeli Zamawiający nie dopełni obowiązku współpracy, o której mowa w §3.
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 badania finansowego z powodów wymienionych w ust. 1 i 2, Wykonawca otrzyma wynagrodzenie za przeprowadzone czynności.

## §8

1. Wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego ustala się następująco:

wynagrodzenie netto	..... zł
VAT wg stawki 23%	..... zł
razem	..... zł brutto

(słownie: ..... złotych brutto ).
2. Ustala się zaliczki na poczet wynagrodzenia, liczone od ceny brutto:
  - w wysokości 35% należności, płatną w terminie 14 dni od daty podpisania umowy,
3. Z chwilą zakończenia procedur badania właściwego, w sytuacji wystąpienia konieczności skorygowania, uzupełnienia lub wyjaśnienia istotnych kwestii przez Zamawiającego, Wykonawca na podstawie wystawionej faktury pobiera wynagrodzenie w wysokości 80% kwoty, o której mowa w ust. 1 z uwzględnieniem ust. 2 Po wydaniu opinii z powodów uchybień formalnych (m.in. brak podpisów Zarządu na sprawozdaniu w wersji ostatecznej, brak oświadczenia, o których mowa w §4 ust. 1 pkt. 10, braku niektórych elementów sprawozdania finansowego) wydaje się jej projekt wraz z projektem raportu, za co przysługuje pełne wynagrodzenie. Opinia wydawana jest niezwłocznie po usunięciu uchybień formalnych.

4. Fakturę za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Zamawiający ureguluje przelewem w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury, niezależnie od rodzaju opinii sporządzonej przez Wykonawcę.
5. Należność, o której mowa w ust. 1 i 2 należy wypłacić na konto Wykonawcy wskazane na fakturze.
6. Zmniejszenie należności Wykonawcy jest dopuszczalne tylko na podstawie bezspornych lub zasądzonych należności Zamawiającego od Wykonawcy.

#### §9

1. Wykonawca wypełni zobowiązania wynikające z niniejszej umowy z należytą starannością zawodową.
2. Zakres badania określa biegły rewident na podstawie krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
3. Wykonawca zastrzega, iż pomimo prawidłowego ustalenia wielkości badanych próbek, istnieje ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć lub nieprawidłowości.
4. Biegli rewidenci przy przeprowadzeniu badania są uprawnieni do korzystania z pomocy asystentów, aplikantów, rzeczoznawców i innych osób upoważnionych przez Wykonawcę.
5. Wykonawca przechowuje dokumenty przekazane w związku z wykonywaniem zlecenia i dokumenty przez siebie opracowane przez pięć lat.

#### §10

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.

#### §11

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.

§12

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 dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

§13

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

*Za Zamawiającego*

*podpisy i pieczętki* \_\_\_\_\_

*Za Wykonawcę*

*podpisy i pieczętki* \_\_\_\_\_