

UMOWA

o badanie i ocenę sprawozdania finansowego

Zawarta dnia w Kostrzynie nad Odrą pomiędzy:

Miejskimi Zakładami Komunalnymi Spółka z o.o.

z siedzibą w Kostrzynie nad Odrą, ul. Kopernika 4a, 66-470 Kostrzyn nad Odrą wpisanymi do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Zielonej Górze VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000158228, które reprezentuje:

Prezes Zarządu - Olgierd Kłaptocz

zwany dalej Zleceniodawcą

a

.....
.....
.....

zwaną dalej Zleceniobiorcą

Firma audytorska - numer wpisu:

została zawarta umowa następującej treści :

§ 1

Zleceniodawca zleca, a **Zleceniobiorca** zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego za rok 2020, 2021 Miejskich Zakładów Komunalnych Sp. z o.o. w Kostrzynie nad Odrą sporządzonego zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (zwane dalej „Badaniem”).

§ 2

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez **Zleceniobiorcę** przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania na tak pisemnie wskazanych próbach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania sprawozdania z badania o badanym sprawozdaniu finansowym.

2. Dobór prób ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u **Zleceniodawcy** systemów : rachunkowości i kontroli wewnętrznej.
3. Dobór procedur zależy będzie od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem.
4. Ze względu na nieodłączne ograniczenia badania połączone z nieodłącznymi ograniczeniami kontroli wewnętrznej występuje nieuniknione ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia sprawozdań finansowych nie zostaną wykryte.
5. Dla celów sporządzenia sprawozdania z badania Zleceniobiorca może sprawdzić prawidłowość rozliczeń z tytułu zobowiązań publiczno-prawnych, lecz tylko w takim zakresie, jaki uzna za niezbędny. Wydane sprawozdanie z badania nie oznacza wyrażenia opinii w zakresie prawidłowości lub terminowości wywiązywania się przez Zleceniodawcę ze zobowiązań publiczno-prawnych.

§ 3

W wyniku badania sprawozdania finansowego **Zleceniobiorca** przekaze **Zleceniodawcy** w formie pisemnej:

1. Sprawozdanie z badania określone w art. 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
2. Wystąpienie do Zarządu MZK Sp. z o.o. zawierające wykaz uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej – **w przypadku stwierdzenia uchybień.**
3. Sprawozdanie z badania, o którym mowa w § 3 ust. 1, będzie zawierać opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.
4. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.

§ 4

1. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej zostanie **Zleceniodawcy** przekazane uzasadnienie.

2. **Zleceniobiorca** może odmówić wyrażenia opinii jedynie z uwagi na zaistnienie okoliczności uniemożliwiających jej sformułowanie. W takim przypadku **Zleceniobiorca** zobowiązany jest pisemnie uprzedzić **Zleceniodawcę** o istnieniu ewentualnych podstaw odmowy wydania opinii.

§ 5

1. **Zleceniobiorca** 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. **Zleceniobiorca** oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
3. **Zleceniodawca** oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność **Zleceniobiorcy**.
4. **Zleceniodawca** oświadcza, że wybór **Zleceniobiorcy** jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego nastąpi na podstawie uchwały nr z dnia roku podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

§ 6

Zleceniodawca zobowiązuje się do:

1. Przekazania **Zleceniobiorcy** harmonogramu prac związanych ze sporządzaniem sprawozdania finansowego, a w tym planu inwentaryzacji.
2. Udostępnienia wykonawcom umowy desygnowanym przez **Zleceniobiorcę**:
 - a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych,
 - 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 umowy,
 - e) nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz jednostki, od których uzyskanie dowodów badania zostanie uznane za konieczne.
3. Udzielenie przedstawicielom **Zleceniobiorcy** pisemnych oświadczeń w istotnych sprawach związanych z badaniem sprawozdania finansowego.
4. Przed przystąpieniem do badania sprawozdania finansowego **Zleceniobiorca** zapozna się z uwagami Rady Nadzorczej.

5. Współdziałania ze **Zleceniobiorcą** w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy a w szczególności:
- a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń 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 zasadności i celowości wprowadzenia zmian,
 - c) wydawania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Zleceniobiorcy, wykonania przez personel **Zleceniodawcy** wymaganych czynności.

§ 7

Zleceniobiorca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego w przekonaniu, że Zleceniodawca potwierdza i rozumie swoją odpowiedzialność za:

1. sporządzenie i rzetelną prezentację przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenie ksiąg rachunkowych,
2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzania podatków i innych należności publicznoprawnych,
3. kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład sprawozdania finansowego,
4. wykaz operacji pozabilansowych,
5. prawidłowość i poprawności danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem sprawozdania finansowego,
6. dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej, umożliwiającej sporządzenie sprawozdań finansowych nie zawierających istotnego zniekształcenia powstałego na skutek oszustwa lub błędu.

§ 8

1. Za wykonanie usług objętych umową **Zleceniodawca** zapłaci **Zleceniobiorcy** cenę umowną w wysokości: zł (słownie:)
netto, za badanie za rok 2020,

cenę umowną w wysokości:zł (słownie:)
netto za badanie za rok 2021,

powiększoną o należny podatek VAT w wysokości obowiązującej.
2. Badanie za rok 2020 zostanie przeprowadzone do dnia 24.03.2021r. pod warunkiem sporządzenia sprawozdania finansowego do 26.02.2021r., a w terminie do 26.03.2021r. **Zleceniobiorca** przedstawi **Zleceniodawcy** dokumenty, o których mowa w § 3 oraz fakturę za wykonanie badania.
3. Badanie za rok 2021 zostanie przeprowadzone do dnia 25.03.2022r. pod warunkiem sporządzenia sprawozdania finansowego do 28.02.2022r., a w terminie do 28.03.2022r. **Zleceniobiorca** przedstawi **Zleceniodawcy** dokumenty, o których mowa w § 3 oraz fakturę za wykonanie badania.
4. **Zleceniodawca** zapłaci **Zleceniobiorcy** należność, o której mowa w § 8 ust.1 w terminie 7 dni od daty przekazania dokumentów, o których mowa w § 3 bez względu na rodzaj opinii sporządzonej przez **Zleceniobiorcę**.

§ 9

1. **Zleceniobiorca** ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego **Zleceniodawcy** wyłącznie organom upoważnionym przepisami prawa.
2. **Zleceniobiorca** i osoby badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe są zobowiązani do:
 - a) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań **Zleceniobiorcy** wynikających z niniejszej umowy,
 - b) zachowania w tajemnicy faktów, informacji i dokumentów poznanych w toku badania.
O ile takie informacje nie będą oznaczone jako poufne, **Zleceniobiorca** może informować swoich klientów i potencjalnych klientów o wykonywaniu usług dla **Zleceniodawcy**, w celu potwierdzenia swojego doświadczenia.

§ 10

Zmiany umowy wymagają dla ich ważności zachowania formy pisemnej.

§ 11

W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy ustawy o rachunkowości oraz Kodeksu Cywilnego, a ewentualne spory rozstrzygać będzie Sąd Rejonowy w Gorzowie Wlkp.

§ 12

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

.....
Zleceniobiorca

.....
Zleceniodawca