

U M O W A
o badanie sprawozdania finansowego
nr2013

zawarta w dniu roku w Wałbrzychu pomiędzy:
Powiatem Wałbrzyskim z siedzibą w Wałbrzychu przy: Al. Wyzwolenia 20-24,
w imieniu którego działają:

1.
2.

zwanym dalej "Zamawiającym",

a

.....
reprezentowaną przez:
.....
.....

§1

Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Powiatu Wałbrzyskiego za rok 2013.

§2

1. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa oraz zgodnie z wymogami krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w związku z badaniem rocznych sprawozdań finansowych przy zachowaniu najwyższej staranności zawodowej.
2. Badanie sprawozdań finansowych zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii i raportu o badanym sprawozdaniu finansowym
3. Dobór prób operacji gospodarczych, o których mowa w ust. 2, zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemów: organizacyjnego, rachunkowości i kontroli wewnętrznej, w zakresie, jaki Wykonawca uzna za konieczny do wykonania umowy.

§3.

W wyniku prac określonych w §1 Wykonawca prześle Zamawiającemu po 3 egzemplarze:

1. opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 r., (zwanym dalej łącznie „Opinią”),
2. raportów z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończące się 31 grudnia 2013 r., (zwanym dalej łącznie „Raportem”)

oraz w miarę potrzeby wystąpienie do Kierownictwa Zamawiającego, zmierzające do ukazania spraw, których podjęcie może przyczynić się do usunięcia uchybień lub usprawnienia działalności.

§4.

1. W razie wydania Opinii z zastrzeżeniami co do prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nich Opinii negatywnej, Opinia i Raport zawierać będą szczegółowe uzasadnienie.
2. W razie odmowy wyrażenia Opinii w szczególności na skutek ograniczenia zakresu lub metody badania, stanowisko biegłego rewidenta będzie zawierało uzasadnienie powodów tej odmowy.

§5.

Raport, o którym mowa w § 3, będzie w szczególności zawierać stwierdzenie wymagane przepisami art. 65 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Nr 152 z 2009 r. poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

§6.

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego przeprowadzone zostaną zgodnie z następującym harmonogramem:
 - 1) Badanie wstępne odbędzie się w terminie do 20.12.2013 r.
 - 2) Badanie zasadnicze rozpocznie się 10.04.2014 r.
 - 3) Badanie zasadnicze zakończy się 10.05.2014 r.pod warunkiem udostępnienia Wykonawcy przez Zamawiającego do badania do dnia 10.04.2014r. sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji.
2. W przypadku niedotrzymania przez Zamawiającego terminu ustalonego w ust. 1 okres badania sprawozdania finansowego przez Wykonawcę zostanie ponownie ustalony przez Strony niniejszej umowy z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez podmiot sprawozdawczy z ciężących na nim obowiązków ustawowych związanych z procedurą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
3. Rezultaty badania określone w § 3 niniejszej umowy Wykonawca przekaze Zamawiającemu nie później niż 7 dni po zakończeniu badania sprawozdania finansowego.

§7.

1. Zamawiający zobowiązuje się do:
 - 1) sporządzenia i udostępnienia Wykonawcy kompletnego sprawozdania finansowego, sporządzonego zgodnie z obowiązującymi Zamawiającego przepisami o rachunkowości,
 - 2) sporządzenia i udostępnienia Wykonawcy sprawozdania z działalności Zamawiającego, sporządzonego zgodnie z obowiązującymi Zamawiającego przepisami ustawy o rachunkowości i zawierającego informacje wymagane zapisami art. 49 ustawy o rachunkowości,
 - 3) udostępnienie Wykonawcy ksiąg rachunkowych,
 - 4) przygotowania i udostępnienia Wykonawcy danych i informacji obejmujących:
 - a) dokumenty założycielskie i organizacyjne Zamawiającego,
 - b) umowy zawarte przez Zamawiającego, a także inne dokumenty potwierdzające dokonanie przez Zamawiającego określonych czynności prawnych,
 - c) dowody księgowe, dokumentację finansowo-księgową oraz wszelkie inne sprawozdania i zestawienia sporządzone na ich podstawie, a także wszelkie inne dokumenty niezbędne dla przeprowadzenia badania.
 - 5) udzielania wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania, w tym informacji dotyczących podmiotów powiązanych z Zamawiającym,
 - 6) poinformowania Wykonawcę o terminach spisów z natury, w celu umożliwienia ich obserwacji przez Wykonawcę,
 - 7) podania Wykonawcy czasowego harmonogramu zamknięcia ksiąg i sporządzania sprawozdania finansowego,
 - 8) składania Wykonawcy pisemnych oświadczeń dotyczących w szczególności:
 - a) uznania przez Zamawiającego odpowiedzialności za sporządzenie sprawozdania finansowego oraz za ich prawidłowość, rzetelność i jasność,
 - b) stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zamawiającego, przedłożone sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
 - c) potwierdzenia kompletności udostępnionych Wykonawcy ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego,

- d) uznania przez Zamawiającego odpowiedzialności za wdrożenie i działanie systemu sprawozdawczości finansowej i kontroli wewnętrznej służącego zapobieganiu i wykrywaniu nadużyć i błędów,
 - e) potwierdzenia przez Zamawiającego, że wszelkie okoliczności dotyczące oceny ryzyka, i że sprawozdanie finansowe może zawierać błędy spowodowane nadużyciami zostały ujawnione Wykonawcy,
 - f) przestrzegania przez Zamawiającego, według jego wiedzy i najlepszej wiary, przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności gospodarczej Zamawiającego, a zwłaszcza możliwości jej kontynuacji,
 - g) kompletności ujęcia w ewidencji pozabilansowej i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową Zamawiającego, a w szczególności: zastawów, poręczeń, zobowiązań i należności warunkowych,
 - h) posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
 - i) kompletności udostępnionych Wykonawcy umów dotyczących pożyczek i kredytów,
 - j) spraw przygotowywanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania,
 - k) kompletności ujawnionych Wykonawcy zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność formułowanej przez Wykonawcę Opinii.
- 9) współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu realizacji umowy, a w szczególności do:
- a) bez zbędnej zwłoki ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości zgłaszanych przez Wykonawcę, w sprawach rzetelności i jasności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
 - b) korygowania ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Strony będą przekonane o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
 - c) zapewnienia współpracy pracowników Zamawiającego zarówno w trakcie prac realizowanych w siedzibie jak też w okresie do dnia wydania opinii i raportów,
 - d) wydawania dyspozycji, na wnioski Wykonawcy, w sprawie wykonania przez pracowników Zamawiającego niezbędnych czynności administracyjno-biurowych,
 - e) zapewnienia Wykonawcy godziwych warunków wykonywania prac związanych z badaniem sprawozdania finansowego.
2. Wykonawca zobowiązuje się wypłacić Zamawiającemu odszkodowanie z tytułu strat bezpośrednio wynikających z naruszenia postanowień niniejszej umowy lub zaniechania ze swojej strony w odniesieniu do usług świadczonych na podstawie niniejszej umowy lub z niej wynikających. Odpowiedzialność cywilna Wykonawcy, jego partnerów, przedstawicieli lub pracowników, dotycząca działań lub zaniechań zaistniałych w trakcie lub w związku z wykonywaniem niniejszej umowy nie może przekroczyć mniejszej z dwóch kwot: kwoty wynagrodzenia, o którym mowa w §9 ust. 1 bądź szkód faktycznie poniesionych przez Zamawiającego. Szkody te nie obejmują utraconych korzyści w rozumieniu art. 361 Kodeksu cywilnego, chyba że bezwzględnie obowiązujące przepisy stanowią inaczej.

§8.

Do wykonania w/w czynności Wykonawca skieruje biegłych rewidentów:

.....
.....

§9.

1. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy uiszczone zostanie w złotych polskich w kwocie netto (słownie: plus należny podatek VAT (23%) co stanowi kwotę brutto zł (słownie:....., w sposób przedstawiony poniżej:
 - 1) Po zakończeniu badania wstępnego zostanie zapłacona kwota w wysokości zł netto (słownie:) plus należny podatek VAT (23%) co stanowi kwotę brutto zł (słownie:).
 - 2) Po zakończeniu badania zasadniczego i przekazania opracowanych materiałów tj. opinii i raportu Zamawiającemu zostanie zapłacona kwota w wysokości zł netto (słownie:) plus należny podatek VAT (23%) co stanowi kwotę brutto zł (słownie:).
2. Zapłata wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 1 nastąpi na konto bankowe w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionych faktur VAT.
3. Jeżeli w toku wykonywania umowy zajdzie konieczność przeprowadzenia dodatkowych prac, których wykonanie nie zostało uzgodnione przy podpisaniu umowy, Wykonawca zawiadomi o tym niezwłocznie Zamawiającego wraz z pisemnym uzasadnieniem w celu ustalenia zakresu tych prac i dodatkowego wynagrodzenia.
4. Zamawiający oświadcza, że jest płatnikiem VAT zarejestrowanym pod numerem NIP 886-26-33-345.

§10.

1. Celem badania rocznego sprawozdania finansowego jest dokonanie przez Wykonawcę, z uwzględnieniem istotności badanych zagadnień, zgodnie z obowiązującym prawem oceny, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki. Wykonawca nie jest doradcą podatkowym Zamawiającego, zaś Opinia wydana przez Wykonawcę nie stanowi potwierdzenia poprawności działalności Zamawiającego w zakresie wykraczającym poza określony w art. 65 Ustawy o rachunkowości.
2. Wykonawca nie ponosi odpowiedzialności:
 - a) z tytułu ryzyka niewykrycia pewnych nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg oraz rozliczeniach podatków i innych zobowiązań publiczno-prawnych, jeżeli pomimo zachowania przez Wykonawcę należytej staranności nie można było ich wykryć, gdyż losowo wybrane próby nie wskazywały na istnienie tych nieprawidłowości,
 - b) gdy brak jest dokumentów ujmujących zdarzenia, które nie zostały udostępnione przez Zamawiającego, albo gdy dokumenty lub oświadczenia Zamawiającego nieprawdziwie ujmują te zdarzenia,

§11.

1. Jeżeli Zamawiający w terminie, o którym mowa w §6 ust.1:
 - a) nie udostępni Wykonawcy sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych, dokumentów będących podstawą zapisów w księgach lub innych dokumentów niezbędnych dla oceny sprawozdania finansowego,
 - b) nie będzie współdziałał z Wykonawcą przy wykonywaniu umowy w sposób określony w §7,Wykonawca może wyznaczyć Zamawiającemu odpowiedni termin, nie krótszy niż 7 dni roboczych, z zagrożeniem, że po bezskutecznym upływie wyznaczonego terminu będzie uprawniony do odstąpienia od umowy.
2. Jeżeli Zamawiający nie wpłaci wynagrodzenia w terminie określonym w §9 ust. 2 Wykonawca może od umowy odstąpić bez wyznaczania dodatkowego terminu do uiszczenia wpłat.

§12.

1. Wykonawca oraz wszystkie osoby przez niego zatrudnione przy wykonaniu przedmiotu umowy (biegli rewidenci, aplikanci, asystenci i inni specjaliści) zobowiązane są do zachowania tajemnicy rezultatów badania i wszelkich informacji uzyskanych w jego toku, z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, a w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należyтым wykonywaniem zawodu przez członków Izby.

§13.

1. W przypadku stwierdzenia w trakcie badania sprawozdania finansowego istotnych uchybień od obowiązujących zasad prowadzenia rachunkowości możliwych do usunięcia, Wykonawca ma prawo przerwać badanie, o czym Zamawiający zostanie powiadomiony pisemnie.
2. Wykonawca przystąpi powtórnie do badania sprawozdania finansowego pod warunkiem usunięcia uchybień przez Zamawiającego, w terminie i na warunkach ustalonych przez Wykonawcę.
3. Termin ukończenia prac przez Wykonawcę ulega przesunięciu o okres usuwania uchybień.

§14.

Zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§15.

1. Zamawiający oświadcza, że wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego został dokonany zgodnie z przepisami art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
2. Niniejsza umowa została zawarta bez zastosowania ustawy - Prawo zamówień publicznych, na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 roku Nr 113, poz. 759 z późniejszymi zmianami).

§16.

W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego, w szczególności dotyczące umowy o dzieło.

§17.

1. Spory, jakie mogą wynikać między Stronami niniejszej umowy w związku z jej wykonaniem będą rozstrzygane przede wszystkim w trybie polubownym. Strony niniejszej umowy zobowiązują się dążyć w dobrej wierze do zakończenia wszelkich sporów między nimi ugodą.
2. Wszelkie spory wynikające z niniejszej umowy lub powstające w związku z nią będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zamawiającego.
3. Strony niniejszej umowy zobowiązane są do nieujawniania osobom trzecim wystąpienia pomiędzy nimi sporu, jego przedmiotu i przebiegu, zarówno w trakcie prób ugodowego załatwienia sporu, jak i po wszczęciu postępowania przed sądem.

§18.

Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

Zamawiający

Wykonawca

Ioanna Małkowska

ADWOKAT

Sprawdzony pod względem:

formalno prawnym