

BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

zawarta w dniu pomiędzy:

Miejskim Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. z siedzibą 14-500 Braniewo ul. Kościelna 4A, KRS Nr 0000157476, o numerach NIP 5820002667, REGON 170116587, kapitał zakładowy 7520000,00 zł

reprezentowaną przez:

Jolantę Błażejowską – Prezes Zarządu

Zwaną dalej Zamawiającym

a

reprezentowanym przez :

.....

zwanym dalej Wykonawcą

o następującej treści:

§1

1. Zamawiający zamawia a Wykonawca zobowiązuje się przeprowadzić badania sprawozdań finansowych sporządzonych według stanu na dzień 31.12.2019 oraz 31.12.2020 roku oraz stanowiących ich podstawę ksiąg rachunkowych Zamawiającego. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z ustawą dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r., poz. 1047 z późn.zm.) oraz ustawą z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017r., poz. 1089 z późn.zm) zwanymi dalej ustawami oraz Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
2. Wyniki badania prawidłowości i rzetelności badanego sprawozdania finansowego zostaną przedstawione w postaci pisemnego sprawozdania z badania zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym lub pisemnej odmowy wyrażenia opinii , gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badaniu sprawozdaniu finansowym, wraz z podaniem uzasadnienia przyczyn takiej odmowy.
3. W przypadku zaistnienia potrzeby, przed sporządzeniem sprawozdania z badania Wykonawca przedstawi pisemne uwagi dla Zarządu.
4. Cele oraz zakres badania wynikają bezpośrednio z Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania (MSB)(zwanych dalej „standardami”). Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz odpowiedniego zaplanowania i przeprowadzenia badania. Zgodnie z KSRF 200 (MSB 200), przy przeprowadzeniu badań sprawozdań finansowych ogólnym celem jest uzyskanie

wystarczającej pewności, czy sprawozdania finansowe jako całość nie zawierają istotnego zniekształcenia, niezależnie od tego, czy zostało ono spowodowane błędem lub oszustwem, co umożliwi biegłemu rewidentowi wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdania finansowe zostały, we wszystkich istotnych aspektach, sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej. Cel badania realizowany jest poprzez sporządzenie sprawozdania na temat sprawozdań finansowych i przekazanie stosownie do wymogów MSB informacji zgodnych z ustaleniami biegłego rewidenta.

5. Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących do uzyskania 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 błędem lub oszustwem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności szacunków dokonanych przez kierownictwo oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.
6. Dokonując oceny ryzyka, biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzenia przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Wykonawca poinformuje kierownictwo Zamawiającego o wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej wykrytych podczas badania sprawozdania finansowego.
7. Ze względu na nieodłączne ograniczenia badania oraz nieodłączne ograniczenia kontroli wewnętrznej nieuniknione ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia mogą nie zostać wykryte, pomimo odpowiedniego zaplanowania i przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego zgodnie ze standardami.
8. Zamawiający oświadcza, że wybór Wykonawcy jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie Uchwały nr Zgromadzenia Wspólników z dnia..... podjętej zgodnie z wymogami art.66 ust.4 Ustawy o rachunkowości.
9. Niniejsza umowa obejmuje badanie poprawności rozliczeń z urzędem skarbowym w stopniu uważanym przez Wykonawcę za niezbędny do wydania opinii będącej efektem przeprowadzonego badania.

§2

1. Badanie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2019r. będzie przeprowadzone od dnia podpisania umowy do 25.02.2020 roku. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane do 28.02.2020r.
2. Badanie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2020r. będzie przeprowadzone od 01.12.2020 r. do 25.02.2021r. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane do 28.02.2021r.
3. Warunkiem terminowego wykonania prac jest przedstawienie przez Zamawiającego kompletnego sprawozdania finansowego oraz wszelkich niezbędnych dokumentów i wyjaśnień określonych przez biegłego przed przystąpieniem do badania właściwego.

§3

1. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzą biegli rewidenci wpisani na listę biegłych rewidentów, spełniających warunki określone w ustawie z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U.z 6.06.2017r.poz.1089 z późn.zm).

§4

1. Wykonawca wypełni zobowiązania wynikające z niniejszej umowy z należytą starannością zawodową, przy zachowaniu uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu i rzetelności, zobowiązując się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji finansowych i innych uzyskanych w czasie badania. Dokumentacja dotycząca badania przechowywana będzie przez Wykonawcę przez 5 lat od daty jej zakończenia.
2. Wykonawca oświadcza, że podmiot jak i biegli rewidenci przeprowadzający badanie spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Zamawiającego wymagane w art.69 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 6.06.2017r.poz.1089z późn.zm).
3. Zamawiający oświadcza, że nie są znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Wykonawcy.
4. Umowa niniejsza wiąże strony w zakresie zobowiązania Wykonawcy do udzielenia wyjaśnień w przedmiocie badanego sprawozdania finansowego i udziału w posiedzeniach organów spółki Zamawiającego na wniosek tychże organów.

§5

Zamawiający przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:

- a) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
- b) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
- c) 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,
- d) wykazanie operacji pozabilansowych,
- e) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zamawiającego składanych Wykonawcy w związku z badaniem sprawozdania finansowego,
- f) wprowadzenie takiej kontroli wewnętrznej, jaką Zamawiający uznaje za stosowną w celu umożliwienia sporządzenia sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia powstałego w skutek oszustwa lub błędu,

g) odpowiedzialność rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Wykonawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawnopodatkowym).

§6

Zamawiający zobowiązuje się:

- udostępnić badającemu sprawozdanie finansowe oraz księgi rachunkowe,
- zapewnić nieograniczony dostęp do wszystkich danych w zakresie niezbędnym do prawidłowego przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, w tym również informacji o indywidualnych wynagrodzeniach, protokołów z posiedzeń zarządu, organów nadzorczych i wspólników (właścicieli), jak również danych osobowych,
- przekazać Wykonawcy czasowy harmonogram prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem sprawozdania finansowego,
- udzielić wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania
- odpowiednio wcześniej poinformować Wykonawcę o terminach spisów z natury, w celu ich obserwacji,
- w razie zaistnienia takiej potrzeby udzielić zgody na uzyskanie przez Wykonawcę pisemnych potwierdzeń sald lub transakcji od banków, dostawców lub odbiorców,
- udzielić przez osobę sprawującą obsługę prawną jednostki, której sprawozdanie finansowe podlega badaniu, potrzebnych informacji, dotyczących między innymi spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania,
- do terminowego sporządzania przez kierownictwo badanej jednostki pisemnych oświadczeń na temat kompletności ujęcia danych w księgach , ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, jakie nastąpiły po dacie ostatniego badania bilansu, a także innych zdarzeń, rzutujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg, których drogą badania nie da się ustalić,
- do poinformowania biegłego rewidenta o faktach mogących wpływać na sprawozdanie finansowe, o których kierownictwo dowiedziało się pomiędzy datą sprawozdania biegłego rewidenta , a datą zatwierdzenia finansowego przez uprawniony organ spółki,
- do terminowego ujawnienia w formie oświadczenia kierownictwa badanej jednostki wszystkich jednostek powiązanych zgodnie z definicją z Ustawy o rachunkowości

§7

1. Strony ustalają wynagrodzenie Wykonawcy za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień..... roku w wysokości

Zamawiający dokona płatności wynagrodzenia na rzecz Wykonawcy w ciągu 21 dni od daty zakończenia badania w wystawienia faktury VAT.

Płatności będą dokonane przelewem na konto

3. Za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy Wykonawca zapłaci karę umowną w wysokości 1,5% wynagrodzenia netto określonego w §7 pkt1, odrębnie za każdy dzień opóźnienia. Jeżeli opóźnienie przekroczy 5 dni, Zamawiający po bezskutecznym wezwaniu z wyznaczeniem dodatkowego 7- dniowego terminu, może powierzyć wykonanie przedmiotu umowy osobie trzeciej na koszt i ryzyko Wykonawcy.
4. Zamawiający może dochodzić odszkodowania przenoszącego wysokość kar umownych.
5. Kary umowne w pierwszej kolejności mogą zostać potrącone z wynagrodzenia.

§8

1. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art.66 ust.7 ustawy o rachunkowość niniejsza może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.
2. W przypadku rozwiązania umowy w toku jej realizacji, Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Wykonawca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnie do zakresu zrealizowanych prac.

§9

Przewiduje się możliwość przedłużenia niniejszej umowy na kolejne okresy zgodnie z Art.66 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2016r., poz1047 z późn. zm.).

§10

Sprawy nie objęte niniejszą umową regulują przepisy Kodeksu cywilnego, Ustawy o rachunkowości i Ustawy o biegłych rewidentach. Sprawy sporne będą rozstrzygane przez właściwy dla Zamawiającego sąd.

§11

Wszelkie zmiany niniejszej umowy mogą być dokonywane wyłącznie w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

§12

Umowę sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

Zamawiający

Wykonawca