

U M O W A Nr CRU/TBS/...../2017
o badanie sprawozdania finansowego

zawarta w Warszawie, dniu 2017 roku pomiędzy:

Towarzystwem Budownictwa Społecznego Warszawa Północ Sp. z o.o. (dalej TBS Warszawa Północ Sp. z o.o.) z siedzibą w Warszawie (01-471), ul. Gen. T. Pełczyńskiego 30, działającą na podstawie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestr Przedsiębiorców prowadzony przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000019230; numer NIP: 522-259-29-20, reprezentowaną przez:

1. Małgorzatę Mazur – Prezesa Zarządu
2. Marka Golucha – Członka Zarządu

zwaną dalej "Zamawiającym",

a,

..... z siedzibą w,
działającym na podstawie, podmiotem
uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, nr ewidencyjny,
reprezentowanym przez:

.....
zwanym dalej "Wykonawcą"

§ 1

1. Zamawiający powierza, a Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania i oceny sprawozdania finansowego za rok 2016, w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, ustawie o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1011, 1844, z 2016 r. poz. 615), a także Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i przedstawienia do sprawozdania pisemnej opinii biegłego rewidenta, wraz z raportem i analizą ekonomiczno-finansową, o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Zamawiającego.
2. Badanie zostanie przeprowadzone, zgodnie z:
 - a) Ustawą o rachunkowości,
 - b) Ustawą z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1011, 1844, z 2016 r. poz. 615),
 - c) Uchwałą Nr 1608/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16.02.2010r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej - z uwzględnieniem stanu prawnego obowiązującego w dacie przyprawowania badania.

↓ A B C 1 ↓

3. Wykonawca podejmie stałą współpracę z Zamawiającym w zakresie doradztwa przy rozwiązywaniu problemów związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych przez Zamawiającego oraz badaniem sprawozdania finansowego w terminie 5 dni od dnia podpisania umowy.

§ 2

1. Badanie sprawozdania finansowego 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 o badanym sprawozdaniu finansowym.
2. Dobór prób operacji gospodarczych zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemów: organizacyjnego, rachunkowości i kontroli wewnętrznej w zakresie, jaki Wykonawca uzna za konieczny do wykonania umowy.
3. Miejscem wykonania badania jest wyłącznie siedziba Zamawiającego.

§ 3

1. W wyniku prac określonych w § 1 Wykonawca przekaze Zamawiającemu:
 - a) 5 egzemplarzy opinii sporządzonej w języku polskim stwierdzającej czy sprawozdanie finansowe Zamawiającego za rok 2016 zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i przedstawia w sposób rzetelny, we wszystkich istotnych aspektach sytuację finansową oraz wynik finansowy Zamawiającego zgodnie z postanowieniami określonymi w ustawie, stosowanymi w sposób ciągły, zwanej dalej "Opinią",
 - b) 5 egzemplarzy raportu sporządzonego w języku polskim z badania sprawozdania finansowego Zamawiającego za rok 2016 obejmujące okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, zwanego dalej "Raportem",
 - c) w razie potrzeby informację wskazując zjawiska negatywne oraz pożądane działania zmierzające do usunięcia uchybień w prowadzeniu i organizacji rachunkowości lub usprawnienia działalności,
2. W przypadku żądania zgłoszonego przez organy opiniujące i zatwierdzające sprawozdanie finansowe sprawujące nadzór nad Zamawiającym, Wykonawca, zobowiązany jest do czasu zatwierdzenia sprawozdania finansowego, w ramach wynagrodzenia określonego w umowie, do przedstawienia i omówienia wyników prac oraz złożenia dodatkowych wyjaśnień na temat badanego sprawozdania, w formie i terminach określonych w ww. żądaniu.

§ 4

1. W razie wydania Opinii z zastrzeżeniami, co do prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej, Opinia zawierać będzie uzasadnienie, z uwzględnieniem wymogów określonych w art. 65 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
2. Odmowa wyrażenia Opinii, w szczególności na skutek ograniczenia zakresu lub metody badania, wymaga przedstawienia Zamawiającemu wyczerpujących powodów tej odmowy.
3. Raport i opinia, o których mowa w § 3 umowy będą w szczególności zawierały elementy wymagane przepisami art. 65 ustawy o rachunkowości.

§ 5

1. Badanie zostanie wykonane w okresie od daty podpisania umowy do 20.03.2017 r. Opinia i raport z badania zostaną przekazane do 23.03.2017 r.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

2. Badanie sprawozdania finansowego, o którym mowa w § 1 przeprowadzone będzie przez, biegłego rewidenta nr ewid.
3. Jeżeli Wykonawca oprócz biegłych rewidentów zatrudni przy niektórych czynnościach związanych z badaniem sprawozdań finansowych osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta (aplikantów, asystentów), to ryzyko z tego tytułu obciąża Wykonawcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nie posiadających uprawnień.

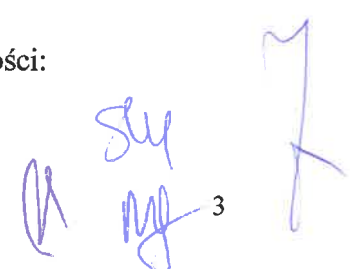
§ 6

1. Przekazanie Zamawiającemu wstępnej wersji Opinii i Raportu z badania sprawozdania finansowego Zamawiającego za rok 2016 nastąpi w terminie do dnia 22.03.2017 roku, pod warunkiem udostępnienia Wykonawcy niezbędnych do badania dokumentów, danych i informacji, o których mowa w § 8.
2. Ostateczny termin złożenia przez Wykonawcę Opinii i Raportu z badania sprawozdania finansowego Zamawiającego za rok 2016 nastąpi do 23.03.2017 roku.
3. Termin ukończenia prac ustalony w ust. 1 i 2 ulega przedłużeniu o okres trwania przeszkody, jakiej Wykonawca doznał ze strony Zamawiającego. Warunkiem uznania przez Wykonawcę, że przeszkoda wystąpiła, jest spisanie przez strony notatki obejmującej opis przeszkody i termin jej wystąpienia.

§ 7

Zamawiający zobowiązuje się do:

- 1) sporządzenia i udostępnienia Wykonawcy sprawozdania finansowego za rok 2016 Zamawiającego, obejmującego:
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - b) bilans,
 - c) rachunek zysków i strat,
 - d) zestawienie zmian w kapitale własnym,
 - e) dodatkowe informacje i objaśnienia,
- 2) zamknięcia ksiąg rachunkowych Spółki objętej badaniem i udostępnienia ich Wykonawcy,
- 3) udostępnienia Wykonawcy sprawozdania z działalności Zamawiającego za rok 2016,
- 4) udostępnienia Wykonawcy:
 - a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych Zamawiającego,
 - b) umów zawartych przez Zamawiającego, a także innych dokumentów
 - c) potwierdzających dokonanie przez Zamawiającego określonych czynności prawnych,
 - d) dowodów księgowych, dokumentacji finansowo-księgowej oraz wszelkich innych sprawozdań i zestawień sporządzonych na ich podstawie, wszelkich innych dokumentów niezbędnych dla przeprowadzenia badania
- 5) udzielenia wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania,
- 6) podania Wykonawcy czasowego harmonogramu zamknięcia ksiąg i sporządzania sprawozdań finansowych,
- 7) składania Wykonawcy pisemnych oświadczeń dotyczących, w szczególności:


3

- a) uznania przez Zamawiającego odpowiedzialności za sporządzenie sprawozdania finansowego oraz jego prawidłowości, rzetelności i jasności,
 - 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 i sprawozdania finansowego,
 - d) przestrzegania przez Zamawiającego, według jego wiedzy i najlepszej wiary, przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności gospodarczej, a zwłaszcza możliwości jej kontynuacji,
 - e) 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 warunkowych, posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
 - f) kompletności udostępnionych Wykonawcy umów dotyczących pożyczek i kredytów, spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania, zdarzeń mogących mieć wpływ na treść Opinii, które nie zostały ujęte w przedłożonych dokumentach a były znane Zamawiającemu w czasie wykonywania umowy,
 - g) kompletności ujawnionych Wykonawcy zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych przez Wykonawcę Opinii.
- 8) współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu realizacji umowy, a w szczególności do:
- a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy, w sprawach prawidłowości, rzetelności i jasności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
 - b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Strony będą przekonane o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
 - c) wydania dyspozycji, na wniosek Wykonawcy, w sprawie wykonania przez pracowników Zamawiającego niezbędnych czynności administracyjno-biurowych.

§ 8

1. Zamawiający zobowiązuje się do wypłacenia Wykonawcy za badanie sprawozdania finansowego za rok 2016, wynagrodzenia w wysokości (słownie:) złotych powiększonego o podatek od towarów i usług w wysokości 23% powyższej kwoty.
2. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1 będzie płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w..... nr..... w terminie 14 dni od dnia doręczenia prawidłowo wystawionej faktury, którą Wykonawca przekaże Zamawiającemu wraz z ostateczną wersją Opinii i Raportu. Za dzień zapłaty Strony uznają dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.
3. Jeżeli w toku wykonywania umowy zajdzie konieczność przeprowadzenia prac, które nie były przewidziane przy podpisaniu umowy, Wykonawca zawiadomi o tym niezwłocznie Zamawiającego w celu ustalenia zakresu tych prac i dodatkowego wynagrodzenia, co będzie przedmiotem aneksu do niniejszej umowy.

§ 9

1. Wykonawca nie ponosi odpowiedzialności:

- 1) z tytułu ryzyka niewykrycia pewnych nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg oraz rozliczeniach podatków i innych zobowiązań publicznych, jeżeli pomimo zachowania przez Wykonawcę należytej staranności nie można było ich wykryć, gdyż losowo wybrane próby nie wskazywały na istnienie tych nieprawidłowości,
- 2) gdy brak jest dokumentów ujmujących zdarzenia mogące mieć wpływ na treść Opinii lub Raportu, bądź nie zostały one udostępnione przez Zamawiającego, albo, gdy dokumenty lub oświadczenia Zamawiającego nieprawdziwie ujmują te zdarzenia,
- 3) za niewykonanie zleconych prac w przypadku nieudostępnienia przez Zamawiającego żądanych danych, o których mowa w § 7.

§ 10

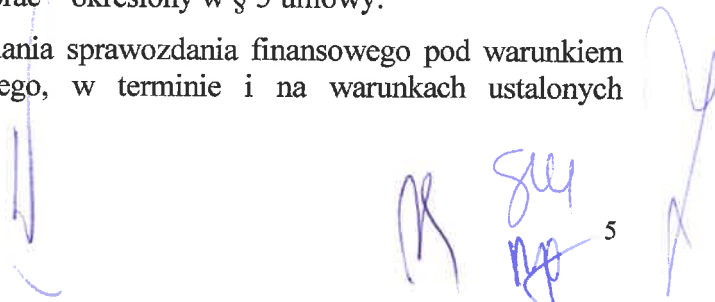
1. Zamawiający może odstąpić od umowy, bez wyznaczania Wykonawcy dodatkowego terminu, jeżeli Wykonawca, na skutek okoliczności niezależnych od Zamawiającego, uchybił terminom wskazanym w § 6 ust 1 i 2 lub jeżeli tak dalece opóźnia się z wykonaniem wstępnej lub ostatecznej Opinii i Raportu, że nie jest możliwe ich wykonanie przez upływem wskazanych w umowie terminów.
2. Zamawiającemu przysługuje także prawo odstąpienia od umowy w następujących przypadkach:
 - 1) w razie wystąpienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, Zamawiający może odstąpić od umowy w terminie 30 dni od powzięcia wiadomości o powyższych okolicznościach. W takim wypadku Wykonawca może żądać jedynie wynagrodzenia należnego mu z tytułu wykonania części umowy;
 - 2) w stosunku do Wykonawcy zostanie wszczęte postępowanie upadłościowe, jeżeli sąd odmówi ogłoszenia upadłości z uwagi na niewystarczające aktywa na prowadzenie upadłości, jeżeli Wykonawca zawrze z wierzycielami układ powodujący zagrożenie dla realizacji umowy lub nastąpi likwidacja przedsiębiorstwa Wykonawcy.
3. W przypadku odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn określonych w ust. 1, stosuje się art. 494 kc.

§ 11

1. Wykonawca oraz wszystkie osoby przez niego zatrudnione przy wykonaniu przedmiotu umowy zobowiązane są do zachowania tajemnicy rezultatów badania i wszelkich informacji uzyskanych w ich toku, z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Wykonawca ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego wyłącznie organom upoważnionym do tego na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawnych.

§ 12

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 powyższym Zamawiający zostanie powiadomiony pisemnie. Strony uzgodnią zakres i termin usunięcia uchybień oraz określą termin przesunięcia zakończenia prac – określony w § 5 umowy.
2. Wykonawca przystąpi powtórnie do badania sprawozdania finansowego pod warunkiem usunięcia uchybień przez Zamawiającego, w terminie i na warunkach ustalonych przez Wykonawcę.

 5

§ 13

1. W przypadku odstąpienia przez Zamawiającego od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy, o których mowa w § 10, Zamawiający naliczy karę umowną wysokości 15% wartości netto umowy, o której mowa w § 8.
2. Ponadto Zamawiającemu przysługuje prawo naliczenia kary umownej w wysokości 0,1% wartości brutto umowy, za każdy dzień zwłoki w wykonaniu badania, a także za przekroczenie terminu przekazania opinii i raportu z badania, określonego w § 6 umowy, jeżeli opóźnienie wynika z winy Wykonawcy.
3. Zapłata przez Wykonawcę kary umownej nie wyłącza prawa Zamawiającego do dochodzenia odszkodowania na zasadach ogólnych w przypadku, gdy poniesiona szkoda przekroczy wysokość kar umownych.
4. Zamawiający zastrzega sobie prawo potrącenia naliczonej kary umownej i odszkodowania z przysługującego Wykonawcy wynagrodzenia, wynikającego z wystawionej faktury, na co Wykonawca wyraża zgodę.

§ 14

Wszelkie spory mogące powstać w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, strony poddają pod rozstrzygnięcie sądu właściwego dla siedziby i adresu Zamawiającego.

§ 15

Zmiany niniejszej umowy pod rygorem nieważności wymagają spisania aneksu do umowy.

§ 16

W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego, w szczególności dotyczące umowy o dzieło, za wyjątkiem przepisów o właściwości sądów.

§ 17

Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, dwa egzemplarze dla Zamawiającego i jeden dla Wykonawcy.

.....

ZAMAWIAJĄCY

.....

WYKONAWCA

Prezes Zarządu
TBS Warszawa Północ Sp. z o.o.

Matgorzata Mazur

Specjalista ds. Zamówień Publicznych
TBS Warszawa Północ Sp. z o.o.

Monika Niewiadomska

Direktor Finansowy
Główny Księgowy
TBS Warszawa Północ Sp. z o.o.

Mariola Jurewicz-Ławorska