

# Ogłoszenie w sprawie postępowania na wybór podmiotu do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego ZWiK Sp. z o.o. w Wałczu za rok obrotowy 2017

Rada Nadzorcza Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Wałczu Plac Polski 1 zaprasza uprawnione podmioty do składania ofert na:

**Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2017 oraz sporządzenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy.**

## **I. Warunki badania sprawozdania finansowego:**

1. Badaniu metodą wrywkową podlegać będą następujące obszary działalności Spółki:
  - a. przychody i koszty działalności operacyjnej,
  - b. pozostałe przychody i koszty operacyjne,
  - c. koszty i przychody finansowe,
  - d. rezerwy i odpisy aktualizacyjne,
  - e. umowy różnego rodzaju pośrednictwa.
2. Biegły rewident obowiązany będzie do obecności na Walnym Zgromadzeniu rozpatrującym sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2017.
3. Biegły rewident obowiązany będzie do obecności, na co najmniej jednym posiedzeniu Rady Nadzorczej po przedłożeniu Opinii i Raportu z badania.
4. Biegły rewident obowiązany będzie do przekazania do wiadomości Rady Nadzorczej (w formie tzw. listów intencyjnych) informacji o problemach w systemie rachunkowości Spółki – jeśli takie wystąpią.
5. Dopuszcza się wspólne składanie ofert na badanie sprawozdania finansowego przez biegłych rewidentów prowadzących działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własny rachunek, działających, jako konsorcjum na podstawie umowy regulującej ich współpracę.
6. Pełna płatność za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego nastąpi po otrzymaniu przez Radę Nadzorczą Opinii i Raportu z badania w terminie określonym w umowie.
7. Ostateczny termin przekazania Opinii i Raportu: 30 marca 2018 r.
8. Zapewnienie o zakończeniu prac i przekazaniu opinii wraz z raportem do dnia 30 marca 2018 r.
9. Pisemne oferty należy składać w zamkniętej kopercie oznaczonej napisem „Oferta na badanie sprawozdania finansowego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. za 2017 r.” w siedzibie Spółki w Wałczu ul. Pl. Polski 1 lub przesłać na adres Spółki w terminie do dnia 26 października 2017 r. do godziny 12.00.

## **II. Oferta powinna zawierać:**

1. Informacje o ofercie, w tym o formie prowadzenia działalności gospodarczej, aktualnym wpisie do rejestru biegłych rewidentów z podaniem numeru i daty wpisu, wpisie oferenta na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z podaniem numeru i daty wpisu, o liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów.
2. Oświadczenie o spełnieniu przez biegłego rewidenta ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
3. Cenę za badanie sprawozdania finansowego oraz sporządzenie pisemnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym, wraz z raportem z badania tego sprawozdania. Cena winna uwzględniać wszelkie koszty związane z przeprowadzeniem badania.
4. Określenie składu zespołu przeprowadzającego badanie z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta.
5. Wskazanie metod i terminów badania sprawozdania finansowego.
6. Opis doświadczenia zawodowego.
7. Oświadczenie o przyjęciu zobowiązania konieczności uczestnictwa na Walnym Zgromadzeniu oraz na posiedzeniach Rady Nadzorczej, na warunkach określonych w ogłoszeniu.
8. Dokument stwierdzający posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej oferenta.

**III. Otwarcie ofert i wybór biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego nastąpi 26 października 2017 r. o godz. 14.00 w siedzibie Spółki w Wałczu.**

**IV. Wszelkich informacji o ilości dokumentów, które mają być zbadane można uzyskać w siedzibie Spółki – 78-600 Wałcz ul. Pl. Polski 1 lub pisemnie w terminie 7 dni od daty ukazania się niniejszego ogłoszenia.**

**V. Zgłoszenia niespełniające powyższych wymagań lub złożone po terminie, nie będą rozpatrywane. Ponadto Rada Nadzorcza zastrzega sobie prawo odstąpienia od wyboru oferty, bez podania przyczyny.**

Załącznik nr 1 - Projekt umowy o badanie sprawozdania finansowego.

Załącznik nr 2 - Formularz ofertowy

UMOWA Nr.../2017

o badanie sprawozdania finansowego

Zawarta w dniu ..... 2017 r w Wałczu

Pomiędzy: Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Wałczu Plac Polski 1 o numerze NIP 7650006330 oraz numerze REGON 570767102 ( zwaną w dalszej treści Zleceniodawcą), którą reprezentuje:

Wojciech Szalwach – Prezes Zarządu

a

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

Reprezentowaną przez:

.....  
.....

Zawarto umowę o następującej treści:

§1

Zleceniodawca zleca a zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku.

Zleceniodawca oświadcza, że podmioty przeprowadzające badanie sprawozdania finansowego powołane zostały w trybie przewidzianym art.66 ust.4 ustawy o rachunkowości.

§2

Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:

1. Ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku wraz z późniejszymi zmianami,
2. Ustawą z dnia 07.05.2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym ( Dz.U z 2009 roku nr 77 poz. 649).
3. A także Krajowymi standardami rewizji finansowej wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 powyższej ustawy.

Podmiot uprawniony do badania, biegły rewident i inne osoby zapewniają zachować w tajemnicy informacje objęte tajemnicą zawodową, jak i wszystkie informacje i dokumenty z wykonywaniem badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone na tak dobranych próbkach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

### §3

Czynności związane z badaniem zasadniczym sprawozdania finansowego Zleceniodawcy będą przez Zleceniobiorcę wykonane do dnia 26 marca 2018 roku pod warunkiem udostępnienia Zleceniobiorcy kompletnego sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych ( w tym dowodów księgowych) oraz udostępnienia niezbędnych danych i informacji określonych w §6 najpóźniej 14 dni przed terminem zakończenia badania.

Wyniki badania zostaną przedstawione w postaci zwięzłej opinii i uzasadniającego ją raportu w terminie do 30 marca 2018 roku. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego, albo wydania o nim opinii negatywnej, zostanie zleceniodawcy wydane uzasadnienie.

### §4

Ustalenie przedmiotu i zakresu badania należy do biegłych rewidentów. Badanie zostanie przeprowadzone z najwyższą starannością i obiektywnością oraz etyką profesjonalną. Dobór ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej.

### §5

Wyniki kontroli będą przez Zleceniobiorcę przechowywane przez 5 lat od daty sporządzenia opinii i raportu. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji finansowych i innych uzyskanych w czasie badania.

### §6

Zleceniodawca zobowiązuje się:

1. Poinformować o terminach spisów z natury w celu ich obserwacji przez biegłego rewidenta,
2. Przekazać harmonogram prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem sprawozdania finansowego,
3. Udostępnić dokumenty założycielskie i organizacyjne,
4. Udostępnić zawarte przez Zleceniodawcę umowy, udzielone gwarancje i inne dokumenty mające związek z przedmiotem niniejszej umowy,

5. Zapewnić nieograniczony dostęp do wszystkich danych, w tym również informacji o indywidualnych wynagrodzeniach, oraz protokołów posiedzeń Rady Nadzorczej, Właścicieli, jak również danych osobowych,
  6. Udzielić wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania,
  7. Umożliwić współpracę pracowników Zleceniodawcy z biegłym rewidentem,
  8. Do ewentualnego włączenia rzeczoznawców do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego ( na koszt Zleceniobiorcy),
  9. Do udzielenia przez osobę sprawującą obsługę prawną Spółki, której sprawozdanie finansowe podlega badaniu, potrzebnych informacji dotyczących między innymi, spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania.
10. Do złożenia przez Zarząd oświadczeń:
- a) uznania przez Zarząd Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego,
  - b) stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zleceniodawcy, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia, jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
  - c) potwierdzenia kompletności udostępnionych Zleceniobiorcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
  - d) przestrzegania przez Zleceniodawcę, według jego wiedzy i najlepszej wiary, przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia działalności Zleceniodawcy, a zwłaszcza jej kontynuacji,
  - e) o kompletności ujęcia w księgach i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację Zleceniodawcy ( zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe i inne zdarzenia),
  - f) o kompletności identyfikacji i prawidłowości wyceny zapasów nadmiernych i nie wykazujących ruchu,
  - g) posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktów,
  - h) o kompletności udostępnionych Zleceniobiorcy umów kredytowych,
  - i) spraw przygotowanych do postępowania sądowego i w toku postępowań,

Zleceniodawca zobowiązuje się do:

1. Niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
2. Korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
3. Wydania dyspozycji, na wniosek Zleceniobiorcy, do wykonania przez personel Zleceniodawcy czynności kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowania i wysłania korespondencji.

## §7

1. Za wykonanie zlecenia, Zleceniobiorca otrzyma zryczałtowane wynagrodzenie w całkowitej kwocie .....netto czyli ..... brutto

2. Wynagrodzenie zostanie przekazane na konto Zleceniobiorcy  
.....  
50% w ciągu 14 dni od dnia przekazania opinii wraz z raportem  
50% po Walnym Zgromadzeniu Wspólników ( warunek obecność biegłego  
Zleceniobiorcy na Walnym Zgromadzeniu Wspólników) nie później niż 30 lipiec  
2018 roku.

§8

Rozwiązanie niniejszej umowy, jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy określonej w art. 66 ust 7 ustawy o rachunkowości.

§9

W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.

§10

Zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§11

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

ZELECENIODAWCA

ZLECENIOBIORCA

