

Umowa o badanie i ocenę sprawozdania finansowego

zawarta w dniu 2013r. w Szczecinku pomiędzy :

Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.

ul. Cieślaka 6B, 78-400 Szczecinek

zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla miasta Koszalina, IX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000163868, o kapitale zakładowym 26 078 868,00 zł., NIP : 673-15-97-062,

reprezentowaną przez :
Prezesa Zarządu - Tomasza Welk
zwaną dalej **Zlecniodawcą**,
a

wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem w rejestrze prowadzonym przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów w Warszawie, zarejestrowanym w Sądzie Rejonowym Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS, o kapitale zakładowym w wysokości; NIP:

reprezentowanym przez:

..... -

zwanym w dalszej treści umowy **Zleceniobiorcą**

następującej treści :

§ 1.

Zlecniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania i oceny sprawozdania finansowego Zlecniodawcy za okres 12 miesięcy kończący się na dzień 31.12.2013r. zgodnie z :

- Ustawą z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152 z 2009r., poz. 1223, z późn. zm.),
- Ustawą z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649) z uwzględnieniem bieżących zmian w przepisach prawnych,
- krajowymi standardami rewizji finansowej wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- kodeksem Etyki Zawodowej Biegłych Rewidentów.

Badaniu podlegać będzie :

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
2. Bilans.
3. Rachunek zysków i strat.
4. Informacja dodatkowa i objaśnienia.
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym.
6. Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych.
7. Sprawozdanie z działalności jednostki.

§ 2.

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę 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 operacji gospodarczych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zlecniodawcy systemów : organizacyjnego, rachunkowości i kontroli wewnętrznej, oraz samą identyfikacją podmiotu badanego (jego rejestracją w odpowiednich instytucjach i urzędach).
3. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie zgodnie z krajowymi standardami rewizji finansowej uwzględniającymi ryzyko niewykrycia pewnych nieprawidłowości pomimo prawidłowego ustalenia próby, na podstawie której dokonano badania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

§ 3.

1. W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy w trzech egzemplarzach:

- 1) opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego,
- 2) raport z badania sprawozdania finansowego,

oraz w miarę potrzeby lub życzeń Zleceniodawcy wystąpienie pisemne do Kierownictwa, zmierzające np. do wskazania ewentualnych nieprawidłowości i zaniedbań, których usunięcie jest konieczne, a równocześnie przyczyni się do poprawy sytuacji ekonomicznej badanej jednostki.

2. Jeżeli skutki ograniczenia badania lub inne przyczyny spowodują niemożność zastosowania procedur badania uznanych przez biegłego rewidenta za nieodzowne, w rezultacie czego nie będzie możliwe uzyskanie wystarczających dowodów badania, Zleceniodawca otrzyma stanowisko niezależnego biegłego rewidenta będące uzasadnieniem odmowy wyrażenia opinii.

3. Wyżej wymienioną dokumentację Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy na podstawie protokołu przekazania-odbioru w ciągu 5 dni roboczych od dnia zakończenia badania, ustalonego § 6 niniejszej umowy.

4. Zleceniobiorca zobowiązany jest do przesłania wersji elektronicznej dokumentacji, o której mowa powyżej, na adres poczty elektronicznej t.przeworska@zgm-tbs.szczecinek.pl z odpowiednim wyprzedzeniem (przed datą jej przekazania określoną w ust. 3), tak aby Zleceniodawca mógł się zapoznać z jej treścią.

§ 4.

1. Opinia, o której mowa w § 3 umowy, zawierać będzie w szczególności ustalenia wymagane przepisami art. 65 ust. 1,2,3 i 5 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152 z 2009 r., poz. 1223 z późniejszymi zmianami).
2. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości, kompletności lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej, Zleceniodawca otrzyma uzasadnienie takiej opinii.
3. W przypadku stwierdzenia w trakcie badania sprawozdania finansowego istotnych uchybień od obowiązujących zasad prowadzenia rachunkowości możliwych do usunięcia, Zleceniobiorca ma prawo przerwać badanie, jeżeli Zleceniodawca odmówi usunięcia lub nie usunie uchybień w terminie 14 dni od daty pisemnego powiadomienia zawierającego szczegółowy opis nieprawidłowości.
4. Zleceniobiorca przystąpi powtórnie do badania sprawozdania finansowego pod warunkiem usunięcia uchybień przez Zleceniodawcę, w terminie i na warunkach ustalonych przez Strony.
5. Termin ukończenia prac przez Zleceniobiorcę ulega przesunięciu o okres usuwania uchybień.

§ 5.

Raport, o którym mowa w § 3 umowy, zawierać będzie w szczególności ustalenia wymagane przepisami art. 65 ust. 1, 4 i 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152 z 2009r., poz.1223 z późniejszymi zmianami).

§ 6.

1. Badanie sprawozdania finansowego będzie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone w siedzibie Zleceniodawcy, w terminie do dnia 15.03.2014 roku, pod warunkiem udostępnienia przez Zleceniodawcę do badania sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz niezbędnych danych i informacji, o których mowa w art. 67 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości w terminie do dnia 20.02.2014 roku.
2. W przypadku nie dotrzymania przez Zleceniodawcę warunku ustalonego w ust.1, okres badania sprawozdania finansowego / termin jego zakończenia, zostanie odpowiednio wydłużony o ilość dni zwłoki, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez Zleceniodawcę z obowiązków ustawowych, związanych z procedurą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
3. Warunkiem rozpoczęcia badania jest uiszczenie przez Zleceniodawcę zadatku, o którym mowa w § 10 ust. 2a niniejszej umowy.

§ 7.

1. Zleceniodawca odpowiada za :
 - a) prawidłowość i rzetelność przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - b) prawidłowość i terminowość ustalenia i zadeklarowania podatków i innych obciążeń publicznoprawnych,

- c) prawidłowość danych zawartych w oświadczeniu kierownika jednostki badanej w sprawie kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym, wykazania operacji pozabilansowych, zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu,
2. Zleceniodawca udostępniając w swojej siedzibie do badania księgi rachunkowe, dowody księgowe i sprawozdanie finansowe oraz dokumentację prawno-organizacyjną zobowiązuje się do :

- 1) udostępnienia bezpośrednim wykonawcom umowy, zatrudnionym do badania przez Zleceniobiorcę :
 - a/ dokumentów założycielskich i organizacyjnych badanej jednostki,
 - b/ dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (w tym zakładowego planu kont),
 - c/ umów zawartych przez Zleceniodawcę, udzielonych gwarancji, poręczeń i innych dokumentów,
 - d/ ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych będących podstawą sporządzania sprawozdań finansowych,
 - e/ sprawozdania finansowego obejmującego bilans, rachunek zysków i strat, rachunek z przepływu środków pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz informację dodatkową i objaśnienia według wzoru ustalonego przez podmiot badany na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości,
 - f/ sprawozdania Zarządu z działalności podmiotu badanego,
 - g/ wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy, które są niezbędne do przetworzenia i zestawienia danych przez Zleceniobiorcę;
- 2) przekazania Zleceniobiorcy harmonogramu prac związanych ze sporządzaniem sprawozdania finansowego, w tym planu i terminów inwentaryzacji, w których wybiórczo będzie uczestniczył Zleceniobiorca;
- 3) udzielania wyczerpujących informacji i wyjaśnień – niezbędnych do opracowania opinii i raportu,
- 4) udostępnienia dokumentów i w miarę potrzeby składania przedstawicielom Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń dotyczących w szczególności :
 - a/ uznania przez kierownictwo oraz członków rady nadzorczej Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdania finansowego i innych sprawozdań podlegających badaniu,
 - 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 przedstawicielom Zleceniodawcy ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych i sprawozdania finansowego,
 - d/ przestrzegania przez Zleceniodawcę według jego wiedzy i najlepszej wiary, przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności gospodarczej Zleceniodawcy, a zwłaszcza możliwości dalszej jej kontynuacji,
 - e/ kompletności ujęcia w księgach rachunkowych, w ewidencji pozabilansowej i w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawów, poręczeń, należności i zobowiązań warunkowych i innych zdarzeń pozabilansowych – nie ujętych w księgach rachunkowych),
 - f/ kompletności identyfikacji i prawidłowości wyceny zapasów zbędnych, nadmiernych i nie wykazujących ruchu,
 - g/ posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
 - h/ kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy umów dotyczących kredytów i pożyczek,
 - i/ spraw przygotowywanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania,
 - j/ kompletności ujawnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych przez Zleceniobiorcę opinii i ustaleń raportu, oraz składania oświadczeń w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności;
- 5) współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności :
 - a/ niezwłocznego ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i innych sprawozdań podlegających badaniu,
 - b/ korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzania zmian.

§ 8.

1. Zleceniodawca oświadcza, że jest administratorem danych osobowych udostępnianych Zleceniobiorcy dla celu określonego niniejszą umową.
2. Zleceniodawca w oparciu o art. 31 ust. 1-4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r o ochronie danych osobowych (tekst jednolity Dz.U. z 2002r Nr 101, poz. 926 z późn. zm.), powierza Zleceniobiorcy przetwarzanie danych osobowych określonych w pkt. 1.
3. Zleceniobiorca zobowiązuje się zabezpieczyć powierzone mu dane osobowe, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie, cytowanej w pkt.2.
4. Zleceniobiorca będzie przetwarzać powierzone dane osobowe, wyłącznie w zakresie i celu określonym niniejszą umową.

§ 9.

1. Zleceniobiorca jest zobowiązany wykonać przedmiot umowy z należytą starannością, zgodnie z zasadami sztuki i jego wiedzy zawodowej, a także zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami w tym zakresie.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada odpowiednie doświadczenie i środki niezbędne do wykonania umowy, a badanie sprawozdania finansowego zostanie wykonane przez osoby posiadające uprawnienia biegłego rewidenta.
3. W zakresie realizacji przedmiotu umowy, przedstawicielem Zleceniobiorcy do kontaktów jest biegły rewident wskazany w ofercie Zleceniobiorcy.
4. Przedstawicielem Zleceniodawcy do kontaktów ze Zleceniobiorcą w zakresie wykonania przedmiotu umowy, jest Pani Teresa Przeworska – Główny Księgowy.
5. Należyte wykonanie usługi zostanie potwierdzone w protokole odbioru usługi, który Zleceniodawca podpisze w dniu przekazania mu przez Zleceniobiorcę dokumentacji z badania sprawozdania finansowego, zgodnie z zapisami § 3 ust. 3 niniejszej umowy.
6. W przypadku nienależytego wykonania usługi, Zleceniodawcy przysługuje prawo odstąpienia od umowy, z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy.

§ 10.

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy zryczałtowaną kwotę wynagrodzenia w wysokości: zł brutto (słownie: złotych).

2. Należność płatna będzie przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy:

.....
.....

w następujący sposób:

- a) 20% wynagrodzenia ustalonego w § 10 ust. 1, jako zadatek, w kwocie: zł brutto /słownie: /, na podstawie przedłożonej faktury VAT w terminie 14 dni od daty zawarcia umowy;
- b) pozostała kwota, tj. 80% wynagrodzenia określonego w § 10 ust. 1, w terminie 30 dni po przedłożeniu Zleceniodawcy prawidłowo wystawionej faktury VAT, wystawionej po przekazaniu ostatecznej opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego.
- c) w przypadku odstąpienia od umowy, z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy, wpłacony zadatek podlega zwrotowi wraz z odsetkami ustawowymi, na rachunek bankowy Zleceniodawcy, w terminie 14 dni od dnia odstąpienia od umowy.

§ 11.

Uregulowanie przez Zleceniodawcę zobowiązań za wykonaną usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielenia Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych porad i innych dodatkowych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową, aż do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania.

§ 12.

1. Zleceniobiorca badający sprawozdanie finansowe zobowiązany jest do zachowania w tajemnicy rezultatów badania i okoliczności poznanych w jego toku.
2. Zleceniobiorca ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego, poza Zleceniodawcą, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawujących nadzór nad należyтым wykonywaniem zawodu przez członków Izby.
3. Zleceniodawca wyraża zgodę, aby Zleceniobiorca wymieniał nazwę Zleceniodawcy jako swego Klienta.

§ 13.

1. Zleceniobiorca nie może bez zgody Zleceniodawcy powierzyć innej osobie prawnej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki w rozumieniu art.56 ust 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649) z uwzględnieniem bieżących zmian w przepisach prawnych.
3. Zleceniobiorca oświadcza, że świadczone usługi dla Zleceniodawcy są ubezpieczone od odpowiedzialności cywilnej w (obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania zawodu/prowadzenia działalności - Polisa Nr)

§ 14.

1. Wszelkie zmiany warunków niniejszej umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.
2. Zleceniodawca może odstąpić od umowy w przypadku naruszenia przez Zleceniobiorcę istotnych warunków umowy, a w szczególności:
 - 1) powzięcia informacji o zleceniu przez Zleceniobiorcę wykonania czynności objętych umową, innemu podmiotowi bez wiedzy i zgody Zleceniodawcy,
 - 2) w przypadku niewłaściwego realizowania umowy przez Zleceniobiorcę, polegającego na nierealizowaniu umowy zgodnie z zaleceniami Zleceniobiorcy lub z jej treścią,
 - 3) wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy.
3. O rozwiązaniu umowy kierownik jednostki oraz podmiot uprawniony zobowiązany jest niezwłocznie powiadomić Komisję Nadzoru Audytowego, o której mowa w art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości.

§ 15.

1. Strony ustalają odpowiedzialność za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy w formie kar umownych.
2. Zleceniobiorca jest obowiązany w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, do zapłaty kary umownej Zleceniodawcy w wysokości:
 - 1) za zwłokę w przekazaniu Zleceniodawcy przedmiotu umowy, o którym mowa w § 3, z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy, w wysokości 0,20% łącznego wynagrodzenia brutto o którym mowa w § 10 ust.1, za każdy dzień zwłoki licząc od następnego dnia po upływie terminu umownego,
 - 2) za odstąpienie od umowy przez Zleceniodawcę lub Zleceniobiorcę z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy, w wysokości 20% łącznego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 10 ust.1, z zastrzeżeniem zapisów § 10 ust. 2 lit. c.
3. Zleceniodawca jest obowiązany do zapłaty kary umownej Zleceniobiorcy za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie Zleceniodawcy, w wysokości 20% łącznego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 10 ust.1. Na poczet kary umownej zalicza się wpłacony przez Zleceniodawcę zadek, określony w § 10 ust.2.
4. W przypadku poniesienia szkody wyższej od zastrzeżonych powyżej kar umownych, strony mogą dochodzić odszkodowania uzupełniającego, na zasadach określonych w Kodeksie cywilnym.
5. Zleceniobiorca upoważnia Zleceniodawcę do potrącenia kar umownych z przysługującego wynagrodzenia.

§ 16.

W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.

§ 17.

Za właściwy do rozstrzygania sporów pomiędzy Stronami niniejszej umowy, jej Strony uznają Sąd Rejonowy siedziby Zleceniodawcy.

§ 18.

Umowę niniejszą sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jedną otrzymuje Zleceniodawca a drugą Zleceniobiorca.

ZLECENIOBIORCA :

ZLECENIODAWCA :

.....

.....