

**UMOWA**  
**O BADANIE I OCENĘ SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
zawarta dnia ..... roku w ..... pomiędzy :

**spółką Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Siemiatyczach Sp. z o.o.** z siedzibą w Siemiatyczach, ul. Kościuszki 88 , 17-300 Siemiatycze , wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku ,Wydział XII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000303800, kapitał zakładowy : 6.076.500,00 zł,  
NIP 544 000 04 32 reprezentowanym(a) przez :  
Pana **Ryszarda Błońskiego – Prezesa Zarządu**  
zwanym(a) w dalszej części umowy: „**Zleceniodawcą**”,

**a**

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

reprezentowaną przez :

.....  
.....

zwaną w dalszej części :”**Zleceniobiorcą**” ,

**§1**  
**DEFINICJE**

Ilekróć w Umowie jest mowa o :

1. „**Badaniu**”- rozumie się przez to badanie sprawozdania finansowego ,
2. „**Ustawie o rachunkowości**”- rozumie się przez to ustawę o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.(Dz.U.z 2009 r. , Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.),
3. „**Ustawie o biegłych rewidentach**” - rozumie się przez to ustawę z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
4. „**KIBR**” - rozumie się przez to Krajową Izbę Biegłych Rewidentów ,
5. „**Stronach**” - rozumie się przez to strony niniejszej umowy,
6. „**Umowie**” - rozumie się przez to niniejszą umowę.

**§2**  
**PRZEDMIOT UMOWY**

Zleceniodawca zleca , a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy sporządzonego na dzień 31.12.2015r. według Ustawy o rachunkowości wraz ze sporządzeniem w języku polskim opinii uzupełnionej oraz raportu z przeprowadzonego Badania .

**§3**  
**SPOSÓB REALIZACJI UMOWY**

1. Zleceniobiorca wypełni zobowiązania wynikające z niniejszej Umowy z należytą starannością zawodową.
2. Zleceniodawca nie może ograniczyć zakresu Badania lub metod Badania .W takim wypadku Zleceniobiorca może odmówić wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym .
3. Zlecenie zostanie przeprowadzone zgodnie z :  
1.a) Ustawą o rachunkowości ,

- 1.b) krajowymi standardami rewizji finansowej wydanymi przez KIBR, Ustawą o biegłych rewidentach ,
4. Po wcześniejszym uzgodnieniu ze Zleceniodawcą , Zleceniobiorca jest upoważniony do otrzymania od kontrahentów Spółki i innych podmiotów wszelkich informacji , które Zleceniobiorca uzna za stosowne .

#### §4

#### CZAS REALIZACJI UMOWY

1. Czynności związane z Badaniem będą przez Zleceniobiorcę wykonane **do dnia 15.03.2016 r.** pod warunkiem udostępnienia Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę do badania ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji o których mowa w §5.
2. Zleceniodawca przekaże Zleceniobiorcy sprawozdanie finansowe , będące przedmiotem Badania w terminie nieprzekraczalnym **do dnia 15.02.2016r.**
3. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę terminu, o którym mowa w ust.2 ,okres Badania przez Zleceniobiorcę zostanie ponownie ustalony przez Strony , z uwzględnieniem możliwości wywiązania się z procedury zatwierdzania sprawozdania finansowego przez Zleceniodawcę . W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę terminów ustalonych w sposób , o którym mowa w zdaniu poprzednim powyższy harmonogram prac zostanie ponownie ustalony przez Zleceniodawcę .
4. Zleceniodawca otrzyma podpisane i parafowane siedem egzemplarzy opinii uzupełnionej o raport z Badania w wersji polskiej .
5. Każdy dodatkowy egzemplarz , uzgodniony ze Zleceniodawcą , będzie rozliczany według cennika usług Zleceniobiorcy .

#### §5

#### OBOWIĄZKI ZLECENIODAWCY

1. Aby umożliwić Zleceniobiorcy prawidłowe wykonywanie niniejszej umowy , Zleceniodawca zobowiązuje się do :
  1. udostępnienia wykonawcom umowy desygnowanym przez Zleceniobiorcę :
    - a) kompletnych dokumentów organizacyjnych przedsiębiorstwa ,
    - b) umów zawartych przez Zleceniodawcę, udzielonych przez niego gwarancji, a także innych dokumentów tego rodzaju,
    - c) sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
    - d) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy;
  2. udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania opinii i raportu z Badania :
  3. składania przedstawicielom Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń , dotyczących między innymi:
    - a) uznania przez kierownictwo Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego ,
    - b) stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zleceniodawcy sprawozdanie finansowe , będące przedmiotem opinii jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
    - c) potwierdzenia kompletności udostępnionych przedstawicielom 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) kompletności ujęcia w księgach rachunkowych (księgach handlowych) i w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy

- ( zastawów , poręczeń , zobowiązań warunkowych i innych zdarzeń ),
- f) posiadanie tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
- g) kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniodawcy umów dotyczących kredytów udzielonych pożyczek,
- h) spraw przygotowanych do postępowania sądowego i będących przedmiotem takiego postępowania,
4. współdziałanie ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy w szczególności do :
- a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości wykonawców umowy desygnowanych przez Zleceniobiorcę w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego ,
- b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie , w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
- c) wydania dyspozycji , na wniosek przedstawicieli Zleceniobiorcy, w sprawie wykonania przez personel Zleceniodawcy wymaganych czynności np. kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji .
2. Ponadto Zleceniodawca zobowiązuje się do nie zawierania podobnej umowy z innym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych za rok 2015.

## **§6 OŚWIADCZENIE ZLECENIODAWCY**

Zleceniodawca oświadcza , że Zleceniobiorca został wybrany do badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy zgodnie z regulacjami art. 66 Ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem postanowień art. 56 Ustawy o biegłych rewidentach.

## **§7 WYNAGRODZENIE**

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy
- a) zryczałtowaną kwotę umowną netto ..... za wykonanie badania ,
- b) podatek od towarów i usług (VAT) w wysokości określonej przepisami obowiązującymi w momencie wystawienia faktury VAT , naliczony od kwoty z ust 1a
2. Zapłata za wykonanie usługi nastąpi w dwóch częściach. Pierwsza w wysokości 50% ceny zostanie zapłacona w terminie 14 dni od momentu złożenia opinii wraz z raportem z badania sprawozdania finansowego za 2015 rok , pozostałe 50% wynagrodzenia zostanie wypłacone w terminie 14 dni od dnia odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia zatwierdzającego sprawozdanie finansowe z działalności Spółki za rok obrotowy 2015.
3. Fakturę za wykonanie usługi objętej niniejszą Umową Zleceniodawca ureguje w formie bezgotówkowej na konto bankowe Zleceniobiorcy o numerze .....
4. Zleceniodawca upoważnia Zleceniobiorcę do wystawienia faktury bez podpisu Zleceniodawcy.

## **§8 OBOWIĄZEK ZACHOWANIA TAJEMNICY**

Zleceniobiorca i osoby badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe wypełniają zobowiązania wynikające z Umowy z należytą starannością zawodową , zobowiązując się do zachowania tajemnicy wszystkich informacji uzyskanych w trakcie Badania

a dotyczących Zleceniodawcy , a także rezultatów Badania z zastrzeżeniem informacji i rezultatów:

1. które zostały ujawnione osobom trzecim przez Zleceniodawcę lub inne podmioty , za które Zleceniobiorca nie ponosi odpowiedzialności,
2. które są powszechnie dostępne z przyczyn niezależnych od Zleceniobiorcy,
3. których ujawnienie jest wymagane przepisami prawa , w szczególności Zleceniobiorca ma prawo udostępnić informacje i rezultaty Badania organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty , w tym organom KIBR , sprawującym nadzór nad należytym wykonaniem zawodu jej członków.

## **§9 ODPOWIEDZIALNOŚĆ**

1. Zleceniobiorca nie ponosi odpowiedzialności za błędy w przesyłanych dokumentach wynikające z przekazu informacji drogą elektroniczną oraz za szkody w systemie informatycznym Zleceniodawcy.
2. Zleceniobiorca nie ponosi odpowiedzialności za szkody powstałe na skutek niewykrycia wszystkich czynów sprzecznych z prawem oraz w przypadku nieścisłości oświadczeń , gdy Zleceniodawca o nich wiedział .
3. Zleceniobiorca oświadcza , że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej do wysokości .....( suma gwarancyjna).

## **§10 POSTANOWIENIA KOŃCOWE**

1. Wszelkie zmiany lub uzupełnienia Umowy wymagają dla ważności formy pisemnej.
2. W sprawach nie uregulowanych Umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.
3. Za właściwy do rozstrzygnięcia sporów między Stronami Umowy , Strony uznają Sąd Rejonowy właściwy dla siedziby Powoda.
4. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

**ZLECENIODAWCA**

**ZLECENIOBIORCA**