**UMOWA**

**o badanie i ocenę sprawozdania ﬁnansowego**

Zawarta w dniu …………………. roku w…………….. pomiędzy

……………………………………….

……………………………………….

……………………………………….

wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_w Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów, posiadającym wpis do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w ...................... numer ..................................... oraz numer identyfikacji podatkowej NIP................................... , numer identyfikacyjny REGON

reprezentowanym przez

……………………………………….

……………………………………….

Zwanym dalej Zleceniobiorcą,

a

Podhalańskim Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o. z siedzibą w Nowym Targu, wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego dla Krakowa-śródmieście w Krakowie, prowadzonego przez Sąd Rejonowy XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000172849 posiadająca NIP:7352532366 oraz Regon 492916321.

reprezentowanym przez:

Janusza Tarnowskiego – Prezesa Zarządu

zwanym dalej Zleceniodawcą

o następującej treści:

**§1**

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania sprawozdania ﬁnansowego zleceniodawcy za okres od 1. stycznia do 31. grudnia 2016 roku.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada uprawnienia, wiedzę i doświadczenie niezbędne do realizacji zlecenia zgodnie z prawem i w sposób gwarantujący jego wykonanie w standardach obowiązujących w obrocie profesjonalnym

**§2**

1. Badanie sprawozdania ﬁnansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 (Dz.U. 1994 Nr 121 poz. 591 z póżn. zm..) oraz przepisami ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie z dnia 07.05.2009 r. (DU 2009.77.649) oraz krajowymi standardami rewizji ﬁnansowej ustalonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Sformułowana opinia spełniać będzie wymogi określone w art. 65 ustawy o rachunkowości.
2. Przewidywane terminy i czynności badania sprawozdania ﬁnansowego zawarte są w zał. nr 1 do umowy.
3. Zleceniobiorca zastrzega, że wobec przeprowadzania badań w sposób wyrywkowy istnieje ryzyko, że mogą zostać nie wykryte nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg, a także sporządzonych przez Zleceniodawcę obliczeń podatków

**§3**

W wyniku badania sprawozdania ﬁnansowego Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy w trzech egzemplarzach wydruku:

1. opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania ﬁnansowego,
2. raport z badania sprawozdania ﬁnansowego,
3. Wystąpienie do Kierownictwa Zleceniodawcy zawierające wykaz uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej – w przypadku stwierdzenia uchybień.

**§4**

W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości, kompletności lub rzetelności sprawozdania ﬁnansowego, wydania o nim negatywnej opinii albo odmowy wyrażenia opinii Zleceniodawcy zostanie przekazane uzasadnienie.

**§5**

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania ﬁnansowego zleceniodawcy będą przez Zleceniobiorcę wykonane w terminach oznaczonych w załączniku nr 1 pod warunkiem terminowego wywiązywania się przez Zleceniodawcę z zobowiązań tam przyjętych oraz dostarczania niezbędnych danych i informacji, a także przestrzegania zobowiązań, o których mowa w § 6 niniejszej umowy.
2. Zleceniobiorca bazuje na materiałach źródłowych posiadanych przez Zleceniodawcę. Zleceniobiorca może zażądać wykonania dodatkowych zestawień (na wzorze przez siebie przesłanym) pod warunkiem, że dane do zestawień można będzie uzyskać na podstawie księgowań i zestawień dokonywanych w firmie bez konieczności dokonywania dodatkowych statystyk czy przeliczeń.
3. Zleceniobiorca może odstąpić od wyrażenia opinii w przypadku nie wywiązania się Zleceniodawcy z obowiązków określonych w par. 6.
4. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę terminów określonych w załączniku 1, okres badania sprawozdania ﬁnansowego przez Zleceniobiorcę zostanie ponownie ustalony przez strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez podmiot sprawozdawczy z obowiązków ustawowych, związanych z procedurą zatwierdzania sprawozdania ﬁnansowego. Rezultaty badania określone w § 3 niniejszej umowy, Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy nie później niż w ciągu 7 dni po zakończeniu badania.

**§6**

Zleceniodawca zobowiązuje się do:

1. zapewnienia dostępu do wszystkich danych, sprawozdania ﬁnansowego, ksiąg rachunkowych i wszelkich innych dokumentów, w tym również informacji o indywidualnych wynagrodzeniach oraz protokołów posiedzeń organów zarządczych i nadzorczych, jak również niezbędnych danych osobowych
2. przekazania zleceniobiorcy harmonogramu prac związanych ze sporządzeniem planów inwentaryzacji i spisów, w celu umożliwienia ich obserwacji przez biegłego rewidenta
3. udostępnienia Zleceniobiorcy:
4. dokumentów założycielskich i organizacyjnych przedsiębiorstwa,
5. zawartych przez zleceniodawcę umów, udzielonych gwarancji itp. dokumentów,
6. sprawozdania ﬁnansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
7. wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy.
8. udzielenia wyczerpującej informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania raportu i opinii.
9. udzielania przez osobę sprawującą obsługę prawną jednostki, potrzebnych informacji,dotyczących między innymi spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania,
10. ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, jakie nastąpiły po dacie bilansu, a także innych ważnych zdarzeń rzutujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania ﬁnansowego i ksiąg, których drogą badania nie da się ustalić,
11. współdziałania ze zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy, a w szczególności:
12. niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości przedstawicieli zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania ﬁnansowego,
13. korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania ﬁnansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości zasadności wprowadzenia zmian, korekta może nastąpić po uprzednim zatwierdzeniu wniosków przez Zleceniobiorcę,
14. wydawania dyspozycji na wniosek przedstawicieli zleceniobiorcy, wykonywania przez personel zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji).
15. ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania ﬁnansowego, w terminie umożliwiającym wykonanie zobowiązań wynikających z niniejszej umowy,
16. składania przedstawicielom Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń w istotnych sprawach związanych z badaniem sprawozdania ﬁnansowego, a przede wszystkim oświadczenia którego wzór stanowi załącznik nr 2 do umowy.

**§7**

Zleceniodawca odpowiada za:

1. prawidłowość i rzetelność przedstawionego do badania sprawozdania ﬁnansowego i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych,
2. prawidłowość i terminowości obliczenia i zadeklarowania zobowiązań podatkowych,
3. prawidłowość danych zawartych w oświadczeniu kierownika jednostki na temat kompletności ujęcia danych w badanych księgach i sprawozdaniu finansowym, wykazania zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, jakie nastąpiły po dacie bilansu.

**§8**

Obowiązki i odpowiedzialność Zleceniobiorcy:

1. Obowiązkiem zleceniobiorcy jest ocena, czy zbadane sprawozdanie ﬁnansowe i stanowiące podstawę jego sporządzenia księgi rachunkowe, odpowiadają we wszystkich istotnych aspektach wymogom określonych w ustawie.
2. Badanie z ramienia Zleceniobiorcy zostanie przeprowadzone przez:

* ……………………………………… - biegły rewident nr uprawnień …………………..

1. Biegły wykonuje pracę osobiście.
2. W przypadku wystąpienia okoliczności losowych uniemożliwiających realizację zadania osobiście, możliwe jest zawarcie odrębnego porozumienia. Zmiana osoby faktycznie wykonującej badanie sprawozdania wymaga pisemnej akceptacji Zleceniodawcy.
3. Zleceniobiorca zapewnia zachowanie w tajemnicy zawodowej wszystkich informacji i dokumentów związanych z wykonywaniem badania sprawozdania ﬁnansowego.
4. Zleceniobiorca zobowiązany jest do obecności na Zgromadzeniu Wspólników rozpatrującym sprawozdanie ﬁnansowe spółki za rok obrotowy 2016 oraz posiedzeniu Rady Nadzorczej po przedłożeniu opinii i raportu z badania. Zleceniobiorca zostanie poinformowany o terminach posiedzeń powyższych organów z wyprzedzeniem, co najmniej, 7-dniowym.
5. Zleceniobiorca informuje, iż celem prawidłowego przeprowadzenia badania finansowego, osoba wykonująca badanie będzie obecna w siedzibie Spółki przez okres nie krótszy niż ……………… dni. W tym czasie niezbędne będzie bezpośrednie i bieżące uczestnictwo, co najmniej, jednego pracownika działu księgowości, dla sprawnego przepływu informacji i dokumentów.

.

**§9**

Osobami wyznaczonymi do kontaktów podczas badania sprawozdania ﬁnansowego, jak też przy odbiorze raportu i opinii o badanym sprawozdaniu ﬁnansowym, oraz reprezentującymi strony niniejszej umowy są:

Janusz Tarnowski – Prezes Zarządu PPK Sp. z o.o.

Mirosław Sikora – Dyrektor ds. Ekonomiczno - Finansowych PPK Sp. z o.o.

……………………….. – biegły rewident

……………………….. –......................................

**§10**

1. Za badanie sprawozdania za okres od 1. stycznia do 31. grudnia 2016 r. Zleceniobiorca otrzyma pełną płatność w wysokości ………………… zł netto, zwiększoną o ustawowo należną stawkę VAT. Wypłata kwoty nastąpi po przyjęciu przez Radę Nadzorczą opinii i raportu z badania i wystawieniu faktury w terminie do 14 od daty jej otrzymania.
2. Faktura zostanie wystawiona po otrzymaniu rezultatów badania, niezależnie od rodzaju opinii sporządzonej przez Zleceniobiorcę. Faktura będzie płatna przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy ………………...……………………………………………………… Terminem zapłaty wynagrodzenia będzie data obciążenia rachunku bankowego Zleceniodawcy.

**§11**

Uregulowanie przez Zleceniodawcę należności za usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielenia Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową. Do czasu zatwierdzenia badanego sprawozdania ﬁnansowego Zleceniobiorca zobowiązany jest do pomocy Zleceniodawcy w wyjaśnieniu ewentualnych zastrzeżeń organów w zakresie prowadzenia rachunkowości i rozliczeń podatkowych w okresie objętym badaniem.

**§12**

1. Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania ﬁnansowego Zleceniodawcy wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, a przede wszystkim organom Krajowej Rady Biegłych Rewidentów sprawującym nadzór nad należytym wykonywaniem zawodu przez członków Izby
2. Zleceniobiorca jest zobowiązany do zachowania w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania.

**§13**

1. Zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.
2. W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.
3. Za właściwy do rozstrzygania sporów pomiędzy stronami niniejszej umowy, strony uznają Sąd Rejonowy właściwy miejscowo ze względu na siedzibę Zleceniodawcy.

**§14**

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

Zleceniobiorca Zleceniodawca

**Załącznik nr 1.** HARMONOGRAM czynności do przeprowadzenia w celu wykonana badania sprawozdania finansowego Podhalańskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. w Nowym Targu

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Czynność | Początek \* | Koniec \* |
|  | badanie wstępne, zapoznanie ze specyfiką firmy | 15.12.2016 | 05.03.2017 |
|  | dostarczenie bilansu, RZiS, zmian w kapitale, rachunku przepływów środków pieniężnych w wersji roboczej do wstępnego badania |  | 28.02 |
|  | Pisemna opinia z badania wstępnego, sprecyzowanie zakresów badania właściwego, określenie dokumentacji niezbędnej do przygotowania |  | 07.03 |
|  | kompletne, ostateczne sprawozdanie ﬁnansowe |  | 15.03 |
|  | dostarczenie pozostałych dokumentów (w szczególności sprawozdanie zarządu, oświadczenia, opinie, itp.) |  | 19.03 |
|  | właściwe badanie sprawozdania finansowego i pozostałych dokumentów | 15.03 | 23.03 |
|  | Pisemna opinia i raport z badania właściwego |  | 24.03 |
|  | zapoznanie się z raportem i opinią przez Zarząd PPK, ewentualne konsultacje i wyjaśnienia | 25.03 | 29.03 |
|  | wydanie dokumentacji, o której mowa w par. 3 |  | 31.03 |

*\* dopuszcza się niewielkie zmiany terminów poszczególnych czynności pod warunkiem utrzymania końcowej daty zakończenia badania.*

**Załącznik 2.**

*Treść załącznika (oświadczeń) jest do indywidualnego przedstawienia przez oferentów, na etapie ofertowania*