

**Umowa nr
o badanie i ocenę sprawozdania finansowego**

dnia w Pszczynie pomiędzy:

PSZCZYŃSKIM TOWARZYSTWEM BUDOWNICTWA SPOŁECZNEGO Sp. z o.o.
w Pszczynie (kod: 43-200), ul. Kilińskiego 5a, zarejestrowanym w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód Wydział VIII Gospodarczy KRS pod nr KRS 0000127208, NIP 638-15-30-174, REGON 276654704, kapitał zakładowy: 7 298 950,00 zł., w imieniu którego działa:

Wojciech Studzieński – Prezes Zarządu

a

.....,
wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem rejestru Krajowej Rady Biegłych Rewidentów - jako Zleceniobiorcą:

- posiadającym kapitał zakładowy w wysokości zł,
- będącym podatnikiem VAT, NIP Nr,
- zarejestrowanym w Krajowym Rejestrze Sądowym – KRS w Sądzie Rejonowym

reprezentowanym przez:

1.
2.

zawarta została umowa następującej treści:

Pszczyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.

43- 200 Pszczyna ul. Jana Kilińskiego 5a
tel. (+48 32) 212-85-55; (+48 32) 449-03-26

www.ptbspszczyna.pl

E-MAIL: info@ptbspszczyna.pl

WYSOKOŚĆ KAPITAŁU ZAKŁADOWEGO: 7 298 950 zł
NR KRS: 0000127208

Sąd Rejonowy Katowice-Wschód
Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
REGON: 276654704
NIP: 638-15-30-174

KONTO BANKOWE: PKO BP O/PSZCZYNA
NR 13 1020 2528 0000 0302 0015 2744

§1

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za rok obrotowy **2017** do dnia **05 maja 2018** r.
2. Podstawą zawarcia niniejszej umowy jest uchwała Rady Nadzorczej Zleceniodawcy nr z dnia w sprawie wyboru biegłego rewidenta..
3. Zleceniobiorca, jako podmiot audytorski oświadcza, że jest:
 - a) bezstronny i niezależny od jednostki badanej i członków jej organów zarządzających oraz nadzorczych, zgodnie z art. 56 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 1000, ze zmianami),
 - b) ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej, stosownie do wymagań art. 50 ww. ustawy.

§2

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone w trybie art. 65, 66 i 67 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, ze zmianami), z uwzględnieniem postanowień krajowych standardów rewizji finansowej - na tak dobranych próbach ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja rewizyjna stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania i uzasadnienia opinii niezależnego biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
2. Mimo prawidłowego ustalenia wielkości badanych prób, na podstawie których następuje ocena prawidłowości i rzetelności ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego, istnieje ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć dokonanych w jednostce lub nieprawidłowości ksiąg rachunkowych.
3. W związku z wymogami art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości - badanie sprawozdania finansowego rozpocznie się od obserwacyjnego uczestnictwa biegłego w rocznej inwentaryzacji znaczących składników majątkowych.

§3

W imieniu Zleceniobiorcy zamówioną pracę wykonywać będą biegli spełniający ustawowe kryteria bezstronności i niezależności określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach:

- | | |
|--|--------------------|
| 1) kluczowy biegły rewident | Nr rejestru |
| | |
| 2) przy | udziale |
| | |

§4

1. W wyniku zbadania sprawozdania finansowego - Zleceniobiorca przedłoży Zleceniodawcy przeznaczone dla organu uprawnionego do zatwierdzenia tegoż sprawozdania, w 4 (czterech) oryginalnych egzemplarzach maszynopisu:
 - a) opinię niezależnego biegłego rewidenta,
 - b) raport niezależnego biegłego rewidenta.
2. Dokumenty wskazane w ust. 1 Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy w jego siedzibie Zleceniodawcy za pokwitowaniem wraz ewentualnym oryginałem wystąpienia porewizyjnego, adresowanego przez podmiot audytorski do kierownika jednostki (w przypadku stwierdzenia uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej lub wystąpienia innych nieprawidłowości).

§5

1. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej zostanie Zleceniodawcy przekazane stosowne uzasadnienie.
2. W przypadku zrzeczenia się wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym na skutek ograniczenia zakresu lub metody badań przez Zleceniodawcę, Zleceniobiorca jest zobowiązany przedstawić tego powody.

§6

Raport, o którym mowa w § 4 umowy, będzie w szczególności zawierać stwierdzenia wymagane przepisami art. 65 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

§7

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego Zleceniodawcy będą przez Zleceniobiorcę wykonane w siedzibie Zleceniodawcy w terminie ustalonym w § 1 pod warunkiem udostępnienia Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę w terminie do dnia sprawozdania finansowego, składającego się według art. 45 ustawy o rachunkowości z:
 - a) bilansu sporządzonego na dzień kończący rok obrotowy,
 - b) rachunku zysków i strat za rok obrotowy,
 - c) informacji dodatkowej (w tym wprowadzenie i dodatkowe objaśnienia),
 - d) zestawień, rachunków i sprawozdań ustawowo uzupełniających bilans oraz rachunek zysków i strat,
 - e) ksiąg rachunkowych (w tym źródłowych dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji, określonych szczegółowo w § 8 niniejszej umowy.

-
2. Zleceniobiorca zobowiązany jest przed przystąpieniem do badania zapoznać się z działalnością przedsiębiorstwa Zleceniodawcy oraz do przekazania Zleceniodawcy nie później niż na 3 tygodnie przed rozpoczęciem badania wykazu dokumentów i informacji potrzebnych do jego przeprowadzenia.
 3. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę warunku ustalonego w ust. 1 okres badania sprawozdania finansowego i termin zakończenia tych czynności rewizyjnych przez Zleceniobiorcę zostanie ponownie ustalony przez Strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez podmiot badany z obowiązków ustawowych, związanych z procedurą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
 4. Rezultaty badania określone w § 4 niniejszej umowy Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy nie później niż **15 maja 2018 r.**

§8

Zleceniodawca zobowiązuje się do:

- 1) poinformowania Zleceniobiorcy o inwentaryzacji w terminie umożliwiającym Zleceniobiorcy obserwacyjny udział w inwentaryzacji rocznej składników majątkowych;
- 2) udostępnienia Zleceniobiorcy:
 - dokumentów założycielskich i organizacyjnych przedsiębiorstwa,
 - zawartych przez Zleceniodawcę umów, udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym dotyczących jednostek powiązanych oraz innych dokumentów, mających związek z badanym sprawozdaniem finansowym,
 - prawidłowo sporządzonego sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych jednostki,
 - wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy, w tym protokołów z posiedzeń organów nadzorczych i zarządzających jednostką,
 - sprawozdania z działalności jednostki, wymaganego przez ustawę o rachunkowości,
- 3) udzielenia wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do opracowania opinii biegłego rewidenta i raportu;
- 4) składania wykonawcom umowy, desygnowanym przez Zleceniobiorcę, pisemnych oświadczeń dotyczących między innymi:

-
- uznania przez kierownictwo Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego,
 - stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zleceniodawcy, sprawozdanie finansowe o którym zostanie wydana opinia biegłego rewidenta - jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
 - potwierdzenia kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
 - 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,
 - kompletności ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawy, udzielone poręczenia jako zobowiązania warunkowe i inne zdarzenia gospodarcze),
 - kompletności identyfikacji i prawidłowości wyceny zapasów nadmiernych i nie wykazujących rotacji,
 - posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
 - kompletności udostępnionych Zleceniobiorcy umów kredytowych,
 - spraw przygotowywanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku postępowania,
 - kompletności ujawnionych Zleceniobiorcy zdarzeń po dacie bilansu, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych przez Zleceniobiorcę opinii biegłego rewidenta i raportu,

oraz 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 do:

- niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości przedstawicieli Zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
- korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,

-
- wydawania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Zleceniobiorcy, wykonania przez personel Zleceniodawcy wymaganych czynności (np. kopiowania dokumentów, przygotowania i wysłania korespondencji itp.)

§9

Jeżeli Zleceniobiorca oprócz biegłych rewidentów zatrudni do badania sprawozdania finansowego osoby nieposiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu będzie obciążać Zleceniobiorcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nieposiadających uprawnień.

§10

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy odzwierciedlające realną pracochłonność oraz stopień złożoności prac i wymaganych kwalifikacji wynagrodzenie w kwocie zł (słownie złotych:) powiększone o podatek od towarów i usług (VAT).
2. Fakturę za wykonanie usług objętych niniejszą umową – (bez podpisu odbiorcy) Zleceniodawca ureguje przelewem na konto bankowe Zleceniobiorcy w terminie 14-stu dni od otrzymania rezultatów badania - niezależnie od rodzaju opinii sporządzonej przez Zleceniobiorcę.

§11

Zleceniobiorca – jako podmiot audytorski - ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów i Komisji Nadzoru Audytowego, sprawującym nadzór nad należyтым wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta przez członków Izby. Zleceniobiorca i osoby badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe są zobowiązani do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji i dokumentów związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej.

§12

Zleceniobiorca nie może bez uprzedniej pisemnej zgody zleceniodawcy powierzyć innej osobie prawnej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

§13

Zmiany umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej, przy czym o rozwiązaniu umowy (art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości) zarówno Zleceniodawca jak i Zleceniobiorca

niezwłocznie powiadamiają Komisję Nadzoru Audytowego sprawującą nadzór publiczny na podstawie art. 63 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach.

§14

W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego, przy czym rozwiązanie tej umowy – zgodnie z art. 66 ustęp 7 ustawy o rachunkowości jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia podstawy, do której ustawa nie zalicza różnic poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów rewizji finansowej.

§15

Rozstrzygnięcia ewentualnych sporów pomiędzy stronami niniejszej umowy podlegają Sądowi Rejonowemu właściwemu dla siedziby Zleceniodawcy.

§16

Niniejszą umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym otrzymuje Zleceniodawca i Zleceniobiorca.

ZLECENIODAWCA

ZLECENIOBIORCA