

# UMOWA

o badanie i ocenę sprawozdania finansowego

Zawarta dnia ..... w Kostrzynie nad Odrą pomiędzy:

**Miejskimi Zakładami Komunalnym Spółka z o.o.**

z siedzibą w Kostrzynie nad Odrą, ul. Kopernika 4a, 66-470 Kostrzyn nad Odrą wpisanymi do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Zielonej Górze VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000158228, które reprezentuje:

**Prezes Zarządu - Olgierd Kłaptocz**

zwany dalej Zleceniodawcą

a

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

zwaną dalej Zleceniobiorcą

**Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych. numer wpisu: .....**

została zawarta umowa następującej treści :

## § 1

**Zleceniodawca** zleca, a **Zleceniobiorca** zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego za rok 2012 Miejskich Zakładów Komunalnych Sp. z o.o. w Kostrzynie nad Odrą.

## § 2

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez **Zleceniobiorca** przeprowadzone na tak pisemnie wskazanych próbach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
2. Dobór prób ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u **Zleceniodawcy** systemów : rachunkowości i kontroli wewnętrznej.

§ 3

W wyniku badania sprawozdania finansowego **Zleceniobiorca** przekaże **Zleceniodawcy**.

1. **Opinię** o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego.
2. **Raport** z badania sprawozdania finansowego.
3. **Wystąpienie** do Zarządu MZK Sp. z o.o. zawierające wykaz uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej – **w przypadku stwierdzenia uchybień.**

Ponadto Biegły przedstawi Raport z badania sprawozdania finansowego na posiedzeniu Rady Nadzorczej.

§ 4

1. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej zostanie **Zleceniodawcy** przekazane uzasadnienie.
2. **Zleceniobiorca** może odmówić wyrażenia opinii jedynie z uwagi na zaistnienie okoliczności uniemożliwiających jej sformułowanie. W takim przypadku **Zleceniobiorca** zobowiązany jest pisemnie uprzedzić **Zleceniodawcę** o istnieniu ewentualnych podstaw odmowy wydania opinii.

§ 5

1. Raport , o którym mowa w § 3, będzie w szczególności zawierać stwierdzenia wymagane przepisami art. 65 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

§ 6

**Zleceniodawca** zobowiązuje się do:

1. Przekazania **Zleceniobiorcy** harmonogramu prac związanych ze sporządzaniem sprawozdania finansowego, a w tym planu inwentaryzacji.
2. Udostępnienia wykonawcom umowy desygnowanym przez Zleceniobiorcę:
  - a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych,
  - b) zawartych przez **Zleceniodawcę** umów udzielonych gwarancji itp. dokumentów,
  - c) sprawozdania finansowego , ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
  - d) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem umowy.
3. Udzielenie przedstawicielom **Zleceniobiorcy** pisemnych oświadczeń w istotnych sprawach

związanych z badaniem sprawozdania finansowego.

4. Przed przystąpieniem do badania sprawozdania finansowego **Zleceniobiorca** zapozna się z uwagami Rady Nadzorczej.
5. Współdziałania ze **Zleceniobiorcą** w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy a w szczególności:
  - a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń przedstawicieli **Zleceniobiorcy** 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 zasadności i celowości wprowadzenia zmian,
  - c) wydawania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli **Zleceniobiorcy**, wykonania przez personel **Zleceniodawcy** wymaganych czynności.

#### § 7

1. Za wykonanie usług objętych umową **Zleceniodawca** zapłaci **Zleceniobiorcy** cenę umowną w wysokości: ..... zł (słownie: .....)  
netto, powiększoną o należny podatek VAT w wysokości 23 %.
2. Badanie zostanie przeprowadzone do dnia 22.03.2013r. pod warunkiem sporządzenia sprawozdania finansowego do 22.02.2013r. a w terminie do 27.03.2013r. **Zleceniobiorca** przedstawi **Zleceniodawcy** dokumenty, o których mowa w § 3 oraz fakturę za wykonanie badania.
3. **Zleceniodawca** zapłaci **Zleceniobiorcy** należność, o której mowa w § 7 ust.1 w terminie 7 dni od daty przekazania opinii i raportu, bez względu na rodzaj opinii sporządzonej przez **Zleceniobiorcę**.

#### § 8

**Zleceniobiorca** ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego **Zleceniodawcy** wyłącznie organom upoważnionym przepisami prawa.

**Zleceniobiorca** i osoby badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe są zobowiązani do zachowania w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania.

#### § 9

Zmiany umowy wymagają dla ich ważności zachowania formy pisemnej.

§ 10

W sprawach nie uregulowanych niniejszą umowa mają zastosowanie przepisy ustawy o rachunkowości oraz Kodeksu Cywilnego, a ewentualne spory rozstrzygać będzie Sąd Rejonowy w Gorzowie Wlkp.

§ 11

Niniejszą umowę sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron

.....  
**Zleceniobiorca**

.....  
**Zleceniodawca**