

**Rada Nadzorcza Miejskiego Zakładu Komunikacyjnego w Kędzierzynie – Koźlu  
spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Kozielska 2,  
47-224 Kędzierzyn – Koźle  
NIP 749-208-69-32 REGON 161411646 KRS 0000395147  
tel. 77 4835252 fax. 77 4833591 e-mail [sekretariat@mzkkk.pl](mailto:sekretariat@mzkkk.pl)**

Zaprasza uprawnione podmioty do złożenia oferty w postępowaniu prowadzonym w trybie „Zapytania o cenę” pod nazwą:

**„Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Miejskiego Zakładu Komunikacyjnego w Kędzierzynie – Koźlu spółka z o.o. za rok 2016”**

**I. Nazwa (firma) oraz adres Zamawiającego.**

1. Nazwa: Miejski Zakład Komunikacyjny w Kędzierzynie – Koźlu Sp. z o.o.
2. Adres: ul. Kozielska 2, 47-224 Kędzierzyn - Koźle
3. Tel. 77 4835252, fax. 77 4833591
4. Adres strony internetowej - [www.mzkkk.pl](http://www.mzkkk.pl).
5. Adres e-mail - [sekretariat@mzkkk.pl](mailto:sekretariat@mzkkk.pl)

**II. Tryb udzielenia Zamówienia**

Postępowanie prowadzone jest na podstawie przepisów Kodeksu cywilnego i Regulaminu udzielania zamówień sektorowych przez Miejski Zakład Komunikacyjny w Kędzierzynie - Koźlu sp. z o.o. (dostępnego na stronie : [www.mzkkk.pl](http://www.mzkkk.pl) w zakładce BIP).

**III. Opis przedmiotu Zamówienia**

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok 2016 oraz sporządzenie pisemnej opinii w języku polskim określającej czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe, rzetelne i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki. Zamówienie obejmuje obowiązki wynikające z Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) i z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów

**IV. Termin wykonania Zamówienia**

1. Wersję wstępną sprawozdania należy przedłożyć w terminie do 30.04.2017 r.
2. Zamówienie należy wykonać w terminie do 15.05.2017 r.

**V. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków**

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy:

1. Posiadają uprawnienia do badania sprawozdań finansowych zgodnie z art. 10 ust. 1 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 2016 r. poz. 1000).
2. Wykażą, że w ostatnich trzech latach przed upływem terminu składania ofert wykonali co najmniej 3 badań sprawozdań finansowych przedsiębiorstw komunikacji publicznej.
3. Są ubezpieczeni od odpowiedzialności cywilnej zawodu biegłego rewidenta.

## **VI. Wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.**

Wykonawca zobowiązany jest dołączyć do oferty:

- 1) aktualny odpis z właściwego rejestru KRS lub CEiDG - wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed składaniem ofert,
- 2) aktualny odpis z rejestru biegłych rewidentów, do którego wpisany jest oferent,
- 3) poświadczenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o wpisie oferenta, jako uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
- 4) oświadczenie o spełnianiu ustawowo określonych warunków do wyrażania bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym,
- 5) wskazanie metod i terminów realizacji przedmiotu zamówienia, zgodnie z wymaganiami Spółki,
- 6) oferowaną cenę netto i brutto za realizację przedmiotu zamówienia; podana cena winna być ceną ostateczną i uwzględniać wszystkie koszty ponoszone przez biegłego rewidenta związane z realizacją przedmiotu zamówienia,
- 7) określenie składu zespołu przeprowadzającego badanie, z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta,
- 8) poświadczoną za zgodność - kserokopię ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzenia działalności

**Powyższe dokumenty mogą być złożone w formie oryginałów lub kserokopii z tym, że kserokopie muszą być opatrzone napisem „za zgodność z oryginałem” i datą oraz podpisane przez osobę (osoby) uprawnioną (uprawnione) do podpisania oferty wraz z imienną pieczętką na każdej ze stron dokumentu.**

**W przypadku dostarczenia dokumentów sporządzonych w języku obcym - dokumenty te muszą być składane wraz z tłumaczeniem na język polski. Tłumaczenia muszą być uwierzytelnione.**

## **VII. Informacja o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z Wykonawcami.**

1. Wszelkie oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje Zamawiający i Wykonawcy przekazują pisemnie. Pytania należy kierować na adres:

**Miejski Zakład Komunikacyjny w Kędzierzynie – Koźlu Sp. z o.o.**

**ul. Kozielska 2**

**47-224 Kędzierzyn – Koźle**

**tel. 77 4835252**

**fax. 77 4833591**

**lub na adres e-mail: [sekretariat@mzkkk.pl](mailto:sekretariat@mzkkk.pl)**

Zamawiający dopuszcza porozumiewanie się faksem lub drogą elektroniczną za wyjątkiem spraw związanych z odwołaniami oraz przekazywaniem oświadczeń i dokumentów.

W przypadku porozumiewania się drogą elektroniczną każda ze stron ma obowiązek niezwłocznie potwierdzić fakt otrzymania wiadomości.

2. Osobą ze strony Zamawiającego upoważnioną do kontaktowania się z Wykonawcami jest: Justyna Rabiej – Główna Księgowa, tel. 77 4835252 w godz. 7<sup>30</sup> – 14<sup>30</sup>, e-mail: [sekretariat@mzkkk.pl](mailto:sekretariat@mzkkk.pl)

## **XI. Opis sposobu przygotowania oferty.**

**Oferta powinna spełniać zasady określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia tj.:**

1. Oferta musi mieć formę pisemną i powinna być sporządzona w języku polskim.

2. Każdy Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę.
3. Oferta musi być podpisana przez osoby upoważnione do reprezentowania Wykonawcy (Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia). Oznacza to, że jeżeli z dokumentu(ów) określającego(ych) status prawny Wykonawcy(ów) lub pełnomocnictwa(pełnomocnictw) wynika, iż do reprezentowania Wykonawcy(ów) upoważnionych jest łącznie kilka osób, dokumenty wchodzące w skład oferty muszą być podpisane przez wszystkie te osoby.
4. Upoważnienie osób podpisujących ofertę do jej podpisania musi bezpośrednio wynikać z dokumentów dołączonych do oferty. Oznacza to, że jeżeli upoważnienie takie nie wynika wprost z dokumentu stwierdzającego status prawny Wykonawcy (odpisu z właściwego rejestru lub zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej) to do oferty należy dołączyć oryginał lub poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię stosownego pełnomocnictwa wystawionego przez osoby do tego upoważnione.
5. Oferta powinna zawierać:  
Imię, nazwisko, firmę i dokładny adres Wykonawcy oraz datę sporządzenia, wszystkie wymagane dokumenty, oświadczenia i załączniki wymagane przez Zamawiającego.
7. Wszystkie zapisane strony oferty powinny być ponumerowane. Strony te powinny być parafowane przez osobę (lub osoby, jeżeli do reprezentowania Wykonawcy upoważnione są dwie lub więcej osoby) podpisującą (podpisujące) ofertę zgodnie z treścią dokumentu określającego status prawny Wykonawcy lub treścią załączonego do oferty pełnomocnictwa
8. Niedopuszczalne są wyskrobywania w ofertach, poprawki zaś należy omówić w uwadze zaopatrzonej własnoręcznym podpisem Wykonawcy lub osoby upoważnionej. Poprawki cyfr i liczb należy pisać słownie.
9. Ofertę należy umieścić w kopercie, zamkniętej (opieczętowanej) w taki sposób, aby nie budziło to żadnych wątpliwości, co do możliwości jej wcześniejszego otwarcia lub ujawnienia treści oferty przez osoby nieupoważnione.
10. Na kopercie należy umieścić nazwę i adres Zamawiającego, tzn.:

**Miejski Zakład Komunikacyjny w Kędzierzynie – Koźlu Sp. z o.o.  
ul. Kozielska 2  
47-224 Kędzierzyn – Koźle**

oraz napis:

**OFERTA – „Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Miejskiego Zakładu Komunikacyjnego w Kędzierzynie – Koźlu spółka z o.o. za rok 2016” -**  
Nr sprawy ZP/TR/14/2015 – nie otwierać przed 02.12.2016 r., przed godz. 10<sup>30</sup>.

11. Jeżeli Wykonawca chce wycofać ofertę, która została wcześniej złożona, to składa oświadczenie o wycofaniu oferty sporządzone wg powyższych zasad, umieszczone w kopercie z naniesionym dodatkowym napisem:  
**WYCOFANIE OFERTY – „Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Miejskiego Zakładu Komunikacyjnego w Kędzierzynie – Koźlu spółka z o.o. za rok 2016” – Nr sprawy ZP/TR/14/2015.**
12. Jeżeli Wykonawca chce dokonać modyfikacji (zmian) w ofercie, która została złożona wcześniej, to składa nową (poprawioną) ofertę sporządzoną wg powyższych zasad i umieszczoną w kopercie z naniesionym dodatkowym napisem:  
**ZMIANA OFERTY – „Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Miejskiego Zakładu Komunikacyjnego w Kędzierzynie – Koźlu spółka z o.o. za rok 2016” – Nr sprawy ZP/TR/14/2015.**
13. Zaleca się zachować kopie złożonych w ofercie dokumentów.
14. Nie dopuszcza się możliwości składania ofert częściowych i wariantowych.

## **XII. Miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert.**

1. Miejsce składania ofert:

**Miejski Zakład Komunikacyjny w Kędzierzynie – Koźlu Sp. z o.o.  
ul. Kozielska 2, pokój nr 105 – (Sekretariat) budynek biurowca w godz. 7<sup>30</sup> – 14<sup>30</sup>**

2. Termin składania ofert upływa w dniu **02.12.2016 r. o godz. 10<sup>00</sup>**. Dla ofert nadesłanych pocztą jako termin wpłynięcia oferty przyjmuje się datę i godzinę otrzymania przesyłki, to jest jej wpływu do sekretariatu Zamawiającego.
3. Zamawiający nie ponosi odpowiedzialności za stan oraz termin dostarczenia oferty przesłanej przez Wykonawców drogą pocztową.
4. Otwarcie ofert nastąpi w dniu **02.12.2016 r. o godz. 10<sup>30</sup>** w siedzibie Zamawiającego, pokój nr 3 w budynku biurowca (Pokój konferencyjny). Wykonawcy mogą być obecni przy otwieraniu ofert.
5. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający poda kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.
6. Zamawiający po otwarciu ofert poda nazwy oraz adresy Wykonawców a także informacje dotyczące ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach. Przedmiotowe czynności dokona Komisja Przetargowa w imieniu Zamawiającego.
7. W przypadku, gdy Wykonawca nie był obecny przy otwarciu ofert, na jego wniosek zamawiający prześle mu informacje, o których mowa w pkt. 5 i 6.
8. Wykonawca może zastrzec w ofercie, iż Zamawiający nie będzie mógł ujawnić informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji.
9. Przez tajemnicę przedsiębiorstwa rozumie się nieujawnione do wiadomości publicznej informacje techniczne, technologiczne, organizacyjne przedsiębiorstwa lub inne informacje, posiadające wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności na podstawie art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2003 r. Nr 153, poz 1503 z póź. zm.).
10. Wykonawca nie może zastrzec informacji, o których mowa w art. 86 ust. 4 Pzp.

### **XIII. Opis sposobu obliczenia ceny.**

1. Wykonawca określi cenę w walucie krajowej (w zł).
2. Ceny wszystkich elementów zamówienia powinny zawierać w sobie ewentualne upusty oferowane przez Wykonawcę.
3. Cenę ofertową należy podać z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.
4. Cena za wykonanie zamówienia jest ceną ryczałtową. Ofertowa cena powinna obejmować wynagrodzenie za wszystkie obowiązki przyszłego Wykonawcy, niezbędne do zrealizowania zamówienia.

Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 1964 r. Nr 16, póź. 93 z późniejszymi zmianami) ten rodzaj wynagrodzenia określa w art. 632 następująco:

§ 1. Jeżeli strony umówiły się o wynagrodzenie ryczałtowe, przyjmujący zamówienie nie może żądać podwyższenia wynagrodzenia, chociażby w czasie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów prac.

§ 2. Jeżeli jednak wskutek zmiany stosunków, której nie można było przewidzieć, wykonanie dzieła groziłoby przyjmującemu zamówienie rażącą stratą, sąd może podwyższyć ryczałt lub rozwiązać umowę.

Wykonawca musi przewidzieć wszystkie okoliczności, które mogą wpłynąć na cenę zamówienia. W związku z powyższym zaleca się dokładną analizę opisu przedmiotu zamówienia.

### **XIV. Opis kryteriów, którymi Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów oraz oceny ofert.**

1. Oferty zostaną ocenione za pomocą systemu punktowego. Przy wyborze oferty Zamawiający będzie kierował się jednym kryterium – ceną ofertową brutto – 100%.

Oferta z najniższą ceną otrzyma maksymalną ilość punktów, pozostałe oferty proporcjonalnie mniej. Punktacja za ceny kolejnych ofert odbędzie się wg. poniższego wzoru:

$$x = \frac{\text{cena najtańszej oferty}}{\text{cena oferty badanej}} \times 100 \text{ pkt}$$

2. Najkorzystniejszą ofertą będzie oferta, która uzyska największą ilość punktów procentowych obliczonych wg powyższego współczynnika wag.
3. W przypadku równowagi punktowej kilku ofert, które uzyskają największą ilość punktów, Zamawiający wezwie Wykonawców, którzy złożyli te oferty do złożenia w terminie określonym przez Zamawiającego ofert dodatkowych.
4. Wykonawcy, składający oferty dodatkowe, nie mogą zaoferować cen wyższych niż zaoferowane w złożonych ofertach.

#### **XV. Informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.**

Zamawiający wymaga, aby Wykonawca, którego oferta zostanie wybrana jako najkorzystniejsza podpisał umowę na warunkach określonych w załączonym do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia wzorze umowy – załącznik nr 3 do niniejszej SIWZ.

#### **XVII. Informacje i postanowienia dodatkowe.**

1. Wykonawca poniesie wszelkie koszty związane z przygotowaniem i złożeniem oferty.
2. W uzasadnionych przypadkach Zamawiający może, przed upływem terminu składania ofert, zmienić zapytanie ofertowe. Zmienione zapytanie ofertowe Zamawiający niezwłocznie przekaże wszystkim potencjalnym Wykonawcom, którym przekazał zapytanie ofertowe oraz umieści je na stronie internetowej.
3. Jeżeli w wyniku zmiany treści zapytania ofertowego jest niezbędny dodatkowy czas na wprowadzenie zmian w ofertach, Zamawiający może przedłużyć termin składania ofert.
4. W toku badania i oceny ofert Zamawiający może żądać od potencjalnych Wykonawców wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert.
5. Zamawiający zamknie postępowanie bez zawarcia umowy jeżeli:
  - 5.1. nie zostanie złożona żadna oferta,
  - 5.2. żadna ze złożonych ofert nie będzie odpowiadała wymaganiom stawianym przez Zamawiającego,
  - 5.3. stwierdzone zostanie zaistnienie okoliczności, które powodują, że zawarcie umowy nie leży w interesie Zamawiającego.
6. Rada Nadzorcza zastrzega sobie prawo do swobodnego wyboru oferty, przedłużenia terminu składania ofert, negocjacji warunków umowy oraz odstąpienia od wyboru oferty bez podania przyczyn i ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych i finansowych.

Załączniki:

1. Wzór umowy

## Wzór umowy o badanie i ocenę sprawozdania finansowego

zawarta w dniu ..... w Kędzierzynie - Koźlu pomiędzy Miejskim Zakładem Komunikacyjnym w Kędzierzynie-Koźlu spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą w Kędzierzynie – Koźlu przy ul. Kozielskiej 2, 47-224 Kędzierzyn-Koźle, zarejestrowanym w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000395147, legitymującym się numerem identyfikacji podatkowej NIP: 749-208-69-32, REGON o nr: 161411646, kapitał zakładowy w kwocie 8 893 000,00 zł w całości wpłaconym reprezentowanym przez:

**Joannę Koziarską - Kiziak - Prezes Zarządu,**

zwanym w dalszej treści umowy Zleceniodawcą  
a

.....  
.....  
Zwanym w dalszej treści umowy Zleceniobiorcą  
łącznie dalej zwane „Stronami”

### §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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047)
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 (Dz. U. z 2016 r. poz.1000).
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 na dzień 31.12.2016 r. według Ustawy o rachunkowości wraz ze sporządzeniem w języku polskim opinii oraz raportu z przeprowadzonego badania o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Zleceniodawcy.

### §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:
  - a) ustawą o rachunkowości,
  - b) krajowymi standardami rewizji finansowej wydanymi przez KIBR,
  - c) ustawą z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000),
  - d) zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

4. Po wcześniejszym uzgodnieniu ze Zleceniodawcą, Zleceniobiorca jest upoważniony do otrzymania od kontrahentów Zleceniodawcy i innych podmiotów wszelkich informacji, które Zleceniobiorca uzna za stosowne.
5. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone na tak dobranych próbach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym (badanie wrywkowe). Dobór prób księgowych i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej.
6. Wobec stosowania przez Zleceniobiorcę badań wrywkowych istnieje ryzyko, że niektóre uchybienia i/ lub nieprawidłowości mogą być w toku badania sprawozdania finansowego przeoczone.
7. Opinia i raport z badania o których mowa w § 2 będą sporządzone zgodnie z postanowieniami art. 65 ust 2-7 ustawy o rachunkowości.

#### **§4**

##### **CZAS REALIZACJI UMOWY**

1. Czynności z Badania będą przez Zleceniobiorcę wykonywane do dnia 15.05.2017 roku 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 przekaze Zleceniobiorcy sprawozdanie finansowe, będące przedmiotem badania w terminie nieprzekraczalnym do dnia 31.03.2017 roku.
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 zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez Zleceniodawcę. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę terminów ustalonych w sposób, o którym mowa w zdaniu poprzednim terminy prac zostaną ponownie ustalone przez Zleceniodawcę.
4. Zleceniodawca otrzyma podpisane i parafowane 4 egzemplarze opinii uzupełnionej o raport z badania w wersji polskiej.
5. Każdy dodatkowy egzemplarz, uzgodniony ze Zleceniodawcą, będzie rozliczony według cennika usług Zleceniobiorcy.

#### **§5**

##### **OBOWIĄZKI ZLECENIODAWCY**

Aby umożliwić Zleceniobiorcy prawidłowe wykonanie 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 oraz dostępu do wszystkich danych, w tym również informacji o indywidualnych wynagrodzeniach oraz protokołów posiedzeń zarządu, organów nadzorczych i wspólników (właścicieli), jak również danych osobowych,
  - d. wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy.
2. Odpowiednio wczesnego poinformowania o terminach spisów z natury w celu ich obserwacji przez biegłego rewidenta,
3. Udzielania przez osobę sprawującą obsługę prawną jednostki, której sprawozdanie finansowe podlega badaniu, potrzebnych informacji, dotyczących między innymi spraw przygotowywanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania.
4. Określenia organu, któremu należy przedłożyć opinię i raport,
5. Określenia sposobu rozłożenia badania sprawozdania finansowego w czasie,

6. Udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania opinii i raportu z Badania.
7. 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 przedstawicielowi 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 przedstawicielowi, Zleceniodawcy umów dotyczących kredytów, udzielonych pożyczek
  - h. spraw przygotowanych do postępowania sądowego i będących przedmiotem takiego postępowania,
8. 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 wprowadzania zmian,
  - c. wydania dyspozycji na wniosek przedstawicieli Zleceniobiorcy, w sprawie wykonania przez personel Zleceniodawcy wymaganych czynności np. kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji,
9. Zleceniodawca zobowiązuje się do nie zawierania podobnej umowy innym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych za 2017 rok.

## §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 cenę netto.....za wykonanie badania,
  - b. Podatek od towarów i usług (VAT) w wysokości określonej przepisami obowiązującymi w momencie wystawienia faktury, naliczony od kwoty z ust 1a,
2. Fakturę za wykonanie usługi objętej niniejszą umową Zleceniodawca ureguluje w formie bezgotówkowej na konto bankowe Zleceniobiorcy o numerze ..... w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury.
3. Jeżeli w trakcie zlecenia Zleceniobiorca stwierdzi wystąpienie konieczności przeprowadzenia prac dodatkowych, których nie mógł przewidzieć pomimo zachowania

należytej staranności w momencie zawierania Umowy, Strony ustalą dla Zleceniobiorcy dodatkowe honorarium z tytułu przeprowadzenia prac.

## **§8**

### **OBOWIĄZKI 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 z zastrzeżeniem informacji i rezultatów:

1. Które 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 należytych wykonaniem zawodu jej członków.

## **§9**

### **ODPOWIEDZIALNOŚĆ**

1. Zleceniobiorca nie ponosi odpowiedzialności za błędy w przesłanych dokumentach wynikające z przekazu informacji drogą elektroniczną.
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. Wszystkie zmiany lub uzupełnienia Umowy wymagają dla ważności formy pisemnej.
2. W sprawach nieuregulowanych Umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego.
3. Za właściwy do rozstrzygnięcia sporów między stronami Umowy, Strony uznają Sąd Rejonowy właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.
4. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

ZLECENIODAWCA

ZLECENIOBIRCA