

**UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

zawarta w dniu \_\_\_\_\_ roku pomiędzy:

**Centrum Rehabilitacji Rolników KRUS** z siedzibą w .....NIP .....REGON  
..... zarejestrowanym w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych,  
fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonym przez Sąd Rejonowy  
..... pod numerem KRS .....

będącym samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej,  
reprezentowanym przez:

Pana/Panią, \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_,

zwanym dalej **Zleceniodawcą**,

a

\_\_\_\_\_ z siedzibą w \_\_\_\_\_ ( - ) przy ulicy \_\_\_\_\_, wpisanym/ą  
do,..... NIP: \_\_\_\_\_.

reprezentowanym przez:

Pana/Panią, \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_,

zwanym dalej **Zleceniobiorcą**.

Zwanych łącznie **Stronami**

**I. Przedmiot Umowy - Cel i zakres badania**

1.1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego Sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości za następujące okresy:

1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2017 roku,

1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2018 roku,

(dalej łącznie: **Sprawozdania finansowe** lub z osobna **Sprawozdanie finansowe**),

w celu przedłożenia Zleceniodawcy odnośnie każdego ze Sprawozdań finansowych sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.

1.2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:

1.2.1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 ze zmianami) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),

- 1.2.2. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2017 r. poz. 1089) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
  - 1.2.3. Krajowymi Standardami Badania
  - 1.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 1.3. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy, w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

## **II. Formalne podstawy przeprowadzenia badania**

- 2.1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem \_\_\_\_\_.
- 2.2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- 2.3. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie decyzji Prezesa KRUS z dnia \_\_\_\_\_ podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

## **III. Termin realizacji badania**

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej rozpocznie się dnia \_\_\_\_ roku i zostanie ukończone do dnia \_\_\_\_ roku. Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej rozpocznie się dnia \_\_\_\_ roku i zostanie ukończone do dnia \_\_\_\_ roku.
- 3.2. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1. powyżej nastąpi nie później niż do dnia \_\_\_\_\_ tego roku.
- 3.3. Strony odnośnie każdego z badań Sprawozdań finansowych za poszczególne lata wskazane w punkcie 1.1. powyżej ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania w terminie do dnia \_\_\_\_\_ danego roku.

## **IV. Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo**

- 4.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
- 4.2. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

## **V. Sprawozdanie z badania**

- 5.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej **Sprawozdanie z badania**).

- 5.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.
- 5.3. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniobiorcy w 4 egzemplarzach w wersji papierowej w formacie A4 oraz na nośniku elektronicznym, w terminie 7 dni od dnia zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego.
- 5.4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim. Podstawą przyjęcia Sprawozdania z badania będzie protokół zdawczo – odbiorczy stanowiący załącznik nr 1 do umowy, podpisany bez zastrzeżeń przez Strony umowy, z zachowaniem terminów, o których mowa w pkt 3.1.
- 5.5. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w wykonaniu przedmiotu umowy określonego w pkt 1.1 niniejszej umowy, Zleceniobiorca zobowiązany jest do ich usunięcia w terminie 7 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń lub uwag od Zleceniodawcy.
- 5.6. Zleceniodawca wskazuje Zleceniobiorcy, że organem statutowym, któremu należy przedłożyć 1 egzemplarz Sprawozdania z badania jest Prezes KRUS (Organ zatwierdzający Sprawozdanie finansowe Centrum).

## **VI. Zobowiązania Zleceniobiorcy**

- 6.1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
  - 6.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy,
  - 6.1.2. zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,
- 6.2. Zleceniobiorca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia obowiązują odrębne przepisy prawa powszechnie obowiązującego.

## **VII. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy**

- 7.1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
  - 7.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
  - 7.1.2. zobowiązania warunkowe oraz
  - 7.1.3. wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
- 7.2. Zleceniodawca oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
- 7.3. Zleceniodawca zobowiązuje się:

- 7.3.1. niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Zleceniobiorcę, w tym w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont,
  - 7.3.2. zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
  - 7.3.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej umowy,
  - 7.3.4. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
  - 7.3.5. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
  - 7.3.6. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
  - 7.3.7. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
- 7.4. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- 7.4.1. udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzaniem badaniem,
  - 7.4.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
  - 7.4.3. zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zleceniodawcy, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Zleceniobiorcy, konieczne,
  - 7.4.4. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
  - 7.4.5. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.

## **VIII. Odpowiedzialność Zleceniodawcy**

- 8.1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
  - 8.1.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,

- 8.1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
- 8.1.3. kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania finansowego,
- 8.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
- 8.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
- 8.1.6. dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zleceniodawcy uznaje za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
- 8.1.7. prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach 7.1. - 7.2. powyżej,
- 8.1.8. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno - podatkowym).

#### **IX. Dalsze postanowienia dotyczące badania**

- 9.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
- 9.2. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w Sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia Sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
- 9.3. Dokonując oceny ryzyka, Zleceniobiorca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzenia przez Zleceniodawcę Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Zleceniobiorca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
- 9.4. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę na piśmie Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach, w tym stwierdzającego, czy Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

- 9.5. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

## **X. Wynagrodzenie**

- 10.1 Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wyrażenia opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi netto \_\_\_\_\_ złotych (słownie: \_\_\_\_\_ złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług w wysokości ..... % tj. kwotę brutto ....., w tym:
- 10.1.1 \_\_\_\_\_ złotych netto (słownie: \_\_\_\_\_ złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej;
- 10.1.2. \_\_\_\_\_ złotych netto (słownie: \_\_\_\_\_ złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej.
- 10.2. Wynagrodzenie obejmuje wszelkie koszty związane z realizacją niniejszej umowy, w tym badanie sprawozdania finansowego, sporządzenia sprawozdania z badania oraz koszty związane z dojazdami, dietami i noclegami.
- 10.3 Wypłata wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy wskazany w pkt 1.1 powyżej nastąpi przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy podany na fakturze VAT w terminie 14 dni od otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT wraz z oryginałem protokołu zdawczo-odbiorczego za ten rok obrotowy.
- 10.4 Podstawą wystawienia faktury VAT jest protokół zdawczo-odbiorczy, podpisany przez upoważnionych przedstawicieli Stron, stanowiący załącznik nr 1 do umowy.
- 10.5 Za dzień zapłaty wynagrodzenia uważany będzie dzień obciążenia rachunku bankowego Zleceniodawcy.
- 10.6 Uregulowanie przez Zleceniodawcę zobowiązań za wykonaną usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielenia Zleceniodawcy dalszych ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych porad i innych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową, aż do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania.

## **XI. Kary umowne**

- 11.1 W przypadku niewykonania w terminie lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy, Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy następujące kary umowne:
- 11.1.1. w przypadku opóźnienia w wykonaniu przedmiotu umowy karę umowną w wysokości 0,2 % wartości wynagrodzenia brutto, o którym mowa w pkt. 10.1.1 lub 10.1.2 (uwzględniając rok obrotowy, którego dotyczy) za każdy dzień opóźnienia.
- 11.1.2. w przypadku opóźnienia w usunięciu nieprawidłowości przedmiotu umowy karę umowną w wysokości 0,2 % wartości wynagrodzenia brutto, o którym mowa w pkt 10.1.1 lub 10.1.2 (uwzględniając rok obrotowy, którego dotyczy) za każdy dzień opóźnienia, licząc od następnego dnia po upływie terminu określonego przez Zleceniodawcę w celu usunięcia nieprawidłowości.
- 11.1.3. w przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy, karę umowną w wysokości 10 % łącznej wartości wynagrodzenia brutto, o którym mowa w pkt 10.1.

- 11.3. Zleceniodawca może dochodzić odszkodowania przewyższającego wysokość kar umownych na zasadach ogólnych.
- 11.4. Zleceniobiorca wyraża zgodę na potrącenia kar umownych z należnego mu wynagrodzenia.

## **XII. Rozwiązanie Umowy**

- 12.1. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości niniejsza umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.
- 12.2. Zleceniodawca zastrzega sobie prawo odstąpienia od umowy, jeśli opóźnienie w rozpoczęciu jej wykonania będzie dłuższe niż 7 dni od terminu wskazanego w pkt 3.1. Oświadczenie o odstąpieniu może zostać złożone do dnia, w którym zgodnie z punktem 3.1. miało zostać zakończone badanie sprawozdania za rok obrotowy, o którym mowa w punkcie 1.1.2.
- 12.2 W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Zleceniobiorca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

## **XIII. Postanowienia końcowe**

- 13.1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez ustawę z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. j. Dz. U. z 2017, poz. 459 z późn. zm.), Ustawę o rachunkowości i Ustawę o biegłych rewidentach.
- 13.2 Gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień Umowy. Niezależnie od powyższego - w takim przypadku obie Strony niniejszej Umowy zobowiązane są uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego.
- 13.3 Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.
- 13.4 Wszelkie zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.
- 13.5 Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

---

ZLECENIOBIORCA

---

ZLECENIODAWCA

Protokół zdawczo - odbiorczy

W dniu .....201... r., zgodnie z umową nr ..... z dnia .....201... r.

Firma.....,

dostarczyła do Centrum Rehabilitacji Rolników Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego w ..... przedmiot zamówienia tj.:

- Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego Centrum za rok obrotowy 201... r. w ilości ..... egz.

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego Centrum za rok obrotowy 201...r. przekazano Prezesowi KRUS (Organowi zatwierdzającemu sprawozdania finansowe Centrum) w ilości ..... egz.

UWAGI dotyczące dostarczonego raportu i opinii:

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

.....201...r.

(miejsowość)

.....  
pieczętka i podpis upoważnionego  
przedstawiciela Zleceniobiorcy  
oraz pieczętka firmowa

.....  
pieczętka i podpis upoważnionego  
przedstawiciela Zleceniodawcy  
oraz pieczętka firmowa