



**PROGRAM REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



**ROZWÓJ  
POLSKI WSCHODNIEJ**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



## Załącznik nr 2

### UMOWA Nr ..... (wzór)

#### o przeprowadzenie badania Sprawozdania Finansowego

zawarta dnia ..... w Działdowie pomiędzy:

**Warmińsko-Mazurskim Funduszem „Poręczenia Kredytowe” Sp. z o.o. z siedzibą w Działdowie, 13-200 Działdowo, ul. Wolności 4, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000217603 w Sądzie Rejonowym w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, o kapitale zakładowym 6.880.000,00 zł, NIP 571-16-19-647, REGON 519586722, reprezentowaną przez:**

..... – **Prezesa Zarządu,**  
zwaną w dalszej treści umowy „ZLECENIODAWCĄ”,

a

.....  
.....  
NIP ....., REGON ....., reprezentowaną przez:

.....,  
zwaną w dalszej treści umowy „ZLECENIOBIORCĄ”

o następującej treści:

#### § 1

1. ZLECENIODAWCA działając na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej zleca, a ZLECENIOBIORCA zlecenie przyjmuje i zobowiązuje się do przeprowadzenia badania Sprawozdania Finansowego Spółki za okres/okresy ..... oraz przedłożenia ZLECENIODAWCY Sprawozdania z badania w formie pisemnej, (zawierającego opinię biegłego rewidenta wraz z raportem), w tym stwierdzającego, czy Sprawozdanie Finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, ze szczególnym zwróceniem uwagi na poziom zobowiązań pozabilansowych Spółki z tytułu udzielonych poręczeń oraz generowane z tego tytułu dla Spółki ryzyko oraz na sposób tworzenia rezerw związanych z działalnością poręczeniową i adekwatność ich wysokości do poziomu ryzyka, a także na wysokość



WARMIŃSKO-MAZURSKI FUNDUSZ  
“PORĘCZENIA KREDYTOWE”

Warmińsko-Mazurski Fundusz "Poręczenia Kredytowe" Sp. z o.o. w Działdowie  
13-200 Działdowo, ul. Wolności 4, tel. 23 697 50 52, fax. 23 697 50 54,  
e-mail: sekretariat@poreczenia-kredytowe.info, www.poreczenia-kredytowe.info  
NIP 571-16-19-647, Regon 519586722, KRS 0000217603, Kapitał zakładowy 6 880 000 PLN



WARMIŃSKO-MAZURSKI FUNDUSZ  
“PORĘCZENIA KREDYTOWE”

Warmińsko-Mazurski Fundusz "Poręczenia Kredytowe" Sp. z o.o. w Działdowie  
13-200 Działdowo, ul. Wolności 4, tel. 23 697 50 52, fax. 23 697 50 54,  
e-mail: sekretariat@poreczenia-kredytowe.info, www.poreczenia-kredytowe.info  
NIP 571-16-19-647, Regon 519586722, KRS 0000217603, Kapitał zakładowy 6 880 000 PLN

- tworzonych przez Spółkę odpisów aktualizacyjnych na należności wynikające z wypłaconych poręczeń, mogących mieć wpływ na wynik i kapitały Spółki.
2. W wyniku przeprowadzenia badania Sprawozdania Finansowego ZLECENIOBIORCA przekaże ZLECENIODAWCY 4 egzemplarze Sprawozdania z badania za okres/okresy ..... w formie pisemnej, sporządzone w języku polskim (zawierające opinię biegłego rewidenta wraz z raportem).
  3. **Zleceniobiorca zobowiązany jest do omówienia w Sprawozdaniu z badania Sprawozdania Finansowego (w opinii oraz do szczegółowego omówienia w raporcie) kwestii poziomu zobowiązań pozabilansowych Spółki z tytułu udzielonych poręczeń oraz generowane z tego tytułu dla Spółki ryzyko, sposobu tworzenia rezerw związanych z działalnością poręczeniową i adekwatność ich wysokości do poziomu ryzyka oraz wysokości tworzonych przez Spółkę odpisów aktualizacyjnych na należności wynikające z wypłaconych poręczeń, a także zawarcia informacji, czy wielkość aktywnego portfela poręczeniowego nie stwarza zagrożenia dla funkcjonowania Spółki.**
  4. ZLECENIOBIORCA oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
  5. ZLECENIOBIORCA zobowiązuje się do wykonania badania Sprawozdania Finansowego oraz do sporządzenia Sprawozdania z badania z najwyższą starannością, zgodnie z ustawą o rachunkowości, ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, z uwzględnieniem bieżących zmian w przepisach prawnych, krajowymi standardami badania w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
  6. W przypadku wydania opinii zawierającej zastrzeżenie co do prawidłowości lub rzetelności zbadanego Sprawozdania Finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej – zastrzeżenie lub opinia negatywna powinny zawierać uzasadnienie.

## § 2

1. Czynności związane z badaniem Sprawozdania Finansowego oraz opracowaniem i przekazaniem Sprawozdania z badania zostaną wykonane przez ZLECENIOBIORCĘ w terminie/terminach do ....., pod warunkiem udostępnienia ZLECENIODAWCY przez ZLECENIODAWCĘ w terminie/terminach do ..... kompletnego Sprawozdania Finansowego.
2. Potwierdzeniem odbioru przedmiotu umowy będzie protokół odbioru Sprawozdania z badania za dany rok obrotowy podpisany przez ZLECENIODAWCĘ.
3. Za zwłokę w wykonaniu zobowiązań wynikających z niniejszej umowy, ZLECENIOBIORCA zapłaci ZLECENIODAWCY karę umowną w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto określonego w § 5 ust. 1, za każdy dzień zwłoki, licząc od dnia upływu terminu określonego w § 2 ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 4.

## § 3

1. ZLECENIOBIORCA może powierzyć wykonanie niektórych czynności badania podmiotom wpisanym na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę



WARMIŃSKO-MAZURSKI FUNDUSZ  
"PORĘCZENIA KREDYTOWE"

Warmińsko-Mazurski Fundusz "Poręczenia Kredytowe" Sp. z o.o. w Działdowie  
13-200 Działdowo, ul. Wolności 4, tel. 23 697 50 52, fax. 23 697 50 54,  
e-mail: sekretariat@poreczenia-kredytowe.info, www.poreczenia-kredytowe.info  
NIP 571-16-19-647, Regon 519586722, KRS 0000217603, Kapitał zakładowy 6 880 000 PLN



WARMIŃSKO-MAZURSKI FUNDUSZ  
"PORĘCZENIA KREDYTOWE"

Warmińsko-Mazurski Fundusz "Poręczenia Kredytowe" Sp. z o.o. w Działdowie  
13-200 Działdowo, ul. Wolności 4, tel. 23 697 50 52, fax. 23 697 50 54,  
e-mail: sekretariat@poreczenia-kredytowe.info, www.poreczenia-kredytowe.info  
NIP 571-16-19-647, Regon 519586722, KRS 0000217603, Kapitał zakładowy 6 880 000 PLN

Biegłych Rewidentów spełniającym warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu.

2. ZLECENIOBIORCA ma prawo korzystać przy badaniu sprawozdania z pomocy rzeczoznawców lub asystentów.
3. ZLECENIOBIORCA ponosi odpowiedzialność za należyte wykonanie umowy przez wszystkie osoby badające Sprawozdanie Finansowe w jego imieniu. ZLECENIOBIORCA oświadcza, iż jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności będących przedmiotem tej umowy.

#### § 4

1. ZLECENIODAWCA udostępni ZLECENIOBIORCY przeprowadzającemu badanie Sprawozdania Finansowego, kompletne Sprawozdanie Finansowe będące przedmiotem badania, zapewni dostęp do ksiąg rachunkowych oraz dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, oraz wszelkich innych dokumentów, jak również udzieli wyczerpujących informacji, wyjaśnień i oświadczeń - niezbędnych do sporządzenia Sprawozdania z badania.
2. ZLECENIODAWCA z wyprzedzeniem nie mniejszym niż 14 dni poinformuje ZLECENIOBIORCĘ o terminach spisów z natury w celu ich obserwacji przez biegłego rewidenta.
3. ZLECENIODAWCA złoży oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu Finansowym, wykazaniu wszelkich zobowiązań i aktywów warunkowych oraz poinformuje ZLECENIOBIORCĘ o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania Finansowego.

#### § 5

1. Za należyte wykonanie przedmiotu umowy, ZLECENIODAWCA zapłaci ZLECENIOBIORCY wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości ..... zł **brutto** (słownie: ..... **złotych brutto**), w tym należny podatek VAT.
2. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1 zaspokaja wszelkie roszczenia ZLECENIOBIORCY z tytułu wykonania umowy, w tym koszty wykonania czynności określonych w § 7.
3. Zapłata wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 1 nastąpi przelewem na rachunek bankowy wskazany przez ZLECENIOBIORCĘ, w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez ZLECENIOBIORCĘ prawidłowo wystawionej faktury za badany rok obrotowy. Podstawą wystawienia faktury jest podpisanie przez ZLECENIOBIORCĘ protokołu odbioru, o którym mowa w § 2 ust. 2.  
*albo*
3. Zapłata wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 1 nastąpi przelewem na rachunek bankowy wskazany przez ZLECENIOBIORCĘ, w następujących ratach i terminach:
  - a) kwota ..... zł **brutto** (słownie: ..... **złotych brutto**) za badanie roku obrotowego 2017 w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez ZLECENIOBIORCĘ prawidłowo wystawionej faktury,



WARMIŃSKO-MAZURSKI FUNDUSZ  
"PORĘCZENIA KREDYTOWE"

Warmińsko-Mazurski Fundusz "Poreczenia Kredytowe" Sp. z o.o. w Działdowie  
13-200 Działdowo, ul. Wolności 4, tel. 23 697 50 52, fax. 23 697 50 54,  
e-mail: sekretariat@poreczenia-kredytowe.info, www.poreczenia-kredytowe.info  
NIP 571-16-19-647, Regon 519586722, KRS 0000217603, Kapitał zakładowy 6 880 000 PLN



WARMIŃSKO-MAZURSKI FUNDUSZ  
"PORĘCZENIA KREDYTOWE"

Warmińsko-Mazurski Fundusz "Poreczenia Kredytowe" Sp. z o.o. w Działdowie  
13-200 Działdowo, ul. Wolności 4, tel. 23 697 50 52, fax. 23 697 50 54,  
e-mail: sekretariat@poreczenia-kredytowe.info, www.poreczenia-kredytowe.info  
NIP 571-16-19-647, Regon 519586722, KRS 0000217603, Kapitał zakładowy 6 880 000 PLN

b) kwota ..... **zł brutto** (słownie: ..... **złotych brutto**) za badanie roku obrotowego 2018 w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez ZLECENIOBIORCĘ prawidłowo wystawionej faktury.

Podstawą wystawienia faktury przez ZLECENIOBIORCĘ jest podpisanie przez ZLECENIODAWCĘ protokołu odbioru, o którym mowa w § 2 ust. 2.

## § 6

1. ZLECENIOBIORCA i osoby wykonujące zlecenie w jego imieniu zobowiązani są do zachowania tajemnicy o rezultatach badania oraz faktach, okolicznościach i zdarzeniach poznanych w toku badania.
2. ZLECENIODAWCA ma prawo żądać od ZLECENIOBIORCY usunięcia ewentualnych wad Sprawozdania z badania oraz udzielenia pisemnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową, do czasu zatwierdzenia badanego sprawozdania. Żądanie powinno być zgłoszone na piśmie.

## § 7

1. ZLECENIOBIORCA zobowiązuje się bez dodatkowego wynagrodzenia do uczestnictwa biegłego rewidenta badającego Sprawozdanie Finansowe za dany rok, w posiedzeniach Rady Nadzorczej oraz Zgromadzenia Wspólników opiniujących lub zatwierdzających Sprawozdanie Finansowe za dany rok, stanowiące przedmiot badania.
2. ZLECENIOBIORCA zapewni udzielenie odpowiednich informacji i wyjaśnień dotyczących czynności wykonanych na podstawie tej umowy firmie audytorskiej badającej Sprawozdania Finansowe ZLECENIODAWCY w roku następnym po zakończeniu wykonywania tej umowy.

## § 8

Zmiany warunków umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

## § 9

W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, ustawy o rachunkowości, Kodeksu cywilnego i Kodeksu spółek handlowych.

## § 10

Strony ustalają, że w sprawach spornych właściwym do rozstrzygnięcia jest sąd powszechny właściwy miejscowo dla miejsca wykonania Umowy.

## § 11

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

.....

ZLECENIODAWCA

.....

ZLECENIOBIORCA



WARMIŃSKO-MAZURSKI FUNDUSZ  
"PORĘCZENIA KREDYTOWE"

Warmińsko-Mazurski Fundusz "Poręczenia Kredytowe" Sp. z o.o. w Działdowie  
13-200 Działdowo, ul. Wolności 4, tel. 23 697 50 52, fax. 23 697 50 54,  
e-mail: sekretariat@poreczenia-kredytowe.info, www.poreczenia-kredytowe.info  
NIP 571-16-19-647, Regon 519586722, KRS 0000217603, Kapitał zakładowy 6 880 000 PLN



WARMIŃSKO-MAZURSKI FUNDUSZ  
"PORĘCZENIA KREDYTOWE"

Warmińsko-Mazurski Fundusz "Poręczenia Kredytowe" Sp. z o.o. w Działdowie  
13-200 Działdowo, ul. Wolności 4, tel. 23 697 50 52, fax. 23 697 50 54,  
e-mail: sekretariat@poreczenia-kredytowe.info, www.poreczenia-kredytowe.info  
NIP 571-16-19-647, Regon 519586722, KRS 0000217603, Kapitał zakładowy 6 880 000 PLN