

**Rada Nadzorcza Spółdzielni Mieszkaniowej
Lokatorsko – Własnościowej „Przyjaźń” w Krzeszowicach
32-065 Krzeszowice, ul. Długa 18A**

zaprasza

podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych
do złożenia oferty na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Spółdzielni za rok
obrotowy 2014 oraz sporządzenie pisemnej opinii wraz z raportem z badania tego
sprawozdania.

I. Warunki i oczekiwania wobec Biegłego Rewidenta

1. Biegły Rewident zbada sprawozdanie finansowe Spółdzielni i sporządzi pisemną opinię wraz z raportem o tym, czy jest ono zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawi sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółdzielni.
2. Po przedłożeniu opinii i raportu z badania Biegły Rewident będzie obecny na posiedzeniu Rady Nadzorczej oraz w razie konieczności na Walnym Zgromadzeniu Członków . O terminach posiedzeń oraz zgromadzeń zostanie powiadomiony pisemnie.
3. Przedłożenie opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego winno nastąpić nie później niż w dniu 3 kwietnia 2015 r.

Pisemne oferty w zamkniętych kopertach z adnotacją

"Oferta na badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014"
należy przesłać pocztą na adres:

Spółdzielnia Mieszkaniowa
Lokatorsko – Własnościowa „Przyjaźń” w Krzeszowicach
32-065 Krzeszowice, ul. Długa 18A

lub złożyć osobiście w sekretariacie Spółdzielni - w nieprzekraczalnym terminie
do dnia 31 października 2014 r. do godz. 13:00

II. Warunki, jakie musi spełniać złożona oferta

1. Informacja o Oferencie, w tym: forma działalności gospodarczej, numer i data wpisu do rejestru biegłych rewidentów, numer i data wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, ilość zatrudnionych biegłych rewidentów, informacja o doświadczeniu w badaniu sprawozdań finansowych w branży, w której działa Podmiot.
2. Oświadczenie o spełnieniu przez Biegłego Rewidenta ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
3. Oświadczenie o wyrażeniu zgody na uczestnictwo w posiedzeniu Rady Nadzorczej, o którym mowa w pkt. 1.2. oraz na Walnym Zgromadzeniu Członków, o którym mowa w pkt. 1.2.
4. Cenę netto za badanie sprawozdania finansowego .
5. Określenie składu zespołu przeprowadzającego badanie.
6. Oświadczenie o zaakceptowaniu treści umowy o „badanie i ocenę sprawozdania finansowego” , która stanowi załącznik nr 1.

III. Ograniczenia i pozostałe informacje

1. Podstawowym kryterium wyboru ofert będzie ilość przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych w spółdzielniach mieszkaniowych w ostatnich 3 latach oraz oferowana cena.
2. Więcej informacji można uzyskać pod nr tel. 12 282 09 04 – Małgorzata Stawiarska-Główny Księgowy w terminie do 30 października br.
3. Otwarcie ofert i wybór biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego nastąpi na posiedzeniu Rady Nadzorczej spółdzielni w planowanym terminie do 28 listopada 2014 r.

Podstawowe informacje o Spółdzielni Mieszkaniowej Lokatorsko – Własnościowej „Przyjaźń” w Krzeszowicach:

	Stan na 31.12.2013r	Stan na 30.06.2014r
Suma bilansowa	12 548 368,61 zł	13 201 670,88 zł
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	5 432 760,69 zł	2 928 489,56 zł
Srednioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty	23,97	24,00
Imię i nazwisko osób udzielających dodatkowych informacji	Małgorzata Stawiarska	
Stanowisko w firmie	Główny Księgowy	
Telefon	12 282 09 04	
Adres e-mail	smprzyjazn@interia.pl	
Temat e-mail	Badanie sprawozdania 2014	

Rada Nadzorcza Spółdzielni zastrzega sobie prawo do przedłużenia terminu składania ofert, swobodnego wyboru oferty oraz odstąpienia od postępowania ofertowego bez podania przyczyny, bez ponoszenia skutków prawnych i finansowych.

UMOWA
O BADANIE I OCENĘ SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
zawarta dnia ____ .12.2014 roku w Krzeszowicach pomiędzy:

Spółdzielnią Mieszkaniową Lokatorsko-Własnościową „Przyjaźń” z siedzibą : 32-065 Krzeszowice , ul. Długa 18a, oraz wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, Wydział XII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS :0000080152, NIP 675-000-56-25, REGON 000486020, reprezentowanym(a) przez:

Wacława Lizończyka – Prezesa Zarządu

_____ – Z-ca Prezesa Zarządu ds. Technicznych

zwanym(a) w dalszej części umowy: „Zleceniodawcą”,

a

_____ z siedzibą : _____, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym _____ oraz wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla _____ Wydział _____ Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS : _____ NIP _____, REGON _____

reprezentowaną przez :

_____ - Prezesa Zarządu

zwaną w dalszej części: „Zleceniobiorcą”,

§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 o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.- tekst jednolity :Dz.U. z dnia 11 marca 2013r, poz.330 z późn.zmianami
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 oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. 77, poz.649 z późniejszymi zmianami).
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

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia Badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy sporządzonego na dzień **31.12.2014r.** według Ustawy o rachunkowości wraz ze sporządzeniem w języku polskim opinii uzupełnionej o raport z przeprowadzonego Badania.
2. Zleceniobiorca zobowiązuje się uczestniczyć w posiedzeniu Rady Nadzorczej oraz w Walnym Zgromadzeniu i przedstawić wyniki badania o których mowa w ust.1 i odpowiedzieć na pytania uczestników tych posiedzeń. Termin posiedzenia Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia

wskazany zostanie z wyprzedzeniem co najmniej 2 tygodni.

§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 wykonane zgodnie z:
 - 1) Ustawą o rachunkowości,
 - 2) krajowymi standardami rewizji finansowej wydanymi przez KIBR,
 - 3) Ustawą o biegłych rewidentach,
4. Po wcześniejszym uzgodnieniu ze Zleceniodawcą, Zleceniobiorca jest upoważniony do otrzymania od kontrahentów Spółdzielni i innych podmiotów wszelkich informacji, które Zleceniobiorca uzna za stosowne.
5. Mimo prawidłowego ustalenia wielkości badanych próbek, na podstawie której następuje ocena ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego, istnieje ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć dokonanych u Zleceniodawcy lub nieprawidłowości ksiąg.

§4

CZAS REALIZACJI UMOWY

1. Czynności związane z Badaniem będą przez Zleceniobiorcę wykonane do dnia **30.03.2015** r. pod warunkiem udostępnienia Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę do badania ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji, o których mowa w §7.
2. Zleceniodawca przekaze Zleceniobiorcy sprawozdanie finansowe, będące przedmiotem Badania w terminie nieprzekraczalnym do dnia **5.03.2015 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 zatwierdzania sprawozdania finansowego przez Zleceniodawcę. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę terminów ustalonych w sposób, o którym mowa w zdaniu poprzednim powyższy harmonogram prac zostanie ponownie ustalony przez Zleceniobiorcę.
4. Po wykonaniu prac określonych w § 2 Zleceniobiorca sporządzi pisemną opinię wraz z uzupełniającym opinię raportem z Badania w języku polskim i dostarczy je Zleceniodawcy w terminie **3 kwietnia 2015r** od daty otrzymania ostatecznej wersji sprawozdania finansowego i oświadczeń Zarządu Zleceniodawcy, o których mowa w § 5 ust. 3 Umowy.

Zleceniodawca otrzyma podpisane i parafowane trzy egzemplarze opinii uzupełnionej o raport z Badania w wersji polskiej.

Każdy dodatkowy egzemplarz, uzgodniony ze Zleceniodawcą, będzie rozliczany według cennika usług Zleceniobiorcy.

§5

OBOWIĄZKI ZLECENIODAWCY

1. W celu umożliwienia Zleceniobiorcy prawidłowe wykonywanie 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,
 - d) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy;
 2.) udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania opinii i raportu z Badania;
 3.) 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 przedstawicielom 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) posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
 - g) kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy umów dotyczących kredytów i udzielonych pożyczek,
 - h) spraw przygotowanych do postępowania sądowego i będących przedmiotem takiego postępowania;
 4.) współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania 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 wprowadzenia zmian,
 - c) wydania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Zleceniobiorcy, w sprawie wykonania przez personel Zleceniodawcy wymaganych czynności np. kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji.
2. Ponadto, Zleceniodawca zobowiązuje się do nie zawierania podobnej umowy z innym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych za rok 2013.

§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

§7

WYNAGRODZENIE

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową, Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy
 - a) zryczałtowaną kwotę umowną netto, _____ zł (_____ złotych) za wykonanie Badania,
 - b) podatek od towarów i usług (VAT) w wysokości określonej przepisami obowiązującymi w momencie wystawiania faktury VAT, naliczony od kwoty wynikającej z ust. 1a lit. a.
2. Zapłata kwoty , o której mowa w ust. 1 nastąpi na warunkach:
 - a) Przed przystąpieniem przez Zleceniobiorcę do wykonania czynności przewidzianych niniejszą umową, Zleceniodawca przeleje zadek w wysokości 30% ceny, tj. _____ zł (_____ złotych) na rachunek bankowy Zleceniobiorcy o numerze:prowadzony przez, w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy.
 - b) Kwota w wysokości 50 % ceny, o której mowa w ust.1 tj. kwoty _____ zł, w terminie do 7 dni, od daty odbycia posiedzenia Rady Nadzorczej o którym mowa w § 2 ust. 2 i uczestnictwa w nim Zleceniobiorcy,
 - c) Kwota w wysokości 20 % ceny, o której mowa w ust. 1, tj. kwoty _____ zł w terminie do 7 dni od daty odbycia Walnego Zgromadzenia, o którym mowa w § 2 ust. 2 pod warunkiem uczestniczenia w nim Zleceniobiorcy.
3. Fakturę za wykonanie usługi objętej Umową, Zleceniodawca ureguluje w formie bezgotówkowej na konto bankowe, o którym mowa w ust. 2, po otrzymaniu dokumentacji z przeprowadzonego badania niezależnie od opinii sporządzonej przez Zleceniobiorcę w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury VAT.
4. Uregulowanie przez Zleceniodawcę zobowiązań za wykonaną usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielenia Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym Umową.
5. Zleceniodawca upoważnia Zleceniobiorcę do wystawienia faktury VAT bez podpisu Zleceniodawcy.
6. 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 tych prac.
7. Koszty poligrafii i dojazdu i noclegów ponosi zleceniobiorca

§8

KARY UMOWNE

1. W przypadku odstąpienia od umowy z winy Zleceniobiorcy , Zleceniodawcy przysługują od Zleceniobiorcy kary umowne w wysokości 10 % wynagrodzenia umownego brutto.
2. W przypadku odstąpienia od umowy z winy Zleceniodawcy, Zleceniobiorcy przysługują od Zleceniodawcy kary umowne w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto.
3. W przypadku uchybienia przez Zleceniobiorcę terminowi przedstawienia opinii i raportu Zleceniodawcy przysługuje kara umowna w wysokości 0,1 % wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki.
4. Strony zastrzegają sobie dochodzenie na zasadach ogólnych odszkodowania przenoszącego wysokość zastrzeżonych kar umownych.

§9

OBOWIĄZEK ZACHOWANIA TAJEMNICY

Zleceniobiorca i osoby badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe wypełnią zobowiązania wynikające

z Umowy z należytą starannością zawodową, zobowiązując są do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji uzyskanych w trakcie Badania, a dotyczących Zleceniodawcy, a także rezultatów Badania, z zastrzeżeniem informacji i rezultatów:

1. które zostały 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 należytym wykonaniem zawodu przez jej członków.

§10

ODPOWIEDZIALNOŚĆ

1. Zleceniobiorca nie ponosi odpowiedzialności za błędy w przesyłanych dokumentach wynikające z przekazu informacji drogą elektroniczną oraz za szkody w systemie informatycznym Zleceniodawcy.
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).

§11

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. Wszelkie zmiany lub uzupełnienia Umowy wymagają dla ważności formy pisemnej.
2. W sprawach nie uregulowanych Umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.
3. Za właściwy do rozstrzygania sporów pomiędzy Stronami Umowy, Strony uznają Sąd Rejonowy właściwy dla siedziby Spółdzielni.
4. Zleceniodawca wyraża zgodę, aby Zleceniobiorca zamieszczał w swoich ofertach informacje o rodzaju usług świadczonych na rzecz Zleceniodawcy bez podawania informacji dotyczących zlecenia.
5. Umowę niniejszą sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

ZLECENIOBIORCA

ZLECENIODAWCA