

## UMOWA

zawarta w dniu ..... 2013 r. pomiędzy:

**1. POLSKIE RADIO - REGIONALNA ROZGŁOŚNIA W BIAŁYMSTOKU „RADIO BIAŁYSTOK” Spółką Akcyjną** z siedzibą: 15-328 Białystok, ul. Świerkowa 1, reprezentowaną przez:

- Prezesa Zarządu – Pana Władysława Prochowicza,  
zwaną dalej **Zleceniodawcą**,

a

**2.** ..... z siedzibą: ....., podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę KIBR pod numerem ..... oraz do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w ..... pod numerem ....., reprezentowaną przez:

- .....,  
zwaną dalej **Zleceniobiorcą**,

o następującej treści:

### § 1

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku. Badanie to przeprowadzone zostanie stosownie do Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz.591, z późn. zm.) („Ustawa”) oraz Krajowych Standardów Rewizji Finansowej ustalonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (Standardy).
2. Przedmiotem niniejszej Umowy jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego, którego celem jest przedstawienie Zleceniodawcy pisemnej opinii biegłego rewidenta („Opinii”) wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Zleceniodawcy

(„Badanie”). Dla celów wyrażenia Opinii Zleceniobiorca może sprawdzić prawidłowość rozliczeń z tytułu zobowiązań podatkowych, celnych i ubezpieczeń społecznych, w takim zakresie, jaki uzna za niezbędny do wyrażenia Opinii.

## § 2

1. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostanie w okresie luty - marzec 2014 r. Zleceniodawca otrzyma 5 egzemplarzy opinii i 2 egzemplarze raportu biegłego rewidenta. Obie strony zobowiązują się dołożyć wszelkich starań, aby badanie zakończyło się w terminie.
2. Rezultaty badania określone w ust. 1 niniejszej umowy, Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy nie później niż w ciągu 7 dni po zakończeniu badania.
3. Zleceniobiorca zobowiązuje się przeprowadzić badanie w taki sposób, aby:
  - a) warunki niniejszej umowy wypełnione zostały z należytą starannością zawodową;
  - b) wszystkie informacje, w tym finansowe uzyskane podczas badania pozostały poufne i nie były udostępniane osobom trzecim bez uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcy; zakaz ten nie dotyczy informacji, które:
    - są lub staną się ogólnie dostępne bez naruszenia przez Zleceniobiorcę zobowiązania określanego niniejszą umową lub
    - muszą zostać ujawnione przez Zleceniobiorcę na mocy obowiązujących przepisów prawnych.
  - c) dokumentacja badania przechowywana była przez 5 lat od daty wydania Opinii biegłego rewidenta i raportu.
4. Zleceniobiorca zaplanuje i przeprowadzi badanie w sposób pozwalający uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów. Badanie obejmuje między innymi sprawdzenie na podstawie wybranej próby materiału podstawowych kwot i informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmuje również ocenę stosowanych zasad rachunkowości, znaczących oszacowań przychodów i kosztów dokonanych przez Zarząd oraz ocenę sposobu ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego. Dobór operacji

gospodarczych z ksiąg rachunkowych do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów: organizacyjnego, rachunkowości i kontroli wewnętrznej.

5. Zleceniobiorca zobowiązuje się do obecności na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy zatwierdzającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy oraz na co najmniej jednym posiedzeniu Rady Nadzorczej Zleceniodawcy po przedłożeniu opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego. Koszty uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy i posiedzeniach Rady Nadzorczej ponosi Zleceniobiorca.
6. Zleceniobiorca zobowiązuje się do osobistego uczestniczenia w czynnościach badania w siedzibie Zleceniodawcy osób wskazanych w ofercie jako przypisane do realizacji badania u Zleceniodawcy.

### **§ 3**

1. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania opinii negatywnej zostanie Zleceniodawcy przekazane uzasadnienie.
2. W przypadku zrzeczenia się wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym na skutek ograniczenia zakresu lub metody badań wskutek znaczącej niepewności co do faktów przedstawionych w rocznym sprawozdaniu finansowym lub rażącego niedopełnienia przez Zleceniodawcę postanowień niniejszej umowy bądź przepisów Ustawy zostaną Zleceniodawcy wyczerpująco przedstawione tego powody – w postaci specjalnego listu kierowanego do Zarządu.

### **§ 4**

1. Zleceniodawca oświadcza, że:
  - a) sporządzi sprawozdanie finansowe oraz zapewni jego rzetelność i kompletność;
  - b) zapewni dobór właściwych zasad rachunkowości oraz utrzymanie odpowiednich mechanizmów wewnętrznej kontroli księgowej;
  - c) przedstawi do badania księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe, które wedle jego najlepszej wiedzy zawierają, zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie i innych przepisach prawa,

- wszystkie zdarzenia mające wpływ na prawidłowość, rzetelność i jasność sprawozdania finansowego;
- d) zgodnie z jego najlepszą wiedzą, stosowane mechanizmy wewnętrznej kontroli księgowej i system księgowy zapewniają rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego;
  - e) Zleceniobiorca został wybrany zgodnie z art. 66 Ustawy;
  - f) zawiadomi Zleceniobiorcę o terminach przeprowadzania inwentaryzacji w celu umożliwienia obserwacji;
  - g) udostępni do badania sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe, zestawienia, a także wszelkie inne dokumenty, których zażąda Zleceniobiorca oraz udzieli wszelkich dodatkowych informacji i wyjaśnień w terminie umożliwiającym Zleceniobiorcy przeprowadzenie badania oraz sporządzenie opinii biegłego rewidenta i raportu z badania zgodnie z terminem określonym w § 2 ust. 1;
  - h) przed podpisaniem opinii biegłego rewidenta i raportu złoży oświadczenie dotyczące kompletności ujęcia w księgach rachunkowych, ujawnienia wszelkich zdarzeń, które nastąpiły po dniu bilansowym, a także innych ważnych zdarzeń, które mogłyby mieć wpływ na rzetelność i kompletność sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych;
  - i) upoważni Zleceniobiorcę do uzyskiwania od banków, kontrahentów i doradców prawnych Zleceniodawcy wszelkich informacji, które Zleceniobiorca i Zleceniodawca uznają za niezbędne do przeprowadzenia badania.
2. Zleceniodawca zobowiązuje się do:
- a) udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania Opinii i raportu;
  - b) współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy, a w szczególności do:
    - niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości bezpośrednich wykonawców umowy zatrudnionych przez Zleceniobiorcę w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego i innych sprawozdań podlegających badaniu,

- korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
  - wydawania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Zleceniobiorcy, w sprawie wykonania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności np. kopiowania dokumentów, dokonywania inwentaryzacji, przygotowania i wysyłania korespondencji itp. prac technicznych.
- c) zapewnienia wykonawcom umowy odpowiednich warunków lokalowych oraz techniczno – organizacyjnych.

## **§ 5**

1. W przypadku, gdy Zleceniobiorca zatrudni do badania sprawozdania finansowego oprócz biegłych rewidentów osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu obciążać będzie Zleceniobiorcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nie posiadających uprawnień.
2. Praca osób o jakich mowa w § 5 może się odbywać wyłącznie pod nadzorem biegłych posiadających uprawnienia.

## **§ 6**

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową, Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy:
  - za badanie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2013 r. zryczałtowaną kwotą umowną ..... zł (słownie złotych: .....) powiększoną o podatek od towarów i usług (VAT) wg stawki obowiązującej w dniu powstania obowiązku podatkowego.
2. Wynagrodzenie określone w ust. 1 przysługuje Zleceniobiorcy po wydaniu opinii i sporządzeniu raportu.
3. Za wykonaną usługę Zleceniobiorca wystawi Zleceniodawcy fakturę po zakończeniu badania sprawozdania finansowego. Płatność nastąpi nie wcześniej niż po przyjęciu przez Radę Nadzorczą opinii i raportu z badania sprawozdania.

4. Warunkiem dokonania pełnej płatności za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego jest terminowe przedłożenie opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego w Spółce – nie później niż do dnia 31.03.2014 r. Za każdy dzień opóźnienia w przedłożeniu Spółce opinii i raportu będą naliczane umowne odsetki karne w wysokości 3% kwoty wynagrodzenia za każdy dzień opóźnienia.

#### **§ 7**

Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, a w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należyтым wykonaniem zawodu przez członków Izby. W przypadku udostępnienia rezultatów badania upoważnionym organom Zleceniobiorca powiadamia w formie pisemnej o tym fakcie Zleceniodawcę.

#### **§ 8**

1. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność za nieprawidłowe wykonanie zobowiązań wynikających z niniejszej umowy według zasad prawa cywilnego i innych przepisów prawa powszechnie obowiązujących.
2. Zleceniodawca jest uprawniony do dochodzenia na drodze sądowej odszkodowania w kwocie przewyższającej wysokość kary umownej (odsetek karnych) i wynagrodzenia umownego.
3. Wszelkie sprawy pomiędzy stronami będą podlegać rozpoznaniu przez właściwy rzeczowo Sąd w Białymstoku.

#### **§ 9**

Zmiany umowy, pod rygorem nieważności, wymagają formy pisemnej.

#### **§ 10**

W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.

#### **§ 11**

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

**ZLECENIOBIORCA:**

**ZLECENIODAWCA:**