

(PROJEKT)

Umowa
o badanie i ocenę sprawozdania finansowego

zawarta dnia 2018 r. w Bolesławcu pomiędzy:

Towarzystwem Budownictwa Społecznego w Bolesławcu Sp. z o.o. z siedzibą w Bolesławcu przy ul. Bankowej 6d/11, wpisanym do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000061984, kapitał zakładowy 20 825 300,00 zł, posiadającym NIP 612- 16- 01- 078, reprezentowanym przez:

prezesa zarządu- Emila Zająca, zwanym dalej **Zleceniodawcą**

a

.....
.....

§ 1

1. Przedmiotem umowy jest wykonanie badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za 2018 i 2019 rok oraz sporządzenie opinii i raportu w zakresie wymaganym przepisami art. 53 ust. 1a oraz art. 66 ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).
2. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania przedmiotu umowy.

§ 2

1. 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.
2. Dobór prób ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej.

§ 3

W wyniku badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca prześle Zleceniodawcy w trzech egzemplarzach:

- 1) opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego,
- 2) raport badania sprawozdania finansowego,
- 3) wystąpienie do kierownictwa Zleceniodawcy zawierające wykaz uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej – w przypadku stwierdzenia uchybień.

§ 4

1. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej, zostanie Zleceniodawcy przekazane uzasadnienie.
2. W przypadku zrzeczenia się wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym na skutek ograniczenia zakresu lub metody badań zostaną Zleceniodawcy wyczerpująco przedstawione tego powody.

§ 5

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do **wykonania przedmiotu umowy** określonego w §1 umowy **w terminie do dnia:**
 - **22 marca 2019 r. za rok 2018**
 - **20 marca 2020 r. za rok 2019**
2. Zleceniodawca zobowiązuje się do udostępnienia Zleceniobiorcy **do dnia:**
 - **22 lutego 2019 za rok 2018**
 - **21 lutego 2020 za rok 2019**sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji tj. bilans, rachunek zysków i strat, wprowadzenie, informacja dodatkowa, rachunek przepływów, sprawozdanie z działalności.
3. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę terminu określonego w pkt. 2, termin wykonania przedmiotu umowy zostanie ponownie ustalony przez Strony niniejszej umowy z uwzględnieniem konieczności wywiązania się przez Zleceniodawcę z obowiązków ustawowych związanych z procedurą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
4. Zleceniodawca umożliwi Zleceniobiorcy uczestnictwo w inwentaryzacji rocznej majątku Zleceniodawcy.

§ 6

Zleceniodawca zobowiązuje się do:

- 1) przekazania Zleceniobiorcy informacji o harmonogramie prac związanych ze sporządzaniem sprawozdania finansowego;
- 2) udostępnienia Zleceniobiorcy:
 - a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych Spółki
 - b) zawartych przez Zleceniodawcę umów, gwarancji itp. dokumentów,
 - c) sprawozdania finansowego, tj. bilansu, rachunku zysków i strat, sprawozdania z działalności firmy oraz ksiąg rachunkowych i dowodów,
 - d) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy;
- 3) udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania raportu i opinii;
- 4) składania Zleceniodawcy pisemnych oświadczeń dotyczących m.in.:
 - a) uznania przez kierownictwo Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego,
 - b) stwierdzenia, że według wiedzy Zleceniodawcy, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia, jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
 - c) potwierdzenia kompletności udostępnionych Zleceniodawcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
 - d) przestrzegania przez Zleceniodawcę, według Jego wiedzy i najlepszej wiary, przepisów i warunków zawartych umów istotnych z punktu widzenia działalności Zleceniodawcy,
 - e) kompletności ujęcia w księgach i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe i inne zdarzenia),
 - f) kompletności identyfikacji i prawidłowości wyceny zapasów nadmiernych i nie wykazujących ruchu,
 - g) posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
 - h) kompletności ujawnionych Zleceniobiorcy zdarzeń po dacie bilansu mogących mieć wpływ na trafność formułowanych przez Zleceniobiorcę opinii i raportu oraz oświadczeń w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w trakcie badania faktów i okoliczności;
- 5) sporządzenia wykazu umów kredytowych;
- 6) sporządzenia wykazu spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku takiego postępowania;
- 7) przedstawienia wykazu sporządzonych sprawozdań i osób odpowiedzialnych za ich przygotowanie;
- 8) sporządzenia wykazu osób odpowiedzialnych za wyliczenia podatków i deklaracji podatkowych;

- 9) współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy, a w szczególności do:
- a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy 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 Zleceniobiorcy, wykonania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (np. kopiowania dokumentów, maszynopisania, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowania i wysłania korespondencji itp.).

§7

1. Zleceniobiorca oświadcza, że przedmiot niniejszej umowy wykona we własnym zakresie, bez podzlecania innym podmiotom posiadającym uprawnienia do badania sprawozdań finansowych.
2. Jeżeli Zleceniobiorca, oprócz biegłych rewidentów, zatrudni do wykonania przedmiotu umowy osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta to ryzyko z tego tytułu będzie obciążać Zleceniobiorcę i biegłego rewidenta nadzorującego prace osób nie posiadających w/w uprawnień.
3. Zleceniobiorca nie może, bez zgody Zleceniodawcy, powierzyć innemu podmiotowi wykonania swoich zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

§ 8

1. Za terminowe i prawidłowe wykonanie przedmiotu umowy określonego w § 1 i § 3 umowy Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy wynagrodzenie ryczałtowe brutto, tj. wraz z podatkiem od towarów i usług (VAT)
 - za rok 2018 w kwocie zł (słownie:)
 - za rok 2019 w kwocie zł (słownie:)
2. Zleceniodawca dokona zapłaty wynagrodzenia wymienionego w pkt 1 w terminie 14 dni od daty otrzymania raportu z badania oraz prawidłowo wystawionej faktury przelewem na konto Zleceniobiorcy wskazane w fakturze.

§ 9

Zapłata przez Zleceniodawcę należności za wykonanie przedmiotu umowy nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielenia Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień dotyczących

wykonywanych w ramach niniejszej umowy prac i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową.

§ 10

1. Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustawy do wglądu w tego rodzaju dokumenty.
2. Zleceniobiorca i osoby działające w jego imieniu przy badaniu sprawozdania finansowego Zleceniodawcy są zobowiązani do zachowania w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania i wykonywania niniejszej umowy.
3. Zleceniobiorca zobowiązuje się do udziału w posiedzeniach Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Wspólników Zleceniodawcy, na które zostanie zaproszony.

§ 11

Zmiany niniejszej umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.

§ 12

W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy kodeksu cywilnego oraz przepisy ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

§ 13

Ewentualne spory mogące powstać w związku z realizacją niniejszej umowy rozstrzygać będzie sąd właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.

§ 14

Niniejszą umowę sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których po jednym otrzymują Zleceniodawca i Zleceniobiorca.

ZLECENIODAWCA:

.....

ZLECENIOBIORCA:

.....