

U M O W A
o badanie i ocenę sprawozdania finansowego

Dnia r. w Bolesławcu pomiędzy Towarzystwem Budownictwa Społecznego w Bolesławcu Sp. z o.o. ul. Bankowa 6d/11, 59-700 Bolesławiec, jako **Zleceniodawcą**, wpisanym do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000061984, kapitał zakładowy 10 839 300,00 zł, posiadającym NIP 612-16-01-078, reprezentowanym przez:

Prezesa Zarządu - Ilonę Suchecką

oraz

.....
.....

jako **Zleceniobiorcą**, reprezentowanym przez:

.....

została zawarta umowa następującej treści:

§ 1

1. Przedmiotem umowy jest wykonanie badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy **za 2010** rok oraz sporządzenie opinii i raportu w zakresie wymaganym przepisami art.65 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zmianami).
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 przekaze Zleceniodawcy w trzech egzemplarzach:

- 1) opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego,
- 2) raport badania sprawozdania finansowego,
- 3) wystąpienie do kierownictwa jednostki Zamawiającego 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 08 kwietnia 2011 r.**
2. Zleceniodawca zobowiązuje się do udostępnienia Zleceniobiorcy do dnia 05 marca 2011 r. 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 firmy,
 - b) zawartych przez Zleceniodawcę umów, gwarancji itp. dokumentów,
 - c) sprawozdania finansowego tj. bilansu, rachunku zysków i strat, przepływów pieniężnych, 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 i najlepszej wiary 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) sporządzenia wykazu sporządzanych sprawozdań i osób odpowiedzialnych za ich sporządzenie,
- 8) sporządzenia wykazu osób odpowiedzialnych za wyliczenie 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) wydawania dyspozycji, na wniosek Zleceniobiorcy, wykonania przez personel Zleceniodawcy wymaganych czynności (np. kopiowania dokumentów, maszynopisania dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowania i wysyłania 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 nadzorujących pracę osób nie posiadających w/w uprawnień.
3. Zleceniobiorca nie może, bez zgody Zleceniodawcy, powierzyć innej osobie prawnej wykonania swoich zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

§ 8

1. Za terminowe i prawidłowe wykonanie przedmiotu umowy określonego w § 1 pkt.1 i § 3 umowy Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy wynagrodzenia ryczałtowe brutto tj. z podatkiem od towarów i usług (vat) w wysokości **zł** (słownie:).
2. Zleceniodawca dokona zapłaty wynagrodzenia wymienionego w pkt.1 w terminie 14 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury, przelewem na konto Zleceniobiorcy wskazane w fakturze.

§ 9

Zapłata przez Zleceniodawcę należności za wykonanie przedmiotu umowy nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielania Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień dotyczących wykonanych 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 ustaw 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, przepisy ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zmianami) i inne stosowne przepisy prawa.

§ 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:

.....

.....