Załącznik nr 5

Umowa
o badanie i ocenę sprawozdania finansowego
za rok obrotowy 2017

zawarta w dniu ……. roku pomiędzy:
Parkiem Przemysłowym Łomża Spółka z o.o, z siedzibą 18-400 Łomża, ul. Gen. Wł. Sikorskiego 166, wpisanym pod nr KRS 0000447809 do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Białymstoku, o numerze identyfikacji podatkowej NIP 7182137612, numerze identyfikacyjnym REGON 200757820, reprezentowaną przez:

Andrzeja Kiełczewskiego – Prezesa Zarządu

zwaną w dalszej części umowy **Zleceniodawcą**
a
…….
reprezentowaną przez:

zwaną w dalszej części umowy **Zleceniobiorcą,**
o następującej treści:

§ 1

Zleceniodawca zleca a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania i sporządzenia pisemnej opinii oraz raportu o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe, rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki za rok obrotowy 2017.

§ 2

1. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostanie przez Zleceniobiorcę 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 poprzedzony zostanie przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej.
3. Wobec stosowania przez Zleceniobiorcę badania wyrywkowego, niektóre nieprawidłowości ksiąg lub sprawozdania finansowego mogą być w toku badania przeoczone.

§ 3

W wyniku badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy w 4 egzemplarzach maszynopisu:
1. opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego,
2. raport z badania sprawozdania finansowego.

§ 4

1. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej Zleceniodawcy przekazane zostanie uzasadnienie.

§ 5

Raport, o którym mowa w § 3, pkt. 2 zawierać będzie w szczególności stwierdzenia wymagane przepisami z ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2017 r. poz. 2342 z poźn. zm.).

§ 6

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego nastąpią do 31 marca 2018 roku, przekazanie opinii i raportu z badania w terminie do 15 kwietnia 2018 roku.

2. Jeżeli wystąpi ograniczenie możliwości realizacji celu badania lub wycofanie się z realizacji umowy przez Zleceniobiorcę i jej rozwiązanie kierownik Zleceniodawcy poinformuje niezwłocznie Komisję Nadzoru Audytowego, o której mowa w art. 66 ustawy o rachunkowości.

§ 7

Zleceniodawca zobowiązuje się do:

1. udostępnienia Zleceniobiorcy:
   - dokumentów założycielskich i organizacyjnych jednostki,
   - zawartych przez Zleceniodawcę umów, udzielonych gwarancji i tym podobnych dokumentów,
   - odpowiednio wcześniejszego poinformowania o terminach spisów z natury znaczących składników majątku, w celu ich obserwacji przez biegłego rewidenta,
   - sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
   - wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem badania,
   - sprawozdania z działalności Zleceniodawcy.
2. udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania raportu i opinii.
3. złożenia Zleceniobiorcy pisemnego oświadczenia dotyczącego między innymi:
   - uznania przez Zleceniodawcę odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego,
   - stwierdzenia, że według najlepszej wiedzy i wiary Zleceniodawcy, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia, jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
   - potwierdzenia kompletności udostępnionych Zleceniobiorcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
   - 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,
   - kompletności ujęcia w księgach i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe i inne zdarzenia),
   - posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
   - kompletności udostępnionych Zleceniobiorcy umów kredytowych,
   - spraw w toku postępowania i przygotowywanych do postępowania sądowego,
   - kompletności ujawnionych Zleceniobiorcy zdarzeń po dacie bilansu, mogących mieć wpływ na trafność formułowanej przez Zleceniobiorcę opinii i raportu oraz oświadczeń w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności.
4. współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy, a w szczególności do:
   - niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy w zakresie prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
   - 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 Zleceniobiorcy, wykonania przez personel Zleceniodawcy wymaganych czynności (np. kopiowania dokumentów, przygotowania i wysłania korespondencji, itp.)

§ 8

1. Biegły rewident obowiązany będzie, w razie potrzeby, wziąć udział w posiedzeniu Rady Nadzorczej, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji dotyczących sprawozdania finansowego za 2017 rok.

§ 9

Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy: ……. zł netto, plus podatek VAT, co łącznie daje kwotę ……. zł brutto (słownie: cztery tysiące czterysta dwadzieścia osiem złotych brutto), płatne na rachunek bankowy nr …… w terminie 14 dni po przyjęciu rezultatów badania oraz faktury za wykonaną usługę.

§ 10

Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy, wyłącznie organom upoważnionym przepisami prawa do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należytym wykonaniem zawodu. Zleceniobiorca jest zobowiązany do zachowania tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania.

§ 11

Zleceniobiorca nie może bez zgody Zleceniodawcy przenieść praw i obowiązków wynikających z niniejszej umowy na osobę trzecią.

§ 12

Zmiany umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.

§ 13

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

§ 14

Ewentualne spory powstałe na tle wykonania niniejszej umowy rozstrzygać będzie właściwy sąd rejonowy dla siedziby Zleceniodawcy.

§ 15

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

Zleceniodawca **Zleceniobiorca**