

UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NR.....

zawarta w dniu _____ 2025 roku pomiędzy:

..... z siedzibą w (..-.....) przy ul.
....., wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego
przez Sąd Rejonowy w, Wydział Gospodarczy pod numerem KRS, NIP:
....., Regon:,

reprezentowaną przez:

.....

zwaną dalej **Zleceniodawcą**,

a

.....
z siedzibą w przy ulicy, wpisana do rejestru przedsiębiorców
Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez
pod numerem KRS, NIP:, Regon:,
kapitał zakładowy,

reprezentowaną przez:

.....,

zwaną dalej **Zleceniobiorcą**,

Zwanych łącznie **Stronami**

o treści następującej:

I. Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania

1.1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy sporządzonego zgodnie z ustawą o rachunkowości za następujące okresy:

1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2025 roku,

1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2026 roku.

(dalej: **Sprawozdania finansowe**),

w celu przedłożenia Zleceniodawcy odnośnie Sprawozdania Finansowego sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.

- 1.2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
- 1.2.1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),
 - 1.2.2. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2017 r. poz. 1089 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
 - 1.2.3. Krajowymi Standardami Badania,
 - 1.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 1.3. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, cel i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

II. Formalne podstawy przeprowadzenia badania

- 2.1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem
- 2.2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- 2.3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
- 2.4. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały nr Zleceniodawcy z dnia roku podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

III. Termin realizacji badania

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej rozpocznie się z dniem podpisania umowy i zostanie ukończone do dnia roku (wydanie sprawozdania z badania).
- 3.2. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności (w przypadku, gdy Zleceniodawca jest zobowiązany do jego sporządzania) do badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1. powyżej nastąpi nie później niż do dnia roku.
- 3.3. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zleceniodawcę na rzecz Zleceniobiorcy w terminach ustalanych przez Zleceniobiorcę niezbędnych lub wymaganych

do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów. W przypadku nieterminowego przekazywania przez Zleceniodawcę materiałów, dokumentów, informacji, wyjaśnień czy sprawozdań Zleceniodawca nie jest związany terminami określonymi niniejszą umową.

- 3.4. Strony ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania w terminie 7 dni od daty podpisania umowy. W przypadku braku uzgodnienia obowiązujący będzie harmonogram zawarty w ofercie, o ile był on w niej zawarty.

IV. Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo

- 4.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
- 4.2. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi wyłącznie Zleceniobiorca.
- 4.3. Badanie przeprowadzi kluczowy biegły rewident. .

V. Dane osobowe

- 5.1 Zleceniodawca oświadcza, że jest administratorem danych osobowych w rozumieniu przepisów powszechnie obowiązującego prawa z zakresu ochrony danych osobowych, tzn.: Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE z dnia 27 kwietnia 2016r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) (dalej: **RODO**).
- 5.2 Zleceniobiorca oświadcza, że będzie przetwarzać dane osobowe wyłącznie na potrzeby realizacji niniejszej umowy, co dotyczy również przekazywania danych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej. Zleceniobiorca może przetwarzać dane osobowe wyłącznie w celu wykonania usługi badania sprawozdania finansowego oraz wykonania pozostałych operacji przetwarzania danych osobowych wskazanych w niniejszej Umowie, nieobjętych wprost przedmiotem usług.
- 5.3 Ust. 5.2. nie stosuje się, jeżeli obowiązek przetwarzania danych osobowych nakładają na Zleceniobiorcę przepisy prawa. W takiej sytuacji informuje on Zleceniodawcę przed rozpoczęciem przetwarzania o tym obowiązku, chyba że przepisy te zabraniają udzielania takiej informacji z uwagi na ważny interes publiczny.
- 5.4 Zleceniobiorca może przetwarzać dane osobowe następujących kategorii osób: pracownicy, członkowie organów, osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych, współpracownicy, kontrahenci, dostawcy, strony spraw sądowych i spraw, będących na etapie przedsądowym i egzekucyjnym, które Zleceniodawca przetwarza jako administrator lub jako podmiot przetwarzający w przypadku posiadania uprawnienia do dalszego powierzenia przetwarzania danych osobowych.
- 5.5 Zleceniobiorca może przetwarzać następujące dane osobowe: imię i nazwisko, miejsce zamieszkania lub miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, identyfikator podatkowy, dane osobowe podawane przez pracowników, współpracowników i członków organów dla celów rozliczeń podatkowych i ZUS, i

inne dane, których wymienienie nie jest w pełni możliwe, a z którymi zetknie się lub może się zetknąć w trakcie badania. Na danych tych będą wykonywane następujące operacje: zbieranie, utrwalanie, organizowanie, porządkowanie, przechowywanie, adaptowanie lub modyfikowanie, pobieranie, przeglądanie, wykorzystywanie, ujawnianie poprzez przesłanie (tyko w ramach pracowników i współpracowników Zleceniobiorcy), rozpowszechnianie lub innego rodzaju udostępnianie (wyłącznie podmiotom uprawnionym na podstawie odrębnych przepisów prawa), dopasowywanie lub łączenie, ograniczanie, usuwanie lub niszczenie, przy czym operacje ograniczania, usuwania i niszczenia dotyczą tylko danych osobowych, które Zleceniobiorca zebrał lub utrwalił.

- 5.6 Zleceniodawca oświadcza, że charakter danych osobowych, powierzanych w związku z realizacją niniejszej umowy, obejmuje szczególne kategorie danych osobowych, w rozumieniu art. 9 ust. 1 RODO, lub dane dotyczące wyroków skazujących i naruszeń prawa, w rozumieniu art. 10 RODO.
- 5.7 Zleceniodawca ma prawo do kontroli sposobu wykonywania obowiązków wynikających z niniejszego rozdziału umowy przez Zleceniobiorcę odnośnie zobowiązań, o których mowa w niniejszym rozdziale. Warunkiem przeprowadzenia kontroli jest zawiadomienie Zleceniobiorcy w terminie nie krótszym niż 10 dni przed planowanym terminem jej przeprowadzenia.
- 5.8 Zleceniobiorca udostępnia Zleceniodawcy wszelkie informacje niezbędne do wykazania spełnienia nałożonych na niego niniejszym rozdziałem zobowiązań.
- 5.9 Uprawnienia określone w powyższych ustępach 5.7-5.8 przysługują Zleceniodawcy odpowiednio w stosunku do podmiotów podpowierzenia, o których mowa w 5.13 niniejszej umowy, w przypadku powierzenia przez Zleceniobiorcę przetwarzania danych podmiotom podpowierzenia, zgodnie z 5.13 umowy
- 5.10 W związku z obowiązkiem określonym w ust. 5.8 powyżej, Zleceniobiorca niezwłocznie informuje Zleceniodawcę, jeżeli jego zdaniem wydane mu polecenie stanowi naruszenie RODO lub innych przepisów dotyczących ochrony danych osobowych.
- 5.11 Zleceniobiorca zobowiązuje się do wdrożenia i przestrzegania odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych zmierzających do zapewnienia bezpieczeństwa przetwarzania, określonych w art. 32 RODO.
- 5.12 Zleceniobiorca zobowiązuje się do prowadzenia rejestru wszystkich kategorii czynności przetwarzania danych osobowych (dalej „Rejestr”) dokonywanych w imieniu Zleceniodawcy, w przypadku obowiązku prowadzenia takiego rejestru wynikającego z art. 30 ust. 5 RODO.
- 5.13 Dostęp do powierzonych danych osobowych mogą posiadać tylko osoby, którym Zleceniobiorca nadał upoważnienia, o których mowa w art. 29 RODO.
- 5.14 Zleceniobiorca po zakończeniu realizacji usług będzie przetwarzał dane osobowe przez okres co najmniej 5 lat od dnia zamknięcia akt badania lub do czasu przedawnienia okresu karalności przewinienia dyscyplinarnego, na podstawie Ustawy o biegłych rewidentach.
- 5.15 Zleceniobiorca oświadcza, że w razie stwierdzenia naruszenia ochrony danych osobowych niezwłocznie poinformuje o tym Zleceniodawcę zgodnie z art. 33 RODO.
- 5.16 Zleceniobiorca odpowiada za szkody majątkowe lub niemajątkowe jakie powstały wobec Zleceniodawcy lub osób trzecich w wyniku przetwarzania danych osobowych niezgodnego z umową lub obowiązkami nałożonymi przez ustawy lub RODO bezpośrednio na Zleceniobiorcę oraz w wyniku

działania poza zgodnymi z prawem instrukcjami Zleceniodawcy lub wbrew tym instrukcjom. Zleceniodawca odpowiada za szkody majątkowe lub niemajątkowe, jakie powstały wobec osób trzecich w wyniku przetwarzania danych naruszającego RODO lub inne przepisy dotyczące ochrony danych osobowych.

- 5.17 Strony są zwolnione z odpowiedzialności wynikającej z ust. 5.16, jeżeli udowodnią, że zdarzenie, które doprowadziło do powstania szkody, jest przez nie niezawinione. Jeżeli w tym samym przetwarzaniu biorą udział obie Strony i są odpowiedzialne za szkodę spowodowaną przetwarzaniem zgodnie z ust. 5.16, ponoszą one odpowiedzialność solidarną. Strona, która zapłaciła odszkodowanie za całą wyrządzoną szkodę, ma prawo żądania od drugiej Strony, która uczestniczyła w tym samym przetwarzaniu, zwrotu części odszkodowania odpowiadającej części szkody, za którą ponosi odpowiedzialność, zgodnie z warunkami określonymi w ust. 5.17.
- 5.18 Zapisy niniejszego rozdziału obowiązują przez cały czas trwania umowy oraz przez okresy wskazane w ust. 5.14.
- 5.19 W sprawach nieuregulowanych niniejszym rozdziałem mają zastosowanie przepisy RODO.

VI. Sprawozdanie z badania

- 6.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej **Sprawozdanie z badania**).
- 6.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.
- 6.3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
- 6.4. Sprawozdanie z badania sporządzone zostanie w formie elektronicznej podpisanej kwalifikowanym bezpiecznym podpisem elektronicznym przez kluczowego biegłego rewidenta. Zleceniodawca na życzenie Zleceniobiorcy zobowiązany jest elektronicznie potwierdzić Zleceniobiorcy otrzymanie Sprawozdania z badania ze wskazaniem daty otrzymania sprawozdania z badania.
- 6.5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w terminie, o którym mowa w punkcie 3.1. drogą elektroniczną na adres poczty elektronicznej wskazany przez Zleceniodawcę, a w przypadku braku wskazania takiego adresu – na ogólny adres poczty elektronicznej Zleceniodawcy.

VII. Zobowiązania Zleceniobiorcy

- 7.1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
 - 7.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy,
 - 7.1.2. zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,

- 7.2. Zleceniobiorca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy.

VIII. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

- 8.1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
- 8.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
 - 8.1.2. zobowiązania warunkowe oraz
 - 8.1.3. wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
- 8.2. Zleceniodawca oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
- 8.3. Zleceniodawca zobowiązuje się:
- 8.3.1. niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe w formie powszechnie stosowanych formatach pozwalających odczytać dane, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Zleceniobiorcę, w tym w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont,
 - 8.3.2. zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdania finansowego,
 - 8.3.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej umowy w formacie przewidzianym właściwymi przepisami;
 - 8.3.4. upoważnić Zleceniobiorcę do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zleceniodawcy wszelkich wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących prowadzonych ksiąg oraz stosowanych przy tym metodologii (kontroli dokumentów źródłowych, przetwarzania danych itp.), – jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Zleceniodawcy,
 - 8.3.5. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
 - 8.3.6. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - 8.3.7. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,

- 8.3.8. złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach poniżej oraz oświadczenie kierownictwa Zleceniobiorcy oraz wskazanych przez biegłego rewidenta członków organów Zleceniodawcy lub organów rozumianych jako ciała kolegialne,
- 8.3.9. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
- 8.4. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
 - 8.4.1. udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzaniem badaniem,
 - 8.4.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
 - 8.4.3. zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zleceniodawcy, w tym z członkami organów kolegialnych Zleceniodawcy, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Zleceniobiorcy, konieczne,
 - 8.4.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących oraz wszystkich innych podmiotów od których zasięgnięcie informacji zostanie uznane przez biegłego rewidenta za konieczne,
 - 8.4.5. wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów uznanych przez biegłego rewidenta za koniecznych do włączenia do dokumentacji rewizyjnej, dokonywania wizji i inwentaryzacji etc.),
 - 8.4.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
 - 8.4.7. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę,
 - 8.4.8. przygotowywania informacji i dokumentów, które zażąda biegły rewident w terminach przez niego określonych, a gdy termin nie zostanie podany – niezwłocznie, z podpisami właściwych osób,
 - 8.4.9. współpracy z biegłym rewidentem i firmą audytorską mające na celu przeprowadzenie przez te podmioty badania sprawozdania finansowego zgodnie z przywołanymi w punkcie 1.2 regulacjami.

- 8.5. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach 8.1. – 8.4. powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, następuje przesunięcie terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zleceniodawcy przy uwzględnieniu możliwości wykonania usługi przez Zleceniobiorcę wynikających z jego zobowiązań umownych w stosunku do podmiotów trzecich.
- 8.6. Po przekazaniu sprawozdania z badania za dany rok obrotowy Zleceniodawca jest zobowiązany bez zbędnej zwłoki drogą elektroniczną przesłać Zleceniobiorcy – podpisane przez umocowane osoby - potwierdzenie należytego wykonania usługi badania sprawozdania finansowego lub pisemnie odmówić wydania takiego dokumentu odpowiednio to uzasadniając. Zleceniodawca w każdym czasie może zmienić wydane oświadczenie.

IX. Odpowiedzialność Zleceniodawcy

- 9.1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
- 9.1.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 9.1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
 - 9.1.3. kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania finansowego,
 - 9.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
 - 9.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
 - 9.1.6. dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zleceniodawcy uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
 - 9.1.7. prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach 8.1. – 8.2. powyżej,

X. Dalsze postanowienia dotyczące badania

- 10.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.

- 10.2. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, iż uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zakresie nie jest możliwe ze względu na wpisany w charakter badania Sprawozdania finansowego czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wyrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia Sprawozdania finansowego w tym spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania. Strony są zgodne, że powyższe czynniki wykluczają możliwość udzielenia przez Zleceniobiorcę jakiegokolwiek gwarancji, co do dokładności i kompletności Sprawozdania finansowego.
- 10.3. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w Sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia Sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
- 10.4. Dokonując oceny ryzyka, Zleceniobiorca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zleceniodawcę Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Zleceniobiorca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
- 10.5. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę na piśmie Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach, w tym stwierdzającego, czy Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
- 10.6. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

XI. Wynagrodzenie

- 11.1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wydania opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badania

Sprawozdania finansowego wynosi brutto złotych (słownie: złotych 00/100), w tym należny podatek od towarów i usług (dalej **Wynagrodzenie**). Na wynagrodzenie to składa się wynagrodzenie:

11.1.1 Za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego, o którym mowa w punkcie 1.1.1 – w wysokości brutto złotych (słownie: złotych 00/100), w tym należny podatek od towarów i usług,

11.1.2 Za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego, o którym mowa w punkcie 1.1.2 – w wysokości brutto złotych (słownie: złotych 00/100), w tym należny podatek od towarów i usług.

- 11.2 Wynagrodzenie, zawierające należny podatek od towarów i usług, będzie płatne w następujący sposób: 100 % wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za dany rok płatne będzie w terminie 14 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT, chyba, że w ofercie lub zaproszeniu do składania ofert podano inny termin.
- 11.3 Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę i doręczonych Zleceniodawcy na rachunek bankowy Zleceniobiorcy wskazany na fakturze VAT. Zleceniodawca ponosi koszty przelewów bankowych. Zleceniodawca wyraża zgodę na doręczenie faktury drogą elektroniczną.
- 11.4 W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie bez dodatkowego wezwania.
- 11.5 Zleceniobiorca ma prawo scedować swoje prawo do wynagrodzenia i wszelkich innych roszczeń wynikających z niniejszej umowy na dowolny podmiot bez zgody Zleceniodawcy, chyba że przepisy prawa zabraniają przeniesienia wierzytelności. Jeśli z bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa wynika, że do przeniesienia wierzytelności wymagana jest zgoda, Zleceniodawca wyda zgodę niezwłocznie po wezwaniu przez Zleceniobiorcę.

XII. Rozwiązanie Umowy

- 12.1. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości niniejsza umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.
- 12.2. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Zleceniobiorca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.
- 12.3. Oświadczenie o rozwiązaniu umowy przez jedną ze stron lub odstąpienie od umowy jest możliwe wyłącznie – pod rygorem bezskuteczności - po uprzednim wezwaniu drugiej strony do prawidłowego wykonania umowy ze wskazaniem zastrzeżeń i ich wyczerpującym uzasadnieniem oraz wskazaniem rozsądnego terminu do doprowadzenia realizacji umowy do właściwego stanu, względnie po wyznaczeniu drugiej stronie odpowiedniego terminu do wykonania umowy lub wezwaniu – z

zakreśleniem rozsądnego terminu - do złożenia wyjaśnień w kwestionowanym zakresie. Oświadczenie – pod rygorem nieważności - może być złożone dopiero po bezskutecznym upływie zakreślonych terminów i musi być złożone w formie elektronicznej z adresu poczty elektronicznej strony na adres poczty elektronicznej drugiej strony z kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub skanem podpisu odręcznego.

XIII. Postanowienia końcowe

- 13.1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach i RODO.
- 13.2. Strony będą kontaktować się ze sobą przede wszystkim drogą elektroniczną na adresy wskazane w pismach. W przypadku braku wskazania takiego adresu Strona jest uprawniona przysyłać korespondencję na posiadany (znany) adres poczty elektronicznej drugiej Strony np. widniejący na jej stronie internetowej.
- 13.3. Warunki zawarte w złożonej ofercie, a także w ogłoszeniu Zleceniodawcy w związku z poszukiwaniem firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego mają zastosowanie do niniejszej Umowy. W przypadku, gdyby zapisy zawarte w Umowie były sprzeczne z dokumentami wskazanymi w zdaniu poprzednim, zapisy w tych dokumentach mają pierwszeństwo przed zapisami Umowy.
- 13.4. Zleceniobiorca oświadcza, że wszystkie oświadczenia złożone w ramach oferty pozostają aktualne.
- 13.5. Gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych lub niezgodne z przepisami ustaw o rachunkowości i o biegłych rewidentach lub z Krajowymi Standardami Badania, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień Umowy. Niezależnie od powyższego – w takim przypadku obie Strony niniejszej Umowy zobowiązane są uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych lub niezgodne z przywołanymi przepisami, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego.
- 13.6. Spory mogące wynikać z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniobiorcy.
- 13.7. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
- 13.8. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

ZLECENIOBIORCA

ZLECENIODAWCA