

UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

(zwana dalej Umową), zawarta w dniu roku pomiędzy:

Miejskim Zakładem Komunikacji Sp. z o.o. z siedzibą w Ełku (19-300) przy ul. Łukasiewicza 8, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000273548, o numerze NIP: 848 177 55 74, numerze REGON: 280183012, reprezentowaną przez:

.....,

zwaną dalej **Zleceniodawcą**,

a

..... z siedzibą....., wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS, o numerze NIP:, numerze REGON:, reprezentowaną przez:

.....,

zwaną dalej **Zleceniobiorcą**,

zwanymi łącznie Stronami, o treści następującej:

I. Podstawy przeprowadzenia badania

1.1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską, wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod nr na podstawie art. 57 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 11.05.2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym.

1.2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.

1.3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.

1.4. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

II. Przedmiot Umowy

2.1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych na podstawie ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (dalej: Ustawa o rachunkowości), za następujące okresy:

2.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2025 roku;

2.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2026 roku,

(dalej łącznie: Sprawozdania finansowe lub z osobna Sprawozdanie finansowe),

w celu przedłożenia Zleceniodawcy odnośnie do każdego ze Sprawozdań Finansowych sprawozdania z badania w formie elektronicznej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym Sprawozdaniu finansowym.

2.1.3. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przesłania elektronicznej wersji sprawozdania z badania Zleceniodawcy, który w tym celu wskazuje następujący adres e-mail:

2.2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:

2.2.1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań finansowych przepisami Ustawy o rachunkowości,

- 2.2.2. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej: Ustawa o biegłych rewidentach),
- 2.2.3. Krajowymi Standardami Badania,
- 2.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 2.3. Niniejsza Umowa nie obejmuje jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.
- 2.4. Niniejsza Umowa może zostać aneksowana na przeprowadzenie kolejnych badań sprawozdań finansowych o następne lata obrotowe.

III. Termin realizacji badania

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 2.1.1. powyżej rozpocznie się od dnia podpisania niniejszej Umowy i zostanie ukończone do dnia 31.03.2026 roku (sporządzenie sprawozdania z badania). Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 2.1.2. powyżej Strony ustalą do końca pierwszego kwartału 2027 roku, przy czym w przypadku nieustalenia przez Strony w powyższym terminie terminów rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 2.1.2. powyżej obowiązywać będą terminy analogiczne jak dla badania Sprawozdania finansowego za okres wskazany w punkcie 2.1.1. powyżej (z uwzględnieniem przesunięcia terminu rozpoczęcia i zakończenia o jeden rok).
- 3.2. Przedstawienie Zleceniobiorcy ostatecznej wersji Sprawozdania finansowego zgodnie z punktem 8.4.9. do badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 2.1. powyżej nastąpi nie później niż na 14 dni przed datą zakończenia badania sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy, określoną zgodnie z postanowieniami punktu 3.1. powyżej.
- 3.3. W przypadku opóźnienia przez Zleceniodawcę w przedstawieniu Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego zgodnie z punktem 3.2., termin wskazany w punkcie 3.1. powyżej ulega stosownemu przedłużeniu, z zastrzeżeniem punktu 3.4.
- 3.4. 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 braku spełnienia niniejszego warunku terminy te mogą ulec wydłużeniu w zależności od zobowiązań umownych Zleceniobiorcy.

IV. Zespół Zleceniobiorcy

- 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. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo do zlecenia wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach).
- 4.3. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

V. Dane osobowe

- 5.1. Strony zobowiązują się do przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych, w szczególności ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. 2018 r. poz. 1000 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (dalej: RODO).
- 5.2. Każda ze stron jest odrębnym administratorem w rozumieniu art. 4 pkt 7 RODO, co oznacza, że samodzielnie ustala cele i sposoby przetwarzania danych osobowych w zakresie prowadzonej przez siebie działalności.

5.3. Każda ze stron zobowiązuje się do przekazania swoim reprezentantom, pracownikom oraz osobom współpracującym (niezależnie od podstawy prawnej współpracy, w tym w szczególności na podstawie umów cywilnoprawnych), których dane osobowe będą ujawniane drugiej stronie Umowy jako administratorowi danych w związku z zawarciem oraz wykonywaniem niniejszej Umowy, znanych Stronie przekazującej informacji wskazanych w art. 14 RODO.

5.4. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania wszystkim swoim reprezentantom, pracownikom oraz osobom współpracującym (niezależnie od podstawy prawnej współpracy, w tym w szczególności na podstawie umów cywilnoprawnych), których dane osobowe będą przetwarzane w związku z wykonywaniem niniejszej Umowy, informacji dotyczących przetwarzania danych osobowych objętych Załącznikiem 1 do Umowy.

5.5. W zakresie niezbędnym do zgodnego z przepisami prawa wykonywania niniejszej Umowy Zleceniodawca udostępni Zleceniobiorcy przetwarzane przez siebie dane osobowe. Zleceniobiorca jako odrębny administrator zobowiązany jest przetwarzać udostępnione przez Zleceniodawcę dane osobowe wyłącznie w zakresie wynikającym z przepisów prawa w celu wykonania ciążących na nim obowiązków prawnych.

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 Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.

6.4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w wersji elektronicznej i przesłane na adres mailowy wskazany w punkcie 2.1.3. Zleceniodawca na życzenie Zleceniobiorcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Zleceniobiorcy otrzymanie każdego ze Sprawozdań z badania.

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 prawa, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,

7.2. Zleceniobiorca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy, o której mowa w punkcie 7.1.2. zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy.

7.3. Zleceniobiorca może uczestniczyć w posiedzeniach organów kierujących, właścicielskich, nadzoru Zleceniodawcy przy pomocy środków porozumiewania się na odległość.

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, 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, w tym w formie elektronicznej,

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 sprawozdań finansowych,

8.3.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej Umowy,

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 wyrywkowych 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 8.1. – 8.2.,

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 przeprowadzanym 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, 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, banków go obsługujących i innych podmiotów oraz pokrycia wszelkich ewentualnych kosztów związanych z uzyskaniem tych informacji,

8.4.5. wydawania dyspozycji na wnioski osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (w szczególności kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, wysyłania dokumentów i informacji w formie elektronicznej),

8.4.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym Sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,

8.4.7. zapewnienia Zleceniobiorcy wszelkich dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę,

8.4.8. przekazania Zleceniobiorcy wstępnej wersji Sprawozdania finansowego, sporządzonego w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych najpóźniej na miesiąc przed planowanym terminem zakończenia badania sprawozdania z badania.

8.4.9. przekazania Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego w postaci elektronicznej opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, sporządzonego w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej.

8.5. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregośkolwiek z obowiązków zawartych w punktach 8.3. – 8.4.9. powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu

badania, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zleceniodawcy.

IX. Odpowiedzialność Zleceniodawcy

9.1. Zleceniodawca oświadcza, 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,

9.1.8. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym),

9.1.9. odmowę pokrycia kosztów związanych z uzyskaniem informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy, banków go obsługujących i innych podmiotów.

X. Dalsze postanowienia dotyczące badania

10.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 2.2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą 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 zakresie, o którym mowa w punkcie 10.1. powyżej, 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 wrywkowy 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 Sprawozdań finansowych 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 poszczególnych Sprawozdań finansowych.

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 odpowiedności 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 wyrażenia opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi netto PLN (słownie: złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej Wynagrodzenie), w tym:

11.1.1. zł (słownie: złotych 0/100 groszy) netto z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 2.1.1. powyżej;

11.1.2. zł (słownie: złotych 0/100 groszy) netto z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 2.1.2. powyżej.

11.2. Wynagrodzenie, powiększone o należny podatek od towarów i usług, będzie płatne w odniesieniu do badań Sprawozdań finansowych za poszczególne okresy wskazane w punktach 2.1.1. – 2.1.2. powyżej w następujący sposób:

11.2.1. 25 % wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za 2025 rok płatne będzie do dnia 31.01.2026 roku; natomiast 25% wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za 2026 rok do dnia 31.01.2027 roku – w formie zaliczki na podstawie faktury proforma,

11.2.2. 75 % wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za dany rok płatne będzie w terminie 14 dni od daty przekazania Sprawozdania z badania dotyczącego badania Sprawozdania finansowego za ten okres.

11.3. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę i doręczonych Zleceniodawcy, na rachunek bankowy w niej wskazany, z uwzględnieniem wpłaconych zaliczek.

11.4. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.

11.5. Wysokość wynagrodzenia za rok obrotowy wskazany w punkcie 2.1.2. będzie automatycznie waloryzowana w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS za rok poprzedzający.

11.6. W przypadku konieczności podjęcia dodatkowych czynności, nie ujętych w niniejszej Umowie, w szczególności przedstawienia kolejnego sprawozdania finansowego za dany rok oraz konieczności wykonania uzupełniającego badania Sprawozdania finansowego, Strony ustalą wynagrodzenie za dodatkowe czynności na podstawie osobnego aneksu do Umowy, jednak nie większe niż wskazane w punkcie 11.1. za dany rok obrotowy.

XII. Rozwiązanie Umowy

12.1. 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.

XIII. Zasady komunikacji i dostępu do danych

13.1. Strony postanawiają, że komunikacja związana z niniejszą Umową, w tym z osobami jak i organami kierującymi, organami właścicielskimi, organami nadzoru Zleceniodawcy będzie odbywała się w trakcie bezpośrednich spotkań, oraz środków komunikacji na odległość – telefonicznie, za pomocą telekonferencji oraz poczty elektronicznej.

13.2. Do czynności związanych z realizacją Umowy, z wyjątkiem czynności zastrzeżonych do wykonania przez Strony, upoważnione są następujące osoby:

13.2.1. w imieniu Zleceniodawcy: e-mail:, tel.

13.2.2. w imieniu Zleceniobiorcy zostanie wskazany zespół realizujący Umowę po jej podpisaniu ze wskazaniem adresów e-mail i numerów kontaktowych na adres wskazany w punkcie 2.1.3. oraz 13.2.1.

13.3. Zmiana osób upoważnionych i danych kontaktowych podanych w Umowie wymaga powiadomienia drugiej Strony Umowy za pomocą poczty elektronicznej i nie wymaga zmiany Umowy.

13.4. Wszelkie dane i dokumenty w celu realizacji Umowy będą przekazywane Zleceniobiorcy w formie pisemnej lub elektronicznej osobiście, za pośrednictwem poczty kurierskiej lub poczty elektronicznej na adresy wskazane w ust. 13.2 powyżej lub adres siedziby Zleceniobiorcy, za potwierdzeniem odbioru przez Zleceniobiorcę.

13.5. Na potrzeby wykonania Umowy Zleceniodawca może udostępniać Zleceniobiorcy dane w formie plików elektronicznych przesyłanych pocztą elektroniczną lub zapisanych na nośnikach danych lub dysku serwera Zleceniodawcy, do którego w odpowiednim zakresie Zleceniodawca udzieli dostępu Zleceniobiorcy. Zleceniobiorca zobowiązany jest do zachowania w tajemnicy danych do logowania do serwera, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym.

XIV. Postanowienia końcowe

14.1. Sprawy nieobjęte niniejszą Umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości i Ustawę o biegłych rewidentach oraz RODO.

14.2. Gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, 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, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego.

14.3. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej Umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniobiorcy.

14.4. Niniejsza Umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.

14.5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

ZLECENIOBIORCA

ZLECENIODAWCA

