Umowa o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego zawarta pomiędzy:

Opolskie Centrum Rehabilitacji w Korfantowie sp. z o.o.
ul. Wyzwolenia 11, 48-317 Korfantów
posiadającą kapitał zakładowy w wysokości 26.054.000,00 zł
zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000625798, REGON: 000654530, NIP: 7531567625, reprezentowaną przez:
Prezesa Zarządu - Wojciecha Machelskiego
zwaną dalej Zleceniodawcą,
a

……..
……..
wpisaną na listę firm audytorskich Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego pod numerem ……,
zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym ……., XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr ……., o kapitale zakładowym w wysokości ……. wpłaconym w całości; NIP: ……, reprezentowaną przez:
Prezesa Zarządu - ……
zwaną w dalszej treści umowy Zleceniobiorcą
zwanych dalej łącznie Stronami,

następującej treści:

§ 1.

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdania finansowego Zleceniodawcy sporządzonego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.) za okres 12 miesięcy kończący się na dzień 31.12.2025 r. oraz na dzień 31.12.2026 r. zgodnie z:

a) Ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.),

b) Ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.) z uwzględnieniem bieżących zmian w przepisach prawnych,

c) Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.),

d) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych wprowadzony uchwałą NR 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów (z późn. zm.), w celu uzyskania racjonalnej pewności czy każde ze Sprawozdań finansowych jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydania sprawozdania z badania, 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.

2. Badaniu podlegać będzie:

a) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

b) Bilans,

c) Rachunek zysków i strat,

d) Dodatkowe informacje i objaśnienia

e) Zestawienie zmian w kapitale własnym,

f) Rachunek przepływów pieniężnych,

g) Sprawozdanie z działalności Zleceniodawcy.

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, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

§ 2.

1. Zleceniodawca oświadcza, że spełniony został warunek wymagany dla ważności badania, wynikający z art. 66 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, dotyczący wyboru firmy audytorskiej.

2. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem …….

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

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

5. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Zleceniodawcy ……. r. podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

§ 3.

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.

2. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

3. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego zgodnie z regulacjami ujętymi w § 1 ust. 1. niniejszej umowy. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.

4. 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 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 jakiejkolwiek gwarancji, co do dokładności i kompletności poszczególnych Sprawozdań finansowych.

5. 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.

6. 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.

7. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę 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.

8. Badanie sprawozdania finansowego Zleceniodawcy zostanie przeprowadzone w dwóch etapach:

I. badanie wstępne obejmujące:

- określenie strategii oraz harmonogramu badania dla poszczególnych części sprawozdania finansowego Zleceniodawcy,

- udział biegłego rewidenta w inwentaryzacjach lub przeprowadzenie procedur zastępczych dotyczących spisu z natury,

- przeprowadzenie identyfikacji otoczenia prawno-gospodarczego Zleceniodawcy

II etap: badanie zasadnicze – w terminie określonym w paragrafie 5 niniejszej umowy

9. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

§ 4.

1. W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy Sprawozdanie z badania sporządzone w języku polskim, zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach, Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym zgodnie z art. 86 ustawy o biegłych rewidentach, sprawozdanie z badania zawierające opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego oraz informacje wymagane ustawą o z dnia 11 maja 2017r. o

biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.), a także w miarę potrzeby lub życzeń Zleceniodawcy wystąpienie pisemne do Kierownictwa Zleceniodawcy, zmierzające np. do wskazania ewentualnych nieprawidłowości i zaniedbań, których usunięcie jest konieczne, a równocześnie przyczyni się do poprawy sytuacji ekonomicznej badanej jednostki. 2. Forma i treść wydanego sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.

3. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy z adresu mailowego …… na adres mailowy ksiegowosc@ocr.pl.

4. Jeżeli skutki ograniczenia badania lub inne przyczyny spowodują niemożność zastosowania procedur badania uznanych przez biegłego rewidenta za nieodzowne, w rezultacie czego nie będzie możliwe uzyskanie wystarczających dowodów badania, Zleceniodawca otrzyma stanowisko niezależnego biegłego rewidenta będące uzasadnieniem odmowy wyrażenia opinii.

5. Dokumentację, o której mowa w ust. 1 – 4 powyżej, Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy na podstawie protokołu przekazania-odbioru w terminie do 31 marca 2026 r. oraz do 31 marca 2027 r.

§ 5.

1. Badanie zasadnicze zostanie rozpoczęte po udostępnieniu Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z art. 45 ust. 1-5 w postaci elektronicznej w strukturze udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów oraz opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP lub podpisem osobistym zgodnie z art. 45 ust. 1f-h w nawiązaniu do art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości wraz ze sprawozdaniem z działalności sporządzonym w wersji elektronicznej oraz opatrzonym kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP lub podpisem osobistym oraz zakończone:

a) Za rok 2025 – do dnia 31 marca 2026 r.

b) Za rok 2026 – do dnia 31 marca 2027 r.

2. Sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności, o których mowa w ust.1 zostaną przedłożone Zleceniobiorcy w terminie:

a) Za rok 2025 – do dnia 13 marca 2026 r.

b) Za rok 2026 - do dnia 13 marca 2027 r.

3. Zleceniodawca oświadcza, że sprawozdanie finansowe, o którym mowa § 5 ust. 1 będzie sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.) oraz będzie zawierało elementy wymienione § 1 ust. 2 pkt a) – f).

4. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa § 5 ust. 1, będące przedmiotem badania na mocy niniejszej umowy jest sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.) tylko wtedy, gdy będące jego elementem „Dodatkowe informacje i objaśnienia" zawierają wszystkie noty wymagane załącznikiem nr 1 do ww. ustawy z uwzględnieniem, że w przypadku gdy dana nota nie dotyczy Zleceniodawcy powinna ona zostać wykazana w sprawozdaniu finansowym z objaśnieniem „nie dotyczy".

§ 6.

1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:

a) wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,

b) zobowiązania warunkowe

c) 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.

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.

3. Zleceniodawca złoży Zleceniobiorcy pisemne oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, łącznie z innymi pisemnymi oświadczeniami wymaganymi przez Krajowe Standardy Badania oraz tam gdzie jest to konieczne, pisemne oświadczenia na potwierdzenie innych dowodów badania mających znaczenie dla Sprawozdania finansowego lub jednego, lub więcej stwierdzeń zawartych w sprawozdaniu finansowym.

4. Zleceniodawca zobowiązuje się:

a) 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,

b) zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy księgowe w formacie pliku excel, poprawne pliki JPK (KR, VAT, WB, MAG – jeśli dotyczy), dokumenty źródłowe (w tym umowy, faktury, protokoły) oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,

c) udostępnić dokumenty, o których mowa w § 6 ust. 4 pkt a) i b) w postaci elektronicznej w sposób wskazany przez Zleceniobiorcę,

d) udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone podpisem elektronicznym, o którym mowa w § 5. ust. 1 niniejszej umowy, najpóźniej w dniu określonym w § 5. ust. 2 niniejszej umowy,

e) podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,

f) na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,

g) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,

h) złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w § 6 ust 1 - 2.,

i) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.

5. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:

a) 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,

b) korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,

c) 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,

d) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,

e) wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),

f) umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,

g) zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.

6. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w § 6 ust 3. – 5. 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.

7. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:

a) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,

b) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,

c) 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,

d) wykazanie operacji pozabilansowych,

e) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,

f) 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,

g) prawidłowość danych ujętych w oświadczeniach zawartych w ust 1. – 3. powyżej,

8. Zleceniobiorca lub reprezentujący go zespół audytorski przedstawi Zleceniodawcy wykaz dokumentów oraz wzory oświadczeń niezbędne do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego oraz wydania sprawozdania z badania sprawozdania finansowego w terminie do 15 stycznia 2026 (dotyczy badania za rok 2025) i 15 stycznia 2027 (dotyczy badania za rok 2026).

§ 7.

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy.

2. Zleceniobiorca zobowiązuje się do 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,

3. 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.

4. Zleceniobiorca zobowiązuję się do realizacji usługi badania Sprawozdań finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.

5. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada odpowiednie doświadczenie i środki niezbędne do wykonania umowy a badanie sprawozdania finansowego zostanie wykonane przez osoby posiadające właściwe uprawnienia.

6. W przypadku gdy Zleceniobiorca zatrudni do badania sprawozdania finansowego oprócz biegłych rewidentów osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta (aplikanci, asystenci), to ryzyko z tego tytułu obciążać będzie Zleceniobiorcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nie posiadających uprawnień.

7. Należyte wykonanie usługi zostanie potwierdzone w Protokole odbioru usługi, który Zleceniodawca podpisze w dniu przekazania mu przez Zleceniobiorcę rezultatów badania oraz prześle Zleceniobiorcy w formie skanu na adres mailowy ……..

8. Zleceniobiorca oświadcza, że zapewni udział biegłego rewidenta w co najmniej jednym posiedzeniu Rady Nadzorczej Zleceniodawcy opiniującym badane każdego sprawozdania finansowego w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji. Koszty udziału w ww. posiedzeniach ponosi zleceniobiorca. O terminach posiedzeń Zleceniobiorca zostanie powiadomiony przez Zleceniodawcę z co najmniej dwutygodniowym wyprzedzeniem.

§ 8.

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy zryczałtowaną kwotę wynagrodzenia w wysokości: a) za badanie sprawozdania finansowego za rok 2025:

…….. zł (słownie: o…….. złotych) powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT;

b) za badanie sprawozdania finansowego za rok 2026: …… zł (słownie: ……złotych) powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT.

2. Należność płatna będzie przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy:

…… Nr Konta: ……..

a) 100% wynagrodzenia ustalonego w § 8 ust. 1 pkt a) w kwocie: …….. zł /słownie: …….. złotych/ powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT, wystawionej w terminie 7 dni od dnia przekazania Zleceniodawcy przez Zleceniobiorcę sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za 2025 rok, płatne w ciągu 7 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT;

b) 100% wynagrodzenia ustalonego w § 8 ust. 1 pkt b) w kwocie: …….. zł /słownie:……../ powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT, wystawionej w terminie 7 dni od dnia przekazania Zleceniodawcy przez Zleceniobiorcę sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za 2026 rok, płatne w ciągu 7 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT.

3. W trakcie badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca zobowiązany jest do uzyskania niezależnych potwierdzeń zewnętrznych w tym od kontrahentów, doradców prawnych oraz banków Zleceniodawcy z upoważnienia osób reprezentujących Zleceniodawcę. Koszty uzyskania przez Zleceniobiorcę ww. potwierdzeń zostaną pokryte przez Zleceniodawcę.

4. Zleceniobiorca każdorazowo wystawi fakturę VAT w formie elektronicznej w pliku pdf i przekaże ją Zleceniodawcy na adres mailowy ksiegowosc@ocr.pl.

§ 9.

Uregulowanie przez Zleceniodawcę zobowiązań za wykonaną usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielenia Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych porad i innych dodatkowych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową, aż do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania.

§ 10.

1. Zleceniobiorca i osoby badające sprawozdanie finansowe w jego imieniu zobowiązani są do zachowania w tajemnicy rezultatów badania i okoliczności poznanych w jego toku.

2. Zleceniobiorca ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego, poza Zleceniodawcą, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, sprawujących nadzór nad należytym wykonywaniem zawodu przez członków Izby.

3. Zleceniodawca wyraża zgodę, aby Zleceniobiorca wymieniał nazwę Zleceniodawcy jako swego Klienta.

§ 11.

1. Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Zleceniobiorcy, Zleceniodawca przekazuje Zleceniobiorcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.

2. Zleceniobiorca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zleceniodawcę w trakcie wykonywania przez Zleceniobiorcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

§ 12.

1. Zleceniobiorca nie może bez zgody Zleceniodawcy powierzyć innej osobie prawnej (nie dotyczy podwykonawcy) wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia wymogi niezależności od badanej jednostki zgodnie z art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.) z uwzględnieniem bieżących zmian w przepisach prawnych. Zleceniobiorca oświadcza, że jest świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

3. Zleceniobiorca oświadcza, że świadczone usługi dla Zleceniodawcy są ubezpieczone od odpowiedzialności cywilnej stosownie do wymagań art. 53 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach w Towarzystwie Ubezpieczeń i Reasekuracji Warta S.A. (obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania zawodu/prowadzenia działalności - Polisa Nr ……).

§ 13.

1. Wszelkie zmiany warunków niniejszej umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.

2. Odstąpienie od umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem jej nieważności.

3. 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, którą stanowią w szczególności te wskazane w art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy. O rozwiązaniu umowy Zleceniodawca i Zleceniobiorca zobowiązani są niezwłocznie powiadomić Polską Agencję Nadzoru Audytowego, o której mowa w art. 66 ust. 9 ustawy o rachunkowości.

4. 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.

5. Zgodnie z art. 66 ust. 5 ustawy 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.) o rachunkowości dopuszcza się przedłużenie niniejszej umowy na kolejne przynajmniej dwuletnie okresy.

§ 14.

1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach, Rozporządzenie 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 w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) oraz ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).

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.

§ 15.

Za właściwy do rozstrzygania sporów pomiędzy Stronami niniejszej umowy, jej Strony uznają Sąd Rejonowy siedziby Zleceniodawcy.

§ 16.

Umowę sporządzono w jednym egzemplarzu przeznaczonym do złożenia podpisów elektronicznych.

ZLECENIOBIORCA :	ZLECENIODAWCA :
Podpisy :	Podpisy :
.....	.....