



Umowa nr/2021/BOiK

na

„Sporządzenie sprawozdań z badania rocznych sprawozdań finansowych za 2021 r. i 2022 r. Pomorskiego Funduszu Pożyczkowego Sp. z o.o. oraz sporządzenie sprawozdań z badania rocznych przepływów pieniężnych za 2021 r. i 2022 r. dot. jednego z realizowanych projektów Pomorskiego Funduszu Pożyczkowego Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku”

zawarta w dniu 2021 r. w pomiędzy :

Pomorskim Funduszem Pożyczkowym Sp. z o.o.

ul. Szara 32-33, 80-116 Gdańsk

posiadającym kapitał zakładowy w wysokości 15 644 752,00 zł

zarejestrowanym w Sądzie Rejonowym Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy

Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000225512, REGON: 193113361, **NIP: 583-287-84-83**

reprezentowanym przez :

Anetę Grzębską

- Prezesa Zarządu

zwanym dalej **Zleceniodawcą,**

a

.....

ul., -.....

wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem

..... w rejestrze prowadzonym przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów w Warszawie,

zarejestrowanym w pod nr KRS/CEIDG,

.....; REGON: **NIP:-...-...-.....**

reprezentowanym przez:

..... -

zwanym w dalszej treści umowy **Zleceniobiorcą**

następującej treści :

Strony oświadczają, że niniejsza Umowa zostaje zawarta w związku z udzieleniem Zleceniobiorcy zamówienia wynikającego z otrzymanej oferty w odpowiedzi na zaproszenie do składania ofert nr 01/21 dot. **„Sporządzenia sprawozdań z badania rocznych sprawozdań finansowych za 2021 r. i 2022 r. Pomorskiego Funduszu Pożyczkowego Sp. z o.o. oraz sporządzenia sprawozdań z badania rocznych przepływów pieniężnych za 2021 r. i 2022 r. dot. jednego z realizowanych projektów**

Pomorskiego Funduszu Pożyczkowego Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku” na podstawie uchwały Rady Nadzorczej nr/21 z dnia 2021 r. , strony niniejszej umowy postanawiają co następuje:

§ 1.

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy oraz badania rocznych przepływów pieniężnych dotyczących realizowanego przez Zleceniodawcę projektu za okres 12 miesięcy kończący się na dzień 31.12.2021 r., oraz na dzień 31.12.2022 r. zgodnie z :
 - Ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
 - Ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.) z uwzględnieniem bieżących zmian w przepisach prawnych,
 - 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.),
 - 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.Badaniu podlegać będzie:
 1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 2. Bilans,
 3. Rachunek zysków i strat,
 4. Dodatkowe informacje i objaśnienia,
 5. Sprawozdanie z działalności Jednostki,
2. 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 Krajową Radę Biegłych Rewidentów 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 rocznych Sprawozdań finansowych oraz rocznych przepływów pieniężnych nastąpił na podstawie uchwały Rady Nadzorczej nr/21 z dnia 2021 r. podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

§ 3.

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdań finansowych oraz badanie rocznych przepływów pieniężnych dotyczących realizowanego przez Zleceniodawcę projektu 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 rocznych Sprawozdań finansowych oraz badanie rocznych przepływów pieniężnych dotyczących realizowanego przez Zleceniodawcę projektu zgodnie z regulacjami ujętymi w § 1 ust. 1. niniejszej umowy. Badanie rocznych Sprawozdań finansowych oraz rocznych przepływów pieniężnych zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdania finansowe oraz roczne przepływy pieniężne nie zawierają 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 wrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca projektuje swoje badanie w taki sposób, by przy zachowaniu najwyższej staranności 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 pomimo dołożenia przez Zleceniobiorcę najwyższej staranności 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.
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,
 - przeprowadzenie identyfikacji otoczenia prawno-gospodarczego Zleceniodawcy
 - II etap: badanie zasadnicze – w terminie określonym w paragrafie 6 niniejszej umowy.
 9. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów.

§ 4.

1. W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy Sprawozdanie z badania sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania 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 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 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. W wyniku przeprowadzenia badania rocznych przepływów pieniężnych dotyczących realizowanego przez Zleceniodawcę projektu Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy raport z badania rocznych przepływów pieniężnych sporządzony przez biegłego rewidenta.
3. Sprawozdanie z badania rocznych sprawozdań finansowych oraz raport z badania rocznych przepływów pieniężnych dotyczących realizowanego przez Zleceniodawcę projektu zostaną przekazane Zleceniodawcy na adres mailowy jliterska@pfp.gda.pl. Nadto raport z badania rocznych przepływów pieniężnych zostanie przekazany w wersji papierowej w 3 egz.
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. Wyżej wymienioną dokumentację określoną w punkcie 1 Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy w terminie **do 29.04.2022 r. (za 2021 r.) oraz do 28.04.2023 r. (za 2022 r.)**.
6. Zleceniobiorca przekaże raport z badania rocznych przepływów pieniężnych dotyczących realizowanego przez Zleceniodawcę projektu do dnia **15.03.2022 r. (za 2021 r.) oraz do dnia 15.03.2023 r. (za 2022 r.)**

§ 5.

1. W przypadku stwierdzenia w trakcie badania sprawozdania finansowego istotnych uchybień od obowiązujących zasad prowadzenia rachunkowości możliwych do usunięcia, Zleceniobiorca ma prawo przerwać badanie. O powyższym Zleceniodawca zostanie powiadomiony pisemnie.
2. Zleceniobiorca przystąpi powtórnie do badania sprawozdania finansowego pod warunkiem usunięcia uchybień przez Zleceniodawcę, w terminie i na warunkach ustalonych przez Strony.
3. Termin ukończenia prac przez Zleceniobiorcę ulega przesunięciu o okres usuwania uchybień.

§ 6.

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 opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP lub podpisem osobistym **oraz zakończone:**
 - a) Za rok 2021 – do dnia **20.04.2022 r.**
 - b) Za rok 2022 – do dnia **20.04.2023 r.**
2. Sprawozdanie finansowe o którym mowa w ust.1 zostanie przedłożone Zleceniobiorcy w terminie:
 - a) Za rok 2021 – do dnia **01.04.2022 r.**
 - b) Za rok 2022 – do dnia **03.04.2023 r.**
3. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę warunku ustalonego w ust. 2 powyżej okres badania sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę ponownie zaproponowany i następnie zostanie ponownie ustalony przez Strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez Zleceniodawcę z obowiązków ustawowych, związanych z procedurą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
4. Warunkiem rozpoczęcia badania w każdym roku jest uiszczenie przez Zleceniodawcę kwoty, o której mowa w § 9 ust. 2 pkt a i b niniejszej umowy.

§ 7.



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, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
 - c) udostępnić dokumenty, o których mowa w **§ 7 ust. 4 pkt a) i b)** w postaci elektronicznej,
 - d) udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone podpisem elektronicznym, o którym mowa w **§ 6. ust. 1** niniejszej umowy, najpóźniej w dniu określonym w **§ 6. ust. 2** niniejszej umowy,
 - e) 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,
 - f) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - g) złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w **§ 7 ust 1 - 2.**,
 - h) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
 - i) na żądanie Zleceniobiorcy przekazać pisemne tłumaczenie na język polski wybranych dokumentów sporządzonych w języku obcym, niezbędnych do przeprowadzenia badania Sprawozdań finansowych.
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 przeprowadzonym 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 wnioski 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 § 7 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,
 - h) odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązаныmi (w tym w aspekcie prawnopodatkowym).

§ 8.

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 zobowiązuje się do realizacji usługi badania rocznych Sprawozdań finansowych oraz badania rocznych przepływów pieniężnych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.
5. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada odpowiednie doświadczenie i środki niezbędne do wykonania umowy na badanie rocznych sprawozdań finansowych oraz badanie rocznych przepływów pieniężnych zostanie wykonane przez osoby posiadające właściwe uprawnienia.
6. W przypadku gdy Zleceniobiorca zatrudni do badania rocznych sprawozdań finansowych oraz rocznych przepływów pieniężnych 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. Zleceniobiorca oświadcza, że zapewni udział biegłego rewidenta w posiedzeniach Rady Nadzorczej w celu przedstawienia wyników badań rocznych sprawozdań finansowych oraz rocznych przepływów pieniężnych.
8. Należyte wykonanie usługi zostanie potwierdzone w Protokole odbioru usługi, który Zleceniodawca podpisze w dniu przekazania mu przez Zleceniobiorcę rezultatów badania.

§ 9.

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy zryczałtowaną kwotę wynagrodzenia w wysokości:
 - a) za badanie sprawozdania finansowego za rok 2021 : zł (słownie:) powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT,
 - b) za badanie przepływów pieniężnych za rok 2021 : zł (słownie:) powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT,
 - c) za badanie sprawozdania finansowego za rok 2022 : zł (słownie:) powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT,



- d) za badanie przepływów pieniężnych za rok 2022 : zł (słownie:)
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:

Bank:

Nr Konta :

w następujących ratach:

- a) 30% wynagrodzenia ustalonego w § 9 ust. 1 pkt a) oraz b) w kwocie: zł (słownie:)
powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT, płatne po podpisaniu umowy w ciągu 7 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT;
- b) 30% wynagrodzenia ustalonego w § 9 ust. 1 pkt c) oraz d) w kwocie: zł (słownie:)
powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT, płatne po przekazaniu Zleceniobiorcy sprawozdania finansowego za rok 2022 w ciągu 7 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT;
- c) pozostałe kwoty umowne wynagrodzenia płatne będą w terminie 7 dni na podstawie przedłożonych faktur VAT wraz z bezusterkowymi protokołami odbioru usługi po przekazaniu sprawozdań określonych w § 4.
3. W przypadku odstąpienia Zleceniodawcy od badania sprawozdania finansowego albo przerwaniu prac wynikających z niniejszej umowy z przyczyn leżących po stronie jednostki badanej lub odstąpienia od współpracy ze Zleceniobiorcą, wpłacona część wynagrodzenia nie podlega zwrotowi Zleceniodawcy.
4. W przypadku odstąpienia Zleceniobiorcy od badania sprawozdania finansowego albo przerwaniu prac wynikających z niniejszej umowy lub odstąpienia od współpracy ze Zleceniodawcą z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy, Zleceniobiorca zobowiązany będzie do zapłaty na rzecz Zleceniodawcy tej części wynagrodzenia (§ 9 ust. 1), z realizacji której się nie wywiązał.
5. Zleceniobiorca jest zobowiązany zapłacić Zleceniodawcy kary umowne w przypadku:
- a) zwłoki w realizacji przedmiotu niniejszej umowy w stosunku do terminu określonego w § 6 ust. 1 przez Zleceniodawcę, w wysokości 100,00 zł (sto złotych i 00/100) za każdy dzień zwłoki, z tym zastrzeżeniem, że okres badania sprawozdania może zostać wydłużony zgodnie z § 6 ust. 3.
- b) zwłoki w przekazaniu sprawozdań z badania oraz raportów z badania rocznych przepływów pieniężnych w stosunku do terminów określonych w § 4 ust. 5 i 6, w wysokości 100,00 zł (sto złotych) za każdy dzień zwłoki.
6. Zleceniodawcy przysługuje prawo dochodzenia odszkodowania na zasadach ogólnych w razie, gdy wysokość zastrzeżonych kar umownych nie pokryje poniesionej szkody.

§ 10.

- 1 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.

§ 11.

1. Zleceniobiorca i osoby badające sprawozdanie finansowe i przepływy pieniężne 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 Izby Biegłych Rewidentów, sprawujących nadzór nad należytym wykonywaniem zawodu przez członków Izby.
3. Zleceniodawca wyraża zgodę, aby Zleceniobiorca wymieniał nazwę Zleceniodawcy jako swego Klienta.

§ 12.

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. Obowiązek informacyjny stron Umowy, wynikający z art. 13 ogólnego rozporządzenia o ochronie danych został przedstawiony w Załączniku 1.

§ 13.

1. Zleceniobiorca nie może bez zgody Zleceniodawcy powierzyć innej osobie prawnej 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 o nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 poz. 1415 ze zm.) z uwzględnieniem bieżących zmian w przepisach prawnych. Zleceniobiorca oświadcza, że jest świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.
3. Wykonawca 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 (obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania zawodu/prowadzenia działalności - Polisa Nr). Zleceniodawca zobowiązuje się utrzymać ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej przez cały okres trwania umowy.

§ 14.

1. Wszelkie zmiany warunków niniejszej umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.
2. Odstąpienie od umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem jej nieważności, z podaniem istotnych okoliczności powodujących, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy.
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 kierownik jednostki oraz firma audytorska zobowiązani są niezwłocznie powiadomić Krajową Radę Biegłych Rewidentów, 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 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) o rachunkowości dopuszcza się przedłużenie niniejszej umowy na kolejne przynajmniej dwuletnie okresy.

§ 15.

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 ze zm.) oraz ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).

§ 16.

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



§ 17.

Umowę niniejszą sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach w tym jeden dla Zleceniodawcy, dwa dla Zleceniobiorcy.

ZLECENIOBIORCA :

ZLECENIODAWCA :

Podpisy :

Podpisy :

.....

.....