



**UMOWA O PRZEPROWADZENIE
BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WIELKOPOLSKIEGO FUNDUSZU ROZWOJU
SP. Z O.O. ZA ROK OBROTOWY 2020 I 2021**

Zawarta w dniu pomiędzy:

WIELKOPOLSKIM FUNDUSZEM ROZWOJU Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (61-754) przy ulicy Szyperskiej 14, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000645228, NIP: 7831749000, Regon: 365658047, kapitał zakładowy 150.000,00 złotych,

reprezentowaną przez:

Wojciecha Marcinkiewicza – Prezesa Zarządu,

zwaną dalej **Zleceniodawcą**,

a

.....
z siedzibą wprzy ul., NIP:
..... REGON:
wpisaną/ym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem....., przez Krajową Izbę Rewidentów w....., zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, o kapitale zakładowym w wysokości zł.,

zwaną dalej **Zleceniobiorcą**.

Zwanych łącznie **Stronami**.

Umowa została zawarta bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy, który stanowi, że ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

o treści następującej:

§1

Przedmiot Umowy

1. Na mocy niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia:

- 1) zleconego przez Zleceniodawcę badania sprawozdań finansowych (dalej: sprawozdanie finansowe) ze szczególnym uwzględnieniem rozliczeń związanych z umową powierzenia Zleceniodawcy, sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości za następujące okresy:



- a) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2020 roku;
- b) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 roku.
- 2) analizy sytuacji majątkowo - finansowej (dalej: analiza finansowa) Zleceniodawcy za następujące okresy:
 - a) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2020 roku;
 - b) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 roku,
2. Zleceniobiorca przedłoży Zleceniodawcy sprawozdania z badania określone w ust 1 pkt 1) oraz Analizę finansową określoną w ust 1 pkt 2) w formie pisemnej.
3. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z przepisami oraz dokumentami mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych tj.:
 - a) przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),
 - b) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
 - c) Krajowymi Standardami Badania,
 - d) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
4. Analiza finansowa jednostki sporządzona będzie przez Zleceniobiorcę za następujące okresy:
 - a) za okres od 1 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2020 roku;
 - b) za okres 1 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2021 roku.
5. Sporządzenie analizy finansowej nie jest czynnością rewizji finansowej w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach.

§2

Formalne podstawy przeprowadzenia badania

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. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
4. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały nrRady Nadzorczej Wielkopolskiego Funduszu Rozwoju sp. z o.o. z dnia roku podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

§3

Termin realizacji przedmiotu umowy

1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust. 1 pkt 1 lit a) rozpocznie się dnia **10 marca 2021 roku** i zostanie ukończone do dnia **25 kwietnia 2021 roku**.
2. Termin rozpoczęcia i zakończenia badania sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust. 1 pkt 1 lit b) Strony ustalą do dnia **30 września 2021 roku**.



3. W przypadku nieustalenia przez Strony w terminie określonym w ust. 2 terminu rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust. 1 pkt 1 lit b) obowiązywać będą terminy analogiczne jak wskazane w ust. 1 (z uwzględnieniem przesunięcia tych terminów o jeden rok).
4. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy Sprawozdanie finansowe wraz ze Sprawozdaniem z działalności do badania za dany rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 pkt 1 lit a) nie później niż do dnia **9 marca 2021 roku**.
5. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w ust. 1 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.

§ 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.
2. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

§ 5

Ochrona danych osobowych

1. Zleceniodawca oświadcza, że 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 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 94/46/WE (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) (dalej: RODO) w ramach zbiorów prowadzonych w związku z realizacją umowy z dnia 17 marca 2017 roku o powierzeniu realizowania zadań publicznych w zakresie zarządzania środkami finansowymi pochodzącymi z instrumentów finansowych Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 zawartej pomiędzy Zleceniodawcą i Województwem Wielkopolskim jest Marszałek Województwa Wielkopolskiego oraz, że na podstawie udzielonego przez administratora danych osobowych upoważnienia, Zleceniodawca jest uprawniony do dalszego powierzenia danych do przetwarzania w imieniu i na rzecz administratora danych osobowych. Ponadto w zakresie danych osobowych w ramach innych zbiorów niż wyżej wymienione administratorem danych osobowych jest Zleceniodawca.
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 przedmiotu umowy oraz wykonania pozostałych operacji przetwarzania danych osobowych wskazanych w niniejszej Umowie, nieobjętych wprost przedmiotem usług.



3. Treści ust. 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.
4. Zleceniobiorca może przetwarzać dane osobowe następujących kategorii osób: pracownicy, współpracownicy, klienci, dostawcy, odbiorcy wsparcia udzielanego przez zleceniodawcę, które Zleceniodawca przetwarza jako administrator lub jako podmiot przetwarzający w przypadku posiadania uprawnienia do dalszego powierzenia przetwarzania danych osobowych.
5. Zleceniobiorca może przetwarzać następujące dane osobowe: imię i nazwisko, numer PESEL, adres zamieszkania i adres korespondencyjny, adres e-mail, numer telefonu i inne właściwe. Na danych tych będą wykonywane następujące operacje: zbieranie, utrwalanie, organizowanie, porządkowanie, przechowywanie, adaptowanie lub modyfikowanie, pobieranie, przeglądanie, wykorzystywanie, ujawnianie poprzez przesłanie, dopasowywanie lub łącznie, ograniczanie, usuwanie lub niszczenie.
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.
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 5 dni roboczych przed planowanym terminem jej przeprowadzenia.
8. Zleceniobiorca udostępnia Zleceniodawcy wszelkie informacje niezbędne do wykazania spełnienia nałożonych na niego niniejszym rozdziałem zobowiązań.
9. 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.
10. Zleceniobiorca zobowiązuje się do wdrożenia i przestrzegania odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych zmierzających do zapewnienia bezpieczeństwa przetwarzania, określonych w art. 32 RODO.
11. 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.
12. Dostęp do powierzonych danych osobowych mogą posiadać tylko osoby, którym Zleceniobiorca nadał upoważnienia, o których mowa w art. 29 RODO.
13. 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. Po upływie okresu retencji, Zleceniobiorca jest zobowiązany do usunięcia wszelkich powierzonych mu danych osobowych lub wszelkich ich istniejących kopii, chyba że obowiązujące przepisy prawa wymagają dalszego przechowywania tych danych.
14. Zleceniobiorca oświadcza, że w razie stwierdzenia naruszenia ochrony danych osobowych niezwłocznie poinformuje o tym Zleceniodawcę zgodnie z art. 33 RODO.
15. 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. Zleceniobiorca odpowiada za szkody majątkowe lub niemajątkowe, jakie powstały wobec osób trzecich w wyniku przetwarzania danych naruszającego RODO lub inne przepisy dotyczące ochrony danych osobowych.

16. Strony są zwolnione z odpowiedzialności wynikającej z ust. 15, 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. 16, ponoszą one odpowiedzialność solidarną. Stroną, 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. 15.
17. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność za działania lub zaniechania Podmiotu podpowierzenia, dotyczące przetwarzania powierzonych danych osobowych, jak za działania lub zaniechania własne, przez co postanowienia dotyczące odpowiedzialności Zleceniobiorcy na warunkach opisanych powyżej obejmują także odpowiedzialność Zleceniobiorcy za działania lub zaniechania Podmiotów podpowierzenia.
18. Zapisy niniejszego rozdziału obowiązują przez cały czas trwania umowy oraz przez okresy wskazane w ust. 13.
19. W sprawach nieuregulowanych niniejszym rozdziałem mają zastosowanie przepisy RODO.

§ 6

Sprawozdanie z badania i raport z analizy finansowej

1. Po przeprowadzeniu badania Sprawozdania finansowego Zleceniobiorca sporządzi sprawozdanie z badania (dalej **Sprawozdanie z badania**), które będzie zgodne z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.
2. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
3. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w 3 egzemplarzach w języku polskim oraz w wersji elektronicznej z kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta. Zleceniodawca potwierdzi pisemnie Zleceniobiorcy otrzymanie egzemplarzy Sprawozdania z badania.
4. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w terminie do dnia **30 kwietnia 2021 roku** i odpowiednio do dnia **30 kwietnia 2022 roku** za rok wskazany w punkcie § 1 ust. 1 pkt 1 lit b).
5. Raport z analizy finansowej zostanie przekazany Zleceniodawcy w terminie do dnia **30 kwietnia 2021 roku** i odpowiednio do dnia **30 kwietnia 2022 roku** za okres wskazany w § 1 ust. 1 pkt 2 lit b).

§ 7

Zobowiązania Zleceniobiorcy

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:



- 1) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy;
- 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.;
- 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.

§ 8

Zobowiązania Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
 - 1) wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe;
 - 2) zobowiązania warunkowe;
 - 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.
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 zobowiązuje się:
 - 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;
 - 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;
 - 3) udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie § 3 ust. 2 niniejszej umowy;
 - 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;
 - 5) podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji;
 - 6) na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych;



- 7) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania;
 - 8) złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w ust 1 i 2;
 - 9) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
4. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- 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;
 - 2) korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian;
 - 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;
 - 4) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących;
 - 5) 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.);
 - 6) umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy;
 - 7) zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.
5. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w ust. 3 i 4, 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.

§ 9

Odpowiedzialność Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
 - 1) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych;
 - 2) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,;
 - 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;
 - 4) wykazanie operacji pozabilansowych,;



- 5) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego;
- 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;
- 7) prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w § 8 ust 1 i ust 2;
- 8) odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązаныmi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).

§ 10

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w § 1 ust. 3. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
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 wyrwykowy 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.
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.
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.
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.
6. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.



§ 11

Wynagrodzenie

1. Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego wynosi netto złotych (słownie:) powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej: **Wynagrodzenie**), w tym:
 - a) **złotych netto** (słownie:złotych), za rok obrotowy wskazany w § 1 ust 1 pkt 1 lit a);
 - b) **złotych netto** (słownie: złotych), za rok obrotowy wskazany w § 1 ust 1 pkt 1 lit b);
2. Wynagrodzenie, powiększone o należny podatek od towarów i usług, będzie płatne w odniesieniu do badań Sprawozdań finansowych za poszczególne okresy wskazane w § 1 ust 1 w terminie 14 dni od daty przekazania Sprawozdania Finansowego za ten okres.
3. Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu sporządzenia analizy finansowej jednostki wynosi łącznie netto złotych (słownie: złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług, w tym:
 - 1) **złotych netto** (słownie: złotych), za okres wskazany w punkcie § 1 ust 1 pkt 2 lit a) powyżej;
 - 2) **złotych netto** (słownie:złotych), za okres wskazany w § 1 ust 1 pkt 2 lit b) powyżej;
4. Wynagrodzenie, powiększone o należny podatek od towarów i usług, będzie płatne w odniesieniu do analizy finansowej jednostki za poszczególne okresy wskazane w punktach § 1 ust 2 w terminie 14 dni od daty przekazania raportu z analizy finansowej za ten okres.
5. Wynagrodzenie za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca ureguluje przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy nr w Banku
6. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych.

§ 12

Rozwiązanie Umowy

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.
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. Stopień zaawansowania realizacji umowy zostanie ustalony komisyjnie z udziałem osób wskazanych przez Strony, posiadających



wiedzę z zakresu rewizji finansowej oraz międzynarodowych standardów badania, z zastrzeżeniem art. 78 ustawy o biegłych rewidentach.

3. Zleceniobiorca obowiązany jest zapłacić karę umowną, w przypadku niewykonania zlecenia, z powodu okoliczności za które odpowiada – w wysokości 10% ustalonej ceny w § 11 ust 1 i ust 3.
4. Zleceniodawca obowiązany jest zapłacić karę umowną, w przypadku odstąpienia od umowy z powodu okoliczności, za które odpowiada – w wysokości 10% ustalonej ceny w punktach § 11 ust 1 i ust 3.
5. Stronom przysługuje prawo do dochodzenia odszkodowania uzupełniającego, przewyższającego karę umowną na zasadach ogólnych, przewidzianych przepisami Kodeksu cywilnego.

§ 13

Postanowienia końcowe

1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości i Ustawę o biegłych rewidentach.
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.
3. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.
4. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

ZLECENIOBIORCA

ZLECENIODAWCA