

**UMOWA nr
o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego**

zawarta w dniu _____ r. pomiędzy:

Zakładem Wodociągów i Kanalizacji „WOD.-KAN.” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w 97-400 Bełchatów, ul. Św. Faustyny Kowalskiej 9, zarejestrowanym w Krajowym Rejestrze Sądowym – Rejestr Przedsiębiorców, prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi pod numerem KRS 0000109360, NIP 769-050-22-13, REGON 590005919, kapitał zakładowy w wysokości 86 434 600,00

reprezentowanym przez:

1.

2.

zwanym dalej **Zleceniodawcą**,

a

.....
.....
.....
.....

reprezentowanym przez:

1.

2.

zwanym dalej **Zleceniobiorcą**.

i zwanych łącznie **Stronami**

o treści następującej:

I. Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania

1.1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego sprawozdań finansowych Zleceniodawcy za następujące okresy:

1.1.1. za rok obrotowy **2025** kończący się dnia 31.12.2025 roku;

1.1.2. za rok obrotowy **2026** kończący się dnia 31.12.2026 roku,

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

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 w formie elektronicznej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.

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

1.2.1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),

- 1.2.2. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
- 1.2.3. Krajowymi Standardami Badania
- 1.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów
- 1.3. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

II. Formalne podstawy przeprowadzenia badania

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

III. Termin realizacji badania

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie ukończone (wydanie sprawozdania z badania):
 - za rok obrotowy **2025** do dnia **31 marca 2026 roku**,
 - za rok obrotowy **2026** do dnia **31 marca 2027 roku**.
- 3.2. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wraz ze sprawozdaniem z działalności jednostki nastąpi nie później niż:
 - za rok obrotowy **2025** do dnia **27 lutego 2026 roku**,
 - za rok obrotowy **2026** do dnia **26 lutego 2027 roku**.
- 3.3. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej sporządzone w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, przekazując je Zleceniobiorcy za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: _____.
- 3.4. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy sprawozdanie z działalności jednostki sporządzone w postaci elektronicznej przekazując je Zleceniobiorcy za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: _____.
- 3.5. 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.

IV. Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo

- 4.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
- 4.2. 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. Sprawozdanie z badania

- 5.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej **Sprawozdanie z badania**).
- 5.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach, Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie.
- 5.3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
- 5.4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej i przekazane Zleceniodawcy za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: wodkan@wodkan-belchatow.pl oraz zaprezentowane na posiedzeniach Rady Nadzorczej Zleceniodawcy w terminach wskazanym przez Zleceniodawcę.

VI. Zobowiązania Zleceniobiorcy

- 6.1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
 - 6.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy,
 - 6.1.2. zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,
 - 6.1.3. realizacji usługi badania Sprawozdań finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych w siedzibie Zleceniodawcy w godzinach od 7⁰⁰ do 15⁰⁰. Zleceniodawca dopuszcza formę elektroniczną badań z wykorzystaniem środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, po wcześniejszym uzgodnieniu,
 - 6.1.4. udzielania pisemnych odpowiedzi na zapytania Zamawiającego związane z wykonywanymi pracami i informowania o zauważonych w trakcie badania problemów, naruszeniach prawa i przekazywania zaleceń w zakresie ich naprawienia,
 - 6.1.5. uczestnictwa w posiedzeniach Rady Nadzorczej w terminach uzgodnionych między stronami niniejszej Umowy, ze szczególnym uwzględnieniem nw. zapisów:
 - omówienie Sprawozdania finansowego Zleceniodawcy,
 - omówienie Sprawozdania z badania, w tym oświadczenia odnoszącego się do zdolności Spółki do kontynuowania działalności,
 - prezentacja wskaźników finansowych, ich interpretacja oraz ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Zleceniodawcy,
 - przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej ze wskazaniem na zjawiska, które

- w porównaniu z poprzednimi okresami sprawozdawczymi w istotny sposób mają negatywny wpływ i są zagrożeniem dla przyszłej kondycji finansowej Zleceniodawcy,
- udzielenie odpowiedzi na pytania Członków Rady Nadzorczej.
- 6.2. Zleceniobiorca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy.
- 6.3. Zleceniobiorca zobowiązuje się, że przez cały okres obowiązywania niniejszej Umowy objęty będzie ubezpieczeniem odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzonej działalności.

VII. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

- 7.1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
- 7.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
 - 7.1.2. zobowiązania warunkowe,
 - 7.1.3. 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.
- 7.2. 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.
- 7.3. 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.
- 7.4. Zleceniodawca zobowiązuje się:
- 7.4.1. 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 przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont,
 - 7.4.2. 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,
 - 7.4.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej umowy,
 - 7.4.4. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
 - 7.4.5. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - 7.4.6. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - 7.4.7. złożyć oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, w tym dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 7.1. – 7.2.,

- 7.4.8. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze Sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa,
- 7.5. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
 - 7.5.1. 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,
 - 7.5.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
 - 7.5.3. 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,
 - 7.5.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
 - 7.5.5. 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.),
 - 7.5.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
 - 7.5.7. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.
- 7.6. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregośkolwiek z obowiązków zawartych w punktach 7.3. – 7.5. 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.

VIII. Odpowiedzialność Zleceniodawcy

- 8.1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
 - 8.1.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 8.1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
 - 8.1.3. 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,
 - 8.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
 - 8.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
 - 8.1.6. dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo

Zlecniodawcy uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,

- 8.1.7. prawidłowość danych i informacji ujętych w oświadczeniach zawartych w punktach 7.1. – 7.3. powyżej,
- 8.2. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki Zlecniodawcy oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego Zlecniodawcy są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają zastosowanie.

IX. Dalsze postanowienia dotyczące badania

- 9.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
- 9.2. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, iż uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zakresie nie jest możliwe ze względu na wpisany w charakter badania Sprawozdania finansowego czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wyrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zlecniodawca 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 Zlecniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania.
- 9.3. 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 Zlecniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
- 9.4. Dokonując oceny ryzyka, Zleceniobiorca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zlecniodawcę 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.
- 9.5. 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 oraz w Krajowych Standardach Badania, 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 i sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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

X. Wynagrodzenie

- 10.1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wydania opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi netto _____ złotych (słownie: _____ złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług – zgodnie z obowiązującymi przepisami według stawki 23% wynosi _____ złotych (słownie: _____ złotych), łącznie wynagrodzenie brutto wynosi _____ złotych (słownie: _____ złotych) (dalej **Wynagrodzenie**) i pokrywa wszystkie koszty poniesione przez Zleceniobiorcę w celu należytego wykonania przedmiotu niniejszej Umowy, w tym:
- 10.1.1. _____ złotych netto (słownie: _____ złotych), VAT _____ złotych (słownie: _____ złotych), brutto _____ złotych (słownie: _____ złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy **2025**;
- 10.1.2 _____ złotych netto (słownie: _____ złotych), VAT _____ złotych (słownie: _____ złotych), brutto _____ złotych (słownie: _____ złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy **2026**.
- 10.2 W przypadku ustawowej zmiany stawki podatku od towarów i usług (VAT) Zleceniodawca zmieni kwotę brutto wynagrodzenia określonego w ust.1 niniejszego paragrafu Umowy o różnicę wynikającą z tej zmiany, zgodnie z obowiązującymi przepisami bez konieczności sporządzania aneksu do Umowy.
- 10.3 Wynagrodzenie, powiększone o należny podatek od towarów i usług, będzie płatne w odniesieniu do badań Sprawozdań finansowych za rok 2025 i 2026 w terminie wskazanym na fakturach, nie krótszym niż 14 dni od daty otrzymania Sprawozdań z badania.
- 10.4 Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę i doręczonych Zleceniodawcy, na rachunek Zleceniobiorcy wskazany na fakturach i zgłoszony do urzędu skarbowego (zamieszczony w wykazie prowadzonym przez KAS). Dniem zapłaty będzie dzień obciążenia rachunku Zleceniodawcy. Jeżeli płatność przypada w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za termin płatności uważa się pierwszy dzień roboczy następujący po takim dniu.
- 10.5 W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.
- 10.6 Uregulowanie przez Zleceniodawcę zobowiązania za wykonaną usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielenia Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą Umową, w szczególności z uczestnictwa w posiedzeniach Rady Nadzorczej.

XI. Rozwiązanie Umowy

- 11.1. 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.

- 11.2. 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.
- 11.3. O rozwiązaniu umowy o badanie Sprawozdania finansowego Zleceniobiorca informuje niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Polską Agencję Nadzoru Audytowego.

XII. Dane osobowe

- 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.
- 12.2. 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.

XIII. Postanowienia końcowe

- 13.1. 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).
- 13.2. Zleceniodawca zobowiązuje się do nie zawierania podobnej umowy z inną firmą audytorską uprawnioną do badania sprawozdań finansowych, w trakcie obowiązywania niniejszej umowy.
- 13.3. 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.
- 13.4. Spory mogące wynikać z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.
- 13.5. Zmiana postanowień niniejszej Umowy wymaga formy pisemnej, pod rygorem nieważności.
- 13.6. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron. Niedopuszczalne jest wprowadzanie w jej treści odrębnych dopisków, skreśleń i poprawek.

Załącznik:

1. Załącznik nr 1 – Klauzula RODO

.....
pieczęć firmowa i podpis Zleceniodawcy

.....
pieczęć firmowa i podpis Zleceniobiorcy