

Umowa o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego

Umowa Nr _____

zawarta w dniu _____ w Krakowie pomiędzy :

Uniwersytetem Komisji Edukacji Narodowej w Krakowie

REGON: 351585709, NIP: 6750200195

ul. Podchorążych 2 30-084 Kraków

reprezentowanym przez:

Rektora - prof. dr hab. Piotra Borka

Przy kontrasygnacie Kwestora - Tomasza Koloska

zwanym dalej **Zleceniodawcą**,

a

zwaną w dalszej treści umowy **Zleceniobiorcą**
następującej treści:

Niniejsza Umowa zostaje zawarta w wyniku wyboru oferty Wykonawcy dokonany z wyłączeniem przepisów Prawo Zamówień Publicznych na podstawie art. 2 ust 1 pkt 1 przedmiotowej ustawy oraz zgodnie z „Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty do 130 tysięcy złotych netto w Uniwersytecie Komisji Edukacji Narodowej w Krakowie”, wprowadzonym Zarządzeniem Rektora nr R.Z.0211.100.2023 z dnia 23.11.2023 r., z późn. zm. oraz zgodnie z §30 pkt 11 Statutu Uczelni

§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 (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 120) za okres 12 miesięcy kończący się na dzień 31.12.2024 r., oraz na dzień 31.12.2025 r. zgodnie z :

- a) Ustawą z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120),
- b) Ustawą z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035) 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,

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.
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 Uczelni nr _____ z dnia _____ 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.
4. 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.
5. 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 wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia Sprawozdań finansowych w tym spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania. Strony są zgodne, że powyższe czynniki wykluczają możliwość udzielenia przez Zleceniobiorcę jakiegokolwiek gwarancji, co do dokładności i kompletności poszczególnych Sprawozdań finansowych.
6. 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.
7. 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.

8. 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 (politykę) rachunkowości.
9. 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 zaplanowanych na IV kwartał 2024 roku oraz IV kwartał 2025 roku 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
10. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.
11. W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca prześle 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 (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.), a także w miarę potrzeby 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. Forma i treść wydanego sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w realizacji prac.
12. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy z adresu mailowego _____ na adres mailowy _____.
13. 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.
14. Dokumentację, o której mowa w ust. 11 powyżej, Zleceniobiorca prześle Zleceniodawcy na podstawie protokołu przekazania-odbioru w terminie **do 21 maja 2025 r. oraz do 20 maja 2026 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 **oraz zakończone:**
 - a) Za rok 2024 - do dnia **21 maja 2025 r.**
 - b) Za rok 2025 - do dnia **20 maja 2026 r.**
2. Sprawozdanie finansowe o którym mowa w ust. 1 zostanie przedłożone Zleceniobiorcy w terminie:
 - a) Za rok 2024 - do dnia **21 kwietnia 2025 r.**
 - b) Za rok 2025 - do dnia **20 kwietnia 2026 r.**
3. W przypadku nie dotrzymania 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 procedurę zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

4. Warunkiem rozpoczęcia badania w każdym roku jest uiszczenie przez Zleceniodawcę kwoty, o której mowa w § 8 ust. 2 pkt a) i b) niniejszej umowy.

§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 drogę 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 **§6 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 **§ 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 wyrwykowych 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.
 - j) 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 przeprowadzaniem 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,
 - h) odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawnopodatkowym).
8. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości Kierownik jednostki Zleceniodawcy oraz członkowie organu nadzorującego Zleceniodawcy są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają

zastosowanie.

§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 zapisy.
4. Zleceniobiorca zobowiązuje 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.
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.
6. Zleceniobiorca przedłoży Zleceniodawcy za każdy rok badany wraz ze sprawozdaniem z badania, o którym mowa w §4 ust. 1 raport zawierający wskaźnikową analizę danych finansowych w terminie do **21 maja 2025 r.** (za rok 2024) oraz do **20 maja 2026 r.** (za rok 2025) w formacie pdf opatrzonym podpisem kwalifikowanym na adres mailowy _____.
7. Zleceniobiorca oświadcza, że zapewni udział kluczowego biegłego rewidenta w celu prezentacji wyników badania na posiedzeniu Rady Uczelni rozpatrującym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy za każdy rok badany.
8. Należyte wykonanie usługi zostanie potwierdzone w Protokole odbioru usługi, który Zleceniodawca podpisze po wnikliwym zapoznaniu się z przekazaną dokumentacją przez kompetentne organy w terminie do 30 dni od dnia przekazania rezultatów badania.

§8.

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy zryczałtowaną kwotę wynagrodzenia w wysokości:
 - a) za badanie sprawozdania finansowego za rok 2024 : _____ (słownie: _____) powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT,
 - b) za badanie sprawozdania finansowego za rok 2025 : _____ (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:

w następujących ratach:

- a) 30% wynagrodzenia ustalonego w § 8 ust. 1 pkt a) w kwocie: _____/słownie: _____/ powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT, wystawionej w terminie 7 dni od zawarcia niniejszej umowy, płatne w ciągu 7 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT;
 - b) 30% wynagrodzenia ustalonego w § 8 ust. 1 pkt b) w kwocie: _____ /słownie: _____/ powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT, wystawionej w terminie do 30.09.2025 r., płatne w ciągu 7 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT;
 - c) pozostała kwota umowna wynagrodzenia płatna będzie w terminie 7 dni na podstawie przedłożonej faktury VAT, wystawionej po przekazaniu ostatecznego sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za każdy rok badany.
3. W przypadku odstąpienia Zleceniodawcy od badania sprawozdania finansowego albo przerwaniu prac wynikających z niniejszej umowy z przyczyn leżących po stronie Zleceniodawcy lub odstąpienia od współpracy ze Zleceniobiorcą, wpłacona rata nie podlega zwrotowi Zleceniodawcy.
- 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.

§9

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 należyтым wykonywaniem zawodu przez członków Izby.
3. Zleceniodawca wyraża zgodę, aby Zleceniobiorca wymieniał nazwę Zleceniodawcy jako swego Klienta.

§10

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.

§11.

1. Zleceniobiorca nie może bez zgody Zleceniodawcy powierzyć innej osobie fizycznej lub 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 2024 poz. 1035) 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 _____ (obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania zawodu/prowadzenia działalności - Polisa Nr _____)

§ 12.

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 kierownik jednostki oraz firma audytorska zobowiązani są niezwłocznie powiadomić Polską Agencję Nadzoru Audytowego, o której mowa w art. 66 ust. 9 ustawy o rachunkowości.
- 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.
4. Zgodnie z art. 66 ust. 5 ustawy 29.09.1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz.120.) o rachunkowości dopuszcza się przedłużenie niniejszej umowy na kolejne przynajmniej dwuletnie okresy.

§ 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 11 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.

§ 14.

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

§ 15.

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

ZLECENIOBIORCA:

ZLECENIODAWCA :

ADMINISTRATOR OCHRONY DANYCH

Administratorem Danych Osobowych jest _____

INSPEKTOR OCHRONY DANYCH

Spółka powołała Inspektora Ochrony Danych, z którym można skontaktować się za pośrednictwem adresu e-mail: _____ we wszystkich sprawach związanych z ochroną danych osobowych.

CELE, OKRES I PODSTAWA PRAWNA PRZETWARZANIA DANYCH OSOBOWYCH

Dane osobowe przetwarzane będą na potrzeby zawarcia i realizacji umowy o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego pomiędzy **Uniwersytem Komisji Edukacji Narodowej w Krakowie**, a Administratorem z dnia _____ r., zwanej dalej „umową” w tym na potrzeby związane z identyfikacją reprezentantów i innych osób upoważnionych, z ustaleniem warunków zawarcia umowy, z koordynacją współpracy przy wykonywaniu umowy, z wykonaniem postanowień umowy, jak również w związku z ewentualnymi roszczeniami, a także w celach kontaktowych i reklamacyjnych. Podstawą prawną przetwarzania jest art. 6 ust. 1 lit. f) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (dalej: RODO), tj. prawnie uzasadniony interes Administratora polegający na działaniach, które umożliwią realizację powyższych celów.

Dane przetwarzane dla celów związanych z zawarciem i realizacją umowy oraz w celach kontaktowych będą przetwarzane przez czas trwania umowy. Dane przetwarzane w związku z dochodzeniem ewentualnych roszczeń oraz w celach reklamacyjnych będą przechowywane przez okres właściwy dla przedawnienia roszczeń, wynikający z przepisów prawa. Umowa będzie archiwizowana dla celów księgowych, rachunkowych i podatkowych przez okres wynikający z przepisów prawa.

KATEGORIE DANYCH OSOBOWYCH

Administrator będzie przetwarzał następujące kategorie danych osobowych: imię, nazwisko, stanowisko służbowe, adres e-mail i numer telefonu.

PRAWO DO SPRZECIWU

W każdej chwili przysługuje Pani/Panu prawo do wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania przez Spółkę Pani/Pana danych. Spółka przestanie przetwarzać Pani/Pana dane w tych celach, chyba że Spółka będzie w stanie wykazać, że w stosunku do Pani/Pana danych istnieją dla Spółki ważne prawnie uzasadnione podstawy, które są nadrzędne wobec Pani/Pana interesów, praw i wolności lub Pani/Pana dane będą nam niezbędne do ewentualnego ustalenia, dochodzenia lub obrony roszczeń.

OKRES PRZECHOWYWANIA DANYCH

Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres realizacji umowy i okres przedawnienia roszczeń wynikających z realizowanej przez strony umowy, a także okres obowiązkowego przechowywania dokumentów księgowych, związanych z realizowaną umową, na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz ustawy z dnia 11 maja 2017 o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym jeżeli okresy te nie są tożsame.

ODBIORCY DANYCH

Odbiorcą Pani/Pana danych osobowych będą strony umowy, a także pracownicy i współpracownicy Administratora z siedzibą w Warszawie w zakresie, w jakim niezbędne jest to do zawarcia, wykonania i rozliczenia zawartej pomiędzy stronami umowy.

Do Twoich danych mogą też mieć dostęp nasi podwykonawcy (podmioty przetwarzające), tj. firmy prawnicze, informatyczne.

PRAWA OSOB, KTÓRYCH DANE DOTYCZA

Zgodnie z RODO, przysługuje Pani/Panu:

- 1) prawo dostępu do swoich danych oraz otrzymania ich kopii;
- 2) prawo do sprostowania (poprawiania) swoich danych;
- 3) prawo do usunięcia danych, ograniczenia przetwarzania danych;
- 4) prawo do wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania danych;
- 5) prawo do przenoszenia danych;
- 6) prawo do wniesienia skargi do organu nadzorczego.

Ma Pani/Pan prawo wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych, gdy uzna Pani/Pan, iż przetwarzanie danych osobowych Pani/Pana narusza przepisy RODO.

INFORMACJA O DOBROWOLNOŚCI PODANIA DANYCH

Podanie danych ma charakter dobrowolny, jednakże jest konieczne do zawarcia i wykonywania umowy.

ZAUTOMATYZOWANE PODEJMOWANIE DECYZJI

W procesie zawarcia i wykonywania umowy Spółka nie podejmuje decyzji w sposób zautomatyzowany w oparciu o podane przez Panią/Pana dane.

Pani/Pana dane nie będą przetwarzane w sposób zautomatyzowany w tym również w formie profilowania. Zgodnie z przepisem art. 4 pkt 4) RODO, "profilowanie" oznacza dowolną formę zautomatyzowanego przetwarzania danych osobowych, które polega na wykorzystaniu danych osobowych do oceny niektórych czynników osobowych osoby fizycznej, w szczególności do analizy lub prognozy aspektów dotyczących efektów pracy tej osoby fizycznej, jej sytuacji ekonomicznej, zdrowia, osobistych preferencji, zainteresowań, wiarygodności, zachowania, lokalizacji lub przemieszczania się.