

UMOWA O BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

zawarta w dniu 2021 r. pomiędzy:

Firma (nazwa):	Zarządca Rozliczeń Spółka Akcyjna
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Tytusa Chałubińskiego 8 00-613 Warszawa
Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	KRS 0000292313 Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy:	500.000,00 złotych
Kapitał wpłacony:	500.000,00 złotych
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP):	701-00-95-709
Reprezentowana przez:	Jana Bogolubowa, Prezesa Zarządu

zwaną dalej „Zleceniodawcą”,

a

Firma (nazwa):	
Siedziba:	
Adres:	
Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym/Ewidencji działalności gospodarczej	
Kapitał zakładowy:	
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP):	
Reprezentowana przez:	

zwaną dalej „Wykonawcą”,

zwanymi dalej łącznie „Stronami”, a odrębnie „Stroną”;

§ 1.

1. Zleceniodawca zleca wykonanie (zgodnie z uchwałą Rady Nadzorczej nr z dnia 2021 r.), a Wykonawca zobowiązuje się przeprowadzić badanie rocznych sprawozdań finansowych spółki Zarządca Rozliczeń S.A. za lata obrotowe kończące się 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2023 r., sporządzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 t.j.), zwanej dalej „Ustawą” oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i innymi obowiązującymi przepisami. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z przepisami Ustawy, ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r., poz.1415 t.j.) oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Badania, wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
2. Zleceniodawca informuje, że prowadzi działalność w Warszawie przy ul. Tytusa Chałubińskiego 8.

§ 2.

1. Z wyników badania, o którym mowa w § 1 Umowy, Wykonawca zobowiązuje się sporządzić i przekazać Zleceniodawcy:
 - 1) w formie elektronicznej Sprawozdanie z badania jednostkowego sprawozdania finansowego w języku polskim (Sprawozdanie z badania), opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta;
 - 2) w przypadku wystąpienia w trakcie badania uwag i spostrzeżeń, a także porad i zaleceń w zakresie rozwiązywania ewentualnych problemów zidentyfikowanych w trakcie badania - przekazanie ich w formie Listu do Zarządu spółki Zarządca Rozliczeń S.A.
2. Dokumenty wymienione w ust. 1 zostaną dostarczone do Zarządu Spółki oraz do Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki.

§ 3.

1. Przedmiot Umowy zostanie wykonany przez Wykonawcę:
 - 1) w odniesieniu do badania sprawozdania za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 r. – do dnia 17 marca 2022 r.,
 - 2) w odniesieniu do badania sprawozdania za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 r. – do dnia 17 marca 2023 r. ,
 - 3) w odniesieniu do badania sprawozdania za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 r. – do dnia 15 marca 2024 r.
2. Szczegółowy harmonogram wykonywania przez Strony zobowiązań określonych Umową stanowi załącznik nr 3 do Umowy.

§ 4.

1. Wykonawca zobowiązuje się do wykonania przedmiotu Umowy z należytą starannością zawodową, według swojej najlepszej wiedzy i doświadczenia zawodowego, zobowiązując się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji finansowych i innych, uzyskanych w trakcie badania. Ograniczenie to nie dotyczy informacji, których ujawnienie dozwolone jest przepisami Ustawy oraz informacji, które zostaną ujawnione nieograniczonemu kręgowi osób przez Zleceniodawcę lub inne podmioty, za które Wykonawca nie ponosi odpowiedzialności.

2. Wykonawca przeprowadzi badanie zgodnie z Krajowymi Standardami Badania i sporządzi sprawozdanie z badania w sposób jasny i jednoznaczny oraz zawierające wszystkie elementy i informacje, określone w szczególności przepisami art. 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
3. Badanie sprawozdania finansowego zostanie poprzedzone badaniem wstępnym, które zostanie przeprowadzone w miesiącu listopadzie i grudniu roku, którego dotyczy badanie.
4. Wykonawca zobowiązuje się do:
 - 1) udzielania pisemnych odpowiedzi na zapytania Zleceniodawcy związane z wykonywanymi pracami, a za zgodą Zleceniodawcy, także w formie e- maila,
 - 2) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za współpracę ze Zleceniodawcą,
 - 3) uczestniczenia kluczowego biegłego rewidenta w posiedzeniu Zarządu, Rady Nadzorczej opiniujących sprawozdanie finansowe - w przypadku otrzymania zaproszenia od Zarządu Zleceniodawcy,
 - 4) udziału kluczowego biegłego rewidenta w Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu zatwierdzającym sprawozdanie finansowe Spółki - celem złożenia stosownych wyjaśnień i informacji - w przypadku otrzymania zaproszenia od Zarządu Zleceniodawcy.
5. Wykonawca zobowiązuje się do przechowania dokumentacji badania przez pięć lat od daty sporządzenia Sprawozdania z badania.
6. Wykonawca zobowiązuje się i swój personel do zachowania w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania, w tym wszystkich danych, informacji i dokumentów związanych z przeprowadzaniem badaniem.
7. Wykonawca oraz członkowie zespołu wykonującego badanie złożą Zleceniodawcy, przed przystąpieniem do badania, oświadczenie o spełnieniu wymogów niezależności, o którym mowa w art. 74 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

§ 5.

Zleceniodawca zobowiązuje się do:

- 1) udostępnienia przedstawicielom Wykonawcy sprawozdań finansowych odpowiednio za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2021 r., za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 r. oraz za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 r., zawierających bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz informację dodatkową, sporządzonych według wzoru i ujawniających informacje w zakresie określonym przepisami ustawy oraz aktów wykonawczych do ustawy, mających zastosowanie do Zleceniodawcy,
- 2) zamknięcia ksiąg rachunkowych i udostępnienia ich przedstawicielom Wykonawcy,
- 3) wcześniejszego poinformowania o terminach spisów z natury w celu ich obserwacji przez biegłego rewidenta,
- 4) udostępnienia przedstawicielom Wykonawcy:
 - a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych,
 - b) umów zawartych przez spółkę Zarządca Rozliczeń S.A. i mających odniesienie do przedmiotu badania, a także innych dokumentów potwierdzających dokonanie przez Zleceniodawcę określonych czynności prawnych,

- c) dowodów księgowych, dokumentacji finansowo - księgowej oraz wszelkich innych sprawozdań i zestawień sporządzonych na ich podstawie, wszelkich innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia badania,
- 5) udzielania wyczerpujących wyjaśnień i udostępniania informacji źródłowych niezbędnych do przeprowadzenia badania i mogących mieć wpływ na trafność formułowanych przez Wykonawcę opinii,
- 6) współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu realizacji Umowy, a w szczególności do:
- a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości zgłaszanych przez Wykonawcę, w sprawach rzetelności i jasności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
 - b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Strony będą przekonane o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
 - c) zapewnienia współpracy pracowników Zleceniodawcy zarówno w trakcie prac realizowanych w siedzibie spółki Zarządca Rozliczeń S.A., jak też w okresie do dnia wydania Sprawozdania z badania,
- 7) złożenia Wykonawcy pisemnych oświadczeń dotyczących w szczególności:
- a) uznania przez Zleceniodawcę odpowiedzialności za sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami prawa oraz za jego prawidłowość, rzetelność i jasność,
 - b) stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zleceniodawcy, przedłożone sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
 - c) potwierdzenia kompletności udostępnionych Wykonawcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
 - d) uznania przez Zleceniodawcę odpowiedzialności za wdrożenie i działanie systemu sprawozdawczości finansowej i kontroli wewnętrznej służącego zapobieganiu i wykrywaniu nadużyć i błędów,
 - e) potwierdzenia przez Zleceniodawcę, że wszelkie okoliczności dotyczące oceny ryzyka, że sprawozdanie finansowe spółki Zarządca Rozliczeń S.A. może zawierać błędy spowodowane nadużyciami zostały ujawnione Wykonawcy,
 - f) przestrzegania przez spółkę Zarządca Rozliczeń S.A., według jej najlepszej wiedzy, przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności gospodarczej Zleceniodawcy, a zwłaszcza możliwości jej kontynuacji,
 - g) kompletności ujęcia w ewidencji pozabilansowej i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową Zleceniodawcy, a w szczególności: zastawów, poręczeń, zobowiązań i należności warunkowych,
 - h) posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
 - i) kompletności udostępnionych Wykonawcy umów dotyczących pożyczek i kredytów,
 - j) spraw przygotowywanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania,
 - k) kompletności ujawnionych Wykonawcy zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność formułowanej przez Wykonawcę Sprawozdania z badania.

§ 6.

Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający wszelkie operacje dotyczące badanego roku, które rzutują na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg.

§ 7.

1. Strony ustalają, że pełne wynagrodzenie Wykonawcy za wszelkie czynności związane z wykonaniem badania sprawozdania finansowego spółki Zarządca Rozliczeń S.A. za rok obrotowy kończący się:
 - 1) 31 grudnia 2021 r., będzie wynosić: złotych, netto (słownie:);
 - 2) 31 grudnia 2022 r., będzie wynosić: złotych, netto (słownie:);
 - 3) 31 grudnia 2023 r., będzie wynosić: złotych, netto (słownie:).
2. Do wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 1, zostanie doliczony podatek VAT zgodnie z przepisami obowiązującymi w dniu wystawienia faktury.
3. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1, powiększone o podatek VAT, będzie płatne w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez Zleceniodawcę prawidłowo sporządzonej faktury VAT przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy nr w banku
4. Wykonawca oświadcza, że wskazany na fakturze VAT rachunek bankowy będzie znajdował się na tzw. białej liście podatników VAT prowadzonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 96b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.). W przypadku wskazania rachunku bankowego, który nie widnieje na białej liście podatników VAT, Zleceniodawca jest uprawniony według własnego wyboru do wstrzymania się z płatnością do czasu wskazania przez Wykonawcę rachunku bankowego znajdującego się na ww. liście lub do zapłacenia wynagrodzenia na ujawniony na ww. liście rachunek bankowy. Uchybienie terminowi płatności w przypadku, o którym mowa w zdaniu poprzednim nie powoduje konsekwencji prawnych dla Zleceniodawcy.
5. Wykonawca jest uprawniony do wystawienia faktury VAT po dostarczeniu Zleceniodawcy podpisanej ostatecznej wersji Sprawozdania z badania.

§ 8.

1. W wyniku przeprowadzonego badania Wykonawca przedłoży sprawozdanie z badania, w którym wyrazi, z uwzględnieniem istotności badanych zagadnień, zgodnie z obowiązującym prawem, opinię, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz, czy rzetelnie i jasno przedstawia we wszystkich istotnych aspektach sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki.
2. Wykonawca nie ponosi odpowiedzialności:
 - a) z tytułu ryzyka niewykrycia ewentualnych nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg Zleceniodawcy oraz rozliczeniach podatków i innych zobowiązań publiczno-prawnych, jeżeli pomimo zachowania przez Wykonawcę należytej staranności nie można było ich wykryć, gdyż losowo wybrane próby nie wskazywały na istnienie tych nieprawidłowości;

- b) gdy Zleceniodawca nie udostępni Wykonawcy dokumentów odnoszących się do pewnych zdarzeń, albo gdy dokumenty lub oświadczenia Zleceniodawcy nieprawdziwie lub niekompletnie ujmują te zdarzenia;
 - c) za niewykonanie zleconych prac w przypadku nieudostępnienia przez Zleceniodawcę wszystkich żądanych danych, o których mowa w § 5 Umowy.
3. Wykonawca nie odpowiada za skutki wynikające ze zmian w obowiązujących przepisach prawa, które nie były ogłoszone w urzędowych wydawnictwach (w Dz. U., w M.P. oraz w Dz. Urz. Min. Fin.) w dacie podpisania Sprawozdania z badania. Wykonawca nie odpowiada za zmianę lub rozbieżności w interpretacji dokonywanej przez organy administracji rządowej lub samorządowej, w szczególności w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego lub przepisów dotyczących sprawozdawczości finansowej.
 4. Wykonawca zobowiązuje się do realizacji niniejszej umowy z zachowaniem należytej staranności i – na zasadach określonych Umową - odpowiada z tytułu roszczeń związanych z realizacją Umowy, wynikających z niedochowania tej staranności, z przyczyn, za które Wykonawca ponosi odpowiedzialność.

§ 9.

1. Wykonawca oraz wszystkie osoby przez niego zatrudnione przy wykonywaniu przedmiotu Umowy zobowiązane są do zachowania w tajemnicy rezultatów badania i wszelkich informacji uzyskanych w jego toku, z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Wykonawca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego wyłącznie organom upoważnionym do tego na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa.
3. Z chwilą przekazania Zleceniodawcy Sprawozdania z badania przechodzi ono na własność Zleceniodawcy. Zleceniodawca jest uprawniony do utrwalania i zwielokrotniania określoną techniką przekazanego Sprawozdania z badania, a w szczególności techniką drukarską, reprograficzną, zapisu magnetycznego oraz techniką cyfrową.

§ 10.

1. W okresie obowiązywania Umowy, za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia z winy Wykonawcy w wykonaniu poszczególnych prac wyszczególnionych w § 2 ust. 1 Umowy, Zleceniodawcy przysługuje prawo naliczenia kary umownej w wysokości 0,1% kwoty wynagrodzenia, określonego w § 7 ust. 1 Umowy.
2. W razie uchybienia terminom płatności, wynikającym z Umowy, Wykonawca ma prawo żądać od Zleceniodawcy odsetek za zwłokę w wysokości ustawowej, z zastrzeżeniem § 7 ust.4.

§ 11.

1. Wykonawca nie może bez pisemnej zgody Zleceniodawcy, pod rygorem nieważności, powierzyć wykonania Umowy osobie trzeciej, zarówno w całości, jak i w części.
2. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Wykonawca.

§ 12.

1. Każda ze Stron oświadcza, że osoby ją reprezentujące, pracownicy oraz inne osoby, których dane osobowe zostały lub zostaną przekazane drugiej Stronie w celu realizacji niniejszej Umowy, odpowiednio zostały lub zostaną poinformowane, że druga Strona jest administratorem ich danych osobowych w rozumieniu 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, zwanego „RODO”, oraz że odpowiednio zapoznały lub zapoznają się z informacją o zasadach ich przetwarzania, zamieszczonych odpowiednio na:

stronie internetowej Zleceniodawcy: www.zrsa.pl

stronie internetowej Wykonawcy:

2. W związku z wykonywaniem niniejszej Umowy i wyłącznie w celu jej wykonywania, Zleceniodawca powierza Wykonawcy do przetwarzania dane osobowe swoich pracowników, osób współpracujących oraz klientów, w zakresie i na zasadach określonych w odrębnej umowie o powierzeniu przetwarzania danych osobowych.

§ 13.

Rozwiązanie Umowy może nastąpić w trybie i z powodów, określonych przepisami art. 66 ust. 7 Ustawy.

§ 14.

Zmiany Umowy wymagają formy pisemnej w postaci aneksu pod rygorem nieważności.

§ 15.

Wszelkie zawiadomienia związane z Umową będą dokonywane w formie pisemnej pod rygorem nieważności i będą doręczane drugiej Stronie osobiście lub listem poleconym (włączając pocztę kurierską) pod następującymi adresami:

1. Wykonawca:

.....

Osoby do kontaktu:

a)

b)

2. Zleceniodawca:

ul. Tytusa Chałubińskiego 8
00-613 Warszawa

Osoby do kontaktu:

a)

b)

§ 16.

1. Wszelkie spory mogące powstać w związku z wykonywaniem Umowy rozstrzygane będą przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.
2. W sprawach nieuregulowanych Umową mają zastosowanie właściwe dla natury zdarzenia przepisy prawa, w tym przepisy kodeksu cywilnego, a w szczególności przepisy dotyczące umowy o dzieło.

§ 17.

Umowa sporządzona została w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej Strony.

§ 18.

Integralną część niniejszej umowy, stanowią następujące Załączniki:

- Załącznik nr 1 - odpis KRS Wykonawcy z dnia podpisania Umowy lub wypis z ewidencji działalności gospodarczej;
- Załącznik nr 2 - skan, potwierdzony za zgodność z oryginałem, decyzji Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- Załącznik nr 3 - szczegółowy harmonogram wykonywania przez Strony zobowiązań określonych Umową;
- Załącznik nr 4 - skan, potwierdzony za zgodność z oryginałem, zaświadczenia wydanego przez ZUS o braku zaległości ze strony Wykonawcy w uiszczaniu składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne;
- Załącznik nr 5 - skan, potwierdzony za zgodność z oryginałem, zaświadczenia wydanego przez Urząd Skarbowy o braku przez Wykonawcę zaległości w uiszczaniu podatków i opłat;
- Załącznik nr 6 - aktualny, potwierdzony za zgodność z oryginałem skan polisy ubezpieczeniowej od odpowiedzialności cywilnej wystawioną na rzecz Wykonawcy.

Wykonawca

Zleceniodawca