

UMOWA PU 82/2025

Na wykonanie badania i oceny sprawozdania finansowego

zawarta dnia 2025 r. w Konstancinie - Jeziornie, pomiędzy:

Spółką Mazowieckie Centrum Rehabilitacji „STOCER” Sp. z o.o. z siedzibą w Konstancinie
– Jeziornie przy ul. Wierzejewskiego 12,

zwaną dalej **ZLECENIODAWCĄ**,

reprezentowaną przez:

1. Pana Piotra Papaja, Prezesa Zarządu,

2.

3.

a

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

wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod
numerem rejestru, zwanym dalej **ZLECENIOBIORCĄ**,

reprezentowanym przez:

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

Strony zawierają umowę o następującej treści:

§ 1.

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego:

- 1) **Mazowieckiego Centrum Rehabilitacji „STOCER” Sp. z o.o. za rok 2025** oraz sporządzić pisemne sprawozdanie z tego badania;
- 2) **Mazowieckiego Centrum Rehabilitacji „STOCER” Sp. z o.o. za rok 2026** oraz sporządzić pisemne sprawozdanie z badania;

zgodnie z ustawą o rachunkowości, przepisami ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Krajowymi Standardami Badania oraz zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

2. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada uprawnienia niezbędne do wykonania przedmiotu umowy oraz spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2024, poz. 1035, t.j.), w tym jest wpisany na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem
3. Zleceniobiorca oświadcza, że przedmiot umowy będzie wykonany zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2023, poz. 120, tj.).
4. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.

§ 2.

1. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego nastąpił zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
2. Zleceniodawca oświadcza, że:
 - a. próba ksiąg i dowodów księgowych, którą przekaze Zleceniobiorcy do badania, będzie stanowić wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym,
 - b. dane w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania będą kompletne, uwzględniające:
 - i. operacje dotyczące okresu, za który jest sporządzone sprawozdanie finansowe
 - ii. zobowiązania warunkowe
 - iii. wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzące w skład danego sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, rzutujące na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
3. Dobór prób ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów: rachunkowości i kontroli wewnętrznej.

§ 3.

1. W wyniku badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy sprawozdanie z badania oraz wystąpienie do Zarządu zawierające wykaz uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej – w przypadku ich stwierdzenia.
2. Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego zostanie sporządzone w wersji elektronicznej i opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym oraz w wersji pisemnej.

§ 4.

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania należytej staranności, obiektywizmu i rzetelności przy realizacji Umowy.
2. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zapewnienia realizacji Umowy przez osoby posiadające wymagane kompetencje.
3. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej, zostanie Zleceniodawcy przekazane uzasadnienie.
4. W przypadku odmowy przez Zleceniobiorcę wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym na skutek ograniczenia zakresu lub metody badań, Zleceniobiorca wyczerpująco uzasadni swoje stanowisko na piśmie.

§ 5.

Sprawozdanie z badania, o którym mowa w § 3, będzie w szczególności zawierać stwierdzenia wymagane przepisami art. 83 ust. 3 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2024, poz. 1035, t.j.).

§ 6.

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego Zleceniodawcy wykonane będą w terminach:
 - a) badanie wstępne: dla badania wskazanego w § 1 ust. 1 pkt 1 - **IV Kwartał 2025 roku i** dla badania wskazanego w § 1 ust. 1 pkt 2 - **IV kwartał 2026 roku.**
 - b) badanie zasadnicze: dla badania wskazanego w § 1 ust. 1 pkt 1 - **od 01 kwietnia 2025 r. i** dla badania wskazanego w § 1 ust. 1 pkt 2 - **od 01 kwietnia 2026 r.,** przy czym Zleceniodawca udostępni Zleceniobiorcy: dla punktu II.1a Specyfikacji do dnia **31.03.2025 r.,** dla punktu II 1.b. Specyfikacji do dnia **31.03.2026 r.,** - sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe (w tym dowody księgowe oraz niezbędne dane i informacje).
2. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę terminu ustalonego w ust. 1 pkt b), okres badania sprawozdania finansowego przez Zleceniobiorcę zostanie ponownie ustalony przez Strony niniejszej umowy z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez Zleceniodawcę z obowiązków ustawowych związanych z procedurą zatwierdzania sprawozdania finansowego.

3. Rezultaty badania określone w § 3 niniejszej umowy Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy w terminie:
- a) dla § 1 ust. 1 pkt 1 - do dnia **17 kwietnia 2026 r.**,
 - b) dla § 1 ust. 1 pkt 2 - do dnia **16 kwietnia 2027 r.**

§ 7.

1. Zleceniodawca zobowiązuje się do:

- 1) przekazania Zleceniobiorcy harmonogramu prac związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego, w tym planu inwentaryzacji,
- 2) udostępnienia osobom upoważnionym przez Zleceniobiorcę:
 - c) dokumentów założycielskich i organizacyjnych,
 - d) zawartych przez Zleceniodawcę umów, udzielonych gwarancji, itp. dokumentów,
 - e) na nośniku elektronicznym lub za pośrednictwem poczty elektronicznej, sprawozdania finansowego w postaci elektronicznej, opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, sporządzonego w strukturze logicznej oraz formacie udostępnionych w BIP na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
 - f) na nośniku elektronicznym lub za pośrednictwem poczty elektronicznej, sprawozdania z działalności jednostki, sporządzonego w postaci elektronicznej, opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym,
 - g) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy.
- 3) udzielania wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania raportu i opinii,
- 4) składania przedstawicielom Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń dotyczących między innymi:
 - a) przyjęcia przez kierownictwo Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego,
 - b) potwierdzenia kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego, z zastrzeżeniem § 2 ust. 2,
 - c) kompletności ujęcia w księgach i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe i inne zdarzenia),
 - d) kompletności identyfikacji i prawidłowości wyceny zapasów nadmiernych i niewykazujących ruchu,
 - e) posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
 - f) spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania,

- g) kompletności ujawnionych Zleceniobiorcy zdarzeń po dacie bilansu, mogących mieć wpływ na trafność formułowanego przez Zleceniobiorcę sprawozdania z badania oraz oświadczeń w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności.
- 5) współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości przedstawicieli Zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
 - b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
 - c) wydawania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Zleceniobiorcy, wykonania przez personel Zleceniodawcy wymaganych czynności (np. kopiowanie dokumentów, dokonywanie wizji i inwentaryzacji, przygotowanie i wysyłanie korespondencji itp.).

2. Zleceniodawca ponosi odpowiedzialność za:

- a. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
- b. kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym,
- c. wykazanie operacji pozabilansowych,
- d. dobór właściwych zasad rachunkowości.

§ 8.

Zleceniobiorca jest odpowiedzialny za działania i zaniechania wszystkich osób, którymi posługuje się przy realizacji niniejszej umowy.

§ 9.

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy zryczałtowaną cenę umowną, płatną w dwóch częściach:

1) Część pierwsza, za badanie sprawozdania finansowego za 2025 rok:

- a) wartość netto zł
- b) podatek VAT 23 % zł
- c) razem należność zł

słownie złotych:

2) Część druga, za badanie sprawozdania finansowego za 2026 rok:

- a) netto zł
- b) podatek VAT 23 % zł
- c) razem należność zł

słownie złotych:

2. Podstawą do wystawienia faktur VAT będą protokoły przekazania sprawozdania z badania. Należność za wykonanie usługi objętej niniejszą umową Zleceniodawca ureguluje przelewem na konto Zleceniobiorcy w terminie 30 dni od otrzymania faktury.
3. Zleceniodawca wyraża zgodę na przysyłanie faktur VAT w formie elektronicznej. Niniejsza zgoda stanowi oświadczenie o akceptacji elektronicznej formy wystawiania i przysyłania faktur, o której mowa w art. 106m i 106n ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2025, poz. 775). Strony zobowiązują się do stosowania się do wymogów ustawy w związku z udzieleniem zgody na wystawianie i przysyłanie faktur w formie elektronicznej, w szczególności do zagwarantowania autentyczności pochodzenia faktur wystawianych przez Zleceniobiorcę i integralności ich treści zgodnie z postanowieniami ustawy, przechowywania faktur w sposób określony przepisami.
4. Z tytułu wykonania Umowy, Zleceniobiorca zobowiązuje się do wystawiania i przysyłanie faktur w formie elektronicznej.
5. W celu zabezpieczenia autentyczności faktury i jej integralności Zleceniobiorca zobowiązuje się do przysyłania faktur z adresu:..... na adres Zleceniodawcy efaktura@stocer.pl oraz adres:
6. Strony zgodnie postanawiają, iż zmiana adresów przez Strony dla celów przysyłania faktur w formie elektronicznej nie stanowi zmiany Umowy. Strony zobowiązują się, iż zmiana dotychczasowego adresu i wskazanie nowego adresu drugiej Stronie dla celów przysyłania faktur w formie elektronicznej, winna być dokonana przez każdą ze Stron z zachowaniem terminu nie krótszego niż 14 (czternaście) dni, przed datą, począwszy od której faktury będą wysyłane z nowego adresu lub pod nowy adres, pod rygorem uznania faktur przesłanych w dotychczasowy sposób, za skutecznie przesłane i doręczone.
7. Strony postanawiają, iż oświadczenie każdej ze Stron o ewentualnym cofnięciu zgody udzielonej drugiej Stronie na wystawianie i przysyłanie faktur w formie elektronicznej, winno być dokonane w formie pisemnej z zachowaniem terminu nie krótszego niż 14 (czternaście) dni przed datą wygaśnięcia zgody. Strona, która nie zachowa wymogów opisanych w zdaniu poprzednim jest odpowiedzialna za rzeczywistą szkodę poniesioną wskutek tego przez drugą Stronę. Cofnięcie przez którąkolwiek Stronę zgody na wystawianie i przysyłanie faktur drogą elektroniczną nie wpływa na ważność i skuteczność pozostałych postanowień Umowy.
8. Przez przysyłanie w formie elektronicznej Strony rozumieją przysyłanie za pośrednictwem poczty elektronicznej obrazu faktury w formacie pliku *.pdf lub inne rozwiązania dopuszczone przez Ustawę o ile zostanie ono wspólnie uzgodnione.
9. Za dzień zapłaty uznaje się dzień obciążenia rachunku bankowego Zleceniodawcy.

10. Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy kary umowne:

- a) za opóźnienie w wykonaniu części przedmiotu Umowy (§ 1 ust. 1 pkt 1 lub 2) - w wysokości 0,1 % wynagrodzenia netto przewidzianego w ust. 1 za każdy dzień opóźnienia tej części przedmiotu Umowy,
- b) z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn występujących po stronie Zleceniobiorcy w wysokości 30 % wynagrodzenia netto określonego w ust.1.

§ 10.

- 1. Uregulowanie przez Zleceniodawcę należności za usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielania Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową.
- 2. Zleceniobiorca zobowiązuje się do obecności na zwyczajnym oraz na nadzwyczajnym zgromadzeniu wspólników (o ile będzie to konieczne), a także obligatoryjnie na posiedzeniu Rady Nadzorczej Zleceniodawcy w celu udzielania uczestnikom stosownych wyjaśnień i informacji, gdy przedmiotem obrad będą sprawy finansowe Spółki. Zleceniobiorca w trakcie posiedzenia ww. organu przedstawi Radzie Nadzorczej sprawozdanie z badania, w tym ocenę podstaw przyjętego oświadczenia odnoszącego się do zdolności Zleceniodawcy do kontynuowania działalności, oraz udzieli odpowiedzi na pytania Członków Rady Nadzorczej.
- 3. O terminie posiedzeń, o których mowa w ust. 2, Rada Nadzorcza Zleceniodawcy zawiadomi Zleceniobiorcę z co najmniej tygodniowym wyprzedzeniem.

§ 11.

- 1. Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy wyłącznie organom upoważnionym przepisami prawa do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należyтым wykonywaniem zawodu przez członków Izby.
- 2. Zleceniobiorca i osoby, którymi posługuje się przy wykonywaniu umowy, są zobowiązani do zachowania w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania.

§ 12.

- 1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych pracowników lub współpracowników wchodzących w skład zespołu wykonującego badanie.
- 2. Zleceniobiorca może zlecić wykonanie niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich po uzyskaniu pisemnej zgody Zleceniodawcy.
- 3. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za wszelkie czynności wykonane przez pracowników, współpracowników oraz inne podmioty, realizowane w oparciu o niniejszą Umowę.

§ 13.

1. W celu prawidłowej realizacji Umowy przez Zleceniobiorcę, Zleceniodawca przekaze Zleceniobiorcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe.
2. Zleceniobiorca, w związku z realizacją Umowy, jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały przekazane przez Zleceniodawcę w trakcie wykonywania Umowy.

§ 14.

1. Zmiany umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.
2. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego.
3. W przypadku, gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub bezskuteczne, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień Umowy. W takim przypadku, Strony zobowiązane są do zgodnego zastąpienia nieważnych lub bezskutecznych postanowień, nowymi postanowieniami o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniej.
4. W przypadku ewentualnych sporów, właściwym do rozstrzygnięcia będzie sąd miejscowo właściwy dla Zleceniodawcy.
5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

ZLECENIOBIORCA

ZLECENIODAWCA