

UMOWA

o badanie i ocenę sprawozdania finansowego.

zawarta dnia roku w Częstochowie pomiędzy:

Regionalnym Funduszem Gospodarczym Spółka Akcyjna z siedzibą w Częstochowie Aleja Pokoju 44, zarejestrowanym w Sądzie Rejonowym w Częstochowie, Wydział XVII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000100887, wysokość kapitału zakładowego 91 387 461,70zł, opłacony w całości, NIP 573-020-60-30, REGON 000025483

Zwanym dalej „**RFG S.A.**” lub **Zamawiającym** w imieniu którego działa:

Arkadiusz Kulik – Prezes Zarządu

Tomasz Maj – Członek Zarządu

zwaną w dalszej części umowy "Zleceniodawcą",

a

.....

, zwanym dalej „Zleceniobiorcą”

§1.

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia i wykonania badania i oceny:
 - 1.1. jednostkowego sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023r. sporządzonego zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn.zm.), zwaną dalej ustawą o rachunkowości,
 - 1.2. skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023r. sporządzonego zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 676) zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie konsolidacji,
 - 1.3. jednostkowego sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024r. sporządzonego zgodnie z ustawą o rachunkowości,
 - 1.4. skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024r. sporządzonego zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie konsolidacji,
2. Badanie sprawozdań finansowych, o których mowa w ust. 1 zostanie przeprowadzone przez Zleceniobiorcę zgodnie z wymogami rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, ustawą z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późn.zm) zwaną dalej ustawą o biegłych rewidentach, Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej zatwierdzonymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, w tym Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów. .
3. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdań finansowych nastąpił na podstawie uchwały Rady

Nadzorczej Zleceniobiorcy nr z dnia roku podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

§ 2.

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 oraz
 - c) 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. W celu umożliwienia Zleceniobiorcy prawidłowego wywiązania się z umowy Zleceniodawca będzie współpracować ze Zleceniobiorcą w celu prawidłowego wykonania badania, w tym:
 - a) poinformuje o terminach spisów z natury na 7 dni przed ich rozpoczęciem celem umożliwienia ich obserwacji,
 - b) poda harmonogram zamknięcia ksiąg i sporządzenia sprawozdania finansowego,
 - c) udzieli potrzebnych informacji o sprawach przygotowywanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania,
 - d) złoży stosowne oświadczenia wymagane w procesie badania sprawozdania finansowego, w tym w szczególności o:
 - kompletności ujęcia w księgach danych dotyczących przedmiotu umowy, w tym zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń jakie nastąpiły po dacie bilansu, a także ważnych zdarzeń rzutujących na rzetelność i prawidłowość ksiąg i sprawozdania finansowego, których drogą rewizji nie da się ustalić,
 - podmiotach powiązanych ze Zleceniodawcą,
 - e) udostępni wszelkie niezbędne dokumenty oraz dane (także w postaci elektronicznej), w tym również informacje o indywidualnych wynagrodzeniach oraz protokoły posiedzeń zarządu, organów nadzorczych i akcjonariuszy (właścicieli), jak również dane osobowe (zakodowane w sposób zgodny z rozporządzeniem 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)
 - f) na żądanie Zleceniobiorcy umożliwi mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - g) udostępni lokal i urządzenia niezbędne do wykonania badania, w tym dostęp do Internetu,
 - h) upoważni Zleceniobiorcę do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów badanej jednostki, w tym także od banków i jej doradców prawnych oraz uzyska własnym staraniem i kosztem wszelkie potwierdzenia sald wykazanych w sprawozdaniach, o które wystąpi biegły rewident,
 - i) udzieli wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkuje 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,
 - j) skoryguje księgi rachunkowe i Sprawozdanie finansowe w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,

- k) umożliwi skontaktowanie się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
- l) przedstawi kompletną dokumentację konsolidacyjną wraz z dowodami potwierdzającymi ustalone na moment przejścia kontroli wartości firmy, kapitały mniejszościowe oraz korekty konsolidacyjne wprowadzone w latach ubiegłych,
- m) dokona potwierdzeń sald i obrotów pomiędzy spółkami tworzącymi grupę kapitałową,
- n) zapewni biegłemu rewidentowi dostęp do dokumentacji z badania spółek zależnych badanych przez inne firmy audytorskie, a w przypadku gdy sprawozdania spółek zależnych podlegających konsolidacji nie podlegają badaniu, zapewni możliwość przeprowadzenia procedur badania sprawozdań finansowych tych spółek.

§ 3.

.1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:

- a) przeprowadzenia badania przez uprawnionych biegłych rewidentów, z tym że osoby te mogą korzystać z pomocy współpracowników nie posiadających kwalifikacji biegłego rewidenta,
- b) W skład zespołu będą wchodzić :

- - jako kluczowy biegły rewident

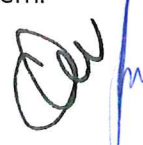
- – jako

Zleceniobiorca zastrzega możliwość powiększenia zespołu o dodatkowe osoby, jeśli realizacja zlecenia będzie tego wymagała.

- c) przeprowadzenia badania zgodnie z obowiązującymi krajowymi standardami rewizji finansowej, z zastosowaniem takiego wyboru dowodów i ksiąg, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do wydania opinii i sporządzenia raportu,
 - d) przedłożenia Zleceniodawcy sprawozdań z badania o prawidłowości i rzetelności zbadanych sprawozdań finansowych, sporządzonych w postaci elektronicznej oraz opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta, zgodnie z art. 83 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach,
 - e) uczestniczenia na żądanie Zleceniodawcy w posiedzeniach organów spółki celem udzielenia ewentualnych dodatkowych wyjaśnień dotyczących wyników badania,
 - f) sporządzenia informacji o stwierdzonych problemach w systemie rachunkowości podmiotu (listu intencyjnego) i przekazania go Zarządowi oraz wskazanym przez Zleceniodawcę organom.
 - g) w przypadku, w którym Zleceniodawcy przekazano środki unijne, udzielono pomocy publicznej lub wsparcia niebędącego pomocą publiczną (w szczególności pożyczek, dotacji lub innych przysporzeń na rzecz Zleceniodawcy ze środków publicznych), badanie winno obejmować również kwestie związane z prawidłowością wydatkowania przyznaných środków unijnych, otrzymanej pomocy publicznej lub wsparcia oraz realizacji planów restrukturyzacji lub inwestycji.
- .2. W przypadku, gdy przeprowadzone badanie wskazuje na okoliczność uniemożliwiającą wydanie opinii bez zastrzeżeń, opinii z zastrzeżeniem lub opinii negatywnej Zleceniobiorca wykona umowę sporządzając stanowisko biegłego rewidenta w sprawie odmowy wyrażenia opinii.

§ 4.



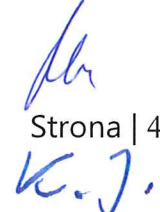

- .1. Zleceniobiorca jest upoważniony do sporządzenia dokumentacji roboczej z badania, która jest własnością podmiotu uprawnionego do badania i zawiera wszelkie elementy niezbędne do tego, aby doświadczony biegły rewident nie biorący udziału w badaniu sprawozdania finansowego i przeglądu ksiąg rachunkowych, mógł na jej podstawie prześledzić jego tok, znaleźć uzasadnienie dla opinii i raportu wyrażonych o badanym sprawozdaniu finansowym.
- .2. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie zgodnie z regulacjami ujętymi w §1 ust. 2. Badanie zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdania finansowe nie zawierają istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.




- .3. 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 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.
- .4. 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.
- .5. 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.
- .6. 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.
- .7. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

§ 5.

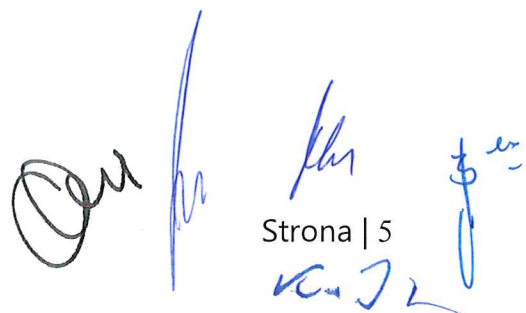
1. Badanie każdego ze sprawozdań jednostkowych wymienionych w §1 ust. 1 zostanie przeprowadzone przez Zleceniobiorcę w dwóch etapach, jako:
 - a) badanie wstępne mające za przedmiot między innymi:
 - nadzór nad inwentaryzacją roczną składników majątkowych,
 - funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej,
 - dokumentację, organizację, protokoły pokontrolne,
 - b) badanie właściwe.
2. Przedstawienie Zleceniobiorcy jednostkowego sprawozdania finansowego do badania nastąpi nie później niż do dnia 28 lutego roku następującego po roku badanym.
3. Przedstawienie Zleceniobiorcy skonsolidowanego sprawozdania finansowego do badania nastąpi nie później niż do dnia 10 kwietnia roku następującego po roku badanym.

   Strona | 4
K.J. 

4. Strony uzgadniają następujące terminy przekazania Zleceniodawcy sprawozdań z badania:
 - 3.1 sprawozdanie z badania jednostkowego sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023r. zostanie wykonane do dnia 15.03.2024r.
 - 3.2. sprawozdanie z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023r. zostanie wykonane do 22.04.2024r.
 - 3.3. sprawozdanie z badania jednostkowego sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024r. zostanie wykonane do dnia 14.03.2025r.
 - 3.4. sprawozdanie z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024r. zostanie wykonane do 21.04.2025r.
5. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w § 5 ust. 3 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.
6. W przypadku niewykonania przez Zleceniodawcę obowiązków wynikających z § 2 Zleceniobiorca ma prawo wnioskować zmianę terminu wykonania umowy.
7. Za wykonanie ustawowego obowiązku sporządzenia sprawozdania finansowego odpowiada Zleceniodawca. Zadaniem Zleceniobiorcy jest zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.
8. W terminie 14 dni od daty przedstawienia harmonogramu zamknięcia ksiąg i podania terminów dokonywania spisów wraz z wartościami pól spisowych, Zleceniobiorca przedstawi harmonogram wskazujący na sposób rozłożenia badań w czasie.

§ 6.

1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wyrażenia opinii) Strony ustalają, że łączne ostateczne Wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu realizacji zlecenia wyniesie:
 - cenę netto: zł.
 - VAT wg stawki 23% zł.
 - **cenę brutto** zł.
 - (słownie:)**
2. Ostateczne wynagrodzenie łączne składa się z wynagrodzenia za:
 - a) badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023r. w kwocie:
 - cenę netto: zł.
 - VAT wg stawki 23% zł.
 - **cenę brutto** zł.
 - (słownie:)**
 - b) badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023r. w kwocie:
 - cenę netto: zł.
 - VAT wg stawki 23% zł.
 - **cenę brutto** zł.
 - (słownie:)**



 Strona | 5

- c) badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024r. w kwocie
- cenę netto: zł.
 - VAT wg stawki 23% zł.
 - **cenę brutto** **zł.**
- (słownie:)
- d) badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024r. w kwocie:
- cenę netto: zł.
 - VAT wg stawki 23% zł.
 - **cenę brutto** **zł.**
- (słownie:)
3. Wynagrodzenie płatne będzie przez Zleceniodawcę w terminie 14 dni od otrzymania przez niego prawidłowo wystawionej faktury VAT.
 4. Faktura za wykonanie badania sprawozdania finansowego zostanie wystawiona po przekazaniu Zleceniodawcy sprawozdania z badania.
 5. Strony nie przewidują wniesienia zaliczki na poczet wykonania umowy.
 6. Zapłata nastąpi na rachunek bankowy wskazany na fakturze.
 7. Opóźnienie w zapłacie wynagrodzenia skutkować będą naliczeniem odsetek ustawowych.
 8. Zleceniodawca oświadcza, że jest uprawniony do otrzymywania faktur VAT (nr NIP 573-020-60-30).
 9. Zleceniobiorca oświadcza, że jest czynnym podatnikiem VAT o numerze NIP

§ 7.

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.

§ 8.





1. Zleceniobiorca nie może bez zgody Zleceniodawcy powierzyć innej osobie wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.
2. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania poufności co do treści uzyskanych przez Zleceniobiorcę przy wykonywaniu niniejszej Umowy wszelkich informacji i danych, w szczególności treści dokumentów, danych finansowych, danych osobowych i innych, do których będzie miał dostęp w trakcie wykonywania czynności rewizji finansowej. Powyższy obowiązek dotyczy także wszystkich członków zespołu Zleceniobiorcy wykonującego badanie.
3. Strony zgodnie postanawiają, iż Zleceniobiorca złoży dodatkowo pisemne oświadczenie o zachowaniu poufności, które stanowi **Załącznik nr 1** do Umowy.
4. W przypadku braku zachowania poufności Zleceniodawca będzie mógł dochodzić kary umownej, o której mowa w Załączniku nr 1 i odszkodowania przewyższającego wysokość zastrzeżonej kary umownej - na zasadach ogólnych kodeksu cywilnego.
5. Zleceniodawca zobowiązuje się do poinformowania Zleceniobiorcy o wszelkich istotnych zdarzeniach, jakie zajdą od dnia wydania opinii do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
6. Zleceniobiorca w przypadku uchybienia terminom sporządzenia sprawozdań z badań, o których mowa w § 5 pkt 3, z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy, zobowiązany będzie do zapłaty na

rzecz Zleceniodawcy kary umownej w wysokości 2 % wysokości wynagrodzenia za dane sprawozdanie z badania – za każdy dzień zwłoki.

7. W przypadku nienależytego wykonania umowy z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy, w tym w szczególności w przypadku w którym sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w sposób naruszający postanowienia aktów prawnych wskazanych w § 1 pkt 2 umowy, Zleceniobiorca zapłaci na rzecz Zleceniodawcy karę umowną w wysokości 2.000,00 zł za każdą stwierdzoną nieprawidłowość. W przypadku, w którym szkoda poniesiona przez Zleceniodawcę przekroczy wysokość zastrzeżonych kar umownych, będzie on uprawniony do dochodzenia dalszego odszkodowania – na zasadach ogólnych.

§ 9.

1. Zleceniodawca oświadcza, że jest 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 2016r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) (dalej: **RODO**).
2. Zleceniobiorca oświadcza, że będzie przetwarzać dane osobowe wyłącznie na potrzeby realizacji niniejszej umowy. Zleceniobiorca może przetwarzać dane osobowe wyłącznie w celu wykonania usługi badania sprawozdania finansowego oraz wykonania pozostałych operacji przetwarzania danych osobowych wskazanych w niniejszej Umowie, nieobjętych wprost przedmiotem usług.
3. 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,
 - kontrahenci spółki,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:
 - dane zawarte w listach płac,
 - dane kontrahentów zawarte w księgach rachunkowych i dowodach księgowych podlegających badaniuNa danych tych będą wykonywane następujące operacje:
 - zbieranie danych,
 - porządkowanie danych,
 - przechowywanie danych,
 - przeglądanie danych,
 - usuwanie lub niszczenie danych.
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 10 dni przed planowanym terminem jej przeprowadzenia.
8. Zleceniobiorca udostępnia Zleceniodawcy wszelkie informacje niezbędne do wykazania spełnienia nałożonych na niego niniejszym rozdziałem zobowiązań.

   
Strona | 7
K.J.

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. Zleceniodawca nie wyraża zgody, aby Zleceniobiorca powierzył dalej przetwarzanie danych osobowych (dalej "Podpowierzenie") i wykonywanie zadań wynikających z Umowy podmiotowi trzeciemu (dalej "Podmiot podpowierzenia").
13. Dostęp do powierzonych danych osobowych mogą posiadać tylko osoby, którym Zleceniobiorca nadał upoważnienia, o których mowa w art. 29 RODO.
14. Zleceniobiorca po zakończeniu realizacji usług będzie przetwarzał dane osobowe przez okres co najmniej 6 lat od dnia zamknięcia akt badania lub do czasu przedawnienia okresu karalności przewinienia dyscyplinarnego, na podstawie Ustawy o biegłych rewidentach.
15. Zleceniobiorca oświadcza, że w razie stwierdzenia naruszenia ochrony danych osobowych niezwłocznie poinformuje o tym Zleceniodawcę zgodnie z art. 33 RODO.
16. 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. Zleceniodawca odpowiada za szkody majątkowe lub niemajątkowe, jakie powstały wobec osób trzecich w wyniku przetwarzania danych naruszającego RODO lub inne przepisy dotyczące ochrony danych osobowych.
17. Strony są zwolnione z odpowiedzialności wynikającej z ust. 16, 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. Strona, 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. 16.
18. Zapisy niniejszego rozdziału obowiązują przez cały czas trwania umowy oraz przez okresy wskazane w ust. 14.
19. W sprawach nieuregulowanych niniejszym rozdziałem mają zastosowanie przepisy RODO.

§ 10.

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 Zleceniobiorcy.
4. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.



5. Integralną część umowy stanowi Załącznik nr 1 – oświadczenie Zleceniobiorcy o zachowaniu poufności.
6. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.



OŚWIADCZENIE O ZACHOWANIU POUFNOŚCI**Zważywszy na:**

„ Wybór, zwanego dalej „Zleceniobiorcą”,

jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdań finansowych nastąpił na podstawie uchwały nr z dnia roku podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości;

„ Wykonanie obowiązku, o którym mowa w § 8 ust. 3 Umowy o badanie i ocenę sprawozdania finansowego z dnia r. zawartej ze Zleceniodawcą, tj. Regionalnym Funduszem Gospodarczym S.A.

Zleceniobiorca oświadcza, co następuje:

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się i ewentualnych członków swojego zespołu wykonującego badanie, do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji i dokumentów, do których będzie miał dostęp w trakcie wykonywania czynności rewizji finansowej, niezależnie od sposobu wejścia w ich posiadanie **[klauzula poufności]**.
2. W razie wątpliwości, czy określona informacja stanowi tajemnicę Regionalnego Funduszu Gospodarczego S.A. lub jest poufna, Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić się do drugiej Strony o wyjaśnienie takiej wątpliwości.
3. Zleceniobiorca zobowiązuje się do odpowiedniego zabezpieczenia wszelkich przekazanych mu dokumentów; otrzymane dokumenty mogą być wykorzystywane wyłącznie w celach związanych z realizacją umowy, o której mowa na wstępie.
4. Podczas przetwarzania danych osobowych Zleceniobiorca przestrzegać przepisów wskazanych w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. 2018.1000) oraz w Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 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) z dnia 27 kwietnia 2016 r.
5. Zleceniobiorca przyjmuje do wiadomości, iż wszelkie informacje, które uzyska w związku lub przy okazji wykonania Umowy, stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa danej Strony, a ich ujawnienie osobom nieuprawnionym stanowi czyn nieuczciwej konkurencji w rozumieniu ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji **[zakaz nieuczciwej konkurencji]**.
6. Zleceniobiorca oświadcza ponadto, iż znane mu są przepisy działu VI „Dostęp do informacji o szczególnym charakterze” Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2286, z późn.zm.) oraz przepisów rozporządzenia 596/2014 w sprawie nadużyć rynku (tzw. rozporządzenie MAR) i wynikające ze wskazanych przepisów obowiązki dotyczące w szczególności zachowania tajemnicy zawodowej oraz zakazu wykorzystywania i ujawniania informacji poufnych w rozumieniu tych przepisów, a także zobowiązuje się do przestrzegania wskazanych

[Handwritten signatures and initials]

przepisów, jak również realizacji wskazanych tam obowiązków dotyczących w szczególności zachowania tajemnicy zawodowej oraz zakazu wykorzystywania i ujawniania informacji poufnych w rozumieniu powyższych przepisów.

7. Strony oświadczają ponadto, że informacje, o których mowa w ust. 1 powyżej, są objęte **tajemnicą zawodową**, o której mowa w art. 78 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym zastrzeżeniem, iż nie narusza obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej:
- a) złożenie zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa oraz udzielanie informacji lub przekazywanie dokumentów w przypadkach określonych w ustawie o biegłych rewidentach lub odrębnych przepisach;
 - b) udostępnienie dokumentacji i informacji z wykonania czynności rewizji finansowej w związku z toczącymi się postępowaniami przed Komisją Nadzoru Audytowego lub organami Polskiej Izby Biegłych Rewidentów,
 - c) przekazanie przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską - w przypadku przeprowadzania badania ustawowego jednostki należącej do grupy kapitałowej, której jednostka dominująca znajduje się w państwie trzecim - dokumentacji dotyczącej wykonywanej pracy w zakresie badania ustawowego biegłemu rewidentowi grupy kapitałowej, jeżeli dokumentacja ta jest konieczna do przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki dominującej.
8. Klauzula poufności, zakaz nieuczciwej konkurencji i obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej nie jest ograniczony w czasie.
9. W przypadku naruszenia postanowień niniejszego oświadczenia Regionalny Fundusz Gospodarczy S.A. ma prawo do żądania od Zleceniobiorcy:
- a) natychmiastowego zaniechania działań prowadzących do naruszenia postanowień oświadczenia,
 - b) zapłaty kary umownej w wysokości 10 000 PLN (dziesięć tysięcy złotych) za każdy przypadek naruszenia, w terminie 14 dni od daty otrzymania wezwania do zapłaty. Zapłata kary umownej nie pozbawia Regionalnego Funduszu Gospodarczego S.A. prawa dochodzenia odszkodowania przewyższającego kwotę kary umownej na zasadach ogólnych.
10. Jeżeli Zleceniobiorca ujawni Informację Poufną wbrew niniejszym postanowieniom, Zleceniobiorca zwalnia Regionalny Fundusz Gospodarczy S.A. od odpowiedzialności wobec osób trzecich za wszelkie skutki takiego ujawnienia, jak i za samo naruszenie.

.....
Podpis i pieczęć firmowa Zleceniobiorcy