

UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Kluczowe wymagania, ryzyka oraz praktyka

EKSPERT:
ADW. KATARZYNA
KRZYŻANOWSKA

DATA:
15 WRZEŚNIA 2026



Struktura umowy

Ogólne postanowienia i zapisy, które powinny znaleźć się w umowie

- Komparycja umowy
- Przedmiot umowy – cel i zakres
- Oświadczenia stron
- Termin i miejsce realizacji
- Zespół FA i podwykonawstwo
- Obowiązki stron
- Odpowiedzialność stron
- Wynagrodzenie
- Tajemnica zawodowa i poufność
- Rozwiązanie umowy
- Dane osobowe (RODO)
- Postanowienia końcowe

Komparycja umowy

Część wstępna umowy identyfikująca strony i ich status prawny.



ZLECENIODAWCA

- **JEDNOSTKA X** z siedzibą w _____ (__ - __)
przy ulicy _____, wpisana do rejestru
przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego
prowadzonego przez Sąd Rejonowy _____,
___ Wydział Gospodarczy pod numerem KRS
_____, NIP: _____, Regon: _____, kapitał
zakładowy _____ złotych,
reprezentowana przez:
Pana/Panią, _____ - _____,
zwaną dalej **Zleceniodawcą**,



ZLECENIOBIORCA

- **FIRMĄ AUDYTORSKĄ** z siedzibą w _____ (__ - __)
przy ulicy _____, wpisaną do rejestru
przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego
prowadzonego przez Sąd Rejonowy _____,
___ Wydział Gospodarczy pod numerem KRS
_____, NIP: _____, Regon: _____, kapitał
zakładowy _____ złotych,
reprezentowaną przez:
Pana/Panią, _____ - _____,
zwaną dalej **Zleceniobiorcą**.

Komparycja umowy



ZLECENIODAWCA

- **Wybór** FA – co do zasady - organ zatwierdzający SF – art. 66 ust. 4 w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 7 UoR
- **Wyboru nie może dokonać** kierownik jednostki - art. 66 ust. 4 UoR
- Zawarcie umowy – kierownik jednostki – art. 66 ust. 5 w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 6 UoR, nie wyłącza podpisania zgodnie z reprezentacją
- Zakaz zawierania umowy przez pełnomocnika – art. 3 ust. 1 pkt. 6 UoR



ZLECENIOBIORCA

- Podpisanie umowy w imieniu FA zgodnie z jej reprezentacją

Przedmiot umowy (cel i zakres)

Racjonalna pewność, że sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem — potwierdzona sprawozdaniem z badania.

- Ustawa o rachunkowości (UoR)
- Ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym (UoBR)
- Krajowe Standardy Badania (KSB)
- Międzynarodowy Kodeks Etyki Zawodowych Księgowych
- Rozporządzenie UE nr 537/2014 (jeżeli ma zastosowanie)



Zakres czasowy

Pierwsza umowa o **badanie ustawowe** sprawozdania finansowego jest zawierana z FA na okres niekrótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy –art. 66 ust. 5 UoR

Rotacja – badając JZP 10 lat dla FA (przerwa 4 lata) – art. 17 Rozporządzenia PE i Rady (UE) 537/2014, 5 lat dla BR (przerwa 3 lata) – art. 134 UoBR

Rotacja – badając nieJZP 10 lat dla KBR (przerwa 3 lata) – Kodeks etyki

Cel opinii

Wydanie opinii biegłego rewidenta albo — w przypadkach przewidzianych prawem — odmowa jej wyrażenia.

Oświadczenia Stron



Zleceniobiorca oświadcza

- Wpis na listę firm audytorskich PANA
- Niezależność, bezstronność i obiektywizm (art. 69–73 UoBR)
- Brak przychodów $\geq 40\%$ od jednego klienta w ostatnich 5 latach
- Obowiązek informowania o zagrożeniach niezależności

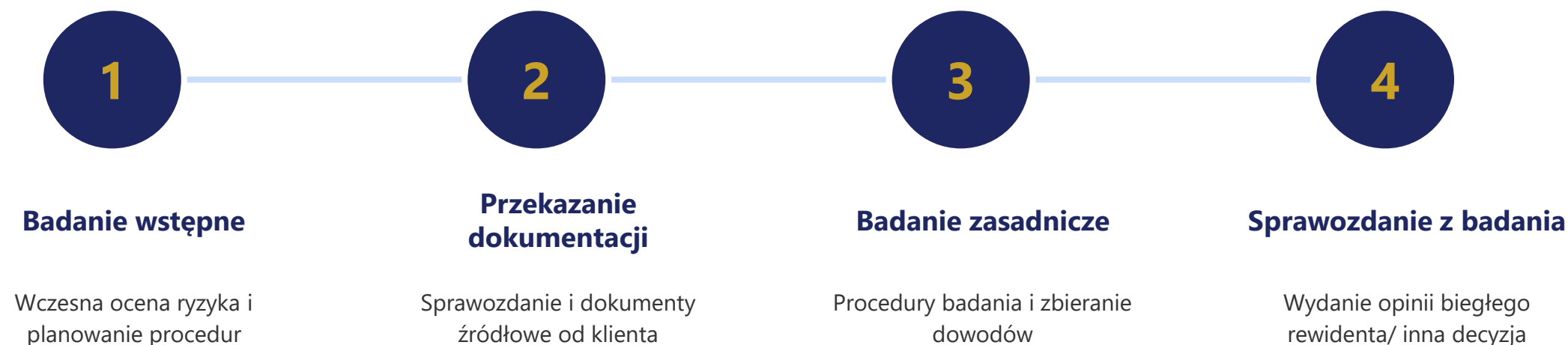


Zleceniodawca oświadcza

- Wybór audytora zgodny z art. 66 UoR
- Dokumenty i dane kompletne, rzetelne i zgodne ze stanem faktycznym
- Prowadzenie ksiąg zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości
- Odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdania finansowego i inne przekazane dokumenty

Termin i miejsce realizacji

Dla każdego roku obrotowego strony mogą uzgodnić odrębny harmonogram czynności wskazując odpowiednie terminy wykonania.



Miejsce badania: siedziba Zleceniodawcy lub miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych — dopuszcza się zdalne wykonywanie części czynności.

Rekomendacja zapisów wskazujących, iż opóźnienie po stronie Zleceniodawcy wydłuża terminy badania o czas trwania przeszkody oraz czas niezbędny do dokończenia czynności.

Termin i miejsce realizacji

Przykład:

„W przypadku opóźnienia Zleceniodawcy w wykonaniu obowiązków wynikających z Umowy albo wystąpienia innych okoliczności leżących po stronie Zleceniodawcy, które uniemożliwiają lub istotnie utrudniają przeprowadzenie badania zgodnie z harmonogramem, terminy wykonania Przedmiotu Umowy ulegają odpowiedniemu przedłużeniu o okres odpowiadający czasowi trwania przeszkody oraz okresowi niezbędnemu do dokończenia czynności badania. Zleceniobiorca niezwłocznie poinformuje Zleceniodawcę o przewidywanym wpływie tych okoliczności na termin zakończenia badania.”

Zespół Firmy Audytorskiej i podwykonawstwo



Kluczowy biegły rewident

Może być wskazana z imienia osoba odpowiedzialna za przeprowadzenie badania i podpisanie sprawozdania

Zespół wykonujący badanie

Biegli rewidentzi i inne osoby o odpowiednich kwalifikacjach, związani tajemnicą zawodową, poufnością, zasadami etyki i przepisami dotyczącymi rotacji i niezależności

Podwykonawcy

Możliwi w zakresie części czynności — nigdy funkcji KBR— art. 48 UoBR

Pełna odpowiedzialność Zleceniobiorcy

Firma audytorska odpowiada za zespół i podwykonawców jak za działania własne

Obowiązki Stron



Zleceniobiorca (FA)

- Uczciwość, obiektywizm i zawodowy sceptycyzm
- Wyznaczenie KBR, w tym zapewnienie odpowiedniej organizacji prac zespołu
- Rzetelność, terminowość, zgodność z harmonogramem
- Informowanie o istotnych ryzykach i nieprawidłowościach
- Zachowanie tajemnicy zawodowej



Zleceniodawca (klient)

- Terminowe udostępnianie ksiąg i dokumentów źródłowych
- Współpraca kierownictwa i służb finansowo-księgowych
- Informowanie o inwentaryzacji z 7-dniowym wyprzedzeniem
- Pisemne oświadczenia kierownictwa na dzień sprawozdania
- Informowanie o sporach sądowych i zdarzeniach po bilansie

Odpowiedzialność stron



Granice odpowiedzialności Zleceniobiorcy (FA)

- Tylko szkoda w normalnym związku z **zawinionym** niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy
- Brak odpowiedzialności za nierzetelne dane od klienta
- Roszczenia wyłącznie wobec FA, nie wobec BR czy zespołu
- Brak gwarancji rezultatu — liczy się należyta staranność



Odpowiedzialność Zleceniodawcy (klient)

- Sporządzenie sprawozdania finansowego i polityki rachunkowości
- Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami
- System kontroli wewnętrznej zapobiegający zniekształceniom
- Prawidłowość rozliczeń podatkowych i publicznoprawnych

Odpowiedzialność stron

Propozycje zapisów

- „Strony zgodnie przyjmują, że przekazywanie dokumentów, informacji oraz korespondencji dotyczącej realizacji umowy za pośrednictwem poczty elektronicznej na uzgodnione adresy e-mail stanowi dopuszczalny i akceptowany sposób komunikacji. Każda ze Stron zobowiązuje się do zapewnienia stosowania środków organizacyjnych i technicznych odpowiednich do charakteru przekazywanych informacji, wykorzystywanych środków komunikacji elektronicznej oraz niezwłocznego informowania drugiej Strony o zmianie adresu poczty elektronicznej.”
- „Zleceniodawca zobowiązuje się przekazywać Zleceniobiorcy Sprawozdania Finansowe oraz inne dokumenty będące przedmiotem badania w postaci i formacie wymaganym obowiązującymi przepisami prawa, w tym - jeżeli przepisy prawa tego wymagają - w postaci elektronicznej, sporządzonej w strukturze logicznej oraz formacie udostępnionym zgodnie z przepisami prawa, po uprzednim przeprowadzeniu ich skutecznej walidacji technicznej.”

Wynagrodzenie



Struktura płatności

- Odrębna kwota netto powiększona o podatek VAT dla każdego badanego roku obrotowego
- Możliwość ujęcia wynagrodzenia % w częściach, np. w terminie po 14 dniach od rozpoczęcia badania lub badania wstępnego
- Pozostała część po udostępnieniu sprawozdania z badania
- Wynagrodzenie „zasadnicze” nie obejmuje uzgodnionych kosztów i wydatków
- Wynagrodzenie należne niezależnie od rodzaju wydanej opinii



KSeF i koszty dodatkowe

- Faktury wyłącznie ustrukturyzowane w Krajowym Systemie e-Faktur
- Termin płatności liczony od udostępnienia faktury w KSeF
- Koszty podróży, noclegów i ekspertów rozliczane odrębnie
- Dodatkowe wynagrodzenie za prace poza pierwotnym zakresem

Tajemnica zawodowa i poufność



Zakres poufności

Obejmuje wszystkie informacje i dokumenty uzyskane przy wykonywaniu umowy, niebędące publicznie dostępne

Wyjątki od poufności

Ujawnienie dopuszczalne wobec sądów, uprawnionych organów (w tym PANA i dla wykonania obowiązków wynikających z AML), a także profesjonalnych doradców – członków zespołu, o ile podmioty te są zachowane do zachowania poufności lub tajemnicy zawodowej.

Brak odpowiedzialności za naruszenie poufności, wynikającej z działania lub zaniechania zleceniodawcy, o ile zleceniodawca dochował należytej staranności.

Własność dokumentacji badania

Dokumentacja badania stanowi własność Zleceniobiorcy i nie podlega wydaniu klientowi
Postanowienia dotyczące przechowywania dokumentacji badania

Bezterminowość tajemnicy zawodowej

Obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej audytora nie jest ograniczony w czasie

Rozwiązanie umowy

Umowę można rozwiązać wyłącznie w przypadkach przewidzianych bezwzględnie obowiązującymi przepisami (art. 66 ust. 7–10 UoR).

1

Różnice poglądów co do zasad rachunkowości lub sposobu prezentacji danych finansowych nie są samodzielną podstawą rozwiązania

2

W razie rozwiązania przed wykonaniem przedmiotu umowy strony dokonują wzajemnego rozliczenia wynagrodzenia

3

Strony niezwłocznie wykonują obowiązki informacyjne wobec właściwych organów, wraz z uzasadnieniem przyczyn rozwiązania

Dane osobowe (RODO)



Odrębni administratorzy danych

Każda strona jest administratorem danych swoich przedstawicieli i pracowników

Środki bezpieczeństwa (art. 32 RODO)

Zleceniobiorca zapewnia środki techniczne i organizacyjne adekwatne do ryzyka

Okres przechowywania danych

Zgodny z przepisami o zawodzie biegłego rewidenta, rachunkowości i przedawnieniu roszczeń

Postanowienia końcowe



- 1 Zmiany oraz rozwiązanie umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności
- 2 Klauzula salwatoryjna — nieważność jednego postanowienia nie unieważnia całej umowy
- 3 Strony wskazują osoby do bieżących kontaktów oraz aktualne dane adresowe i e-mail
- 4 Umowę uważa się za zawartą z dniem złożenia ostatniego podpisu przez Strony
- 5 Spory rozstrzyga sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniobiorcy



**DZIĘKUJĘ
ZA UWAGĘ**

Adwokat Katarzyna Krzyżanowska

katarzyna.krzyzanowska@adwokatura.pl

Tel. 501-271-515

