

Ogólne warunki świadczenia usług audytowych przez Rödl & Partner

1. Zakres obowiązywania

- 1.1. Niniejsze ogólne warunki świadczenia usług audytowych przez Rödl & Partner (dalej „OWU”) określają treść umów z zakresu wykonywania czynności rewizji finansowej zawieranych ze spółką Roedl Audit sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (adres: ul. Sienna 73, 00-833 Warszawa), wpisaną do rejestru przedsiębiorców, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000050605, posiadającą numer REGON 017342960, oraz NIP: 5252216334, kapitał zakładowy: 200.000 PLN (dalej „Rödl & Partner”).
- 1.2. Rödl & Partner oraz Zleceniodawca (dalej „klient”) mogą odmiennie określić treść danej umowy z zakresu wykonywania czynności rewizji finansowej (dalej „Umowa”), poprzez wyraźne wyłączenie stosowania poszczególnych postanowień OWU. Jako umowę z zakresu wykonywania czynności rewizji finansowej rozumie się każdą umowę zawieraną z Rödl & Partner w jakiegokolwiek formie, zgodnie z którą Rödl & Partner wykonuje jakiejkolwiek czynności rewizji finansowej, w szczególności za taką umowę uznaje się umowę o badanie i ocenę sprawozdania finansowego oraz umowę o przegląd sprawozdania finansowego.
- 1.3. Rödl & Partner wykonuje Umowę za pomocą swoich współpracowników i pracowników. Rödl & Partner jest ponadto uprawniony do włączenia innych podwykonawców, w tym również z innych spółek z grupy Rödl & Partner, albo innych specjalistów zewnętrznych do realizacji Umowy. W takim przypadku postanowienia OWU wiążą klienta w stosunku do podwykonawcy. Za wykonanie Umowy wyłącznie odpowiedzialny pozostaje Rödl & Partner.
- 1.4. Rödl & Partner może być zobowiązany do zaraportowania wykonywanej usługi zgodnie z polskimi przepisami o raportowaniu schematów podatkowych. Obowiązek raportowania jest obowiązkiem sprawozdawczym i dotyczyć może także uzgodnień, które nie stanowią optymalizacji podatkowej. Na kliencie – w przypadku wystąpienia schematu podlegającego raportowaniu – mogą ciążyć również obowiązki raportowe. Doradztwo w zakresie obowiązku raportowania transakcji oraz przygotowanie zgłoszenia/informacji dla klienta nie jest usługą świadczoną przez Rödl & Partner. Rödl & Partner nie analizuje transakcji klienta pod kątem obowiązku zgłoszenia przez klienta schematu podatkowego.

2. Zakres odpowiedzialności Rödl & Partner

- 2.1. Rödl & Partner wypełnia zobowiązania wynikające z Umowy z należytą starannością zawodową, zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa, a w szczególności zgodnie z:
 - ustawą z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
 - stosownymi Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej uchwalonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów;
 - ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (rozdział 7).
- 2.2. Zawierając Umowę klient przyjmuje do wiadomości, że pomimo wykonywania czynności rewizji finansowej na zasadach określonych w pkt 2.1. wobec przeprowadzania czynności w sposób wyrwykowy, nie można wykluczyć ryzyka niewykrycia przez Rödl & Partner ewentualnych błędów lub nieprawidłowości, na przykład nieprawidłowości w obliczeniach podatków.
- 2.3. Rödl & Partner ponosi odpowiedzialność wyłącznie za ostateczne wyniki wykonanych czynności rewizji finansowej w formie pisemnej. Ustne informacje lub oświadczenia, jak również wszelkie niepodpisane projekty opinii, raportów, lub innych dokumentów nie są wiążące i nie mogą stanowić podstawy do wysnuwania końcowych wniosków i opinii.
- 2.4. Wyłączona jest wszelka odpowiedzialność Rödl & Partner z tytułu nienależytego wykonania Umowy, w przypadku, gdy któreś z oświadczeń składanych przez klienta, nie będzie zgodne ze stanem faktycznym, a klient o tej niezgodności wiedział lub z łatwością mógł się o niej w momencie składania oświadczenia dowiedzieć. Wyłączona jest ponadto wszelka odpowiedzialność Rödl & Partner z tytułu niewykrycia czynów sprzecznych z prawem, o których klient wiedział, lub z łatwością mógł się dowiedzieć.
- 2.5. Odpowiedzialność Rödl & Partner oraz wszystkich ewentualnych podwykonawców ograniczona jest do wysokości trzykrotnego ustalonego w Umowie wynagrodzenia brutto, przy czym maksymalną kwotą odpowiedzialności są 3 000 000 PLN. Powyższe ograniczenia nie dotyczą szkody powstałej z powodu winy umyślnej. Naprawienie szkody nie obejmuje zwrotu utraconych korzyści, chyba że bezwzględnie obowiązujące przepisy prawa stanowią inaczej. Ograniczenie odpowiedzialności dotyczy zarówno odpowiedzialności umownej, jak i odpowiedzialności z tytułu ewentualnych zobowiązań pozaumownych, na przykład odpowiedzialności deliktowej, w obu przypadkach w zakresie dopuszczalnym przez bezwzględnie obowiązujące przepisy prawa, w tym z uwzględnieniem ograniczenia odpowiedzialności wynikającego z przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
- 2.6. Wyłączona jest odpowiedzialność Rödl & Partner za szkody powstałe w związku z przekazywaniem informacji drogą elektroniczną, w szczególności za szkody powstałe na skutek błędów w transmisji danych lub ich utraty.

- 2.7. Wyłączona jest odpowiedzialność Rödl & Partner wobec osób trzecich związana z wykonaniem Umowy na rzecz klienta, o ile nie wynika ona z bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa.
- 2.8. Rödl & Partner nie ponosi odpowiedzialności za nieprawidłowe i/lub nieterminowe wykonanie Umowy w przypadku naruszenia przez klienta obowiązku współpracy wyznaczonego w szczególności przez postanowienia pkt 4. W powyższym przypadku wszelkie negatywne skutki obciążają wyłącznie klienta. Ryzyko nieterminowego dostarczenia dokumentów, informacji, danych przez operatora pocztowego, kuriera, operatora systemów teleinformatycznych albo ich utrata obciąża klienta.
- 2.9. Rödl & Partner nie ponosi odpowiedzialności za szkody powstałe u klienta, jeżeli są one związane z naruszeniem przez klienta zasad określonych w pkt 4, a także innych obowiązków wynikających z Umowy, OWU, czy wynikających z dokonanych w jakiegokolwiek formie ustaleń pomiędzy Stronami.
- 2.10. Rödl & Partner nie ponosi odpowiedzialności za treść i zgodność dostarczanych przez klienta dokumentów, danych i informacji ze stanem faktycznym.
- 2.11. Przedmiotem Umowy jest wyłącznie wykonanie danych, określonych Umową, czynności rewizji finansowej. W ramach Umowy Rödl & Partner nie świadczy usług doradczych, w szczególności nie świadczy pomocy z zakresu prawa lub podatków, usług doradztwa biznesowego, ani pomocy w rozwiązywaniu problemów natury księgowej. W ramach wykonywania Umowy, Rödl & Partner nie dokonuje również analizy dokumentów księgowych i innych dokumentów klienta, pod kątem fałszowania ksiąg lub innych nieprawidłowości, w zakresie wybiegających poza standardowe czynności rewizji finansowej.
- 2.12. Klient ponosi pełną odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność będącego przedmiotem badania albo przeglądu sprawozdania finansowego oraz stanowiących jego podstawę ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, jak również innych podanych informacji wymaganych w umowie spółki. Klient jest odpowiedzialny za zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymywanie kontroli wewnętrznej, służącej zapobieganiu i wykrywaniu oszustw. Klient jest odpowiedzialny za wprowadzenie takiej kontroli wewnętrznej, jaką uzna za stosowną w celu umożliwienia sporządzenia sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia powstałego na skutek oszustwa lub błędu. Poprzez złożenie podpisu pod niniejszymi OWU klient oświadcza, że jest w pełni świadomy ww. okoliczności w zakresie jego odpowiedzialności.

3. Wynagrodzenie

- 3.1. Wynagrodzenie z tytułu świadczonych usług ustalane jest w Umowie. W przypadku braku ustaleń co do wysokości wynagrodzenia, należne jest wynagrodzenie wyliczone na podstawie faktycznego czasu wykonania usługi oraz standardowych stawek godzinowych stosowanych przez Rödl & Partner dla danej usługi.
- 3.2. Klient przyjmuje do wiadomości, że Rödl & Partner dokonał kalkulacji wynagrodzenia biorąc pod uwagę standardowy nakład pracy potrzebny do wykonania określonej w Umowie czynności rewizji finansowej, ilość osób zaangażowanych z jego strony, a także ich kwalifikacje i doświadczenie zawodowe, albo zastosował korzystniejsze zasady kalkulacji. Przy kalkulacji wynagrodzenia założono, że Rödl & Partner otrzyma odpowiednie wsparcie ze strony klienta.
- 3.3. Jeżeli w trakcie wykonywania Umowy wystąpią okoliczności, które spowodują przekroczenie nakładu pracy w oparciu, o który zostało skalkulowane wynagrodzenie, w szczególności:
- klient nie będzie w ustalonym w Umowie terminie gotowy do przeprowadzenia czynności rewizji finansowych przez Rödl & Partner;
 - wystąpi konieczność powtórnego przeprowadzenia w całości albo w części określonych w Umowie czynności rewizji finansowej, z przyczyn niezależnych od Rödl & Partner, w tym klient po rozpoczęciu badania przedstawi kolejne projekty Sprawozdania finansowego, co spowoduje konieczność zmian w opracowanej dokumentacji z badania;
 - klient naruszy zasady współpracy określonej w pkt 4, w tym nie przedstawi dokumentów lub wyjaśnień, których obowiązek przekazania wynika z umowy lub ustaleń pomiędzy Stronami lub przedstawi je nieterminowo, co spowoduje konieczność przedłużenia czasu wykonania usługi, dokona zmian w Sprawozdaniu finansowym po przekazaniu projektu Sprawozdania z badania/projektu Raportu z przeglądu, przedstawi kilka wersji danego dokumentu do badania/przeglądu, co spowoduje konieczność podjęcia przez Zleceniobiorcę dodatkowych czynności w ramach badania/przeglądu,

Rödl & Partner jest uprawniony do domagania się zapłaty dodatkowego wynagrodzenia w wysokości odpowiadającej dodatkowemu nakładowi pracy. Dodatkowe wynagrodzenie zostanie skalkulowane jako iloczyn dodatkowych godzin oraz stawki godzinowej w wysokości EUR 140,00. Rödl & Partner jest ponadto uprawniony do domagania się zapłaty dodatkowego wynagrodzenia w wysokości odpowiadającej dodatkowemu nakładowi pracy, przy zastosowaniu ww. stawki godzinowej, w przypadku jeżeli od dnia przedstawienia pisemnego podsumowania czynności badania do dnia przedstawienia kompletnych, podpisanych: sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, oświadczenia zarządu, uplynie więcej niż 30 dni kalendarzowych, a to z uwagi na konieczność przeprowadzenia dodatkowych procedur przez Rödl & Partner związanych z badaniem zdarzeń, które mogły lub wystąpiły po dniu bilansowym.

- 3.4. W przypadku określonym w pkt 3.3. Rödl & Partner niezwłocznie od uzyskania wiadomości o zdarzeniu (bądź ostatnim ze zdarzeń, jeśli było ich więcej) skutkującym dodatkowym nakładem pracy, powiadomi klienta o tym fakcie oraz o kwocie należnego dodatkowego wynagrodzenia pisemnie, lub za pośrednictwem poczty elektronicznej. Rödl & Partner będzie uprawniony do wystawienia faktury VAT obejmującej kwotę dodatkowego wynagrodzenia, bezpośrednio po powiadomieniu klienta.

- 3.5. W przypadku konieczności zasięgnięcia przez Rödl & Partner opinii eksperta, w tym m.in. doradcy podatkowego lub radcy prawnego/adwokata w zakresie niezbędnym do wykonania Umowy, Rödl & Partner jest uprawniony skorzystać z pomocy takiego podmiotu na koszt klienta. W przypadku gdyby koszty nie miały przekroczyć 10 % honorarium za badanie Rödl & Partner nie jest zobowiązany do uzyskania zgody klienta na skorzystanie z pomocy tego podmiotu. Brak zgody klienta/niezasadne odmówienie zgody przez klienta na skorzystanie z pomocy tego podmiotu może oznaczać brak możliwości wykonania Umowy przez Rödl & Partner z winy klienta.
- 3.6. Rödl & Partner jest uprawniony do corocznej waloryzacji wynagrodzenia (stawek wynagrodzenia) określonego w Umowie:
- o dodatni średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w roku poprzedzającym, ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w przypadku umów, w których wynagrodzenie zostało ustalone w polskich złotych;
 - o dodatni zharmonizowany wskaźnik cen konsumpcyjnych (HICP) wyrażany jako średnioroczna zmiana cen w przypadku umów, w których wynagrodzenie zostało ustalone w walucie obcej, dostępny na stronie Głównego Urzędu Statystycznego.

Stawki wynagrodzenia po każdorazowej waloryzacji będą zaokrąglane do najbliższej pełnej jednostki waluty, np. do pełnego złotego. Zmiana wynagrodzenia w wyniku waloryzacji będzie następowała począwszy od października roku następującego po roku, w którym zawarta została Umowa, przy czym jeżeli do tego terminu nie zostaną opublikowane odpowiednie wskaźniki, zmiana nastąpi po ich publikacji, począwszy od 1. dnia kolejnego miesiąca.

- 3.7. W przypadku Umowy zawieranej na wykonanie usług w kolejnych latach, Rödl & Partner jest uprawniony do corocznej waloryzacji wynagrodzenia (stawek wynagrodzenia) określonego w umowie dla każdej kolejnej usługi, zgodnie z pkt 3.6. OWU powyżej, począwszy od drugiego badania/przeglądu lub innej usługi wykonywanej na podstawie zawartej Umowy.
- 3.8. Zmiana wynagrodzenia związana z waloryzacją następuje automatycznie i nie wymaga zmiany Umowy. Informacja o zmianie wynagrodzenia w związku z waloryzacją będzie klientowi przesyłana najpóźniej wraz z fakturą za czynności.
- 3.9. W przypadku ustalenia wynagrodzenia w walucie obcej, a zapłacie w PLN, albo w przypadku ustalenia wynagrodzenia w PLN, a zapłacie w walucie obcej, podstawą rozliczenia jest kurs średni ogłoszony przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego w dniu poprzedzającym dzień powstania obowiązku podatkowego.
- 3.10. Termin płatności wynosi 14 dni licząc od dnia wysłania faktury przez Rödl & Partner klientowi. W przypadku otrzymania przez klienta faktury po 14 dniach od wysłania faktury, termin płatności wynosi 7 dni od doręczenia faktury. Za dzień dokonania płatności uznaje się dzień uznania rachunku bankowego Rödl & Partner.
- 3.11. Klient jest zobowiązany do podania przy dokonywaniu płatności – w tytule przelewu – numeru faktury, której płatność dotyczy oraz wskazania, jakiej usługi płatność dotyczy.
- 3.12. Niezależnie od oświadczeń klienta przy dokonywaniu zapłaty Rödl & Partner jest uprawniony do zaliczenia otrzymanej kwoty w pierwszej kolejności na odsetki za opóźnienie, następnie na poniesione wydatki, a następnie na zaległe wynagrodzenie – w kolejności od najdawniej wymagalnego.
- 3.13. W razie 14-dniowego opóźnienia z zapłatą wynagrodzenia przez klienta, Rödl & Partner jest uprawniony do wstrzymania świadczenia usług z Umowy, z zastrzeżeniem pkt 6.3. Wszelkie konsekwencje z tym związane obciążają wyłącznie klienta.
- 3.14. Wskazane w Umowie i OWU stawki wynagrodzenia są stawkami netto. Do wynagrodzenia doliczany jest podatek od towarów i usług w wysokości obowiązującej na dzień powstania obowiązku podatkowego. Do kwoty poniesionych wydatków doliczony zostanie podatek od towarów i usług, według stawki obowiązującej dla wynagrodzenia.
- 3.15. Klient wyraża zgodę na otrzymywanie faktur drogą elektroniczną na wskazany przez niego adres poczty elektronicznej.

4. Zasady świadczenia usług z zakresu wykonywania czynności rewizji finansowej

- 4.1. Rödl & Partner świadczy usługi z zakresu czynności rewizji finansowej zgodnie z określonymi w pkt 2.1. przepisami i zasadami.
- 4.2. Klient nie może żądać ograniczenia zakresu badań lub metod czynności rewizji finansowej stosowanych przez Rödl & Partner. W przypadku próby ograniczenia przez klienta zakresu lub metody badania, znacznej niepewności co do faktów przedstawionych w rocznym sprawozdaniu finansowym lub istotnego niedopełnienia przez klienta obowiązków wynikających z Umowy i OWU, Rödl & Partner jest uprawniony do ograniczenia zakresu wykonywanych czynności, w szczególności w przypadku Badania Rödl & Partner jest uprawniony do odmowy wyrażenia Opinii, zachowując w każdym przypadku prawo do całości wynagrodzenia i pełnego zwrotu wydatków.
- 4.3. Terminy przeprowadzenia Badania, Przeglądu lub innych czynności wynikających z Umowy, określonych w Harmonogramie, ulegają przedłużeniu o czas przeszkody, jakiej Rödl & Partner w wykonywaniu Umowy doznał ze strony klienta. Rödl & Partner jest ponadto jednostronnie uprawniony do domagania się wyznaczenia nowych terminów i domagania się dodatkowego

wynagrodzenia odpowiadającego szkodzi, jaką poniósł w związku z koniecznością przesunięcia terminów przeprowadzenia czynności wynikających z Umowy, określonych w Harmonogramie.

- 4.4. Przekazanie ostatecznej wersji Sprawozdania z badania (lub Raportu w przypadku Przeglądu) nastąpi w terminie dwóch tygodni od otrzymania przez Rödl & Partner od klienta:
 - ostatecznej wersji podpisanego przez wszystkich członków zarządu klienta sprawozdania finansowego;
 - sprawozdania z działalności klienta (jeśli przepisy prawne wymagają jego sporządzenia), oraz
 - oświadczenia zarządu spółki, o którym mowa w pkt 4.11,wszystkie w przepisanej przez właściwe przepisy formie, w tym we właściwej formie elektronicznej.
- 4.5. Po przeprowadzeniu określonych w Umowie czynności z zakresu rewizji finansowej klient zobowiązuje się do niezwłocznego dostarczenia wskazanych w pkt 4.4. dokumentów, po dokonaniu w nich korekt wnioskowanych przez niezależnego biegłego rewidenta.
- 4.6. W przypadku, gdy w terminie dwóch tygodni od przekazania klientowi projektu Sprawozdania z badania lub Raportu w przypadku Przeglądu), klient nie przekaze Rödl & Partner dokumentów, o których mowa w pkt 4.4. Rödl & Partner jest uprawniony do domagania się zapłaty całości wynagrodzenia i pełnego zwrotu wydatków.
- 4.7. Rödl & Partner jest uprawniony do domagania się zapłaty umówionego wynagrodzenia, mimo niewykonania Umowy w sytuacji, gdy Rödl & Partner był gotów Umowę wykonać, lecz doznał przeszkody z przyczyn dotyczących klienta.
- 4.8. Zapłata przez klienta wynagrodzenia nie zwalnia Rödl & Partner z obowiązku udzielania klientowi ewentualnych wyjaśnień i wykonania niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym Umową, do czasu zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
- 4.9. Klient zobowiązuje się do takiego współdziałania w zakresie realizacji Umowy, aby Umowa mogła być wykonana w ustalonych w Umowie terminach jak również rozsądnym nakładem pracy.
- 4.10. Klient zobowiązuje się do udzielenia wszelkich informacji o sytuacji ekonomicznej klienta w sposób kompletny i wyczerpujący i do udostępnienia wszelkich dokumentów, danych, zestawień, sprawozdań i innych (źródeł) informacji niezbędnych zdaniem Rödl & Partner do prawidłowego wykonania Umowy, w szczególności klient zobowiązuje się do przygotowania i udostępnienia:
 - dokumentów założycielskich i organizacyjnych klienta;
 - zawartych przez klienta umów, innych dokumentów potwierdzających dokonanie czynności prawnych przez klienta;
 - ksiąg rachunkowych, sprawozdań finansowych i dowodów księgowych, które wedle najlepszej wiedzy klienta zawierają zgodnie z zasadami rachunkowości, wszystkie zdarzenia mające wpływ na prawidłowość, rzetelność i jasność sprawozdania finansowego.
- 4.11. Klient przed podpisaniem przez Rödl & Partner Sprawozdania z badania (lub Raportu w przypadku Przeglądu) złoży oświadczenie dotyczące kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, o wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych, oraz ujawnieniu wszelkich zdarzeń, które nastąpiły po dniu bilansowym, i które mogłyby mieć wpływ na rzetelność, kompletność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
- 4.12. Klient zobowiązuje się do przekazania Rödl & Partner oświadczenia podpisanego przez adwokata, radcę prawnego, prawnika zagranicznego wpisanego na listę prawników z Unii Europejskiej prowadzoną przez właściwą okręgową radę adwokacką, albo właściwą okręgową izbę radców prawnych w Polsce, zawierającego informacje o toczących się sprawach sądowych, administracyjnych i sądowno-administracyjnych z udziałem klienta, a także o sprawach przygotowywanych do postępowania sądowego/administracyjnego oraz znajdujących się w postępowaniu egzekucyjnym, układowym, ugodowym, upadłościowym oraz stwierdzonych orzeczeniami sądu a nieskierowanych do egzekucji. W szczególnych przypadkach oświadczenie powyższe może być podpisane przez doradcę prawnego, albo prawnika zagranicznego, niewpisanego na listę prawników zagranicznych z Unii Europejskiej w Polsce.
- 4.13. Na wniosek Rödl & Partner klient złoży oświadczenia na temat innych, zdaniem Rödl & Partner istotnych zdarzeń mających wpływ na wykonanie Umowy.
- 4.14. Poprzez zawarcie Umowy klient upoważnia Rödl & Partner do uzyskiwania od banków, kontrahentów i doradców prawnych klienta wszelkich informacji, które Rödl & Partner uzna za niezbędne do wykonania Umowy.
- 4.15. Klient umożliwi Rödl & Partner korzystanie z personelu klienta na potrzeby wykonania Umowy, w szczególności na wniosek Rödl & Partner klient będzie wydawał personelowi klienta dyspozycje celem przygotowania i zebrania dokumentacji na potrzeby wykonania Umowy przez Rödl & Partner (na przykład: kopiowanie dokumentów, sporządzanie zestawień i wycień, wysyłanie korespondencji, przeprowadzanie oględzin).
- 4.16. Klient zobowiązuje się do sporządzania zestawień wg wzorów stosowanych przez Rödl & Partner, które to wzory zostaną udostępnione klientowi w formie elektronicznej.
- 4.17. Klient zobowiązuje się do zapewnienia Rödl & Partner odpowiednich warunków wykonywania wynikających z Umowy czynności w siedzibie klienta, w szczególności klient zapewni Rödl & Partner:

Rödl & Partner

- oddzielne pomieszczenie do wykonywania prac związanych z wykonaniem Umowy;
 - dostęp do Internetu;
 - pasywny dostęp do systemu księgowego klienta;
 - możliwość kontaktowania się z kierownictwem klienta, oraz osobami odpowiedzialnymi za księgowość i sprawy finansowe u klienta.
- 4.18. Klient jest zobowiązany do powiadomienia Rödl & Partner pisemnie, lub za pośrednictwem poczty elektronicznej, z co najmniej trzytygodniowym wyprzedzeniem, o ewentualnej planowej zmianie terminu przeprowadzenia inwentaryzacji.
- 4.19. W trakcie wykonywania Umowy klient zobowiązuje się do niedokonywania żadnych księgowiń dotyczących badanego okresu/okresu objętego przeglądem bez wcześniejszego uzgodnienia ich z Rödl & Partner.
- 4.20. Klient odpowiada za rzetelność, kompletność i terminowość dostarczonych dokumentów, danych i informacji potrzebnych do właściwego wykonania Umowy przez Rödl & Partner.
- 4.21. Klient zobowiązuje się do niezwłocznego informowania Rödl & Partner o wszelkich wydarzeniach mogących mieć znaczenie dla prawidłowego, terminowego i całościowego wykonania przez Rödl & Partner Umowy.
- 4.22. Rödl & Partner zobowiązuje się do wykonania Umowy, ale nie jest odpowiedzialny za osiągnięcie określonego rezultatu, na którym zależy klientowi. Zawierana przez Rödl & Partner oraz klienta Umowa jest umową starannego działania.
- 4.23. W przypadku świadczenia na podstawie Umowy usługi badania sprawozdania finansowego, do Umowy znajdują zastosowanie dodatkowo poniższe postanowienia:
- Wykonywane przez Rödl & Partner badania sprawozdań finansowych są tak zaplanowane i przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z Badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania Sprawozdania z badania.
 - W razie odmowy wyrażenia Opinii, sprawozdanie z badania będzie zawierało uzasadnienie. Uzasadnienie będzie zawierało również Opinia wydana z zastrzeżeniami, co do prawidłowości i rzetelności badanego sprawozdania finansowego, albo wydana Opinia negatywna.
 - Sprawozdanie z badania będzie zawierało w szczególności stwierdzenia wymagane przepisami obowiązującej polskiej ustawy biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także wskazane w Krajowych Standardach Rewizji Finansowej.

5. Ochrona danych i stosunek do osób trzecich

- 5.1. Przetwarzanie danych osobowych w celach marketingowych odbywa się na podstawie zgody udzielonej przez klienta w stosownym formularzu. Będąc świadomym ryzyka towarzyszącego korespondencji elektronicznej, zwłaszcza związanego z możliwością utraty danych, klient oświadcza, że zgadza się na wymianę informacji z Rödl & Partner także za pośrednictwem poczty elektronicznej.
- 5.2. Pracownicy oraz współpracownicy Rödl & Partner są obowiązani do zachowania tajemnicy handlowej i tajemnicy przedsiębiorstwa klienta, także po wygaśnięciu Umowy, na tych samych zasadach są zobowiązane do zachowania w tajemnicy wszelkich innych faktów, informacji i okoliczności poznanych w toku wykonywania czynności rewizji finansowej, z zastrzeżeniem pkt 5.3.
- 5.3. Rödl & Partner ma prawo udostępnić rezultaty lub dokumenty związane z wykonywaniem na rzecz klienta Umowy, gdy zostanie do tego zobowiązany na podstawie bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa.
- 5.4. Rödl & Partner, a także inne spółki z grupy Rödl & Partner na świecie są uprawnione do ujawniania faktu świadczenia usług audytowych na rzecz klienta, umieszczenia go na swojej liście referencyjnej, a także wykorzystania w swoich materiałach informacyjnych nazwy oraz logotypu klienta.
- 5.5. Klient gwarantuje, że opinie, plany, projekty, wzory, raporty, zestawienia i rozliczenia, a także wszelkie inne dokumenty sporządzone w ramach Umowy przez Rödl & Partner będą użytkowane wyłącznie przez klienta na potrzeby Umowy.

6. Rozwiązanie Umowy

- 6.1. W zakresie umów o badanie sprawozdania finansowego: w przypadkach określonych w art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości Rödl & Partner jest uprawniony do wypowiedzenia Umowy. Przed złożeniem oświadczenia wypowiedzącego Umowę konieczne jest wezwanie klienta do wykonania danego obowiązku umownego, w terminie nie krótszym niż pięć dni roboczych i bezskuteczne upływanie wyznaczonego terminu. W zakresie pozostałych umów: każda ze Stron uprawniona jest do wypowiedzenia umowy z zachowaniem 3-miesięcznego okresu wypowiedzenia, ze skutkiem na koniec miesiąca

kalendaryzowego. W sytuacji jeżeli termin wypowiedzenia upływa po dniu, w którym Rödl & Partner miał rozpocząć wykonywanie usług zgodnie z umową, zastosowanie znajduje pkt 6.3.

- 6.2. Rödl & Partner jest ponadto uprawniony do wypowiedzenia Umowy, w przypadku braku wpłaty przez klienta części określonego w Umowie wynagrodzenia, bez potrzeby wyznaczania klientowi dodatkowego terminu do zapłaty, ze skutkiem natychmiastowym.
- 6.3. W przypadkach wypowiedzenia Umowy w sytuacji wskazanej w pkt 6.1. zdanie pierwsze i trzecie lub 6.2. Rödl & Partner zachowuje prawo do pełnego wynagrodzenia, określonego w Umowie i zwrotu całości poniesionych do dnia wypowiedzenia Umowy wydatków.
- 6.4. W przypadku, jeżeli klient zalega z zapłatą jakichkolwiek zobowiązań wobec spółek wchodzących w skład grupy Rödl & Partner, niezależnie od tego, jakich usług te zaległości dotyczą, Rödl & Partner ma prawo do wstrzymania świadczenia usług na rzecz klienta oraz do wypowiedzenia Umowy ze skutkiem natychmiastowym. W przypadku rozwiązania Umowy przez Rödl & Partner, klient jest zobowiązany zapłacić za czas poświęcony przez Rödl & Partner na wykonanie określonych w Umowie czynności rewizji finansowej, na podstawie określonych w Umowie stawek wynagrodzenia.

7. Postanowienia końcowe

- 7.1. Jeżeli któreś z postanowień OWU jest lub stanie się w całości albo w części nieskuteczne (na przykład z powodu zmiany przepisów prawa), nie narusza to skuteczności pozostałych postanowień. W takim przypadku w miejsce postanowienia nieskutecznego należy powziąć najbardziej zbliżone do niego postanowienie, które będzie skuteczne.
- 7.2. OWU stanowią integralną część Umowy. Wszelkie odstępstwa od OWU wymagają wyraźnego zawarcia odpowiednich zapisów w Umowie. Wszelkie zmiany Umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności, chyba że Umowa określa inną formę zmiany Umowy, lub jej załączników. W przypadku rozbieżności pomiędzy Umową, a OWU pierwszeństwo mają zapisy Umowy.
- 7.3. Rödl & Partner zastrzega sobie możliwość zmiany niniejszych OWU, w szczególności w przypadku zmiany powszechnie obowiązujących przepisów prawa lub istotnych okoliczności faktycznych mających wpływ na treść niniejszych OWU lub na wykonywanie Umowy. Zmienione OWU zostaną doręczone klientowi co najmniej miesiąc przed ich wejściem w życie. Obowiązki zmienionych OWU nie wymaga aneksu do Umowy, ani żadnej dodatkowej zgody ze strony klienta, wystarczające jest ich przesłanie klientowi za pośrednictwem wiadomości e-mail. W sytuacji gdy klient nie akceptuje zmienionych OWU, przysługuje mu prawo do wypowiedzenia Umowy w najbliższym terminie wypowiedzenia z zachowaniem okresu wypowiedzenia wynikającego z Umowy. W okresie wypowiedzenia obowiązują dotychczasowe warunki umowne.
- 7.4. Umowa oraz OWU podlegają prawu polskiemu, przy czym w sprawach nieuregulowanych w Umowie lub w OWU stosuje się przepisy polskiego kodeksu cywilnego.
- 7.5. Umowa, OWU, a także wszelkie inne załączniki do Umowy będą przez klienta traktowane w sposób poufny, a ich udostępnienie osobom trzecim wymaga zgody Rödl & Partner, chyba że obowiązek udostępnienia wynika z bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa.
- 7.6. Wszelkie spory wynikłe lub mogące wyniknąć w związku z niniejszą Umową, a których stronom nie uda się rozwiązać w drodze negocjacji, będą – wedle wyboru powoda – rozstrzygane wyłącznie przez:
 - sąd powszechny właściwy dla siedziby Rödl & Partner, albo
 - sąd powszechny właściwy dla siedziby oddziału Rödl & Partner, który wykonywał zawartą z klientem Umowę.
- 7.7. Niniejsze OWU wiążą klienta, w przypadku:
 - doręczenia OWU przed zawarciem Umowy, a także
 - udostępnienia OWU klientowi w postaci elektronicznej, również poprzez wskazanie na ich publikację na stronie internetowej Rödl & Partner.

Przy czym Rödl & Partner oświadcza, że udostępnione na stronie internetowej:
<https://www.roedl.pl/pl/uslugi/audyt/> OWU mogą być przez klienta w każdym czasie odtwarzane, klient ma ponadto możliwość ich każdorazowego zapisywania na swoim komputerze, oraz ich drukowania.
- 7.8. Rödl & Partner i klient poprzez zawarcie Umowy oświadczają, że adresy podane na wstępie Umowy są aktualne i zobowiązują się do wzajemnego informowania na piśmie o zmianach w tym zakresie. Jeżeli którakolwiek ze Stron nie dopełni tego obowiązku, to uznaje się, że oświadczenia i zawiadomienia przesłane przez którąkolwiek Stronę Umowy na dotychczasowe adresy pozostałych Stron są skuteczne. Powyższe stosuje się odpowiednio do podanych przez Strony adresów poczty elektronicznej i numerów fax.
- 7.9. Jeżeli niniejsze OWU występują w wersji dwu- lub wielojęzycznej, to w razie rozbieżności językowych wyłącznie wiążąca jest polska wersja językowa OWU.

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych – Klient, reprezentanci Klienta oraz osoby kontaktowe ze strony Klienta

Niniejsza informacja o przetwarzaniu danych osobowych (dalej „**Informacja**”) opisuje, w jaki sposób Roedl Audit sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Siennej 73, 00- 833 Warszawa („**my**” lub „**Administrator**”) przetwarza dane osobowe Klientów, reprezentantów Klientów lub wskazanych przez Klienta osób kontaktowych.

1. Cele i podstawy prawne przetwarzania danych

Będziemy przetwarzać Państwa dane osobowe w następujących celach:

- zawarcia, wykonania i rozliczenia umowy o świadczenie usług, w związku z którą dane zostały pozyskane, przez okres obowiązywania umowy (art. 6 ust. 1 lit b) RODO),
- ewentualnego ustalenia, dochodzenia lub obrony naszych roszczeń, na podstawie prawnie uzasadnionego interesu Administratora, do czasu upływu ustawowych terminów przedawnienia roszczeń (art. 6 ust. 1 lit f) RODO),
- realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa, wynikających np. z przepisów podatkowych (art. 6 ust. 1 lit f) RODO).

Podanie danych osobowych jest dobrowolne. W przypadku nieudostępnienia nam Państwa danych osobowych, nie będziemy w stanie wykonać zlecenia w całości lub w części.

2. Odbiorcy Państwa danych osobowych

O ile okaże się to niezbędne do realizacji celów określonych w punkcie 1, Państwa dane osobowe prześlemy następującym odbiorcom:

- zaangażowanym przez nas usługodawcom z zakresu IT,
- organom administracyjnym, sądom, jednostkom prawa publicznego,
- doradcom podatkowym/audytorom w celu przeprowadzenia audytów.

Państwa dane osobowe nie są przekazywane do państw trzecich (tzn. państw spoza Unii Europejskiej lub Europejskiego Obszaru Gospodarczego).

3. Okres przechowywania

Co do zasady Państwa dane osobowe przechowujemy do czasu zakończenia stosunku handlowego, w ramach którego dane zostały zebrane lub do czasu upływu ustawowych okresów przechowywania i przedawnienia; ponadto do czasu zakończenia wszelkich sporów prawnych, w ramach których dane te mogłyby być potrzebne w charakterze dowodu.

4. Państwa prawa dotyczące danych osobowych

Każdej osobie, której dane są przetwarzane, w zakresie wynikającym z przepisów prawa, przysługuje prawo: (1) dostępu do swoich danych, (2) sprostowania swoich danych osobowych, (3) żądania usunięcia jej danych osobowych (o ile nie zakłóca to realizacji umowy lub wykonania naszych obowiązków wynikających z przepisów prawa), (4) żądania ograniczenia przetwarzania, (5) przenoszenia danych.

Przysługuje Państwu także, w szczególnych sytuacjach, prawo do sprzeciwu wobec danego przetwarzania w oparciu o nasz prawnie uzasadniony interes, chyba że nasze podstawy przetwarzania mają charakter nadrzędny wobec Państwa interesów, praw i wolności.

W przypadku wątpliwości związanych z przetwarzaniem danych osobowych każda osoba może zwrócić się do nas z prośbą o udzielenie informacji. Niezależnie od powyższego, każdemu przysługuje prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego – Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

5. Nasze dane kontaktowe

W przypadku pytań lub wniosków dotyczących niniejszej Informacji lub przetwarzania Państwa danych, prosimy o kontakt: Roedl Audit sp. z o.o., Sienna 73, 00-833 Warszawa, tel. +48 22 696 28 00.

Informujemy także, że w spółkach z Grupy Rödl & Partner w Polsce powołaliśmy Inspektora ochrony danych osobowych, z którym można się kontaktować za pomocą adresu e-mail: [**gdpr.biznes@roedl.com**](mailto:gdpr.biznes@roedl.com).