

## UMOWA NR .....

zawarta w Woli Łagowskiej, w dniu ..... 2020 roku

### pomiędzy:

Państwowym Gospodarstwem Leśnym - Lasy Państwowe - Nadleśnictwo Łagów, z siedzibą w Woli Łagowskiej 118, 26-025 Łagów, NIP:.....

w imieniu i na rzecz którego działa: Nadleśniczy – Krzysztof Karst

zwanym w dalszej treści umowy „Zamawiającym”

a

..... wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego w ..... pod nr ....., NIP: ....., posiadającym uprawnienia do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zwanym w dalszej części umowy „Wykonawcą”, reprezentowanym przez:

.....

W wyniku rozstrzygnięcia postępowania znak sprawy ..... nie podlegającego ustawie z dnia 29.01.2004 r Prawo zamówień publicznych (*Dz. U. z 2019 r poz. 1843 z późn. zm.*) i prowadzonego w trybie zapytania ofertowego strony zawierają umowę o następującej treści:

### § 1

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do wykonania zamówienie pod nazwą; **Wykonanie badania sprawozdania finansowego za 2019 rok dla Nadleśnictwa Łagów**. Szczegółowa specyfikacja usług składających się na zamówienie określona jest w ogłoszeniu o zamówieniu.
2. Badanie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r. zostanie zakończone dla Nadleśnictwa do dnia **15.03.2021 r.** Przez zakończenie badania rozumie się protokolarne złożenie opinii i raportu.
3. Opinia biegłego rewidenta i Raport zostaną przekazane w wersji pisemnej w 2-ch egzemplarzach Protokołem zdawczo – odbiorczym w siedzibie Zamawiającego w w/w terminie.
4. Wszystkie formularze opracowań, w tym informacje dodatkowe winny być opatrzone stosowną pieczęcią i potwierdzone podpisami biegłych, którzy prowadzili badanie.

### § 2

1. Wykonawca oświadcza, że posiada odpowiednią wiedzę, doświadczenie i potencjał kadrowy oraz techniczny – dający gwarancję należytego wykonania przedmiotu umowy. Wykonawca oświadcza, że jest świadom obowiązku terminu wykonania badania
2. Wykonawca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego Zamawiającego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz zbada księgi rachunkowe, na podstawie których sprawozdanie to zostało przygotowane. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*Dz. U z 2019 r poz. 351 z późn. zm.*) oraz krajowymi standardami rewizji finansowej ustalonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (uchwała nr 1608/38/2010 zatwierdzona w dniu 31 marca 2010 r. przez Komisję Nadzoru Audytowego.

3. Wykonawca oświadcza, że w okresie wykonywania umowy objęty jest ubezpieczeniem odpowiedzialności cywilnej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwojów i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r., w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2074 z późn. zm.)
4. Sporządzone pisemne opinie i raporty będą zawierały wszystkie elementy, o których mowa w art. 65 wyżej przywołanej ustawy o rachunkowości.

### **§ 3**

1. Wykonawca zobowiązuje się przeprowadzić przedmiotowe badanie w taki sposób, że:
  - 1) Zobowiązania wynikające z niniejszej umowy zostaną wypełnione z należytą starannością zawodową i rzetelnością.
  - 2) Wszelkie informacje finansowe i inne uzyskane w czasie badania zostaną przez Wykonawcę zachowane w tajemnicy.
  - 3) Dokumentacja badania będzie przechowywana przez Wykonawcę przez pięć lat licząc od daty sporządzenia opinii i raportu.
2. Wykonawca zobowiązuje się uczestniczyć na żądanie Zamawiającego lub organu zatwierdzającego Sprawozdanie finansowe w spotkaniach celem udzielenia ewentualnych wyjaśnień dotyczących wyników badania – w ramach wynagrodzenia o którym mowa w § 9 umowy.

### **§ 4**

Zamawiający udostępni Wykonawcy księgi rachunkowe, analizy i wszelkie inne dokumenty niezbędne do sporządzenia opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego.

### **§ 5**

Do obowiązków Zamawiającego należy:

1. Udostępnienie przedstawicielom desygnowanym przez Wykonawcę:
  - dokumentów założycielskich i organizacyjnych badanej jednostki Lasów Państwowych,
  - zawartych przez Zamawiającego umów, udzielonych gwarancji itp. dokumentów,
  - sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
  - wszystkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem umowy.
2. Udzielenie wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania.
3. Składanie uprawnionym przedstawicielom Wykonawcy pisemnych oświadczeń w istotnych sprawach związanych z badaniem sprawozdania finansowego.
4. Udzielenie przez radcę prawnego badanej jednostki niezbędnych informacji dotyczących spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku takiego postępowania.
5. Współdziałanie z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania przedmiotu umowy, a w szczególności do:
  - niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości w stosunku do przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
  - korygowanie ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia takich zmian,
  - wydawanie dyspozycji, na wnioski przedstawicieli Wykonawcy, dotyczących wykonania przez personel Zamawiającego czynności niezbędnych dla prawidłowej realizacji przedmiotu umowy (np. kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji).

## § 6

1. Badanie sprawozdania przez Wykonawcę zostanie przeprowadzone na tak dobranych próbach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
2. Dobór ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej.
3. Wykonawca dokona oceny systemu kontroli wewnętrznej u Zamawiającego, w celu wykorzystania tej oceny do ewentualnej poprawy efektywności systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do sprawozdań finansowych.
4. Wykonawca zaplanuje badanie w taki sposób, aby zapewnić wykrycie wszystkich istotnych nieprawidłowości w księgach rachunkowych lub sprawozdaniu finansowym.
5. Wykonawca zastrzega, że wobec przeprowadzenia badań w sposób reprezentatywny, istnieje ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć dokonanych w jednostce, nieistotnych nieprawidłowości w księgach, sprawozdaniach czy obliczeniach podatku.

## § 7

Zamawiający zastrzega sobie prawo do żądania ujęcia w raporcie z badania, niektórych informacji wymaganych branżowymi przepisami obowiązującymi w Lasach Państwowych, a Wykonawca oświadcza, że znane mu są te przepisy branżowe obowiązujące w Lasach Państwowych.

## § 8

Z zastrzeżeniem postanowień § 3 niniejszej umowy, dokumentacja robocza przygotowana w związku z badaniem stanowi mienie Wykonawcy obejmujące tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 11 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1010 z późn. zm.) i będzie przechowywana zgodnie z właściwymi przepisami oraz wewnętrznymi procedurami Wykonawcy.

## § 9

1. Wynagrodzenie należne Wykonawcy za wykonanie przedmiotu zamówienia ustala się ryczałtem, zgodnie z formularzem ofertowym stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej umowy, na kwotę **brutto** ..... zł. (słownie złotych: .....). W kwocie tej zawarty jest należny podatek VAT w wysokości ..... % w kwocie zł. .... (słownie złotych: .....).
2. Wynagrodzenie powyższe obejmuje wszystkie koszty, jakie musi ponieść Wykonawca w celu przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.
3. Podstawą wystawienia faktury jest podpisany przez obie strony protokół odbioru sporządzony po otrzymaniu opinii i raportu.
4. Zapłata nastąpi w terminie do 14 dni od daty potwierdzenia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury w dzienniku korespondencyjnym Zamawiającego.
5. Zamawiający dokona zapłaty w formie przelewu na rachunek bankowy Wykonawcy prowadzony przez bank wskazany przez Wykonawcę na fakturze.

## § 10

1. Zamawiający zastrzega sobie prawo naliczenia kary umownej za:
  - a) opóźnienie w oddaniu przedmiotu umowy, w wysokości 1% wynagrodzenia brutto określonego w § 9 ust. 1 za każdy dzień opóźnienia,
  - b) za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 20% wynagrodzenia brutto określonego w § 9 ust. 1.
2. Zamawiający zapłaci Wykonawcy karę umowną z tytułu odstąpienia od umowy z winy Zamawiającego w wysokości 10% wynagrodzenia brutto określonego w § 9 ust. 1.
3. Jeżeli wskutek niewykonania lub nienależytego wykonania umowy powstanie szkoda, Wykonawca zobowiązany jest do jej pokrycia w pełnej wysokości, a w przypadkach określonych w ust. 1 – w wysokości przenoszącej wartość naliczonych kar.

4. Zamawiającemu przysługuje prawo odstąpienia od umowy, bez obowiązku zapłaty kar umownych określonych w § 10 ust. 2, jeżeli:
  - a) zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne przeciwko Wykonawcy,
  - b) Wykonawca nienależycie wykonuje postanowienia umowy, w szczególności przekroczył termin wykonania przedmiotu umowy o 3 dni .
5. Odstąpienie od umowy pod rygorem nieważności powinno nastąpić na piśmie w terminie 30 dni od daty zaistnienia podstaw odstąpienia.
6. Stronom przysługuje prawo do dochodzenia odszkodowania uzupełniającego przewyższającego wysokość zastrzeżonych wyżej kar umownych w przypadku, gdy zastrzeżone kary umowne nie pokryją wszelkich strat.
7. Kary umowne powstałe przed odstąpieniem od umowy sumują się z karą umowną za odstąpienie od umowy, maksymalnie do wysokości 50 % wynagrodzenia brutto wskazanego w § 9 ust 1 niniejszej umowy.

#### **§ 11**

Prawa i obowiązki wynikające z niniejszej umowy nie mogą być przedmiotem przelewu przez Wykonawcę na rzecz osób trzecich, chyba że Zamawiający wyrazi na to zgodę na piśmie

#### **§ 12**

Wszelkie zmiany i uzupełnienia treści niniejszej umowy mogą nastąpić jedynie za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie pod rygorem nieważności.

#### **§ 13**

W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową będą stosowane przepisy Kodeksu Cywilnego, ustawy o rachunkowości, ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 poz. 1421 z późn. zm.) i inne obowiązujące przepisy prawa polskiego.

#### **§ 14**

Wszelkie spory wynikłe z treści i realizacji niniejszej umowy będą poddane orzecznictwu Sądu właściwego dla siedziby Zamawiającego.

#### **§ 15**

Integralną częścią niniejszej umowy jest:  
Formularz ofertowy – (załącznik nr 1).

#### **§ 16**

Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

**ZAMAWIAJĄCY:**

**WYKONAWCA:**