

## UMOWA nr SA.271.....2022

zawarta w dniu .....2022 r. roku w Jadownikach pomiędzy:

**Skarbem Państwa – Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe Nadleśnictwo Brzesko** z siedzibą w Jadownikach, ul. Brzeska 59, 32-800 Brzesko, NIP: 869-000-44-50, zwanym dalej „**Zamawiającym**”, reprezentowanym przez Pawła Dzięgielowskiego – Nadleśniczego

a

..... NIP ....., REGON ....., KRS ....., zwanym dalej „**Wykonawcą**” reprezentowanym przez ....., zwanymi dalej łącznie „Stronami”.

### §1

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego Nadleśnictwa Brzesko za 2022 rok zgodnie z przepisami:
  - a. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2021 poz. 217 z późn. zm.),
  - b. ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.),
  - c. Krajowych Standardów Badania,
  - d. Zarządzenia nr 32 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 31 marca 2022 r. w sprawie badania przez biegłych rewidentów rocznych sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych oraz ich zatwierdzania (EG.0210.2.2022),
  - e. Zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
2. Celem badania sprawozdania finansowego jest sporządzenie przez biegłego rewidenta sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.
3. Badanie sprawozdania finansowego przez Wykonawcę przeprowadzone zostanie na tak dobranych próbach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania sprawozdania oraz aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń powodowanych błędem lub oszustwem.

4. Dobór ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej.
5. Strony umowy zdają sobie sprawę z faktu, że pomimo stosowania badania pełnego i wrywkowego, istnieje ryzyko, że niektóre nieprawidłowości ksiąg lub sprawozdania finansowego mogą być w toku badania przeoczone.
6. Zamawiający oświadcza, że nie jest ustawowo zobligowany do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, przedmiotem niniejszej umowy jest jednak zlecenie badania odpowiadającego wymogom ustawowym w celu zapewnienia transparentności i poprawności sprawozdania finansowego.

## **§2**

Efektom przeprowadzonego przez Wykonawcę badania sprawozdania finansowego będzie sporządzony protokół z badania, przedstawiony Zamawiającemu w trzech egzemplarzach.

## **§3**

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego będą przez Wykonawcę wykonane **do dnia 10 marca 2023 roku**, pod warunkiem udostępnienia Wykonawcy przez Zamawiającego do badania, ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji, o których mowa w §4.
2. Zamawiający prześle sprawozdanie finansowe, będące przedmiotem badania w terminie nieprzekraczalnym **do dnia .....2023 roku**.
3. W przypadku niedotrzymania przez Zamawiającego warunku ustalonego w §3 ust. 2, okres badania sprawozdania finansowego przez Wykonawcę, zostanie przedłużony o liczbę dni opóźnienia w stosunku do terminu określonego w §3 ust. 2.
4. Rezultaty z badania określone w §2 niniejszej umowy, Wykonawca prześle Zamawiającemu nie później jak w ciągu **4 dni** po zakończeniu badania.

## **§ 4**

Zamawiający zobowiązuje się do:

1. Udostępnienia wykonawcy:
  - a. dokumentów organizacyjnych przedsiębiorstwa,
  - b. umów zawartych przez Zamawiającego, udzielonych gwarancji itp. dokumentów,
  - c. sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,

- d. wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy.
2. Udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień – niezbędnych do wykonania przedmiotu umowy.
3. Składania przedstawicielom Wykonawcy pisemnych oświadczeń dotyczących między innymi:
  - a. uznania przez kierownictwo Zamawiającego odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego,
  - b. stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zamawiającego, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
  - c. potwierdzenia kompletności udostępnionych przedstawicielom Wykonawcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
  - d. przestrzegania przez Zamawiającego według Jego wiedzy i najlepszej wiary przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia działalności Zamawiającego, a zwłaszcza jej kontynuacji,
  - e. kompletności ujęcia w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zamawiającego (zastawów, poręczeń, zobowiązań warunkowych i innych zdarzeń),
  - f. posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
  - g. kompletności udostępnionych przedstawicielom Wykonawcy umów dotyczących kredytów i udzielonych pożyczek,
  - h. spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania.
4. Współdziałanie z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, w szczególności do:
  - a. niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości wykonawców umowy desygnowanych przez Wykonawcę w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
  - b. korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
5. Wydania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Wykonawcy, w sprawie wykonania przez personel Zamawiającego wymaganych czynności np. kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji.

## §5

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową, Zamawiający zapłaci Wykonawcy zryczałtowaną kwotę umowną netto: ..... zł + VAT..... zł, **brutto:** ..... zł (**słownie:** .....
2. Wynagrodzenie za wykonanie usługi objętej niniejszą umową, Zamawiający ureguje przelewem na konto bankowe Wykonawcy po otrzymaniu sprawozdania z przeprowadzonego badania w terminie 14 dni od otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.
3. Uregulowanie przez Zamawiającego zobowiązań za wykonaną usługę nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielenia Zamawiającemu ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową.

## §6

1. Wykonawca i osoby badające sprawozdanie finansowe w jego imieniu zobowiązani są do zachowania tajemnicy rezultatów badania oraz faktów i okoliczności poznanych w toku badania.
2. Wykonawca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego poza Wykonawcą, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należytym wykonaniem zawodu przez członków Izby.
3. W imieniu Wykonawcy badanie przeprowadzi **biegły rewident** .....
4. W przypadku konieczności zmiany określonego powyżej (w § 6, ust. 3) biegłego rewidenta, Wykonawca skieruje do badania sprawozdania finansowego u Zamawiającego, biegłego rewidenta posiadającego doświadczenie w badaniu sprawozdań jednostek PGL LP oraz posiadającego uprawnienia, które spełniają warunki formalne oferty.

## §7

Zamawiający upoważnia Wykonawcę do poinformowania o zawarciu niniejszej umowy, w prawem określony sposób instytucji, których obowiązek informowania wynika z przepisów prawa.

## §8

1. W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.

2. Za właściwy do rozstrzygnięcia sporów pomiędzy Stronami niniejszej umowy, strony uznają Sąd Rejonowy właściwy dla siedziby Zamawiającego.

### **§9**

1. Umowę niniejszą sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.
2. Zmiany umowy wymagają dla ważności formy pisemnej.

**WYKONAWCA:**

**ZAMAWIAJĄCY:**

WZMÓR