UMOWA NR /

zawarta w dniu ………………………………. roku w Starym Sączu pomiędzy:

**Nadleśnictwo Stary Sącz,** ul. Magazynowa 5, 33-340 Stary Sącz,

NIP: 734-001-82-96, REGON 350545642, reprezentowanym przez**:**

Nadleśniczy – Rafał Tokarz, zwanym w dalszej części umowy **Zamawiającym,**

**a**

………………………………………………………………………………………………….. wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ……… ,NIP: ………………, REGON: …………… KRS ……………… reprezentowany przez : ………………… zwanym w dalszej części **Wykonawcą.**

o następującej treści:

§1

1. Przedmiotem zamówienia jest: „**Badanie sprawozdania finansowego Nadleśnictwo Stary Sącz za 2022 rok**” spełniające wymogi określone w:
2. Ustawie z dnia 29.09.1994 r. „o rachunkowości” (t.j. Dz.U. 2019 r. poz. 351,
z późniejszymi zmianami).
3. Ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1089, z późniejszymi zmianami).
4. „Krajowych standardach wykonywania zawodu” oraz „K**rajowymi standardami badania (KSB)”**, za: <https://www.pibr.org.pl/>.
5. 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).
6. Celem badania sprawozdania finansowego jest sporządzenie, przez biegłego rewidenta, pisemnego sprawozdania z badania zawierającego wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w powyżej (w §1 pkt. 1.) wymienionych wytycznych, w tym w szczególności opinię biegłego rewidenta o tym, czy:
	1. sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej jednostki zgodnie
	z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości
	i sprawozdawczości finansowej, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości
	2. badane sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z przepisami prawa, statutem;
	3. sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym;
	4. w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdzono istotne zniekształcenia w sprawozdaniu z działalności, oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie;
	5. badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
7. Ponadto sprawozdanie z badania powinno zawierać jednoznaczną ocenę kontroli wewnętrznej, poprawności inwentaryzacji i systemu ewidencji nadleśnictwa.
8. Sprawozdanie z badania o którym mowa w §1 pkt. 2. winno być kierowane do Nadleśniczego Nadleśnictwa Stary Sącz oraz Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Krakowie.
9. W raporcie powinna być zawarta klauzula, że: „Sprawozdanie finansowe
w wymaganym zakresie oparte jest na stosownej dokumentacji”.
10. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone na tak dobranych przez Wykonawcę próbach ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
11. Dobór ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemów: rachunkowości i kontroli wewnętrznej.
12. Pozostałe wytyczne dotyczące przedmiotu zamówienia:
	1. **Badanie sprawozdania finansowego należy przeprowadzić samodzielnie,
	w siedzibie Zamawiającego oraz na terenie jego działania**.
	2. W ramach czynności badania sprawozdania finansowego Zamawiający umożliwi udział biegłemu rewidentowi (Wykonawcy) w spisie z natury.
	W związku z tym:
		1. Zleceniodawca powiadomi Wykonawcę o zakresie i terminach przeprowadzenia spisu z natury, w tym spisu z natury w szczególnych warunkach;
		2. Wskazany przez Wykonawcę biegły rewident jest obserwatorem spisu
		z natury, nie uczestnicząc aktywnie w jego przebiegu. Ma on prawo do:
13. wglądu w dokumentację inwentaryzacyjną i otrzymania jej kopii;
14. wnioskowania o ponowne przeliczenie wybranych składników lub wyrywkowe sprawdzenie poprawności już spisanego składnika;
15. uzyskania wyjaśnień od członków zespołu spisowego lub innych osób uczestniczących w spisie;
16. potwierdzenia na arkuszu spisowym swojej obecności w czasie spisu danego składnika.
	* 1. Zakres uczestnictwa w przeprowadzenia spisu z natury, wyznacza Wykonawca (biegły rewident), z uwzględnieniem celu badania sprawozdania finansowego.
	1. Wszelkie dokumenty, dane oraz inne informacje dotyczące realizacji przedmiotu zamówienia, tj. badania sprawozdania finansowego Nadleśnictwa Stary Sącz za 2022 rok, Wykonawca przedmiotu zamówienia może uzyskać wyłącznie osobiście, w siedzibie zamawiającego.
	2. **W związku z powyższym Zamawiający nie przewiduje przesyłania (pocztą tradycyjną, elektroniczną) na adres Wykonawcy żadnych dokumentów, plików i innych danych, a w szczególności:**
		1. Sporządzania kserokopii lub skanowania dokumentów i ich przesyłania na adres Wykonawcy.
		2. Wypełniania informacji dodatkowych, kart klienta, sporządzania zestawień itp., tak na potrzeby wyceny oferty przez Wykonawcę jak również w trakcie badania finansowego przez biegłego rewidenta na potrzeby tego badania.

§2

Z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Wykonawca przekaże Wykonawcy po trzy egzemplarze opinii i raportu stanowiących przedmiot zamówienia, sporządzone zgodnie z §1 niniejszej umowy.

§3

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego będą wykonane przez Zleceniobiorcę w terminie **do dnia 20 marca 2023 roku.**
2. Zamawiający przekaże Wykonawcy sprawozdanie finansowe, będące przedmiotem badania w terminie **do dnia 8 marca 2023 roku.**
3. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę warunku ustalonego
w §3 pkt. 2, okres badania sprawozdania finansowego przez Zleceniobiorcę, zostanie przedłużony o liczbę dni tego opóźnienia.
4. Rezultaty z badania określone w przedmiocie zamówienia, Wykonawca przekaże Wykonawcy nie później jak w ciągu **4 dni** po zakończeniu badania

§4

Zamawiający zobowiązuje się do:

1. Zapewnienia biegłemu rewidentowi, przeprowadzającemu badanie sprawozdania finansowego, dostępu do ksiąg rachunkowych oraz dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów oraz wszelkich innych dokumentów,
2. Udzielania wyczerpujących informacji, wyjaśnień i oświadczeń – niezbędnych do sporządzenia sprawozdania z badania.
3. Biegły rewident jest uprawniony do uzyskania informacji związanych
z przebiegiem badania od kontrahentów badanej jednostki, w tym także od banków i jej doradców prawnych – z upoważnienia kierownika badanej jednostki.
4. Udostępnienia Wykonawcy:
5. Dokumentów organizacyjnych przedsiębiorstwa.
6. Umów zawartych przez Zleceniodawcę, udzielonych gwarancji itp.
7. Sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.
8. Wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy.
9. Udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień - niezbędnych do opracowania opinii i raportu.
10. Składania przedstawicielom Wykonawcy pisemnych oświadczeń dotyczących między innymi :
	1. Uznania przez kierownictwo Wykonawcy odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego.
	2. Stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Wykonawcy, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń.
	3. Potwierdzenia kompletności udostępnionych przedstawicielom Wykonawcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.
	4. Przestrzegania przez Zleceniodawcę według Jego wiedzy i najlepszej wiary przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia działalności Wykonawcy, a zwłaszcza jej kontynuacji.
	5. Kompletności ujęcia w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Wykonawcy (zastawów, poręczeń, zobowiązań warunkowych i innych zdarzeń).
	6. Posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów.
	7. Kompletności udostępnionych przedstawicielom Wykonawcy umów dotyczących kredytów i udzielonych pożyczek.
	8. Spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania.
11. Współdziałania ze Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, w szczególności do:
12. Niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości wykonawców umowy desygnowanych przez Zleceniobiorcę w sprawach prawidłowości
i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego.
13. Korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie,
w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości
i zasadności wprowadzenia zmian.
14. Wydania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Wykonawcy, w sprawie wykonania przez personel Wykonawcy wymaganych czynności. Dotyczy to
w szczególności czynności niestanowiących przedmiotu zamówienia.
15. Zamawiający oświadcza, że Wykonawca został wybrany do badania sprawozdania finansowego Wykonawcy zgodnie z przepisami art. 66
ust. 3 ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 roku

§5

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową, Zamawiający zapłaci Wykonawcy zryczałtowaną kwotę umowną netto**:** …………………………… zł, VAT……………………… zł, **brutto: ………………………………..…………zł,** (**słownie:** ………………………………………………………………………………zł,).
2. Fakturę za wykonanie usługi objętej niniejsza umową, Zamawiający ureguluje przelewem na konto bankowe po otrzymaniu dokumentacji z przeprowadzonego badania (niezależnie od opinii sporządzonej przez Zleceniobiorcę) w terminie
21 dniod otrzymania faktury VAT.
3. Uregulowanie przez Zleceniodawcę zobowiązań za wykonaną usługę nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielenia Wykonawcy ewentualnych wyjaśnień
i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejsza umową.
4. Zamawiający upoważnia zleceniobiorcę do wystawienia faktury VAT bez podpisu Wykonawcy.

§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 Zamawiającym, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należytym wykonaniem zawodu przez członków Izby.
3. W imieniu Wykonawcy badanie przeprowadzi **biegły rewident** …………………………………. wpisany na liście KIBR pod nr …………………....
4. W przypadku konieczności zmiany określonego powyżej (w § 6, ust. 3) biegłego rewidenta, Wykonawca skieruje do badania sprawozdania finansowego
u Zamawiającego, biegłego rewidenta posiadającego co najmniej równorzędne - jak biegły wskazany w formularzu ofertowym Wykonawcy stanowiącym integralną część umowy doświadczenie w zakresie usług badania sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych PGL LP (potwierdzone poświadczeniami lub referencjami).
5. Niedotrzymanie powyższego zagrożone jest rygorem obniżenia wynagrodzenia określonego w § 5 niniejszej umowy.
6. Obniżka ta wyniesie 10% za niedotrzymanie warunków określonych w §6 pkt. 4.

§7

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

§8

Zmiany umowy wymagają dla ważności formy pisemnej.

§9

1. Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego jest możliwe jedynie
w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy.
2. Za uzasadnioną podstawę uznaje się w szczególności:
	1. wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu;
	2. niedotrzymanie warunków umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii;
	3. przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie badania.
3. Różnice poglądów w zakresie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy o badanie sprawozdania finansowego.

§10

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

§11

1. Za właściwy do rozstrzygania sporów pomiędzy Stronami niniejszej umowy, strony uznają Sąd Rejonowy właściwy dla siedziby Wykonawcy.
2. Skierowanie spornej sprawy na drogę sądową poprzedzą działania zmierzające do samodzielnego, ugodowego załatwienia sporu, w szczególności w drodze mediacji (art. 184 i następne kpc).
3. Mediacje zostaną przeprowadzone przez uprawnionego mediatora, wybranego przy obopólnej akceptacji stron umowy.
4. Zawarta przed mediatorem ugoda, dla jej prawomocności, wymaga zatwierdzenia przez Sąd Rejonowy właściwy dla siedziby Wykonawcy.

§12

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

WYKONAWCA: ZAMAWIAJĄCY: