

PROJEKT UMOWY

Załącznik nr 2

UMOWA NR 1/K/2024

w sprawie przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za 2024 rok

Zawarta w dniu 2024 r. pomiędzy:

Skarbem Państwa - Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe –
Nadleśnictwem Browsk w Gruszkach („Zamawiający”)

Gruszki 10, 17-220 Narewka

NIP 5430201146; REGON: 050026271

reprezentowanym przez Nadleśniczego Nadleśnictwa Browsk w Gruszkach Pana
mgr inż. Jarosława Stockiego

a

..... („Wykonawca”)

NIP:, REGON:.....

wpisanym przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów na listę podmiotów uprawnionych do
badania sprawozdań finansowych pod numerem,

reprezentowanym przez,

zaś wspólnie zwanymi „**Stronami**”.

Zamówienie zwolnione ze stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień
publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.) zgodnie z art. 2 ust. 1. pkt. 1.

§ 1

1. Mocą niniejszej umowy Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zamawiającego badania sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z Ustawą o rachunkowości za rok obrotowy 2024 w celu uzyskania racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydania sprawozdania z badania, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym lub odmowę wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.
2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:

- a) mającymi zastosowanie do badania sprawozdań finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
 - b) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015),
 - c) Krajowymi Standardami Badania przyjętymi Uchwałą Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (Uchwała zmieniona uchwałą nr 3589/54/2019 KRBR z dnia 7 maja 2019r) Komunikat nr 44/2019 KRBR z dnia 7 maja 2019r w sprawie stosowania krajowych standardów badania powiązany z uchwałą nr 3430/52a/2019,
 - d) zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych wprowadzony uchwałą NR 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
3. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
 4. Dobór prób operacji gospodarczych zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowaniu Zamawiającego systemu rachunkowości i regulaminu kontroli wewnętrznej, w tym schematu obiegu dokumentów, w zakresie, jaki Wykonawca uzna za konieczny do wykonania umowy.

§ 2

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego będą przez Wykonawcę wykonane do dnia **05.03.2025 r.** roku pod warunkiem udostępnienia Wykonawcy przez Zamawiającego do badania kompletnego sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji.
2. Zamawiający przedstawi Wykonawcy sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, sporządzone według przez siebie wybranych formatów i struktury logicznej.
3. Termin zakończenia badania sprawozdania finansowego wraz z uzyskaniem wyników badania w postaci sprawozdania z badania ustalono na 10.03.2025 r.
4. Zmiana terminu przekazania sprawozdania z badania może ulec zmianie w przypadku wystąpienia uzasadnionych okoliczności, niezależnych od Zamawiającego.

§ 3

1. Wynikiem przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Wykonawcę sprawozdanie z badania.
2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach, Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie.
3. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.
4. Forma i treść wydanego sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zamawiającemu na nośniku elektronicznym lub zostanie przesłane za pomocą poczty elektronicznej na adres email: browks@bialystok.lasy.gov.pl w terminie do dnia 10.03.2025 r.
6. Wobec stosowania przez Wykonawcę badania wrywkowego, niektóre nieprawidłowości ksiąg lub sprawozdania finansowego mogą być w trakcie badania przeoczone.
7. Wykonawca może udostępnić rezultaty badania sprawozdań finansowych Zamawiającego wyłącznie organom upoważnionym do tego przepisami ustawowymi, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującej nadzór nad należyтым wykonywaniem zawodu przez członków Izby.
8. Wykonawca i osoby badające sprawozdanie finansowe w jego imieniu zobowiązani są do zachowania tajemnicy rezultatów badania oraz faktów i okoliczności poznanych w toku badania.
9. Wykonawca upoważnia do kontaktu niżej wymienione osoby

.....

§ 4

1. Zamawiający przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
 - a) prawidłowość i rzetelność prezentacji przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - b) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
 - c) kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład sprawozdania finansowego,
 - d) wykazanie operacji pozabilansowych,

- e) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zamawiającego składanych Wykonawcy w związku z badaniem sprawozdania finansowego,
 - f) dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zamawiającego uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów.
2. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki Zamawiającego jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe, o ile obowiązek jego sporządzenia wynika ze stosownych przepisów, spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają zastosowanie.

§ 5

1. Zamawiający zobowiązuje się do:
- a) powiadomienia Wykonawcy o wszelkich zdarzeniach jakie miały miejsce po dniu zamknięcia ksiąg do dnia badania sprawozdania,
 - b) złożenia oświadczenia na temat kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności przedłożonych dokumentów do wykonania umowy oraz ujawnienia wszelkich zdarzeń, które nastąpiły po dniu bilansowym, a które mogą mieć wpływ na rzetelność i kompletność sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych,
 - c) udzielenia potrzebnych informacji prawnych dotyczących między innymi spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania,
 - d) udostępnienia badającemu sprawozdań finansowych, ksiąg rachunkowych, a także innych dokumentów wymaganych przez biegłego rewidenta,
 - e) ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu, a także innych ważnych informacji rzutujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg, których drogą badania nie da się ustalić.

§ 6

1. Wykonawca zobowiązuje się do:
- a) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu oraz należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy wynikających z niniejszej umowy,

- b) zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,
 - c) realizacji usługi badania sprawozdania finansowego przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych,
 - d) uwzględnienia ryzyka wystąpienia istotnego zniekształcenia w sprawozdaniu finansowym spowodowanego oszustwem lub błędem, uzyskując dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie dla wyrażenia opinii.
 - f) ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu a także innych ważnych informacji rzutujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg, których drogą badania nie da się ustalić.
2. Wykonawca nie może bez zgody Zamawiającego powierzyć innej osobie prawnej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

§ 7

1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera sprawozdanie z badania (w tym odmowę wydania opinii) Strony ustalają, że wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego wynosi netto (słownie:) powiększone o należny podatek od towarów i usług, łącznie (słownie).
2. Kwota zł obejmuje wszystkie koszty związane z badaniem sprawozdania finansowego za rok 2024 r.
3. Należność za wykonanie przedmiotu umowy będzie płatna przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury za wykonaną usługę.
4. W przypadku wystawienia faktury w formie pisemnej, prawidłowo wystawiona faktura powinna być doręczona do Nadleśnictwa Browsk w Gruszkach, Gruszki 10, 17-220 Narewka.
5. Za dzień dokonania płatności przyjmuje się dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.
6. Wykonawca przy realizacji Umowy zobowiązuje posługiwać się rachunkiem rozliczeniowym o którym mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.

Prawo Bankowe (tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r. poz. 2488 z późn. zm.) zawartym w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.).

7. Wykonawca przyjmuje do wiadomości, iż Zamawiający przy zapłacie Wynagrodzenia będzie stosował mechanizm podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.).
8. Zapłata:
 - 1) kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury będzie dokonywana na rachunek VAT, w rozumieniu art. 2 pkt 37 Wykonawcy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.);
 - 2) kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT Wykonawcy.
9. Podatek VAT naliczony zostanie w wysokości obowiązującej w dniu wystawienia faktury.
10. Wykonawca nie może bez uprzedniej zgody Zamawiającego wyrażonej na piśmie pod rygorem nieważności, przenieść na osobę trzecią jakiegokolwiek wierzytelności wynikającej z Umowy.

§ 8

1. Zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 9

1. Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Wykonawcy, Zamawiający przekazuje Wykonawcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
2. Wykonawca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zamawiającego w trakcie wykonywania przez Wykonawcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

§ 10

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

§ 11

Sądem właściwym do rozstrzygnięcia sporów mogących powstać w wyniku realizacji niniejszej umowy jest sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.

§ 12

Na podstawie art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych), zwanego „RODO” Nadleśnictwo Browsk w Gruszkach, informuje, że:

1. Administratorem danych osobowych jest nadleśnictwo Browsk w Gruszkach, Gruszki 10, 17-220 Narewka tel. 85 6858344 e-mail browsk@bialystok.lasy.gov.pl
2. W sprawach związanych z przetwarzaniem danych osobowych proszę kontaktować się pod adresem e-mail lub telefonem wskazanym w pkt. 1.
3. Celem przetwarzania danych jest realizacja i wykonanie umowy cywilnoprawnej.
4. Podstawa prawną przetwarzania danych osobowych jest art. 6 ust. 1 lit. B) RODO – przetwarzanie jest niezbędne do wykonania umowy lub do podjęcia działań przed zawarciem umowy.
5. Administrator może przetwarzać dane osobowe jako prawnie uzasadnione interesy realizowane przez Administratora o ile prawnie uzasadniony interes wystąpi.
6. Dane osobowe mogą zostać ujawnione jednostkom organizacyjnym PGL Lasy Państwowe, dostawcom usług prawnych i doradczych w dochodzeniu należnych roszczeń (w szczególności kancelariom prawnym), dostawcom usług informatycznych, podmiotom z którymi administrator będzie współpracował w ramach umów cywilnoprawnych.
7. Dane osobowe nie są przekazywane poza Europejski Obszar Gospodarczy lub organizacji międzynarodowej.
8. Masz prawo do:
 - a. Dostępu do treści swoich danych oraz otrzymania ich kopii (art. 15 RODO),
 - b. Sprostowania danych (art. 16 RODO),
 - c. Usunięcia danych (art. 17 RODO),
 - d. Ograniczenia przetwarzania danych (art. 18 RODO),
 - e. Przenoszenia danych (art. 20 RODO),
 - f. Wniesienie sprzeciwu wobec przetwarzania danych (art. 21 RODO),
 - g. Niepodlegania decyzjom podjętym w warunkach zautomatyzowanego przetwarzania danych w tym profilowania (art. 22 RODO),

- h. Wniesienia skargi do organu nadzorczego (Urzędu Ochrony Danych Osobowych ul. Stawki 2, 00-193 Warszawa) nadzorującego zgodność przetwarzania danych z przepisami o ochronie danych osobowych.)
9. Administrator ma obowiązek przechowywać dane osobowe nie dłużej niż przez okres wynikający z Zarządzenia 74 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 18 grudnia 2014 r. e sprawie jednolitego rzeczowego wykazu akt Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe.
10. Podanie danych osobowych jest wymogiem umownym lub warunkiem zawarcia umowy. Osoba, której dane dotyczą, jest zobowiązana do ich podania. Konsekwencją niepodania danych osobowych może skutkować brakiem zawarcia umowy cywilnoprawnej.
11. Dane osobowe nie podlegają zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji, w tym o profilowaniu.

§ 13

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

WYKONAWCA

ZAMAWIAJĄCY