**UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO nr SA.271.…….2025**

zawarta w dniu ………...2025 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

…………………………………………………………..…………………………………………………………..…………………………………………………………..…………………………………………………………..…………………………………………………………..……………………………………………………..

zwanym dalej **„Wykonawcą”**

zwanymi dalej łącznie **„Stronami”.**

**§1**

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego Nadleśnictwa Brzesko za 2025 rok zgodnie z przepisami:
   1. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2023 poz. 120 z późn. zm.),
   2. ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.),
   3. Krajowych Standardów Badania,
   4. Zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów,
   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),
2. Celem badania sprawozdania finansowego jest sporządzenie przez biegłego rewidenta sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię o prawidłowości i rzetelności wymienionego sprawozdania finansowego.
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. Strony umowy zdają sobie sprawę z faktu, że pomimo stosowania badania pełnego i wyrywkowego, istnieje ryzyko, że niektóre nieprawidłowości ksiąg lub sprawozdania finansowego mogą być w toku badania przeoczone.
5. Zamawiający oświadcza, badanie sprawozdania finansowego jest **badaniem dobrowolnym** - nadleśnictwo nie jest ustawowo zobligowane do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, przedmiotem niniejszej umowy jest jednak zlecenie badania odpowiadającego wymogom ustawowym w celu zapewnienia transparentności i poprawności sprawozdania finansowego.

**§2**

1. Zamawiający przekaże Wykonawcy sprawozdanie finansowe, będące przedmiotem badania w terminie do dnia **13 lutego 2026 roku**.
2. Termin zakończenia badania oraz sporządzenia sprawozdania z badania wyznacza się na dzień **28 lutego 2026 roku**.
3. Zamawiający przewiduje możliwość jednorazowej aktualizacji sprawozdania z badania, na wskutek korekt sprawozdania finansowego powstałych w wyniku kontroli na poziomie RDLP i DGLP. Ewentualną aktualizację tego sprawozdania należy sporządzić w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego, nie później niż **25 marca 2026 roku**.
4. Sprawozdanie z badania powinno zawierać jednoznaczną ocenę kontroli wewnętrznej, poprawności inwentaryzacji i systemu ewidencji nadleśnictwa.
5. Badanie sprawozdania finansowego należy przeprowadzić samodzielnie, w siedzibie Zamawiającego oraz na terenie jego działania.
6. Dane oraz inne informacje dotyczące realizacji przedmiotu zamówienia, tj. badania sprawozdania finansowego nadleśnictwa za 2025 rok, Wykonawca przedmiotu zamówienia może uzyskać wyłącznie osobiście, w siedzibie Zamawiającego.
7. Zamawiający nie przewiduje przesyłania (pocztą tradycyjną lub elektroniczną) na adres Wykonawcy żadnych dokumentów, plików i innych danych (zarówno na potrzeby wyceny oferty przez Wykonawcę jak i w trakcie czynności badania sprawozdania), a w szczególności:
8. sporządzania kserokopii lub skanowania dokumentów i ich przesyłania na adres Wykonawcy,
9. 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.
10. Wykonawca wskaże z imienia, nazwiska oraz nr na liście KIBR biegłego rewidenta, który przeprowadzi badanie, wraz ze wskazaniem jego doświadczenia w zakresie usług badania sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych PGL LP. W imieniu Wykonawcy badanie sprawozdania finansowego przeprowadzi: ……………………………………………………………….
11. W przypadku konieczności zmiany określonego powyżej biegłego rewidenta, Wykonawca skieruje do badania sprawozdania finansowego Zamawiającego, biegłego rewidenta posiadającego co najmniej równorzędne - jak biegły wskazany w formularzu ofertowym Wykonawcy doświadczenie w zakresie usług badania sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych PGL LP (potwierdzone poświadczeniami lub referencjami). Niedotrzymanie powyższego warunku zagrożone jest rygorem obniżenia wynagrodzenia ofertowego o kwotę stanowiącą równowartość 5% wynagrodzenia ofertowego brutto.

**§ 3**

Zamawiający zobowiązuje się do:

1. Udostępnienia wykonawcy:
2. dokumentów organizacyjnych przedsiębiorstwa,
3. umów zawartych przez Zamawiającego, udzielonych gwarancji itp.,
4. sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
5. wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy.
6. Udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień – niezbędnych do wykonania przedmiotu umowy.
7. Składania przedstawicielom Wykonawcy pisemnych oświadczeń dotyczących między innymi:
8. uznania przez kierownictwo Zamawiającego odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego,
9. stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zamawiającego, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
10. potwierdzenia kompletności udostępnionych przedstawicielom Wykonawcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
11. przestrzegania przez Zamawiającego według jego wiedzy przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia działalności Zamawiającego, a zwłaszcza jej kontynuacji,
12. kompletności ujęcia w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zamawiającego,
13. posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
14. kompletności udostępnionych przedstawicielom Wykonawcy umów dotyczących kredytów i udzielonych pożyczek,
15. spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania.
16. Współdziałanie z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, w szczególności do:
17. niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości wykonawców umowy desygnowanych przez Wykonawcę w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
18. korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
19. Wydania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Wykonawcy, w sprawie wykonania przez personel Zamawiającego wymaganych czynności np. kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji.

**§4**

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową, Zamawiający zapłaci Wykonawcy zryczałtowaną kwotę umowną **netto: ….…….. zł** (słownie: ………….……..) + **VAT 23%.**
2. Wynagrodzenie za wykonanie usługi objętej niniejsza umową, Zamawiający ureguluje 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 niniejsza umową.
4. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1 uwzględnia także możliwą aktualizację sprawozdania z badania, o której mowa w § 2 ust. 3.

**§5**

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.

**§6**

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

**§7**

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.
2. Za właściwy do rozstrzygania sporów pomiędzy Stronami niniejszej umowy, strony uznają Sąd Rejonowy właściwy dla siedziby Zamawiającego.

**§8**

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

……………………………….. ……………………………………..

Zamawiający Wykonawca

Załączniki:

* 1. Opis Przedmiotu Zamówienia
  2. Oferta Wykonawcy