

UMOWA NR

zawarta w dniu **2023 roku** w Boguszowie - Gorcach pomiędzy:

**Skarbem Państwa Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe Nadleśnictwo
Wałbrzych** NIP 886-001-46-84, REGON 890023517

reprezentowanym przez Leszek Kościński – Nadleśniczy,

zwaną dalej **Zleceniodawcą**,

a

.....
.....

Reprezentowany przez:

.....

zwaną dalej **Zleceniobiorcą**

zaś wspólnie zwanymi dalej „Stronami”,

w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie Zapytania ofertowego - Rozeznanie rynku („Postępowanie”) prowadzonego na podstawie Zarządzenia nr 2 Nadleśniczego Nadleśnictwa Wałbrzych z dnia 11.01.2021 r. w sprawie planowania i udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane w Nadleśnictwie Wałbrzych, w przedmiocie pn. **„Badanie sprawozdania finansowego Nadleśnictwa Wałbrzych za rok 2023”**, została zawarta umowa („Umowa”) następującej treści:

§ 1

1. Przedmiotem umowy jest wykonanie przez Zleceniobiorcę badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. w trybie i na zasadach określonych Zarządzeniem 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 - zgodnie ze złożoną przez Wykonawcę ofertą, wraz z uzyskaniem wyników tego badania w postaci sprawozdania z badania sprawozdania finansowego.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że:
 - a) jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem,
 - b) spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności,
 - c) nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
3. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.
4. 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 (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120) (dalej: Ustawa o rachunkowości),
- b) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 (dalej: Ustawa o biegłych rewidentach),
 - 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 (z późn. zm.),
 - 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.
5. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność odszkodowawczą za działania własne oraz innych osób za pomocą których wykonuje umowę.
6. Zleceniobiorca 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,
 - 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.
7. Wykonawca nie może bez zgody Zamawiającego powierzyć innemu podmiotowi wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

§ 2

1. Badanie sprawozdania finansowego uwzględniać będzie:
 - a) oceny dotyczące poprawności, między innymi, następujących zagadnień:
 - a. systemu prowadzonej ewidencji,
 - b. systemu kontroli wewnętrznej,

- c. inwentaryzacji, w tym zwłaszcza, spełnianie wymogów ustawowych dotyczących terminów, zakresu, metod, analizę i ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wyników finansowych badanej jednostki, bez nadmiaru danych liczbowych, które są zawarte w sprawozdaniach finansowych, natomiast z uwzględnieniem i wyjaśnieniem wyników, które wpłynęły na zmianę podstawowych wielkości finansowych, ich dynamikę, strukturę,
 - b) ocenę poszczególnych pozycji aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów,
 - c) ocenę przepływów pieniężnych, zmianę w kapitałach (funduszach) a także kompletność informacji dodatkowej.
2. Badaniu odpowiednimi metodami będzie także poddana dokumentacja księgowa, co do jej poprawności i rzetelności.
3. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych wynikających z ksiąg rachunkowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
4. Dobór prób do badania ksiąg i dowodów zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemu rachunkowości i systemu kontroli wewnętrznej.
5. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
6. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, iż uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zakresie nie jest możliwe ze względu na wpisany w charakter badania Sprawozdania finansowego czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia Sprawozdań finansowych w tym spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania.
7. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Krajowych Standardach Badania, w tym stwierdzającego, czy Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
8. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów.

1. Wynikiem przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej 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. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.
5. Badanie sprawozdania finansowego należy zakończyć do dnia 10.03.2024 r. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy, w terminie do 20.03.2024 r. lub w inny terminie zgodnie z decyzją RDLP we Wrocławiu. Sprawozdanie zostanie dostarczone Zleceniodawcy na nośniku elektronicznym oraz zostanie przesłane za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: walbrzych@wroclaw.lasy.gov.pl.
6. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, przekazując je Zleceniobiorcy na nośniku elektronicznym i przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail:
.....
7. W przypadku nieprzekazania Zleceniodawcy sprawozdania w terminie wskazanym w ust. 5 powyżej, Zleceniodawca może obciążyć Zleceniobiorcę karą umowną w wysokości 0,1% za każdy dzień opóźnienia.
8. Zleceniobiorca wyraża zgodę na potrącenie kary umownej z wynagrodzenia.

§ 4

1. Zleceniodawca zobowiązuje się do udostępnienia Wykonawcy dokumentów organizacyjnych przedsiębiorstwa, umów zawartych przez Zleceniodawcę, udzielonych gwarancji itp. dokumentów, a także wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy.
2. Zleceniodawca zobowiązany jest do udzielenia Zleceniobiorcy informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, w tym do składania przedstawicielom Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń dotyczących między innymi:
 - a) uznania przez kierownictwo Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego,
 - b) stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zleceniodawcy, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,

- c) potwierdzenia kompletności udostępnionych Wykonawcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
 - d) przestrzegania przez Zleceniodawcę według jego wiedzy i najlepszej wiary przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia działalności Zleceniodawcy a zwłaszcza jej kontynuacji,
 - e) kompletności ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawów, poręczeń, zobowiązań warunkowych i innych zdarzeń),
 - f) kompletności udostępnionych Wykonawcy umów dotyczących kredytów i udzielonych pożyczek,
 - g) spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania.
3. Zleceniodawca zobowiązany jest do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy w szczególności do:
- a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
 - b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzania zmian.

§ 5

1. Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu wykonania przedmiotu umowy wynosi netto _____ złotych (słownie: _____ złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług VAT _____ zł, co stanowi kwotę _____ zł brutto (słownie złotych: _____). (dalej Wynagrodzenie).
2. Wynagrodzenie będzie płatne w terminie 14 dni od dnia dostarczenia prawidłowo wystawionej Faktury przez Zleceniobiorcę.
3. Faktura zostanie wystawiona na adres **Nadleśnictwo Wałbrzych z siedzibą w Boguszowie – Gorcach ul. Miła 2, 58-372 Boguszów – Gorce.**

§ 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 Zleceniodawcą, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu tego rodzaju dokumentu, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należyтым wykonaniem zawodu przez członków Izby.
3. Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Zleceniobiorcy, Zleceniodawca przekazuje Zleceniobiorcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.

4. Zleceniobiorca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zleceniodawcę w trakcie wykonywania przez Zleceniobiorcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

§ 7

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego, Ustawy o rachunkowości i innych obowiązujących aktów prawnych.
2. Do rozstrzygania sporów mogących wyniknąć w wyniku realizacji niniejszej umowy właściwy jest Sąd w miejscu siedziby Zleceniodawcy.
3. Zleceniobiorca nie może przenieść praw i obowiązków wynikających z niniejszej umowy na podmiot trzeci bez uzyskania uprzednio pisemnej zgody Zleceniodawcy.
4. Umowę niniejszą sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, dwa dla Zleceniodawcy, jeden dla Zleceniobiorcy.
5. Zmiany umowy wymagają dla ważności formy pisemnej pod rygorem nieważności.

ZLECENIODAWCA

ZLECENIOBIORCA

Załączniki:

1. Załącznik nr 1 – obowiązek informacyjny RODO;
2. Załącznik nr 2 – oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu dotyczącemu przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa.

OBOWIĄZEK INFORMACYJNY RODO

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 Wałbrzych** informuje, iż:

1. Administratorem danych osobowych jest **Nadleśnictwo Wałbrzych ul. Miła2, 58-372 Boguszów - Gorce**, zwane dalej Administratorem, tel.: 074 888 05 60, e-mail: walbrzych@wroclaw.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. Podstawą 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. Ma Pani/Pan prawo do:
 - 1) dostępu do treści swoich danych oraz otrzymania ich kopii (art. 15 RODO),
 - 2) sprostowania danych (art. 16. RODO),
 - 3) usunięcia danych (art. 17 RODO),
 - 4) ograniczenia przetwarzania danych (art. 18 RODO),
 - 5) przenoszenia danych (art. 20 RODO),
 - 6) wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania danych (art. 21 RODO),
 - 7) niepodlegania decyzjom podjętym w warunkach zautomatyzowanego przetwarzania danych, w tym profilowania (art. 22 RODO),
 - 8) 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. w 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 i wykonanie umowy cywilnoprawnej.
11. Dane osobowe nie podlegają zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji, w tym o profilowaniu.

(podpis)

OŚWIADCZENIE WYKONAWCY O BRAKU PODSTAW DO WYKLUCZENIA

Na potrzeby postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego przez Skarb Państwa Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe Nadleśnictwo Wałbrzych z siedzibą w Boguszowie-Gorcach, w trybie rozeznania rynku, zgodnie z Zarządzeniem nr 2 Nadleśniczego Nadleśnictwa Wałbrzych z dnia 11.01.2021 r. w sprawie planowania i udzielania zamówień na dostawę, usługi i roboty budowlane w Nadleśnictwie Wałbrzych, dla zamówienia pn. „**Badanie sprawozdania finansowego Nadleśnictwa Wałbrzych za rok 2023**”,

Ja niżej podpisany _____
działając w imieniu i na rzecz (Zleceniobiorca): _____

oświadczam, że:

nie podlegam/reprezentowany przeze mnie Wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U. z 2022 r. poz. 835)¹.

Oświadczam, że informacje podane w powyższym oświadczeniu są aktualne i zgodne z prawdą oraz zostały przedstawione z pełną świadomością konsekwencji wprowadzenia Zamawiającego w błąd przy przedstawianiu informacji.

_____, dnia _____ r.

(podpis)

¹ Zgodnie z treścią art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego, zwanej dalej „ustawą”, z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursu prowadzonego na podstawie PZP wyklucza się:

1) wykonawcę oraz uczestnika konkursu wymienionego w wykazach określonych w rozporządzeniu 765/2006 i rozporządzeniu 269/2014 albo wpisanego na listę na podstawie decyzji w sprawie wpisu na listę rozstrzygającej o zastosowaniu środka, o którym mowa w art. 1 pkt 3 ustawy;

2) wykonawcę oraz uczestnika konkursu, którego beneficjentem rzeczywistym w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2022 r. poz. 593 i 655) jest osoba wymieniona w wykazach określonych w rozporządzeniu 765/2006 i rozporządzeniu 269/2014 albo wpisana na listę lub będąca takim beneficjentem rzeczywistym od dnia 24 lutego 2022 r., o ile została wpisana na listę na podstawie decyzji w sprawie wpisu na listę rozstrzygającej o zastosowaniu środka, o którym mowa w art. 1 pkt 3 ustawy;

3) wykonawcę oraz uczestnika konkursu, którego jednostką dominującą w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106), jest podmiot wymieniony w wykazach określonych w rozporządzeniu 765/2006 i rozporządzeniu 269/2014 albo wpisany na listę lub będący taką jednostką dominującą od dnia 24 lutego 2022 r., o ile został wpisany na listę na podstawie decyzji w sprawie wpisu na listę rozstrzygającej o zastosowaniu środka, o którym mowa w art. 1 pkt 3 ustawy.