

**UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
NR**

zawarta w dniu pomiędzy :

**Skarbem Państwa – Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe
Nadleśnictwem Wipsowo**

z siedzibą

Wipsowo 51 C, 11-010 Barczewo, NIP:7390001843, REGON: 510549300

reprezentowanym przez:

Pana Mirosława Krawczyka– Nadleśniczego Nadleśnictwa Wipsowo
zwanym w dalszej części umowy „**Zamawiającym**”,

a

z siedzibą w

NIP: ; REGON:,

reprezentowanym przez:

.....

zwanym dalej „**Wykonawcą**”,

łącznie nazywanych dalej: "Stronami"

o następującej treści:

§ 1

Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania

1. Mocą niniejszej Umowy Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zamawiającego badania sprawozdania finansowego **Nadleśnictwa Wipsowo za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 roku**; w celu uzyskania racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydania Zamawiającemu 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 badanym sprawozdaniu finansowym.
2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
 - 1) 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.), dalej: **Ustawa o rachunkowości**,

- 2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.), dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**,
 - 3) 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.),
 - 4) 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. Strony są zgodne, że niniejsza Umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zamawiającego w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.
 4. Zamawiający oświadcza, iż sprawozdanie finansowe Nadleśnictwa Wipsowo za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. nie jest badaniem ustawowym zgodnie z art. 64 Ustawy o rachunkowości.

§ 2

Formalne podstawy przeprowadzenia badania

1. Wykonawca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem
2. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
3. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Wykonawcy.
4. Zamawiający oświadcza, że wybór Wykonawcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Nadleśnictwa Wipsowo został dokonany zgodnie z:
 - 1) wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości,
 - 2) Zarządzeniem Nr 32 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 31 marca 2022 roku w sprawie badania przez biegłych rewidentów rocznych sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych oraz ich zatwierdzania; znak spr.: EG.0210.2.2022.

§ 3

Termin realizacji badania

1. Strony zgodnie ustalają, że:
badanie sprawozdania finansowego **Nadleśnictwa Wipsowo** za rok wskazany w § 1 ust. 1 rozpocznie się od dnia zawarcia niniejszej Umowy i zostanie ukończone **do dnia 20 lutego 2024 roku** (wydanie sprawozdania z badania).
2. Przedstawienie Wykonawcy sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 nastąpi nie później niż do dnia..... roku.
3. Zamawiający przedstawi Wykonawcy sprawozdania finansowe w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, przekazując je Wykonawcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail:
4. Wykonawca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w § 3 ust. 1 uzależnione jest od zapewnienia przez Zamawiającego należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zamawiającego na rzecz Wykonawcy w realnych terminach ustalanych przez Wykonawcę niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych, danych, informacji i dokumentów.

§ 4

Zespół Wykonawcy i Podwykonawstwo

1. Wykonawca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego Nadleśnictwa Wipsowo przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Wykonawcy lub osobami współpracującymi z Wykonawcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Odpowiedzialność wobec Zamawiającego za przeprowadzenie badania ponosi Wykonawca. Wykonawca ponosi odpowiedzialność za działania lub zaniechania osób, którymi posługuje się podczas lub przy wykonywaniu niniejszej umowy jak za działania lub zaniechania własne. Wykonawca nie może zwolnić się od odpowiedzialności wskazując, że wykonanie czynności powierzył osobie, przedsiębiorstwu lub zakładowi, które w zakresie swej działalności zawodowej trudnią się wykonywaniem takich czynności.
3. Badanie sprawozdań finansowych przeprowadzi dwuosobowy zespół audytorski w składzie:
 - 1) – Biegły Rewident nr.....
 - 2).....

4. W przypadku zdarzeń losowych Strony dopuszczają możliwość zmiany składu zespołu audytorskiego określonego w § 4 ust. 3. W skład nowego zespołu audytorskiego wejdą osoby o doświadczeniu i kwalifikacjach co najmniej równych doświadczeniu i kwalifikacjom osób wyszczególnionych w § 4 ust. 3.
5. W przypadku określonym w § 4 ust. 4 Wykonawca w terminie 3 dni od zaistnienia zdarzenia losowego pisemnie poinformuje Zamawiającego o tym, że miało ono miejsce i przedstawi do akceptacji nowy skład zespołu audytorskiego.
6. Zmiana składu zespołu, o którym mowa powyżej nie stanowi przy tym zmiany treści Umowy.

§ 5

Dane osobowe

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.
3. Dane osobowe osób, o których mowa w ust. 1, będą przetwarzane przez Strony na podstawie art. 6 ust. 1 lit. b i f RODO (tj. przetwarzanie jest niezbędne do wykonania umowy, której stroną jest osoba, której dane dotyczą oraz przetwarzanie jest niezbędne do celów wynikających z prawnie uzasadnionych interesów realizowanych przez administratorów danych) jedynie w celu i zakresie niezbędnym do wykonania zadań związanych z realizacją Umowy.
4. Strony zobowiązują się do ochrony danych osobowych udostępnionych wzajemnie w związku z wykonywaniem Umowy, w tym do wdrożenia oraz stosowania środków technicznych i organizacyjnych zapewniających odpowiedni stopień bezpieczeństwa danych osobowych zgodnie z przepisami prawa, a w szczególności z ustawą z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1781) oraz przepisami RODO.
5. Zamawiający oświadcza, że powołał/nie powołał Inspektora Ochrony Danych: e-mail:; tel.,
6. Wykonawca oświadcza, że powołał/nie powołał Inspektora Ochrony Danych: e-mail:; tel.

7. Dane osobowe nie będą przekazywane podmiotom trzecim o ile nie będzie się to wiązało z koniecznością wynikającą z realizacji niniejszej Umowy lub nie będzie to wymagane przepisami prawa i nie będą przekazywane do państwa trzeciego, ani organizacji międzynarodowej w rozumieniu RODO.
8. Ww. dane osobowe będą przetwarzane przez okres 6 lat od końca roku kalendarzowego w którym niniejsza Umowa zostanie wykonana, chyba że niezbędny będzie dłuższy okres przetwarzania z uwagi na obowiązki archiwizacyjne, dochodzenie roszczeń lub realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa.
9. Osobom przekazującym dane przysługuje prawo do żądania od administratora danych dostępu do ich danych osobowych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania lub wniesienia sprzeciwu wobec ich przetwarzania, a także prawo do przenoszenia danych oraz prawo do wniesienia skargi do organu nadzorczego, którym jest Prezes Urzędu Ochrony Danych Osobowych.
10. W oparciu o podane dane osobowe osób, Strony nie będą podejmowały zautomatyzowanych decyzji, w tym decyzji będących wynikiem profilowania w rozumieniu RODO.
11. Strony zobowiązują się poinformować osoby fizyczne nie podpisujące Umowy, o których mowa w ust. 1, o treści niniejszego paragrafu.

§ 6

Sprawozdanie z badania

1. Wynikiem przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Nadleśnictwa Wipsowo będzie sporządzone przez Wykonawcę 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 wydanych Sprawozdań 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. Strona tytułowa Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego powinna zawierać zapis: "Sprawozdanie z badania biegłego rewidenta dla Nadleśniczego Nadleśnictwa Wipsowo i Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Olsztynie".
6. Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego **Nadleśnictwa Wipsowo** zostanie przekazane Zamawiającemu w terminie **do 20 lutego 2024 r.**, na nośniku elektronicznym

lub zostanie przesłane Zamawiającemu za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail:.....

7. Po przekazaniu przez Wykonawcę sprawozdania z badania, o którym mowa w ust. 6 powyżej, Zamawiający ma prawo w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia ich przekazania wnieść uwagi i zastrzeżenia do otrzymanego sprawozdania oraz wyznaczyć Wykonawcy termin do usunięcia wskazanych uwag lub zastrzeżeń nie krótszy jednak niż 5 dni kalendarzowych. W przypadku gdy ponownie przedłożone sprawozdanie zawiera braki, procedurę, o której mowa w zdaniu poprzednim można powtórzyć. Brak usunięcia uwag lub zastrzeżeń we wskazanym przez Zamawiającego terminie lub opóźnienie się Wykonawcy w stosunku do tego terminu uprawnia Zamawiającego do naliczenia kary umownej, o której mowa w § 11 ust. 9 pkt 2.

§ 7

Zobowiązania Wykonawcy

1. Wykonawca zobowiązuje się w szczególności do:
 - 1) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy wynikających z niniejszej Umowy,
 - 2) 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 prawa, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,
 - 3) realizacji usługi badania sprawozdań finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.
2. Wykonawca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy prawa.

§ 8

Zobowiązania i oświadczenia Zamawiającego

1. Zamawiający oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym Nadleśnictwa Wipsowo przedstawionym do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
 - 1) wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone są dane sprawozdania finansowe,

- 2) zobowiązania warunkowe,
 - 3) wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
2. Zamawiający oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
 3. Zamawiający złoży Wykonawcy pisemne oświadczenia kierownictwa Zamawiającego, łącznie z innymi oświadczeniami wymaganymi przez Krajowe Standardy Badania oraz tam gdzie jest to konieczne, pisemne oświadczenia na potwierdzenie innych dowodów badania mających znaczenie dla sprawozdań finansowych lub jednego, lub więcej stwierdzeń zawartych w sprawozdaniach finansowych.
 4. Zamawiający zobowiązuje się:
 - 1) niezwłocznie udostępnić Wykonawcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Wykonawcę, w tym w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont,
 - 2) zapewnić Wykonawcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zamawiający jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
 - 3) udostępnić Wykonawcy rzetelne sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w § 3 ust. 2 niniejszej Umowy,
 - 4) podać Wykonawcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
 - 5) na żądanie Wykonawcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - 6) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - 7) złożyć oświadczenia kierownictwa Zamawiającego, w tym dotyczące prawdziwości danych zawartych w § 8 ust. 1-2,
 - 8) przechowywać sprawozdanie finansowe wraz ze Sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.

5. Zamawiający zobowiązuje się do współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania Umowy, a w szczególności do:
 - 1) udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzaniem badaniem,
 - 2) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
 - 3) zapewnienia Wykonawcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zamawiającego w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zamawiającego, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Wykonawcy, konieczne,
 - 4) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zamawiającego oraz banków go obsługujących,
 - 5) wydawania dyspozycji, na wniosek osób upoważnionych przez Wykonawcę, wykonywania przez pracowników Zamawiającego wymaganych czynności tj. kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji,
 - 6) umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdania finansowe Zamawiającego,
 - 7) zapewnienia Wykonawcy dodatkowych informacji, o które Wykonawca może na potrzeby badania poprosić Zamawiającego.
6. W przypadku nie wywiązania się przez Zamawiającego z któregokolwiek z obowiązków zawartych w § 8 ust. 3 – 5, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Wykonawca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zamawiającego.

§ 9

Odpowiedzialność Zamawiającego

1. Zamawiający przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
 - 1) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 2) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,

- 3) 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,
 - 4) wykazanie operacji pozabilansowych,
 - 5) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zamawiającego składanych Wykonawcy w związku z badaniem sprawozdania finansowego Nadleśnictwa Wipsowo,
 - 6) 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,
 - 7) prawidłowość danych i informacji ujętych w oświadczeniach zawartych w § 8 ust. 1-3,
 - 8) odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej/struktury organizacyjnej Zamawiającego oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).
2. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki Zlecniodawcy jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdania finansowe spełniały wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają zastosowanie.

§ 10

Dalsze postanowienia dotyczące badania

1. Wykonawca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego zgodnie z regulacjami ujętymi w § 1 ust. 2. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
2. 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. Wykonawca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe. Wykonawca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zamawiający przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że

- istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia sprawozdania finansowego, w tym spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zamawiającego nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania, chyba że wynika to z umyślnego działania lub zaniechania Wykonawcy.
3. Strony są zgodne, że badanie sprawozdania finansowego polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zamawiającego wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.
 4. Dokonując oceny ryzyka, Wykonawca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zamawiającego sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Wykonawca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
 5. Strony są zgodne, że badanie sprawozdania finansowego Nadleśnictwa Wipsowo zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Wykonawcę na piśmie Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach, w tym stwierdzającego, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
 6. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach przepisów prawa.

§ 11

Wynagrodzenie

1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania Strony ustalają, że wynagrodzenie Wykonawcy za przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Nadleśnictwa Wipsowo wynosi:

netto..... złotych (słownie:) i będzie powiększone o należny podatek VAT 23% w kwocie: złotych (słownie:) łącznie: złotych (słownie:)

(dalej Wynagrodzenie).

2. W przypadku bezzasadnej odmowy wydania opinii na temat badanych sprawozdań finansowych przez Wykonawcę Wynagrodzenie, o którym mowa w § 11 ust. 1 nie przysługuje.
3. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT, przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze, w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury przez Zamawiającego.
Wykonawca uprawniony jest do wystawienia faktury w terminie 7 dni od daty odbioru przez Zamawiającego bez uwag Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego Nadleśnictwa Wipsowo.
Terminem zapłaty jest dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego wymaganą należnością. Rachunek rozliczeniowy wskazany przez Wykonawcę na fakturze musi występować na tzw. białej liście podatników VAT. W przypadku, gdy rachunek rozliczeniowy nie będzie widniał na białej liście podatników VAT, Zamawiający uprawniony będzie do wstrzymania płatności do czasu wskazania przez Wykonawcę odpowiedniego rachunku. W takim przypadku Wykonawca nie będzie uprawniony do naliczenia odsetek za opóźnienie. Zamawiający zastrzega sobie prawo dokonania zapłaty przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności (split payment).
4. W przypadku wystawienia przez Wykonawcę elektronicznej faktury VAT Wykonawca prześle ją na adres e-mail: wipsowo@olsztyn.lasy.gov.pl,
5. Jeżeli w toku realizacji przedmiotu Umowy wynikną istotne okoliczności leżące po stronie Zamawiającego powodujące znaczne, udokumentowane przez Wykonawcę, zwiększenie nakładu pracy na wykonanie przedmiotu Umowy, w stosunku do nakładu pracy związanego z badaniem sprawozdań finansowych przyjętego za podstawę Wynagrodzenia, Wykonawca ma prawo do wnioskowania o zmianę wynagrodzenia ustalonego w § 11 ust. 1 w drodze ustaleń z Zamawiającym, dokonanej w formie pisemnego aneksu do Umowy.
6. Wykonawcy nie przysługuje prawo żądania zwrotu kosztów poniesionych przy wykonywaniu Umowy, m.in.: związanych z kosztami podróży, przesyłek pocztowych i kurierskich, zakupu materiałów biurowych, zakwaterowania i wyżywienia.
7. Uregulowanie przez Zamawiającego należności za wykonanie usługi nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielenia Zamawiającemu ewentualnych wyjaśnień

- i wykonania niezbędnych czynności w zakresie przewidzianych niniejszą Umową, aż do czasu zatwierdzenia badanych sprawozdań finansowych.
8. W przypadku uchybienia przez Zamawiającego terminu płatności Wynagrodzenia, Wykonawcy przysługuje prawo do naliczenia odsetek ustawowych za opóźnienie, z zastrzeżeniem § 11 ust. 3.
 9. Wykonawca zapłaci Zamawiającemu następujące kary umowne:
 - 1) w przypadku opóźnienia w oddaniu Zamawiającemu przedmiotu Umowy w stosunku do terminów określonych w § 3 ust. 1 - w wysokości 1% wartości wynagrodzenia brutto określonego w § 11 ust. 1 za każdy dzień opóźnienia,
 - 2) w przypadku opóźnienia w usunięciu uwag i zastrzeżeń do przedmiotu Umowy, stwierdzonych przy odbiorze - w wysokości 1% wartości wynagrodzenia brutto określonego w § 11 ust. 1 za każdy dzień opóźnienia, liczonej od daty upływu terminu wyznaczonego przez Zamawiającego na usunięcie uwag i zastrzeżeń,
 - 3) w przypadku rozwiązania lub odstąpienia od Umowy przez Zamawiającego z winy Wykonawcy lub rozwiązania lub odstąpienia od Umowy przez Wykonawcę bez uzasadnionej podstawy lub z jego winy - w wysokości 30% wartości wynagrodzenia brutto określonego w § 11 ust. 1,
 - 4) w przypadku naruszenia obowiązku wymienionego w § 7 ust. 1 pkt. 2) – w wysokości 30 % wartości wynagrodzenia brutto określonego w § 11 ust. 1,
 - 5) w przypadku naruszenia przez Wykonawcę innych obowiązków określonych w niniejszej umowie – 1.000,00 złotych netto (słownie: jeden tysiąc złotych) za każdy przypadek naruszenia.
 10. Kary umowne, o których mowa w ust. 9 podlegają sumowaniu, z tym, iż Zamawiający może naliczyć Wykonawcy łącznie kary umowne w wysokości nieprzekraczającej 40 % wartości wynagrodzenia brutto określonego w § 11 ust. 1.
 11. Zamawiającemu przysługuje ponadto prawo dochodzenia odszkodowania na zasadach ogólnych prawa cywilnego przewyższającego wysokość zastrzeżonych kar umownych.
 12. Kary umowne podlegać będą potrąceniu z wynagrodzenia należnego Wykonawcy na co wyraża on bezwarunkową i nieodwołalną zgodę albo płatne w terminie 14 dni od dnia wystawienia stosownej noty przez Zamawiającego. W przypadku opóźnienia z zapłatą kary umownej Zamawiającemu należą się odsetki ustawowe za opóźnienie.
 13. Odstąpienie od Umowy przez którąkolwiek ze Stron lub jej rozwiązanie, nie pozbawia Zamawiającego uprawnienia dochodzenia zastrzeżonych w niniejszej umowie kar umownych.
 14. Zapłata kary umownej nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku realizacji umowy z zastrzeżeniem ust. 9 pkt 3 powyżej.

§ 12

Rozwiązanie Umowy

1. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości niniejsza Umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Uzasadnioną podstawą są w szczególności sytuacje wymienione w art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości, jak również złożenie przez Wykonawcę nieprawdziwych oświadczeń w zakresie oświadczeń składanych na potrzeby postępowania w wyniku którego została zawarta niniejsza umowa. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania Umowy.
2. W przypadku rozwiązania niniejszej Umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Wykonawca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu prawidłowo zrealizowanych i przekazanych Zamawiającemu prac.

§ 13

Postanowienia końcowe

1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach, Rozporządzenie 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) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) oraz ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).
2. Gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień Umowy. Niezależnie od powyższego – w takim przypadku obie Strony niniejszej Umowy zobowiązane są uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego.
3. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej Umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zamawiającego.
4. Wszelkie zmiany Umowy wymagają zachowania pod rygorem nieważności:
 - 1) formy pisemnej lub
 - 2) formy elektronicznej z podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

5. Wykonawca nie może przenieść praw i obowiązków wynikających z niniejszej umowy na inne osoby bez uprzedniej, pisemnej zgody Zamawiającego pod rygorem nieważności.
6. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla Zamawiającego i jeden dla Wykonawcy.

.....

WYKONAWCA

.....

ZAMAWIAJĄCY