

ŁÓDZKI OŚRODEK
DORADZTWA ROLNICZEGO
z siedzibą w Bratoszewicach
95-011 Bratoszewice, ul. Nowości 32
tel./fax sekretariat (42) 719-89-13
tel. (42) 719-89-28, 719-60-67
NIP 733 13 05 961

Bratoszewice, dn. 19.02.2020 r.

ZAPYTANIE CENOWE

ŁODR zs. w Bratoszewicach, stosując zasadę konkurencyjności zaprasza do złożenia oferty, której celem jest wyłonienie Wykonawcy na przeprowadzenie badania i oceny sprawozdań finansowych ŁODR zs. w Bratoszewicach za rok obrotowy 2019 i 2020.

Zapraszam do złożenia oferty na:

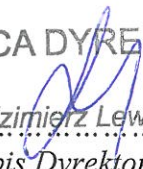
- 1. Przedmiot zamówienia;** Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie badania i oceny sprawozdań finansowych ŁODR zs. w Bratoszewicach za rok obrotowy 2019 i rok obrotowy 2020 wraz ze sporządzeniem pisemnej opinii z raportem z badania sprawozdania. Szczegółowy przedmiot zamówienia został opisany w Załączniku nr 1 do Zapytania cenowego.
- 2. Termin realizacji zamówienia :**
 - badanie sprawozdania za 2019 rok do 31.05.2020 r.,
 - badanie sprawozdania za 2020 rok do 31.05.2021 r.
- 3. Okres gwarancji :** Wykonawca zapewnia, iż jest wpisany na listę firm audytorskich, posiada uprawnienia do wykonywania badania sprawozdań finansowych państwowych osób prawnych w okresie ostatnich 5 lat, spełnia ustawowe warunki niezależności zgodnie z art. 74 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2019 r. poz. 1421 z późn. zm.).
- 4. Miejsce i termin złożenia oferty:** Ofertę należy złożyć do dnia 05.03.2020 r., do godz. 10.00 drogą pocztową lub osobiście na adres Łódzki Ośrodek Doradztwa Rolniczego ul. Nowości 32, 95-011 Bratoszewice, sekretariat - pok. nr 204. Warunkiem prawidłowego złożenia oferty jest jej wpłynięcie w ww. terminie, a nie nadanie w placówce pocztowej. Ofertę należy składać w zamkniętych kopertach z dopiskiem „Nie otwierać. Oferta na badanie sprawozdania finansowego”.

5. Termin otwarcia ofert: Zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) wyboru Wykonawcy dokona organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe Zamawiającego tj. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

6. Warunki płatności: w terminie 14 dni od dnia przedłożenia faktury VAT wystawionej na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego ostatecznej wersji sprawozdania w formie i ilości zgodnej z zawartą umową podpisaną przez obie strony.

7. Osoba upoważniona do kontaktu z Wykonawcami: Pani Gabriela Sadowska Kierownik Działu Administracyjno – Gospodarczego, tel. 797 187 078.

IZ-CA DYREKTORA


Włodzimierz Lewandowski
(Podpis Dyrektora ŁODR)

TREŚĆ OFERTY:

1. Nazwa Wykonawcy.....

2. Adres Wykonawcy.....

3. NIPREGON

4. Nr rachunku bankowego

5. Oferuję wykonanie przedmiotu zamówienia za:

Cenę PLN nettosłownie.....

Podatek VAT%

Podatek VAT PLNsłownie.....

Cenę PLN brutto słownie

Oświadczam, że zapoznałem się z opisem przedmiotu zamówienia i nie wnoszę do niego zastrzeżeń.

Okres gwarancji

Potwierdzam termin realizacji zamówienia do dniar.

Wyrażam zgodę na warunki płatności określone w Zapytaniu cenowym.

....., dn.r.

.....
(Podpis Wykonawcy wraz z pieczętką)

Załącznik nr 1 do Zapytania cenowego

Łódzki Ośrodek Doradztwa Rolniczego zs. w Bratoszewicach stosując zasadę konkurencyjności zaprasza do złożenia oferty, której celem jest wyłonienie Wykonawcy do przeprowadzenia badania i oceny sprawozdań finansowych ŁODR zs. w Bratoszewicach.

Opis przedmiotu zamówienia:

1. Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie badania i oceny sprawozdań finansowych ŁODR zs. w Bratoszewicach za rok obrotowy 2019 i rok obrotowy 2020 wraz ze sporządzeniem pisemnej opinii z raportem z badania sprawozdania. Zamawiający wymaga, aby zamówienie było zrealizowane zgodnie z postanowieniami art. 64-67 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.). Oferta winna również uwzględniać bieżące doradztwo w ciągu roku.

Dane niezbędne do prawidłowego oszacowania oferty:

1. Suma bilansowa za 2018 r. – 11.643 tys. zł.
2. Przychody ze sprzedaży za 2018 r. – 17.348 tys. zł, w tym 12.410 tys. zł dotacja.
3. Zatrudnienie na dzień 30.09.2019 r. – 252 etaty.

Miejsce realizacji zamówienia: Łódzki Ośrodek Doradztwa Rolniczego zs. w Bratoszewicach, ul. Nowości 32, 95-011 Bratoszewice.

Wymagania stawiane Wykonawcom:

1. Wykonawca oświadcza, że posiada uprawnienia biegłego rewidenta w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz wszelkie niezbędne zasoby, które zapewnią wykonanie przedmiotu zamówienia bez uwag.
2. Wykonanie przedmiotu zamówienia powinno odbyć się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
3. Wykonawca zobowiązuje się do przestrzegania standardów przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego i ponosi odpowiedzialność za nieprzestrzeganie tej zasady.
4. Wykonawca oświadcza, że posiada doświadczenia w zakresie badania sprawozdań finansowych państwowych osób prawnych.
5. Wymagana jest należyta staranność przy realizacji przedmiotu umowy i zobowiązań umownych.
6. Wszystkie koszty związane z wykonaniem przedmiotu zamówienia ponosi wyłącznie Wykonawca.

Zawartość oferty i wymagane dokumenty:

1. Ofertę należy sporządzić w formie pisemnej, w języku polskim. Ofertę należy złożyć do dnia 05.03.2020 r., do godz. 10.00 drogą pocztową lub osobiście na adres Łódzki Ośrodek Doradztwa Rolniczego ul. Nowości 32, 95-011 Bratoszewice, sekretariat - pok. nr 204. Warunkiem prawidłowego złożenia oferty jest jej wpłynięcie w ww. terminie, a nie nadanie w placówce pocztowej.
2. Oferta powinna być wypełniona na formularzu ofertowym (Treść oferty).
3. Każdy Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę.
4. Do oferty Wykonawca zobowiązany jest dołączyć:
 - aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centrali ewidencji i informacji o działalności gospodarczej (może być kopia dokumentu poświadczona za zgodność z oryginałem),
 - informację o wpisie firmy na listę firm audytorskich,
 - oświadczenie firmy audytorskiej i członków zespołu wykonującego badanie o spełnianiu ustawowych warunków niezależności, zgodnie z art. 74 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2019 r. poz. 1421 z późn. zm),
 - informację o dotychczasowym doświadczeniu Wykonawcy w badaniu sprawozdań finansowych państwowych osób prawnych w okresie ostatnich 5 lat.
5. Oferta oraz oświadczenia i informacje (w formie oryginału lub kserokopii poświadczonej za zgodność z oryginałem) powinny być podpisane przez te osoby, które są uprawnione do występowania w imieniu firmy. W przypadku, gdy oferta jest podpisana przez inne osoby niż upoważnione do reprezentowania Wykonawcy, wymagane jest załączenie pełnomocnictwa.

Kryteria wyboru oferty:

1. Zamawiający wybierze ofertę z najniższą ceną (jeżeli oferta jest kompletna i zawiera wszystkie wymagane przez Zamawiającego dokumenty, z zastrzeżeniem punktu 5).
2. Jeżeli Wykonawca, którego oferta została wybrana będzie się uchylał od podpisania umowy, Zamawiający wybierze ofertę sklasyfikowaną jako następną wg ceny ofertowej, z zastrzeżeniem postanowień punktu 5.
3. W przypadku, gdy zostaną złożone oferty o równych a zarazem najniższych cenach, o wyborze Wykonawcy będzie decydować jego doświadczenie w dotychczasowym badaniu sprawozdań finansowych państwowych osób prawnych w okresie 5 ostatnich lat, z zastrzeżeniem postanowień punktu 5.

4. Zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) wyboru Wykonawcy dokona organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe Zamawiającego tj. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

5. Zamawiający informuje, że z oceny zostaną wyłączone oferty złożone przez Wykonawców:

- których oferty zostały złożone po terminie lub w otwartych kopertach,
- którzy badali sprawozdanie finansowe Zamawiającego przez ostatnie 2 lata,
- którzy badali sprawozdanie finansowe Zamawiającego w latach ubiegłych, a przerwa pomiędzy przeprowadzonymi badaniami wynosi mniej niż 2 lata.

UMOWA

O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

zawarta w dniu2020 r. roku pomiędzy:

..... będącą podatnikiem VAT, posiadającą numer NIP:, numer REGON:
.....,

reprezentowaną przez:
zwaną dalej **Zleceniodawcą**,

a prowadzącym ewidencjonowaną działalność gospodarczą pod firmą
NIP:, REGON:, zwanym dalej „Zleceniobiorcą”, reprezentowanym
przez:

zwanym łącznie **Stronami**

o treści następującej:

I. Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania

1.1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) za następujące okresy:

1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2019 roku;

1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2020 roku,

(dalej łącznie: **Sprawozdania finansowe** lub z osobna **Sprawozdanie finansowe**),

w celu przedłożenia Zleceniodawcy odnośnie każdego ze Sprawozdań finansowych sprawozdania z badania w formie pisemnej, 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.

- 1.2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
- 1.2.1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),
 - 1.2.2. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t. j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 1421 r. z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
 - 1.2.3. Krajowymi Standardami Badania,
 - 1.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 1.3. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

II. Formalne podstawy przeprowadzenia badania

- 2.1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3559.
- 2.2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- 2.3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.

III. Termin realizacji badania

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej rozpocznie się w dniu zawarcia niniejszej umowy i zostanie ukończone do dnia 31.05.2020 roku (wydanie sprawozdania z badania). Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej Strony ustalą do dnia 10.10.2021 roku, przy czym w przypadku nieustalenia przez Strony w powyższym terminie terminów rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej obowiązywać będą terminy analogiczne jak dla badania Sprawozdania finansowego za okres wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej (z uwzględnieniem przesunięcia tych terminów o jeden rok).

- 3.2. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej nastąpi nie później niż do dnia 31.03.2020 roku.
- 3.3. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej nastąpi nie później niż do dnia 31.03.2021 roku.
- 3.4. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, sporządzone w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, przekazując je Zleceniobiorcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail:
- 3.5. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy Sprawozdanie z działalności w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, przekazując je Zleceniobiorcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail:
- 3.6. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zleceniodawcę na rzecz Zleceniobiorcy w terminach ustalanych przez Zleceniobiorcę niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.
- 3.7. Zleceniodawca odnośnie każdego z badań Sprawozdań finansowych za poszczególne lata wskazane w punkcie 1.1. powyżej przedstawi szczegółowy harmonogram prac związanych ze sporządzeniem Sprawozdań finansowych w terminie do dnia 30.11 danego roku.
- 3.8. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę warunku ustalonego w punkcie w 3.2., 3.3. lub 3.7. powyżej okres badania sprawozdania finansowego przez Zleceniobiorcę zostanie ponownie ustalony przez Strony niniejszej umowy z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez podmiot sprawozdawczy z obowiązków ustawowych związanych z procedurą zatwierdzania sprawozdania finansowego.

IV. Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo

- 4.1. 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.
- 4.2. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo do zlecenia wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach).
- 4.3. Kluczowym biegłym rewidentem przewidzianym do realizacji niniejszej umowy jest
- 4.4. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

V. Dane osobowe

- 5.1. 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.
- 5.2. 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.

VI. Sprawozdanie z badania

- 6.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej **Sprawozdanie z badania**).
- 6.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.
- 6.3. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.
- 6.4. Sprawozdanie z badania w wersji elektronicznej zostanie przekazane Zleceniodawcy na adres e-mail: Zleceniodawca zobowiązany jest pisemnie potwierdzić (na podstawie protokołu odbioru usługi) Zleceniobiorcy otrzymanie egzemplarzy Sprawozdania z badania jak również odbiór oryginału ewentualnego wystąpienia porewizyjnego, kierowanego przez audytora do kierownictwa Zleceniodawcy (w przypadku stwierdzenia uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej).

- 6.5. Sprawozdanie z badania w wersji papierowej, stanowiącej wydruk z wersji elektronicznej, zostanie przekazane Zleceniodawcy na adres jego siedziby.

VII. Zobowiązania Zleceniobiorcy

- 7.1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:

7.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy,

7.1.2. 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, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,

7.1.3. realizacji usługi badania Sprawozdań finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.

- 7.2. Zleceniobiorca 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.

VIII. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

- 8.1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:

8.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,

8.1.2. zobowiązania warunkowe oraz

8.1.3. 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.

- 8.2. Zleceniodawca 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.

- 8.3. Zleceniodawca złoży Zleceniobiorcy pisemne oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, łącznie z innymi pisemnymi oświadczeniami wymaganymi przez Krajowe Standardy Badania oraz tam gdzie jest to konieczne, pisemne oświadczenia na potwierdzenie innych dowodów badania mających znaczenie dla Sprawozdania finansowego lub jednego, lub więcej stwierdzeń zawartych w sprawozdaniu finansowym.
- 8.4. Zleceniodawca zobowiązuje się:
- 8.4.1. niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Zleceniobiorcę, 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,
 - 8.4.2. zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania Sprawozdań finansowych,
 - 8.4.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. oraz 3.3. niniejszej umowy,
 - 8.4.4. upoważnić Zleceniobiorcę do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zleceniodawcy wszelkich wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących prowadzonych ksiąg oraz stosowanych przy tym metodologii (kontroli dokumentów źródłowych, przetwarzania danych itp.), – jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Zleceniodawcy,
 - 8.4.5. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
 - 8.4.6. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - 8.4.7. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - 8.4.8. udzielenia wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do opracowania Sprawozdania biegłego rewidenta,
 - 8.4.9. złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 8.1. – 8.2. oraz oświadczeń w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności,

- 8.4.10. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
- 8.5. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- 8.5.1. niezwłocznego udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzaniem badaniem,
 - 8.5.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
 - 8.5.3. zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zleceniodawcy, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Zleceniobiorcy, konieczne,
 - 8.5.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
 - 8.5.5. wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
 - 8.5.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
 - 8.5.7. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę,
 - 8.5.8. udostępnienie Zleceniobiorcy pomieszczenia do przeprowadzenia czynności audytowych wraz z dostępem do Internetu.
- 8.6. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach 8.3. – 8.5. powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu, przeprowadzeniu lub zakończeniu badania, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zleceniodawcy.

IX. Odpowiedzialność Zleceniodawcy

9.1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:

- 9.1.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
- 9.1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
- 9.1.3. 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,
- 9.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
- 9.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
- 9.1.6. dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zleceniodawcy uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
- 9.1.7. prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach 8.1. – 8.3. powyżej,
- 9.1.8. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).

9.2. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki Zleceniodawcy oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego Zleceniodawcy są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności, o ile obowiązek jego sporządzenia wynika ze stosownych przepisów, spełniały wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają zastosowanie

X. Dalsze postanowienia dotyczące badania

10.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie

przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem

- 10.2. 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 wyrywkowy 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.
- 10.3. 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 Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
- 10.4. Dokonując oceny ryzyka, Zleceniobiorca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zleceniodawcę Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Zleceniobiorca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
- 10.5. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę 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 dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

10.6. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

XI. Wynagrodzenie

11.1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wydania opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi netto,00 złotych (słownie: tysięcy złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług obowiązujący w dniu wydania Sprawozdania z badania (dalej **Wynagrodzenie**), w tym:

11.1.1.,00 złotych netto (słownie: tysięcy złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej;

11.1.2.,00 złotych netto (słownie: tysięcy złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej.

11.2. Na poczet Wynagrodzenia, o którym mowa:

11.2.1. w punkcie 11.1.1. Zleceniodawca wypłaci Zleceniobiorcy zaliczkę w kwocie:,00 zł (słownie: tysięcy złotych), powiększoną o podatek od towarów i usług płatną na rachunek bankowy Zleceniobiorcy wskazany w punkcie 11.5., w terminie 14 (czternastu) dni od dnia podpisania niniejszej umowy,

11.2.2. w punkcie 11.1.2. Zleceniodawca wypłaci Zleceniobiorcy zaliczkę w kwocie:,00 zł (słownie: tysięcy złotych), powiększoną o podatek od towarów i usług płatną na rachunek bankowy Zleceniobiorcy wskazany w punkcie 11.5., w okresie od 01.09.2020 r. do 30.09.2020 r.

11.3. Wynagrodzenie nie obejmuje:

11.3.1. w przypadku zleceń realizowanych poza miejscem siedziby Zleceniodawcy oraz jego zakładów produkcyjnych oprócz kosztów wymienionych w pkt 11.1. powyżej, również kosztów zakwaterowania osób uczestniczących w wykonaniu badania oraz kosztów wyżywienia ustalonych w kwocie nieprzekraczającej brutto 400,00 (słownie: czterysta) zł/dzień na osobę

11.3.2. ewentualnych tłumaczeń Sprawozdania z badania.

11.4. Jeżeli w toku realizacji przedmiotu umowy wynikną okoliczności leżące po stronie Zleceniodawcy powodujące znaczne zwiększenie nakładu pracy na wykonanie przedmiotu umowy, w stosunku do nakładu pracy związanego z badaniem Sprawozdania finansowego przyjętego za podstawę Wynagrodzenia, wówczas będzie to uzasadniało dodatkowe wynagrodzenie dla Zleceniobiorcy, ustalone w oparciu o rzeczywiście przepracowany dodatkowy czas oraz godzinowej stawki pracy

150,00 złotych netto (słownie: sto pięćdziesiąt) powiększonej o podatek od towarów i usług. W szczególności postanowienia niniejszego punktu będą miały zastosowanie, gdy Zleceniodawca:

11.4.1. nie przedstawi dokumentów lub wyjaśnień, których obowiązek przekazania wynika z niniejszej umowy lub ustaleń pomiędzy Stronami lub przedstawi je nieterminowo, co spowoduje konieczność przedłużenia czasu badania oraz opracowania Sprawozdania z badania poza terminem zakończenia badania ustalonym pomiędzy Stronami,

11.4.2. dokona zmian w Sprawozdaniu finansowym po przekazaniu projektu Sprawozdania z badania.

11.5. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę i doręczonych Zleceniodawcy na rachunek Zleceniobiorcy nr

11.6. Zwrot ewentualnych kosztów opisanych w punkcie 11.4. powyżej nastąpi wraz z zapłatą ostatniej części Wynagrodzenia za badanie Sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy. Koszty zostaną wyodrębnione, jako odrębna pozycja na fakturze VAT.

11.7. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.

12. Rozwiązanie Umowy

12.1. 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. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.

12.2. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Zleceniobiorca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

12.3. O rozwiązaniu umowy kierownik Zleceniodawcy oraz Zleceniobiorca zobowiązani są niezwłocznie powiadomić Polską Agencję Nadzoru Audytowego, o której mowa w art. 66 ust. 9 Ustawy o rachunkowości.

13. Postanowienia końcowe

13.1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach i 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).

- 13.2. 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.
- 13.3. Sprawy sporne w sprawach których strony nie będą mogły dojść do porozumienia na drodze polubownej, poddane będą pod rozstrzygnięcia sądu powszechnego właściwego według siedziby Zleceniodawcy.
- 13.4. W przypadku braku zastrzeżeń w zakresie wspólnej współpracy przy realizacji procesu badań sprawozdań finansowych za lata obrotowe 2019-2020, Zleceniodawca wraz ze Zleceniobiorcą rozważą możliwość przedłużenia współpracy na kolejne co najmniej 2-letnie okresy zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 13.5. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
- 13.6. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

ZLECENIOBIORCA

ZLECENIODAWCA

OŚWIADCZENIE O ZACHOWANIU POUFNOŚCI

Zważywszy na:

1) udział firmy: z siedzibą w przy ul, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w/ CEIDG, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem zwanej dalej „oferentem”, w zapytaniu ofertowym na świadczenie usług badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta za rok obrotowy 2019 i 2020 dla Łódzkiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego zs w Bratoszewicach.

2) przekazanie informacji i dokumentów stanowiących tajemnicę ŁODR zs. w Bratoszewicach, w zakresie struktury organizacyjnej liczby zatrudnionego personelu, majątku, danych o charakterze finansowym i innych niezbędnych do określenia przez oferenta wynagrodzenia za usługi badania sprawozdania finansowego,

zgodnie z zasadami reprezentacji ujawnionymi w Rejestrze Przedsiębiorców / ewidencji działalności gospodarczej, oświadczamy, co następuje:

1) Zobowiązujemy się do zachowania w poufności wszelkich informacji, które zostaną nam przekazane w związku lub przy okazji postępowania na usługi badania sprawozdania finansowego, niezależnie od sposobu wejścia w ich posiadanie [klauzula poufności].

2) Zobowiązujemy się do odpowiedniego zabezpieczenia wszelkich przekazanych nam dokumentów; otrzymane dokumenty mogą być wykorzystywane wyłącznie w celach związanych z realizacją umowy.

3) Podczas przetwarzania danych osobowych przestrzegać będziemy przepisów wskazanych w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. 2018.1000) oraz w Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 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) z dnia 27 kwietnia 2016 r.

4) Przyjmujemy do wiadomości, iż wszelkie informacje, które uzyskamy w związku lub przy okazji wykonania niniejszej Umowy, stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa danej Strony, a ich ujawnienie osobom nieuprawnionym stanowi czyn nieuczciwej konkurencji w rozumieniu ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 419; ze zm.)

5) Klauzula poufności trwa również po rozwiązaniu lub wygaśnięciu niniejszej Umowy [zakaz nieuczciwej konkurencji].

6) Klauzula poufności nie dotyczy informacji:

- a) ujawnianych uprawnionym do ich otrzymania, na podstawie obowiązującego prawa, organom,
- b) publicznie dostępnych w momencie ujawnienia.

Wszelkie inne, niż wymienione powyżej, informacje mogą być ujawniane wyłącznie za uprzednią pisemną zgodą ŁODR zs. w Bratoszewicach udzieloną pod rygorem nieważności.

.....
(podpisy osób uprawnionych do reprezentacji oferenta)

.....
(pieczęć firmowa oferenta)