



Pieńsk, dnia 30 czerwca 2022r.

Zn. spr. SA.270.2.10.2022

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia dla zadania pn.
„Badanie sprawozdania finansowego Nadleśnictwa Pieńsk za 2022 rok.”
– załącznik nr 1 do wniosku

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Nadleśnictwa Pieńsk za 2022 rok wraz z pisemnym sprawozdaniem biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym.

W związku z pismem znak EK.0310.6.2022 Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych we Wrocławiu z dnia 26.05.2022, zgodnie z Zarządzeniem nr 32 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych (EG.0210.2.2022 z dnia 31.03.2022r.) w sprawie badania przez biegłych rewidentów rocznych sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych oraz ich zatwierdzania, Nadleśnictwo Pieńsk zostało wskazane do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta za 2022 rok.

Nadleśnictwo Pieńsk jako jednostka organizacyjna Lasów Państwowych prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021r. poz. 217 ze zm.) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe (Dz.U. 1994 Nr 134, poz. 692). W zakresie nieobjętym ww. przepisami, Nadleśnictwo może stosować krajowe i międzynarodowe standardy rachunkowości.

Lasy Państwowe jako jednostka, w skład której wchodzi jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe, sporządza łączne sprawozdanie finansowe, będące sumą sprawozdania finansowego jednostki i wszystkich jej oddziałów (zakładów), w myśl art. 51 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W związku z powyższym, w nawiązaniu do art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1302), badanie sprawozdania finansowego tutejszej jednostki jest badaniem dobrowolnym.

Miejsce badania sprawozdania finansowego:	Nadleśnictwo Pieńsk ul. Wysoka 2 59-930 Pieńsk
Oczekiwany termin przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego:	do 10.03.2023r.
Oczekiwany termin przekazania sprawozdania z badania:	do 20.03.2023r. lub inny zgodnie z decyzją RDLP Wrocław
Dostęp do niezbędnych informacji na temat Nadleśnictwa Pieńsk:	https://www.gov.pl/web/nadlesnictwo-piensk
Kontakt w zakresie merytorycznym nt. przedmiotu zadania:	piensk@wroclaw.lasy.gov.pl ; marcin.majta@wroclaw.lasy.gov.pl

Zamawiający wymaga aby Wykonawca posiadał wiedzę branżową na temat działalności nadleśnictwa i sposobu funkcjonowania Lasów Państwowych jako całości.

W ramach realizacji zamówienia Wykonawca zobowiązany będzie do:

- 1) Przeprowadzenia badania zgodnie z obowiązującymi przepisami i wydania sprawozdania z badania w terminie wyznaczonym przez Regionalną Dyрекcję Lasów Państwowych we Wrocławiu;
- 2) Przekazywania w formie tzw. listu intencyjnego informacji o ewentualnych problemach w systemie rachunkowości Nadleśnictwa Pieńsk;
- 3) Przekazania informacji o opracowaniu i wdrożeniu systemu wewnętrznej kontroli jakości zgodnie ze standardami krajowymi, obejmującego w szczególności polityki, procedury oraz rozwiązania, a także mechanizmy określone w art. 64 ustawy o *biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1302);
- 4) Spełnienia wymogów niezależności, o których mowa w art. 69 – 73 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o *biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym*;
- 5) Wyznaczenia kluczowego biegłego rewidenta o wysokich zdolnościach komunikacyjnych, posiadającego uprawnienia do przeprowadzenia obowiązkowych badań sprawozdań finansowych, który będzie kierował się koniecznością zapewnienia wysokiej jakości badania i spełniania wymogów w zakresie niezależności i kompetencji umożliwiających właściwe przeprowadzenie badania;
- 6) Czynnego udziału kluczowego biegłego rewidenta w przeprowadzenia badania oraz jego dostępności na okoliczność różnego rodzaju zapytań lub krótkich spotkań w okresie między wstępnym a ostatecznym terminem przeprowadzenia badania.
- 7) Zapewnienia kluczowemu biegłemu rewidentowi odpowiednich zasobów, w tym zespołu wykonującego badanie, posiadającego kompetencje i możliwości niezbędne do właściwego i terminowego wykonania danego badania;
- 8) Przeznaczenia wystarczającej ilości czasu i odpowiednich zasobów w celu właściwej realizacji badania;
- 9) Wykorzystania odpowiednich systemów, zasobów i procedur w celu właściwego przeprowadzenia zamówienia oraz umiejętności usprawnienia procedur badania z wykorzystaniem technologii i narzędzi zwiększających skuteczność i poprawność wykonywanej usługi;
- 10) Wykonania zasadniczej części badania sprawozdania finansowego w siedzibie jednostki;
- 11) Zapewnienia wysokich standardów etycznych zespołu przeprowadzającego badanie sprawozdania.

Nadleśniczy Nadleśnictwa Pieńsk, jako kierownik jednostki potwierdza i rozumie swoją odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej oraz ich rzetelną prezentację, a także za kontrolę wewnętrzną, która uznaje za nieodzowną do umożliwienia sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia wywołanego oszustwem lub błędem.

Nadleśniczy Nadleśnictwa Pieńsk, jako kierownik jednostki zapewni biegłemu rewidentowi, tj. przedstawicielowi Wykonawcy wyłonionego w trakcie przedmiotowego zamówienia, dostęp do wszystkich istotnych informacji (t.j. jak zapisy, dokumentacja i inne sprawy, które mają znaczenia dla sporządzenia sprawozdania finansowego), dodatkowe

informacje dla celów badania, o które zwróci się biegły rewident (np. pisemne oświadczenia), nieograniczony kontakt z pracownikami jednostki, od których uzyskanie dowodów badania będzie zdaniem biegłego rewidenta konieczne.

Zamawiający wymaga aby Wykonawca posiadał uprawnienia do wykonania przedmiotu zamówienia, zgodnie z ustawą z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1302).

Dokumenty, które należy złożyć wraz z ofertą na wykonanie przedmiotu zamówienia:

1. Informacja o firmie audytorskiej, w tym o formie prowadzenia działalności, liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów, wpisie do rejestru podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (z załączeniem dokumentów potwierdzających powyższe w postaci oryginałów lub kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem);
2. Opis opracowanego i wdrożonego systemu wewnętrznej kontroli jakości, zgodnego z krajowymi standardami kontroli jakości, obejmujący w szczególności polityki, procedury oraz rozwiązania, a także mechanizmy określone w art. 64 ustawy z dnia 11 maja 2017r. *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1302);
3. Oświadczenie o spełnieniu przez Wykonawcę ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym oraz spełnienia wymogów o których mowa w art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017r. *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1302);
4. Skład zespołu prowadzącego badanie, z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta oraz wskazaniem kluczowego biegłego rewidenta wraz z informacjami o kwalifikacjach, doświadczeniu i dostępności poszczególnych członków zespołu;
5. Oświadczenie o terminowym przeprowadzeniu badania sprawozdania finansowego wraz ze wstępnym harmonogramem, terminami oraz metodologią prac związanych z badaniem wstępnym i ostatecznym oraz udziałem w inwentaryzacji;
6. Oświadczenie o wykonaniu zasadniczej części badania sprawozdania w siedzibie Nadleśnictwa Pieńsk przez kluczowego biegłego rewidenta;
7. Potwierdzenie spełnienia obowiązku ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej, o którym mowa w art. 53 ustawy z dnia 11 maja 2017r. *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1302);
8. Wykaz podmiotów badanych w okresie ostatnich dwóch lat;
9. Projekt umowy na realizację przedmiotu zamówienia.