

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO
z dnia**

w sprawie wprowadzenia zasad i trybu wyboru podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Powiatu Wołomińskiego i powiatowych osób prawnych.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920 z późn. zm.) oraz art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.) w związku z art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 poz. 305, z późn. zm.) Rada Powiatu Wołomińskiego uchwala, co następuje:

§ 1

Wprowadza się do stosowania „Zasady i tryb wyboru podmiotów uprawnionych do obowiązkowego badania sprawozdań finansowych Powiatu Wołomińskiego i jego powiatowych osób prawnych” stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Traci moc uchwała XXIII-229/2016 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 25 sierpnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad i trybu wyboru biegłych rewidentów do badania sprawozdań finansowych Powiatu Wołomińskiego i powiatowych osób prawnych.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Wołomińskiego.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

SKARBNIK POWIATU


Agnieszka Adam

RADCA PRAWNY


Marcin Kaim

STAROSTA


Adam Lubiak

Uzasadnienie

Uchwała nr XXIII-229/2016 z dnia 25 sierpnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad i trybu wyboru biegłych rewidentów do badania sprawozdań finansowych Powiatu Wołomińskiego i jego powiatowych osób prawnych ustalała procedurę wyboru biegłego. Zmiana uchwały ma na celu dostosowanie jej do obowiązujących przepisów prawa związanych m.in. z trwającą pandemią oraz stworzenie procedury pozwalającej na elastyczne dostosowanie do przyszłych zmian w prawie. Zmiany w stosunku do Uchwały Nr XXIII-229/2016 z dnia 25.08.2016 r. są następujące:

- w § 1 ust 1 wyraz „Finansowej ” zastępuje się „właściwej do spraw budżetu ”,
- w § 1 wykreśla się ust 4 (okres badania), w ciągu ostatnich kilku lat zapis w ustawie o biegłych rewidentach dotyczący czasu na jaki można zawierać umowę był dwukrotnie zmieniany, ustawa o biegłych rewidentach odsyła do przepisów Unii Europejskiej o rotacji firm audytorskich, które wskazują 10 lat (rozporządzenie PE nr 537),
- w § 2 ust 3 wykreśla się wyrazy „oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Wołominie ”,
- w § 3 ust 3 wykreśla się wyrazy „wraz z informacją, że oferty należy składać do kancelarii Starostwa w zamkniętej kopercie z adnotacją na kopercie „oferta na badanie sprawozdania finansowego jednostki” - w przypadku ofert składanych drogą elektroniczną zapis jest bezprzedmiotowy.
- w § 3 ust 6 dodaje się ust. f w brzmieniu projekt umowy i wstępny harmonogram prac.
- w § 3 wykreśla się ust 8 (czas trwania umowy), dotychczasowe ust 9 i 10 otrzymują numerację 8 i 9.
- § 3 ust 9 skracą się czas publikacji ogłoszenia z 21 dni do 14 dni.
- w § 4 ust 2 wyrazy „sprawozdanie z realizacji postępowania określonego w § 2” zastępuje się wyrazami „protokół z otwarcia ofert” i wykreśla dalszą część ustępu,
- w § 4 ust 3 wykreśla się punk c - termin wykonania określa treść ogłoszenia,
- w § 4 ust 2 wyrazy „sprawozdania finansowego Powiatu” zastępuje się wyrazami „ sprawozdań finansowych”.

STAROSTA POWIATU

 Agnieszka Adam

**Zasady i tryb wyboru podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
Powiatu Wołomińskiego i powiatowych osób prawnych.**

§ 1

1. Rada Powiatu Wołomińskiego dokonuje wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych na wniosek Komisji właściwej ds. budżetu Rady Powiatu Wołomińskiego.
2. Przez podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego jednostki, rozumie się podmiot wpisany do rejestru prowadzonego przez Komisję Biegłych Rewidentów.
3. Komisja Finansowa formułując wniosek, o którym mowa w ust. 1, ma na celu zapewnienie wyboru niezależnego i bezstronnego rewidenta oraz wybór oferty, której cena uwzględnia nakład pracy biegłego rewidenta oraz znajomość przez rewidenta branży, w której działa jednostka.

§ 2

1. Postępowanie dotyczące wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego powinno być rozpoczęte i przeprowadzone w terminie umożliwiającym biegłym rewidentom udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych jednostki, której sprawozdanie finansowe jest badane.
2. Postępowanie, o którym mowa w ust. 1 przeprowadza Zarząd Powiatu Wołomińskiego.
3. Ogłoszenie zapraszające do składania ofert na badanie sprawozdania finansowego jednostki zamieszcza się na stronie internetowej BIP Powiatu Wołomińskiego.

§ 3

Ogłoszenie powinno zawierać w szczególności:

- 1) określenie jednostki i jej siedziby;
- 2) określenie przedmiotu zamówienia tj. badanie sprawozdania finansowego oraz sporządzenie pisemnej opinii wraz z raportem z badania tego sprawozdania;
- 3) termin, miejsce i sposób składania ofert na badanie sprawozdania finansowego jednostki;

- 4) warunki i oczekiwania wobec biegłego rewidenta, a w szczególności:
 - a) okres, w jakim ma być przeprowadzone badanie, ostateczna data zakończenia badania to 15 maja roku następującego po roku badanym;
 - b) wskazanie potrzeby obecności biegłego rewidenta (na jego koszt) na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej i Sesji Rady Powiatu Wołomińskiego rozpatrującej sprawozdania finansowe, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji;
- 5) termin, miejsce i sposób uzyskania przez zainteresowanych oferentów informacji o badanych obszarach;
- 6) warunki, jakim powinna odpowiadać oferta biegłego rewidenta, w tym w szczególności:
 - a) informacje o ofercie, w tym o formie prowadzenia działalności, wpisie do rejestru biegłych rewidentów, wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, informacji o liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów,
 - b) oświadczenie o spełnieniu przez biegłego rewidenta ustawowo określonych warunków do wyrażania bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym,
 - c) cenę za badanie sprawozdania finansowego oraz za sporządzenie pisemnej opinii o badanym sprawozdaniu wraz z raportem z badania tego sprawozdania,
 - d) wskazanie terminów badania sprawozdania finansowego,
 - e) podanie liczby badanych podmiotów ze szczególnym uwzględnieniem jednostek samorządu lokalnego i służby zdrowia,
 - f) projekt umowy i wstępny harmonogram prac.
- 7) datę i miejsce otwarcia ofert;
- 8) informację, że oferty złożone po upływie terminu określonego w ust. 7 nie będą rozpatrywane;
- 9) termin na składanie ofert nie powinien być krótszy niż 14 dnia od daty publikacji ogłoszenia.

§ 4

1. Zarząd Powiatu Wołomińskiego powołuje Komisję, która dokonuje otwarcia i oceny formalnej złożonych ofert.

2. Komisja, o której mowa w ust.1 składa do Komisji Finansowej Rady Powiatu Wołomińskiego protokół z otwarcia ofert.
3. Komisja Finansowa formułując wniosek, o którym mowa w § 1 ust. 1, dokonuje oceny ofert z uwzględnieniem następujących kryteriów wyboru:
 - a) ceny za usługę,
 - b) doświadczenia w badaniu sprawozdania finansowego jednostek sektora finansów publicznych.
4. Do wniosku komisja dołącza sprawozdanie z przebiegu prac i wyników przeprowadzonego postępowania przez komisję, o której mowa w ust 1.
5. Wniosek Komisji Finansowej Rady Powiatu stanowi uzasadnienie do projektu uchwały w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Powiatu
6. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych przez Radę Powiatu Wołomińskiego powinien nastąpić nie później niż do końca IV kwartału danego roku budżetowego.

§ 5

1. Z wybranym przez Radę Powiatu Wołomińskiego podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, zawiera umowę o badanie sprawozdania finansowego Zarząd Powiatu lub kierownik badanej jednostki.
2. Postanowienia umowy powinny uwzględniać warunki zawarte w ofercie stanowiącej podstawę wyboru podmiotu.