

Istotne postanowienia umowy

§ 1

Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania i oceny sprawozdań finansowych Zleceniodawcy odpowiednio za okresy 12 miesięcy kończący się na dzień 31.12. każdego roku, w szczególności za okres:

- a) od 01.01.2022 do 31.12.2022,
- b) od 01.01.2023 do 31.12.2023,
- c) od 01.01.2024 do 31.12.2024,

zgodnie z:

- Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.),
- Ustawą z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) z uwzględnieniem bieżących zmian w przepisach prawnych,
- krajowymi standardami rewizji finansowej wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych IFAC.

Badaniu podlegać będzie:

1. Bilans z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego.
2. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych.
3. Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych.
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające ze zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.
5. Informacja dodatkowa.

§ 2

Celem badania sprawozdania finansowego jest sporządzenie przez biegłego rewidenta pisemnego sprawozdania z badania o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Powiatu Wołomińskiego.

§ 3

Zleceniodawca oświadcza, że spełniony został warunek wymagany dla ważności badania, wynikający z art. 66 ust. 4 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, dotyczący wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

§ 4

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z ksiąg rachunkowych

i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania sprawozdania z badania o badanym sprawozdaniu finansowym.

2. Dobór operacji gospodarczych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów: organizacyjnego, rachunkowości i kontroli wewnętrznej, oraz samą identyfikacją podmiotu badanego (jego rejestracją w odpowiednich instytucjach i urzędach).
3. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie zgodnie z krajowymi standardami rewizji finansowej uwzględniającymi ryzyko niewykrycia pewnych nieprawidłowości pomimo prawidłowego ustalenia próby, na podstawie której dokonano badania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.
4. Badanie sprawozdania finansowego Zleceniodawcy zostanie przeprowadzone w dwóch etapach:
I etap: badanie wstępne obejmujące:
 - określenie strategii oraz harmonogramu badania dla poszczególnych części sprawozdania finansowego Zleceniodawcy,
 - przeprowadzenie identyfikacji otoczenia prawno-gospodarczego Zleceniodawcy.II etap: badanie zasadnicze – w terminie określonym w § 8 niniejszej umowy.
5. Zleceniobiorca zobowiązuje się do uczestnictwa w posiedzeniach Komisji Rady Powiatu w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.
6. Zleceniobiorca zobowiązuje się do obecności na sesji Rady Powiatu, na której zostanie zatwierdzone sprawozdanie finansowe za dany rok w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.

§ 5

1. W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca przekaże Zarządowi Powiatu Wołomińskiego w czterech egzemplarzach: sprawozdanie z badania w myśl art. 83 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym oraz w miarę potrzeby lub życzeń Zarządu Powiatu wystąpienie pisemne do Kierownictwa, zmierzające np. do wskazania ewentualnych nieprawidłowości i zaniedbań, których usunięcie jest konieczne, a równocześnie przyczyni się do poprawy sytuacji ekonomicznej badanej jednostki.
2. Jeżeli skutki ograniczenia badania lub inne przyczyny spowodują niemożność zastosowania procedur badania uznanych przez biegłego rewidenta za nieodzowne, w rezultacie czego nie będzie możliwe uzyskanie wystarczających dowodów badania, Zarząd Powiatu Wołomińskiego otrzyma stanowisko niezależnego biegłego rewidenta będące uzasadnieniem odmowy przedstawienia sprawozdania z badania.
3. Wyżej wymienioną dokumentację Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy na podstawie protokołu przekazania-odbioru w ciągu 5 dni roboczych od zakończenia badania, lecz nie później niż do 15 maja roku następującego po roku badanym.

§ 6

1. Sprawozdanie z badania, o którym mowa w § 5 umowy, zawierać będzie w szczególności ustalenia wymagane przepisami art. 83 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.

2. W przypadku stwierdzenia w trakcie badania sprawozdania finansowego istotnych uchybień od obowiązujących zasad prowadzenia rachunkowości możliwych do usunięcia, Zleceniobiorca ma prawo przerwać badanie. O powyższym Zarząd Powiatu Wołomińskiego zostanie powiadomiony pisemnie.
3. Zleceniobiorca przystąpi powtórnie do badania sprawozdania finansowego pod warunkiem usunięcia uchybień przez Zleceniodawcę, w terminie i na warunkach ustalonych przez Zleceniobiorcę.
4. Termin ukończenia prac przez Zleceniobiorcę ulega przesunięciu o okres usuwania uchybień.

§ 7

1. Badanie sprawozdania finansowego będzie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone w terminie do dnia 10.05 roku następującego po badanym roku budżetowym pod warunkiem udostępnienia przez Zleceniodawcę do badania sprawozdania finansowego ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz niezbędnych danych i informacji, o których mowa w art. 45 ust. 2-4 oraz 67 ust. 1-3 ustawy o rachunkowości w terminie do dnia 15.04 roku następującego po badanym roku budżetowym.
2. W przypadku nie dotrzymania przez Zleceniobiorcę warunku ustalonego w ust.1, okres badania sprawozdania finansowego zostanie przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego ponownie ustalony przez Strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez Zleceniodawcę z obowiązków ustawowych, związanych z procedurą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

§ 8

1. Zarząd Powiatu Wołomińskiego odpowiada za:
 - a) prawidłowość i rzetelność przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sprawozdania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - b) prawidłowość i terminowość ustalenia i zadeklarowania podatków i innych obciążeń publicznoprawnych,
 - c) prawidłowość danych zawartych w oświadczeniu kierownika jednostki badanej w sprawie kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym, wykazania operacji pozabilansowych, zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu,
2. Zleceniodawca udostępniając do badania księgi rachunkowe, dowody księgowe i sprawozdanie finansowe oraz dokumentację prawno-organizacyjną zobowiązuje się do:
 - 1) udostępnienia bezpośrednim wykonawcom umowy, zatrudnionym do badania przez Zleceniobiorcę:
 - a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych badanej jednostki,
 - b) dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (w tym zakładowego planu kont),
 - c) umów zawartych przez Zleceniodawcę, udzielonych gwarancji, poręczeń i innych dokumentów,
 - d) ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych będących podstawą sporządzania sprawozdań finansowych,
 - e) sprawozdania finansowego obejmującego bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową według wzoru ustalonego przez podmiot badany na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości,

- f) sprawozdania z wykonania zadań rzeczowych i finansowych Powiatu Wołomińskiego,
 - g) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy, w tym również informacji o indywidualnych wynagrodzeniach oraz protokołów posiedzeń zarządu, organów nadzorczych i wspólników (właścicieli), jak również danych osobowych.
- 2) przekazania Zleceniobiorcy harmonogramu prac związanych z sporządzeniem sprawozdania finansowego, w tym planu i terminów inwentaryzacji umożliwiających obserwacyjny udział Zleceniobiorcy;
 - 3) udzielania wyczerpujących informacji i wyjaśnień – niezbędnych do opracowania sprawozdania z badania ,
 - 4) udostępnienia dokumentów i w miarę potrzeby składania przedstawicielom Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń dotyczących w szczególności:
 - a) uznania przez kierownictwo Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdania finansowego i innych sprawozdań podlegających badaniu,
 - b) stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zleceniodawcy, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie sporządzone sprawozdanie z badania, jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
 - c) potwierdzenia kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniodawcy ksiąg rachunkowych , dowodów księgowych i sprawozdania finansowego,
 - d) przestrzegania przez Zleceniodawcę według jego wiedzy i najlepszej wiary, przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności gospodarczej Zleceniodawcy, a zwłaszcza możliwości dalszej jego kontynuacji,
 - e) kompletności ujęcia w księgach rachunkowych, w ewidencji pozabilansowej i w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawów, poręczeń, należności i zobowiązań warunkowych i innych zdarzeń pozabilansowych – nie ujętych w księgach rachunkowych),
 - f) kompletności identyfikacji i prawidłowości wyceny zapasów zbędnych, nadmiernych i nie wykazujących ruchy,
 - g) posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
 - h) kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy umów dotyczących kredytów i pożyczek,
 - i) spraw przygotowywanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania,
 - j) kompletności ujawnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych wniosków przez Zleceniobiorcę w ramach sprawozdania z badania, oraz składanie oświadczeń w innych sprawach, stosowanie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności.
 - 5) współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy, a w szczególności:
 - a) udzielania przez osobę sprawującą obsługę prawną jednostki, której sprawozdanie finansowe podlega badaniu, potrzebnych informacji, dotyczących między innymi spraw przygotowywanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania,
 - b) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości bezpośrednich wykonawców umowy zatrudnionych przez Zleceniobiorcę w sprawach

prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i innych sprawozdań podlegających badaniu,

c) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzania zmian.

§ 9

1. Zleceniobiorca jest zobowiązany wykonać przedmiot umowy z należytą starannością, zgodnie z zasadami sztuki i jego wiedzy zawodowej, a także zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami w tym zakresie.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada odpowiednie doświadczenie i środki niezbędne do wykonywania umowy a badanie sprawozdania finansowego zostanie wykonane przez osoby posiadające właściwe uprawnienia.
3. W przypadku gdy Zleceniobiorca zatrudni do badania sprawozdania finansowego, oprócz biegłych rewidentów osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta (aplikanci, asystenci), to ryzyko z tego tytułu obciążać będzie Zleceniobiorcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nie posiadających uprawnień.
4. Należyte wykonanie usługi zostanie potwierdzone w Protokole odbioru usługi, który Zleceniodawca podpisze w dniu przekazania mu przez Zleceniobiorcę rezultatów badania.

§ 10

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy zryczałtowaną kwotę wynagrodzenia w wysokości: (słownie:)
2. Powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, w wysokości 23% co daje łączna kwotę brutto zł (słownie)
3. Należność płatna będzie w transzach odpowiednio w wysokości:
 - a) (słownie) za wykonanie badania sprawozdania finansowego za rok 2022
 - b)(słownie)za wykonanie badania sprawozdania finansowego za rok 2023
 - c) (słownie) za wykonanie badania sprawozdania finansowego za rok 2024
4. Należność płatna będzie przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w Banku.....
Nr rachunku bankowego
W terminie 21 dni na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT. Podstawa wystawienia faktury VAT będzie przekazanie Zleceniodawcy ostatecznego sprawozdania z badania.

§ 11

Uregulowanie przez Zleceniodawcę zobowiązań za wykonaną usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielenia Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych porad i innych dodatkowych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową, aż do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania.

§ 12

1. Zleceniobiorca i osoby badające sprawozdanie finansowe w jego imieniu zobowiązani są do zachowania w tajemnicy rezultatów badania i okoliczności poznanych w jego toku.
2. Zleceniobiorca ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego, poza Zleceniodawcą, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawujących nadzór nad należytym wykonywaniem zawodu przez członków Izby.
3. Zarząd Powiatu wyraża zgodę, aby Zleceniobiorca wymienił nazwę Zleceniodawcy jako swego Klienta.

§ 13

1. Zleceniobiorca nie może bez zgody Zarządu Powiatu Wołomińskiego powierzyć innej osobie prawnej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki w rozumieniu ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.
3. Zleceniobiorca oświadcza, że świadczone usługi dla Zleceniodawcy są ubezpieczone od odpowiedzialności cywilnej stosowanie do wymagań art. 50 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badań sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym w WARTA SA
(obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania zawodu/prowadzenia działalności – Polisa Nr

§ 15

1. Wszelkie zmiany warunków niniejszej umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.
2. Odstąpienie od umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem jej nieważności, z podaniem istotnych okoliczności powodujących, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można by powiedzieć w chwili zawarcia umowy.
3. O rozwiązaniu umowy kierownik jednostki oraz podmiot uprawniony zobowiązany jest niezwłocznie powiadomić Komisję Nadzoru Audytowego, o której mowa w art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości.

ZLECENIODAWCA

ZLECENIOBIORCA