

Istotne postanowienia umowy

§ 1

1. Zleceniodawca powierza, a Zleceniobiorca przyjmuje do wykonania usługę polegającą na przeprowadzeniu badania oraz ocenie sprawozdań finansowych Zleceniodawcy, sporządzanych za okresy 12 miesięcy kończące się odpowiednio na dzień 31 grudnia każdego roku, w szczególności za okresy:
 - a) od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r.,
 - b) od dnia 1 stycznia 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r.
2. Badanie i ocena sprawozdań finansowych, o których mowa w ust. 1, zostanie przeprowadzone zgodnie z:
 - 1) ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.),
 - 2) ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035) z uwzględnieniem bieżących zmian w przepisach prawnych,
 - 3) krajowymi standardami rewizji finansowej wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
 - 4) kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych IFAC.
3. 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, zawierającego opinię na temat zgodności sprawozdania finansowego z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, a także jego rzetelności i jasności w przedstawieniu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Powiatu Wołomińskiego.

§ 3

Zleceniodawca oświadcza, że spełniony został warunek niezbędny dla ważności przeprowadzenia 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 przeprowadzone przez Zleceniobiorcę na podstawie odpowiednio dobranych prób operacji gospodarczych wynikających z ksiąg rachunkowych oraz dowodów księgowych, tak aby zgromadzona dokumentacja stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania sprawozdania z badania sprawozdania finansowego.
2. Dobór próby operacji gospodarczych zostanie poprzedzony analizą funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów: organizacyjnego, rachunkowości oraz kontroli wewnętrznej, jak również identyfikacją badanego podmiotu, w tym weryfikacją jego rejestracji w odpowiednich instytucjach i urzędach.
3. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z krajowymi standardami rewizji finansowej, z uwzględnieniem ryzyka niewykrycia niektórych nieprawidłowości, pomimo prawidłowego doboru próby badawczej.
4. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w dwóch etapach:
Etap I – badanie wstępne, obejmujące:
określenie strategii oraz harmonogramu badania dla poszczególnych obszarów sprawozdania finansowego,
identyfikację otoczenia prawno-gospodarczego Zleceniodawcy.
Etap II – badanie zasadnicze, w terminie określonym w § 7 niniejszej umowy.
5. Zleceniobiorca zobowiązuje się do uczestnictwa w posiedzeniach Komisji Rady Powiatu, celem złożenia stosownych wyjaśnień i udzielenia informacji dotyczących wyników badania.
6. Zleceniobiorca zobowiązuje się do obecności na sesji Rady Powiatu, podczas której zatwierdzenia będzie sprawozdanie finansowe za dany rok obrotowy, celem przedstawienia wyników badania oraz udzielenia stosownych wyjaśnień i informacji.

§ 5

1. W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca prześle Zleceniodawcy, w czterech egzemplarzach:
 - 1) sprawozdanie z badania, sporządzone zgodnie z art. 83 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1015, z późn. zm.),
 - 2) w miarę potrzeby lub na życzenie Zleceniodawcy — pisemne wystąpienie do Kierownictwa jednostki, zawierające m.in. wskazanie ewentualnych nieprawidłowości i uchybień, których usunięcie jest konieczne oraz może przyczynić się do poprawy sytuacji ekonomicznej badanej jednostki.
2. W przypadku, gdy skutki ograniczenia zakresu badania lub inne przyczyny uniemożliwią zastosowanie przez biegłego rewidenta procedur uznanych za niezbędne, a tym samym uniemożliwią uzyskanie wystarczających i odpowiednich dowodów badania, Zleceniobiorca prześle Zleceniodawcy pisemne stanowisko biegłego rewidenta zawierające uzasadnienie odmowy wydania sprawozdania z badania.
3. Dokumentacja, o której mowa w ust. 1 i 2, zostanie przekazana Zleceniodawcy na podstawie protokołu przekazania-odbioru w terminie do 5 dni roboczych od dnia zakończenia badania, jednak nie później niż do dnia 15 maja roku następującego po roku obrotowym objętym badaniem.

§ 6

1. Sprawozdanie z badania, o którym mowa w § 5 niniejszej umowy, będzie zawierać w szczególności ustalenia wymagane przepisami art. 83 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1015, z późn. zm.).
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 Zleceniodawca zostanie powiadomiony w formie pisemnej.
3. Wznowienie badania nastąpi po usunięciu wskazanych uchybień przez Zleceniodawcę, w terminie oraz na warunkach określonych przez Zleceniobiorcę.
4. Termin zakończenia prac przez Zleceniobiorcę ulega odpowiedniemu przedłużeniu o czas niezbędny do usunięcia uchybień.

§ 7

1. Badanie sprawozdania finansowego będzie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone w terminie do dnia 10 maja 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 kwietnia roku następującego po badanym roku budżetowym.
2. W przypadku nie dotrzymania przez Zleceniobiorcę warunku ustalonego w ust.1, okres badania sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniodawcę ponownie ustalony przez Strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez Zleceniodawcę z obowiązków ustawowych, związanych z procedurą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

§ 8

1. Zleceniodawca 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 ze 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 zdawczo-odbiorczym, 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:), powiększoną o podatek od towarów i usług VAT, w wysokości 23% co daje łączna kwotę brutto zł (słownie)
2. Należność płatna będzie w transzach odpowiednio w wysokości:
 - a) zł (słownie) za wykonanie badania sprawozdania finansowego za rok 2025
 - b) zł (słownie) za wykonanie badania sprawozdania finansowego za rok 2026
3. Należność płatna będzie przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w Banku.....
nr rachunku bankowego
w terminie 30 dni na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT. Podstawą wystawienia faktury VAT będzie przekazanie Zleceniodawcy sprawozdania z badania oraz protokół zdawczo-odbiorczy za każdy rok badany, podpisany przez obie strony.

4. Zleceniobiorca oświadcza, że będzie dokonywał płatności za przedmiot umowy z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.
5. Zleceniodawca oświadcza, że rachunek bankowy wskazany w ust. 3 jest rachunkiem bankowym służącym wyłącznie do celów rozliczeń z tytułu prowadzonej działalności oraz jest wskazany jako rachunek bankowy Zleceniobiorcy w tzw. białej liście podatników VAT w rozumieniu art. 96b ust. 3 pkt 13 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2024r. poz. 361, z późn. zm.).
6. Za dzień zapłaty Strony uznają dzień przyjęcia przez bank Zleceniodawcy dyspozycji obciążenia rachunku.
7. Faktura powinna zawierać numer umowy oraz być wystawiona na następujące dane:
**Powiat Wołomiński,
05-200 Wołomin, ul. Prądyńskiego 3,
NIP: 125-094-06-09, REGON: 01-32-69-344**
8. Faktury/faktury korygujące mogą być dostarczane:
 - 1) w sposób tradycyjny – w formie papierowej do kancelarii Starostwa Powiatowego w Wołominie,
 - 2) za pośrednictwem poczty elektronicznej – w formacie PDF na adres e-mail kancelaria@powiat-wolominski.pl,
 - 3) Zleceniobiorca oświadcza, że faktury o których mowa w pkt 2) będą przesyłane z następującego adresu e-mail, jednocześnie Zleceniobiorca zobowiązuje się poinformować Zleceniodawcę na piśmie o każdej zmianie wskazanego wyżej adresu e-mail,
 - 4) w przypadku wyboru przez Zleceniobiorcę formy dostarczenia faktur drogą elektroniczną Zleceniodawca zobowiązuje się przyjmować je także w formie papierowej, w przypadku gdy przeszkody techniczne lub formalne uniemożliwiają przesłanie faktur za pomocą poczty elektronicznej,
 - 5) za datę dostarczenia faktury w formie papierowej przyjmuje się datę wpływu faktury do kancelarii Starostwa Powiatowego w Wołominie,
 - 6) za moment dostarczenia faktury za pośrednictwem poczty elektronicznej uznaje się moment zarejestrowania wysyłki na serwerze Starostwa.
9. Zleceniodawca posiada status dużego przedsiębiorcy zgodnie z przepisami ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

§ 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 oraz osoby, które przeprowadzają badanie sprawozdania finansowego w jego imieniu, są zobowiązani do zachowania w tajemnicy zarówno wyników badania, jak i wszelkich informacji uzyskanych w jego trakcie.
2. Zleceniobiorca może udostępniać wyniki badania sprawozdania finansowego wyłącznie Zleceniodawcy oraz organom, którym przepisy prawa przyznają dostęp do tego typu dokumentów — w szczególności organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad prawidłowym wykonywaniem zawodu.

3. Zleceniodawca wyraża zgodę na to, aby Zleceniobiorca mógł posługiwać się jego nazwą, wskazując go jako swojego Klienta.

§ 13

1. Zleceniobiorca nie może dokonać cesji żadnych praw i roszczeń, ani przeniesienia obowiązków wynikających z umowy na rzecz osoby trzeciej bez uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcy.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
3. Zleceniobiorca oświadcza, że świadczone usługi dla Zleceniodawcy są ubezpieczone od odpowiedzialności cywilnej stosownie do wymagań art. 50 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym w
(obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania zawodu/prowadzenia działalności – Polisa Nr).

§ 14

1. Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy następujące kary umowne:
 - 1) w przypadku odstąpienia od umowy w całości lub w części z przyczyn, za które odpowiedzialność ponosi Zleceniodawca – w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto, o którym mowa w § 10 ust. 1,
 - 2) za zwłokę w dostarczeniu sprawozdania z badania wskazanego w § 10 ust. 4 w terminie wskazanym w § 7 ust. 1 w wysokości 100 zł za każdy dzień opóźnienia.
2. Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy karę umowną w przypadku odstąpienia od umowy przez Zleceniobiorcę z winy Zleceniodawcy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto, o którym mowa w § 10 ust. 1.
3. Zleceniobiorca wyraża zgodę na potrącenie kar umownych z wynagrodzenia umownego, jeżeli potrącenie nie będzie możliwe Zleceniobiorca zobowiązuje się do zapłaty kary w terminie 7 dni licząc od wezwania do zapłaty.
4. Kary umowne z tytułu zwłoki, o których mowa w ust. 1 Zleceniodawca nalicza za każdy rozpoczęty dzień zwłoki.
5. Zleceniodawca zastrzega sobie prawo łączenia poszczególnych kar umownych, naliczonych z różnych tytułów i ich łącznego dochodzenia od Zleceniobiorcy.
6. Maksymalna wysokość kar umownych, której mogą dochodzić Strony nie może przekroczyć 30% łącznego wynagrodzenia brutto określonego w § 10 ust. 1.

§ 15

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.
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.

§ 16

1. Wszelkie zmiany Umowy, wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.
2. Ewentualne spory mogące wyniknąć między stronami rozstrzygać będzie sąd właściwy miejscowo dla siedziby Zleceniodawcy.
3. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane w szczególności przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach.
4. Zleceniodawca oświadcza, że znany jest mu fakt, iż treść niniejszej umowy, a w szczególności dane go identyfikujące, przedmiot umowy i wysokość wynagrodzenia, stanowią informację publiczną w rozumieniu art. 1 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. z 2022. poz. 902), która podlega udostępnieniu w trybie przedmiotowej ustawy.
5. Wykonanie niniejszej umowy nie wiąże się z przetwarzaniem danych osobowych w rozumieniu Rozporządzenia 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/W (Dz. Urz. U. E. z dnia 4 maja 2016 r., L 119) oraz ustawy o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1781) dla których Administratorem jest Starostwa Wołomiński, a co za tym idzie nie wiąże się z dostępem do zasobów informatycznych Starostwa Powiatowego w Wołominie, z zastrzeżeniem zawartym w zdaniu drugim. Starostwo Powiatowe w Wołominie realizuje obowiązki Administratora danych osobowych, określone w przepisach RODO, w zakresie danych osobowych Zleceniobiorcy, w sytuacji, w której jest on osobą fizyczną (w tym osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą) a także danych osobowych osób, które Zleceniobiorca wskazał ze swojej strony do realizacji niniejszej umowy.
6. Niniejsza umowa została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

ZLECENIODAWCA

ZLECENIOBIORCA