Załącznik nr 2

**Istotne warunki umowy**

**§ 1**

Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania
i oceny sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres 12 miesięcy kończący się
 na dzień 31.12.2017 r. Powiatu Wołomińskiego .zgodnie z:

- Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t .j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047),

- 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 wynikającego z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych.
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające ze zmian
w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.

**§ 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 badanej jednostki.

**§ 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.

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do uczestnictwa w posiedzeniach komisji Rady Powiatu w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.
2. Zleceniobiorca zobowiązuje się do obecności na sesji Rady Powiatu, na której zostanie zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2017 rok w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.

**§ 5**

1. W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy w czterech egzemplarzach:
2. sprawozdania z badania w myśl art. 83 ustawy z dnia 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 Zleceniodawcy 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.

1. 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, Zleceniodawca otrzyma stanowisko niezależnego biegłego rewidenta będące uzasadnieniem odmowy przedstawienia sprawozdania z badania.
2. Wyżej wymienioną dokumentację Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy
na podstawie protokołu przekazania-odbioru w ciągu 5 dni roboczych od zakończenia badania.

 **§ 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 Zleceniodawca 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 10.05.2018 r. 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 10.04.2018 r.
2. W przypadku nie dotrzymania przez Zleceniobiorcę warunku ustalonego w ust.1, okres badania sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę 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:
2. prawidłowość i rzetelność przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sprawozdania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
3. prawidłowość i terminowość ustalenia i zadeklarowania podatków i innych obciążeń publicznoprawnych,
4. 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,
5. Zleceniodawca udostępniając do badania księgi rachunkowe, dowody księgowe
 i sprawozdanie finansowe oraz dokumentację prawno-organizacyjną zobowiązuje się do:
6. udostępnienia bezpośrednim wykonawcom umowy, zatrudnionym do badania przez Zleceniobiorcę:
7. 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 działalności podmiotu badanego,

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.

1. przekazania Zleceniobiorcy harmonogramu prac związanych za sporządzeniem sprawozdania finansowego, w tym planu i terminów inwentaryzacji umożliwiających obserwacyjny udział Zleceniobiorcy;
2. udzielania wyczerpujących informacji i wyjaśnień – niezbędnych do opracowania sprawozdania z badania ,
3. 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.

1. 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.

1. 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 przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy

Nazwa Banku

Nr rachunku bankowego

W terminie 14 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. Zleceniodawca wyraża zgodę, aby Zleceniobiorca wymienił nazwę Zleceniodawcy jako swego Klienta.

**§ 13**

1. Zleceniobiorca nie może bez zgody Zleceniodawcy 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 …………………………………….

**§ 14**

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