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 31.12.2016 r. ……..………………………….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 2016 r. poz. 1000 ) 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 wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuacje 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 opinii 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 2016 rok w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.

**§ 5**

1. W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy w czterech egzemplarzach:
2. opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego,
3. raport z badania sprawozdania finansowego,

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 wyrażenia opinii.
2. Wyżej wymienioną dokumentację Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy
na podstawie protokołu przekazania-odbioru w ciągu 5 dni roboczych od zakończenia badania.

 **§ 6**

1. Opinia, o której mowa w § 5 umowy, zawierać będzie w szczególności ustalenia wymagane przepisami art. 65 ust.1-4, 6 i 7 ustawy z 29 września 1994 r.
o rachunkowości ( t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047),
2. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości, kompletności lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej.
3. 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.
4. Zleceniobiorca przystąpi powtórnie do badania sprawozdania finansowego pod warunkiem usunięcia uchybień przez Zleceniodawcę, w terminie i na warunkach ustalonych przez Zleceniobiorcę.
5. Termin ukończenia prac przez Zleceniobiorcę ulega przesunięciu o okres usuwania uchybień.

**§ 7**

Raport, o którym mowa w §5 umowy, zawierał będzie w szczególności ustalenia wymagane przepisami art. 65 ust. 1, 5-7 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości ( t. j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047).

**§ 8**

1. Badanie sprawozdania finansowego będzie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone
w terminie do dnia 10.05.2017 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. 1-4 ustawy o rachunkowości w terminie do dnia 10.04.2017 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.

**§ 9**

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 opinii i raportu,
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 wydana opinia, 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 przez Zleceniobiorcę opinii i ustaleń raportu, 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.

**§ 10**

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.

**§ 11**

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy zryczałtowaną kwotę wynagrodzenia w wysokości: …………………………………………………………………………zł (słownie:……………………………………………………………………………) powiększona o podatek od towarów i usług VAT, ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT.
2. Należność płatna będzie przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy:

 **Bank ……………………………………………………………………………..**

 **Nr konta : ……………………………………………………………………….**

W terminie 14 dni na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT po przekazaniu Zleceniodawcy ostatecznej opinii i raportu z badania.

**§ 12**

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.

**§ 13**

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.

**§ 14**

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 art. 56 ust 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach
i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t. j .Dz. U. z 2016 r. 1000 )z uwzględnieniem bieżących zmian w przepisach prawnych.
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 ……………………………………………………………………….

………………………………………………………………………………………

(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.