

**UCHWAŁA NR  
RADY POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO  
z dnia .....**

**w sprawie wprowadzenia zasad i trybu wyboru biegłych rewidentów 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 2016r. poz. 814 z późn. zm.) oraz art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz.1047 z późn.zm) w związku z art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.) - Rada Powiatu Wołomińskiego uchwała 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 Nr XI -107/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 26 października 2011r 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.

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

**§ 1**

1. Rada Powiatu Wołomińskiego dokonuje wyboru oferty na badanie sprawozdania finansowego na wniosek Komisji Finansowej Rady Powiatu.
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.
4. Jako zasadę ustala się, że ten sam podmiot nie może badać jednostki więcej niż przez 3 kolejne lata.

**§ 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 Powiatu oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Wołominie.

**§ 3**

1. 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 i miejsce składania ofert na badanie sprawozdania finansowego jednostki  
wraz z informacją, że oferty należy składać do kancelarii Starostwa w zamkniętej kopercie z adnotacją na kopercie „oferta 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 sporządzenie pisemnej opinii o badanym sprawozdaniu wraz z raportem z badania tego sprawozdania,
  - d) wskazanie terminów badania sprawozdania finansowego,
  - e) liczby badanych podmiotów ze szczególnym uwzględnieniem jednostek samorządu lokalnego i służby zdrowia.
- 7) datę i miejsce otwarcia ofert,
- 8) informację, że ten sam podmiot nie może badać danej jednostki więcej niż przez 3 kolejne lata,

- 9) informację, że oferty złożone po upływie terminu określonego w ust. 7 nie będą rozpatrywane.
  - 10) termin na składanie ofert nie powinien być krótszy niż 21 dni od daty publikacji ogłoszenia.
2. Wzór oferty stanowi załącznik Nr 1 do niniejszych zasad.

#### § 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 sprawozdanie z realizacji postępowania określonego w § 2 wg wzoru określonego w załączniku Nr 2 do niniejszych zasad.
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,
  - c) terminu przeprowadzenia badania.
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 sprawozdania finansowego Powiatu przez Radę 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.

Załącznik Nr 1 do Zasad i trybu wyboru podmiotów  
uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

.....  
nazwa i adres wykonawcy –pieczęć

.....  
miejsowość i data

OFERTA

Odpowiadając na zaproszenie do złożenia oferty na zadanie pod nazwą

.....

My niżej podpisani:

.....

.....

działający w imieniu i na rzecz:

.....

.....

.....

*Pełna nazwa i adres Wykonawcy*

Nr ewidencyjny w rejestrze Krajowej Rady Biegłych Rewidentów .....

Telefon kontaktowy:.....

E-mail kontaktowy:.....

**Oferujemy realizację powyższego przedmiotu zamówienia,  
zgodnie z zapisami tegoż zapytania ofertowego,**

Cena netto	Wartość VAT	Cena brutto	Data rozpoczęcia działalności	Liczba badanych jednostek..... ..... <sup>1)</sup> w okresie ostatnich 5 lat	Liczba dołączonych opinii potwierdzających należyte wykonanie usługi

( cena brutto słownie .....)

Termin przeprowadzenia badania od dnia..... do dnia.....

Do oferty załączam oświadczenie o udziale w posiedzeniach Komisji Rady i na Sesji Rady ( czerwiec.....).

Dodatkowe informacje ( inne uwagi wykonawcy )

.....  
.....  
.....

.....  
podpis i pieczęćka osoby uprawnionej do reprezentowania Wykonawcy

#### Załączniki do oferty

- 1) potwierdzone za zgodność z oryginałem zaświadczenie o wpisie podmiotu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych , prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów,
2. potwierdzone za zgodność z oryginałem zaświadczenie o wpisie biegłego rewidenta, który będzie dokonywał badania sprawozdania finansowego , na listę prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów,
3. Oświadczenie o udziale biegłego który będzie dokonywał badania sprawozdania finansowego , w posiedzeniach Komisji Rady oraz na Sesji Rady w m-cu czerwcu .....
4. Inne dokumenty dołączone przez podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego dotyczące oferty.

SPRAWOZDANIE Z PRZEBIEGU PRAC I WYNIKÓW PRZEPROWADZONEGO  
POSTĘPOWANIA W SPRAWIE WYBORU PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO  
BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.

1. Określenie wartości zamówienia

.....  
.....  
.....

2. Wybór trybu udzielenia zamówienia publicznego

.....  
.....

3. Przyjęte kryteria wyboru oferty

.....  
.....

4. Opis postępowania

.....  
.....

5. Zestawienie złożonych ofert w układzie : lp. , nazwa firmy, data wpływu oferty, cena netto, cena brutto, termin wykonania badania, potwierdzenie uczestnictwa w posiedzeniach Komisji i na Sesji Rady, spełnienie wymogów postępowania, doświadczenie w badaniu jst /służby zdrowia ( liczba badanych jednostek/ liczba dołączonych opinii), punktacja oferty.

<sup>1)</sup> wpisać odpowiednio jednostek samorządu terytorialnego/ służby zdrowia

