Istotne postanowienia umowy o przeprowadzenie badania i sporządzenie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego Spółki

Umowa o przeprowadzenie badania i sporządzenie sprawozdania z badania finansowego Spółki obejmować będzie m.in.:

1. zobowiązanie wykonawcy do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych zamawiającego sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) za następujące okresy:

1. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2019 r.;
2. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2020 r.

w celu przedłożenia zamawiającemu odnośnie każdego ze Sprawozdań finansowych sprawozdania z badania w postaci, o której mowa w art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2019 r. poz. 1421 ze zm.) tj. w postaci elektronicznej oraz opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez biegłego rewidenta zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.

2. badanie zostanie przeprowadzone w siedzibie zamawiającego, w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 ze zm.), krajowych standardach badania oraz zasadach etyki zawodowej biegłych rewidentów.

3. badanie zostanie przeprowadzone przez wykonawcę na tak dobranych próbkach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą i pełną podstawę do sporządzenia sprawozdania z badania sprawozdania finansowego.

4.po przeprowadzeniu badania sprawozdań finansowych, wykonawca przekaże zamawiającemu elektroniczne sprawozdanie z badania opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta zamawiającego, w terminach, wynikających z harmonogramu opisanego w tabeli 1 poniżej,

5. w razie wydania przez biegłego rewidenta opinii o sprawozdaniu finansowym z zastrzeżeniami lub opinii negatywnej, uzasadnienie zostanie przekazane zamawiającemu, w terminach, o których mowa w § 5 ust. 1 pkt 4 Umowy.

Tabela 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Czynności (grupy czynności) | Strona umowy zobowiązana do wykonania | Termin wykonania lub okres  wykonywania 2019 | Termin wykonania lub okres  wykonywania 2020 |
| 1. | Udostępnienie biegłym rewidentom WYKONAWCY sprawozdania finansowego | ZAMAWIAJĄCY | 28.02.2020 r. | 01.03.2021 r. |
| 2. | Badanie sprawozdania finansowego | WYKONAWCA | 28.02-25.03.2020 r. | 01.03. -25.03.2021 r. |
| 3. | Przekazanie WYKONAWCY oświadczenia Zarządu Spółki | ZAMAWIAJĄCY | w dniu wydania sprawozdania z badania | w dniu wydania sprawozdania z badania |
| 4. | Przekazanie  ZAMAWIAJĄCEMU sprawozdania z badania | WYKONAWCA | 25.03.2020 r. | 25.03.2021 r. |
| 5. | Przekazanie  ZAMAWIAJĄCEMU wystąpienia porewizyjnego, o ile rezultaty badania wykażą potrzebę opracowania wystąpienia | WYKONAWCA | 5 dni  po przekazaniu sprawozdania z badania | 5 dni  po przekazaniu sprawozdania z badania |

6. w przypadku zrzeczenia się wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym na skutek ograniczenia zakresu lub metody badań zostaną zmawiającemu wyczerpująco przedstawione tego powody.

7. sprawozdania, będące przedmiotem umowy, będą w szczególności zawierać stwierdzenia wymagane przepisami art. 83 ustawy z 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2019 r. poz. 1421 ze zm.),

8. badanie sprawozdania finansowych oraz ksiąg rachunkowych zostanie przeprowadzone w terminie i na warunkach wynikających z tabeli 1 powyżej.

9. w przypadku niedotrzymania przez zamawiającego warunków udostępnienia w terminie właściwej dokumentacji, okres badania sprawozdania finansowego przez wykonawcę zostanie ponownie ustalony przez Strony Umowy z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez podmiot sprawozdawczy z obowiązków ustawowych związanych z procedurą zatwierdzania sprawozdań finansowych oraz z innych wewnętrznych aktów prawnych zamawiającego.

10. Zamawiający zobowiązuje się do:

1. przekazania wykonawcy harmonogramu prac związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego, a w tym inwentaryzacji.
2. umożliwienia wykonawcy udziału w roli obserwatora w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych na podstawie art. 66 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U z 2019 r., poz. 351, ze zm.).
3. udostępnienia wykonawcy:
4. dokumentów założycielskich i organizacyjnych Spółki,
5. zawartych przez zamawiającego umów, udzielonych gwarancji, poręczeń i innych dokumentów,
6. sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
7. wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem Umowy,
8. sprawozdania z działalności zamawiającego.
9. Udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania stosownej opinii.
10. Składania przedstawicielom wykonawcy pisemnych oświadczeń dotyczących między innymi:
11. uznania przez kierownictwo zamawiającego odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego,
12. stwierdzenia, że zgodnie z najlepszą wiedzą i przekonaniem zamawiającego, sprawozdanie finansowe, które było przedmiotem badania, jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
13. potwierdzenia kompletności udostępnionych przedstawicielom wykonawcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
14. przestrzegania przez zamawiającego, przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia działalności zamawiającego, a zwłaszcza jej kontynuacji,
15. kompletności ujęcia w księgach i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową (zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe i inne zdarzenia),
16. kompletności identyfikacji i prawidłowości wyceny zapasów nadmiernych i nie wykazujących ruchu,
17. posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
18. kompletności udostępnionych wykonawcy umów kredytowych,
19. spraw przygotowywanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku postępowania,
20. kompletności ujawnionych przedstawicielom wykonawcy zdarzeń po dacie bilansu mogących mieć wpływ na trafność formułowanych przez wykonawcę opinii oraz oświadczeń w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności.
21. Współdziałania z wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania Umowy, a w szczególności do:
    1. niezwłocznego ustosunkowania się do ewentualnych zastrzeżeń i wątpliwości przedstawicieli wykonawcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
    2. korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym zamawiający i wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
    3. wydawania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli wykonawcy, wykonywania przez personel zamawiającego wymaganych czynności (np. kopiowania dokumentów, przygotowania i wysyłania korespondencji itp.).

11. Wykonawcazobowiązuje się do uczestniczenia z jego ramienia biegłego rewidenta na posiedzeniach Rady Nadzorczej zamawiającego oraz w Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników zatwierdzającym sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019 i 2020, na warunkach określonych przez zamawiającego.

12. Wykonawca zobowiązuje się do przekazywania do wiadomości Rady Nadzorczej zamawiającego informacji o problemach w systemie rachunkowości zamawiającego, sporządzanych dla Zarządu zamawiającego w formie tzw. listów do Zarządu.

13. Jeżeli wykonawca oprócz biegłych rewidentów zatrudni do badania sprawozdania finansowego osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu będzie obciążać wykonawcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nie posiadających uprawnień.

14. Wykonawca zobowiązuje się zapłacić zamawiającemu kary umowne:

1. w wysokości 10% wartości Umowy określonej w ust. 1, gdy zamawiający odstąpi od Umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy,
2. w wysokości 0,1% wartości Umowy określonej w ust. 1 za każdy dzień opóźnienia w terminach wykonania Umowy określonych w § 5 ust. 1 Urnowy z winy wykonawcy.
3. Kary umowne określone w Umowie mogą być naliczane i dochodzone niezależnie z różnych tytułów z tym, że łączna wysokość kar umownych nałożonych na wykonawcę nie może przekroczyć 25% wartości Umowy, o której mowa w ust. 1 niniejszego paragrafu Umowy.
4. Zamawiający może dochodzić odszkodowania przewyższającego wysokość kar umownych.
5. Zamawiający może odstąpić od Umowy bez wypłaty wynagrodzenia w przypadku niepodjęcia przez wykonawcę współpracy, o której mowa w § 1 ust. 8 Umowy lub przedłużeniu, o co najmniej 7 dni, terminu przekazania sprawozdania z badania z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy.
6. Zamawiający może odstąpić od Umowy w terminie 30 dni od upływu terminu, w którym Umowa powinna być zrealizowana.
7. Powyższe uprawnienie Zamawiającego nie uchybia możliwości odstąpienia od Umowy, na podstawie przepisów Kodeksu cywilnego.
8. Odstąpienie zamawijacego od Umowy nie zwalnia Wykonawcy od zapłaty kary umownej lub odszkodowania.

15. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości 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.

16. Wykonawca nie może przenieść praw wynikających z Umowy bez uprzedniej zgody zamawiającego wyrażonej w formie pisemnej pod rygorem nieważności.