

Załącznik nr 5 a) do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych WĘGLOKOKS S.A. oraz spółek z Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS za lata 2025-2026 a także atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS z możliwością przedłużenia umowy

Istotne warunki umowy o badanie sprawozdań finansowych:

Zobowiązania Zamawiającego:

1. terminowe przedkładanie dokumentacji i informacji niezbędnych do wykonania prac z zastrzeżeniem nieuzupełniania przez Zamawiającego dokumentacji firmy audytorskiej,
2. terminowa zapłata za wykonane usługi na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT;

Zobowiązania Zleceniobiorcy:

3. opis metod przeprowadzenia badania (skonsolidowanego) sprawozdania finansowego,
4. wykonanie wszelkich czynności objętych przedmiotem Umowy z należytą starannością wynikającą z zawodowego charakteru prowadzonej działalności, w zgodzie z przepisami prawa, w tym w szczególności z mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami Ustawy o rachunkowości, przepisami Ustawy o biegłych rewidentach i Rozporządzenia nr 537/2014 oraz w zgodzie z Krajowymi Standardami Badania, Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych 3000 (Z) i zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów;

Przedmiot usługi:

5. przeprowadzenie badania Jednostkowych Sprawozdań Finansowych za lata kończące się dnia 31 grudnia 2025 roku oraz 31 grudnia 2026 roku i stanowiących podstawę ich ksiąg rachunkowych, *[obejmującego wszelkie wymagane prawem elementy i działania, w tym także dotyczące odpowiednich procedur odnoszących się do danych dotyczących art. 44 Prawa energetycznego – jeżeli znajduje zastosowanie do spółki],*
6. przeprowadzenie badania Skonsolidowanych Sprawozdań Finansowych Spółek Grupy Kapitałowej za lata kończące się dnia 31 grudnia 2025 roku oraz 31 grudnia 2026 roku, obejmującego wszelkie wymagane prawem elementy i działania;
7. badanie Pakietów Konsolidacyjnych za lata kończące się dnia 31 grudnia 2025 roku oraz 31 grudnia 2026 roku, sporządzonych na potrzeby konsolidacji Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS i przedstawienia odrębnego raportu, w uzgodnionej formie, bezpośrednio biegłym rewidentom jednostki dominującej, WĘGLOKOKS S.A. oraz spółce. Badanie Pakietów Konsolidacyjnych zostanie przeprowadzone zgodnie z instrukcjami przekazanymi przez biegłych rewidentów jednostki dominującej,
8. w spółkach, którym przyznano środki unijne, udzielono pomocy publicznej lub wsparcia niebędącego pomocą publiczną, umowa powinna zawierać zapisy o uwzględnieniu w zakresie badania spraw związanych z prawidłowością wydatkowania przyznaných środków, otrzymanej pomocy publicznej lub wsparcia oraz realizacji planów restrukturyzacji lub inwestycji,
9. wydanie Sprawozdania Niezależnego biegłego rewidenta z badania, tj. na temat Jednostkowego / Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego;

Terminy:

10. określenie terminów przeprowadzenia badania (skonsolidowanego) sprawozdania finansowego i przedłożenia sprawozdania z przeprowadzonego badania, zgodnie z terminami określonymi w SIWZ,

Załącznik nr 5 a) do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych WĘGŁOKOKS S.A. oraz spółek z Grupy Kapitałowej WĘGŁOKOKS za lata 2025-2026 a także atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej WĘGŁOKOKS z możliwością przedłużenia umowy

11. zobowiązanie firmy audytorskiej do przekazania szczegółowego harmonogramu prac zgodnego z ogólnym harmonogramem prac określonym w SIWZ;

Skład zespołu wykonującego badanie:

12. liczbowe określenie składu zespołu dedykowanego do przeprowadzenia badania, w tym wskazanie kluczowego biegłego rewidenta;

Wynagrodzenie:

13. wysokość całkowitego wynagrodzenia za przeprowadzone badanie (skonsolidowanego) sprawozdania finansowego winna obejmować wszystkie składniki i koszty związane z realizacją prac (m.in. koszty dojazdów, noclegów, diet, przesyłek, kosztów administracyjnych, kosztów uczestnictwa w posiedzeniach Komitetów Audytu, Rad Nadzorczych, Walnych Zgromadzeniach itp.),
14. określenie, że uiszczenie płatności za wykonane usługi dokona się na rachunek bankowy firmy audytorskiej ujawnionej w wykazie podatników VAT, o którym mowa w art. 96b ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (dalej: ustawa o VAT). W przypadku braku rachunku bankowego w wykazie podatników VAT, Spółka nie będzie zobowiązana do zapłaty odsetek z tytułu nieterminowej płatności faktury, a firma audytorska przedłoży zaświadczenie z banku o posiadaniu rachunku bankowego,
15. określenie, że wynagrodzenie za realizację prac ma charakter stałego ryczałtu i nie może ulec podwyższeniu z jakiegokolwiek przyczyny, z zastrzeżeniem ewentualnych prac dodatkowych zgodnie z SIWZ. Strony ustalają, że w przypadku, gdy Spółka lub dany podmiot Grupy z jakiegokolwiek powodu nie będzie podlegał obowiązkowi badania zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi, prace audytorskie zostaną ograniczone, a Spółka będzie uprawniona do rezygnacji z usług w zakresie i zgodnie z zasadami wynikającymi z SIWZ,
16. Zleceniobiorca nie może domagać się wypłaty zaliczki na poczet wykonania umowy;

Kary umowne:

17. Zamawiającemu przysługuje prawo naliczania i dochodzenia kar umownych z tytułu zwłoki w realizacji obowiązków umownych, z prawem dochodzenia odszkodowania uzupełniającego ponad łączną wysokość zastrzeżonych kar umownych;

Rozwiązanie umowy:

18. Umowa będzie mogła być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, którą stanowią w szczególności te wskazane w art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości;

Oświadczenie o zachowaniu poufności oraz zniszczeniu dokumentacji po wykonaniu umowy:

19. oświadczenie o zachowaniu w poufności wszystkich informacji pozyskanych w trakcie badania przez firmę audytorską, firmy z grupy firmy audytorskiej, podwykonawców i członków zespołu dedykowanego do przeprowadzenia badania,
20. obowiązek zachowania poufności trwa również po rozwiązaniu lub wygaśnięciu umowy,

Załącznik nr 5 a) do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych WĘGLOKOKS S.A. oraz spółek z Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS za lata 2025-2026 a także atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS z możliwością przedłużenia umowy

21. określenie sytuacji, w których ujawnienie danych nie stanowi naruszenia obowiązku tajemnicy zawodowej (np. na żądanie organu, który zgodnie z bezwzględnie obowiązującymi przepisami uprawniony jest żądać ujawnienia takich informacji),
22. obowiązek zwrotu lub zniszczenia wszelkiej dokumentacji pozyskanej w związku ze świadczeniem usług z wyjątkiem kopii dokumentacji zachowanej zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz jednego egzemplarza dla celów archiwalnych, który Zleceniobiorca uprawniony jest zachować;

Udostępnienie wyników prac firmy audytorskiej:

23. w przypadku, gdyby Zamawiający będzie chciał zaprezentować w formie elektronicznej swoje Sprawozdanie finansowe wraz ze Sprawozdaniem z Badania Sprawozdania finansowego wydanym przez firmę audytorską, Zarząd Zamawiającego jest odpowiedzialny za prawidłową prezentację tych dokumentów, jak również za zapewnienie bezpieczeństwa i wiarygodności zawartych w nich informacji przy zastosowaniu odpowiednich środków kontroli.

Zasady przetwarzania danych osobowych:

24. Jeżeli wykonanie umowy będzie wiązać się z jakimikolwiek operacjami na danych osobowych, Strony zobowiązują się postępować w tym zakresie zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi ochrony danych osobowych, tj. w szczególności przepisami rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (EU) 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/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych – RODO) – a także przepisami ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych, a w razie zastąpienia jej inną ustawą – ustawy, która ją zastąpi.
25. W treści umowy albo w załączniku do umowy zostaną wskazane istotne informacje o zasadach przetwarzania przez Strony danych osobowych osób oraz o przysługujących tym osobom prawach w związku z przetwarzaniem ich danych osobowych.

Klauzula sankcyjna

26. Strony umowy stosują się do obowiązujących przepisów prawa wprowadzających sankcje i nie współpracują z podmiotami objętymi sankcjami, czy też w zakresie, który jest objęty sankcjami.
27. Strony oświadczają, że ani one same, ani żaden członek ich zarządu, ani też ich beneficjenci rzeczywiście nie są objęci sankcjami. Jeżeli którakolwiek z informacji zawartych w niniejszym ustępie stanie się nieaktualna, wówczas Strony zobowiązują się niezwłocznie powiadomić się o tym za pośrednictwem poczty e-mail, nie później niż w ciągu 3 dni roboczych od zaistnienia tej okoliczności.