

OGŁOSZENIE

**Rada Nadzorcza Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A.
z siedzibą w Warszawie zaprasza do składania ofert w postępowaniu
na wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych
Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A. za rok 2021 i 2022.**

1. Informacje wprowadzające:

1. Postępowanie na wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej także: „Spółka” lub „PAIH S.A.”) za rok 2021 i 2022 prowadzone jest na podstawie uchwały nr 56/VI/2021 Rady Nadzorczej PAIH S.A. z dnia 15 września 2021 roku w sprawie *wszczęcia postępowania na wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A. za rok 2021 i 2022.*
2. Postępowanie prowadzone jest w trybie zapytania ofertowego, na podstawie przepisów kodeksu cywilnego, przewidzianym w *Regulaminie udzielania zamówień w Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A. przyjętym uchwałą nr 2/VI/2021/O Zarządu PAIH S.A. z dnia 2 czerwca 2021 r., z uwzględnieniem Wytycznych dotyczących procedury wyboru i współpracy z firmą audytorską badającą roczne sprawozdanie finansowe spółki z udziałem Skarbu Państwa oraz okoliczności, że jest ono prowadzone przez Radę Nadzorczą.*
3. W postępowaniu mogą uczestniczyć wyłącznie firmy audytorskie w rozumieniu art. 46 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 1421 z późn. zm.) („Ustawa”) i spełniające warunki określone w niniejszym ogłoszeniu („Ogłoszenie”).
4. Przedmiot zamówienia: badanie ustawowe Spółki, w rozumieniu art. 2 pkt 1 Ustawy, za 2021 i 2022 rok obrotowy („badanie sprawozdania finansowego”) wraz z wydaniem pisemnego sprawozdania z badania. Badania prowadzone będą w siedzibie Spółki w Warszawie, przy ul. Kruczej 50, z uwzględnieniem sytuacji epidemicznej.

II. Oczekiwania wobec oferenta:

1. Objęcie badaniem zakresu zagadnień w sposób zapewniający wydanie pisemnego sprawozdania z badania z uwzględnieniem przyjętej przez Spółkę polityki rachunkowości, udziału w części inwentaryzacji, a także dokonanie kontroli zobowiązań podatkowych Spółki.
2. Obecność, w razie konieczności, na Walnym Zgromadzeniu Spółki zatwierdzającym sprawozdanie finansowe za badany rok w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji. O terminie Walnego Zgromadzenia Spółka zawiadomi z tygodniowym wyprzedzeniem. Koszty uczestnictwa w posiedzeniu ponosi oferent.
3. Udział w posiedzeniach Rady Nadzorczej PAIH S.A. przed i po zakończeniu badania sprawozdania finansowego. O terminie posiedzenia Spółka zawiadomi z tygodniowym wyprzedzeniem. Koszty uczestnictwa w posiedzeniach Rady Nadzorczej ponosi oferent.
4. Przekazywanie do wiadomości Rady Nadzorczej PAIH S.A. sporządzanych dla Zarządu PAIH S.A. informacji, w formie tzw. listów do Zarządu, o ewentualnych problemach w systemie rachunkowości lub funkcjonowaniu systemu rachunkowości Spółki.
5. Przeprowadzenie badania w siedzibie Spółki metodą pełną następujących obszarów jej działalności w zakresie jej działalności własnej i dotacyjnej: koszty ogólnego zarządu, sprzedaży, pozostałe koszty i przychody operacyjne, koszty i przychody finansowe, rezerwy i odpisy aktualizacyjne, umowy różnego rodzaju pośrednictwa, przy czym metodą pełną winny zostać objęte również inne istotne w ocenie

oferenta obszary działalności Spółki. Rada Nadzorcza wyznacza poziom istotności o wartości 3.000,00 zł brutto, po przekroczeniu którego dokumenty powinny być badane metodą pełną.

6. Posiadanie doświadczenia polegającego na przeprowadzaniu w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert co najmniej dwóch badań sprawozdań finansowych spółek: (i) korzystających z dotacji ze środków budżetu państwa lub funduszy unijnych oraz (ii) spółek posiadających jednostki organizacyjne za granicą. Doświadczenia polegającego na przeprowadzaniu ww. i dodatkowych badań w spółkach o sumie bilansowej powyżej 50 000 000 zł będzie dodatkowym atutem.
7. Zatrudnianie na umowę o pracę minimum 2 (dwóch) biegłych rewidentów wpisanych do rejestru biegłych rewidentów.
8. Posiadanie zespołu audytowego dedykowanego do badania sprawozdania finansowego Spółki składającego się minimum z 2 (dwóch) biegłych rewidentów wpisanych do rejestru biegłych rewidentów, którzy badali sprawozdania finansowe spółek: (i) korzystających z dotacji ze środków budżetu państwa lub funduszy unijnych oraz (ii) spółek posiadających jednostki organizacyjne za granicą.
9. Gotowość do złożenia oferty na badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki, jeżeli nastąpi konieczność sporządzenia takiego sprawozdania przez Spółkę za 2021 lub 2022 rok obrotowy.

III. Wymogi formalne oferty i warunki udziału w postępowaniu :

Oferta powinna zawierać poniższe elementy.

1. Informacje o firmie audytorskiej, tj.:

- 1) wskazanie firmy i formy prawnej prowadzonej działalności,
- 2) aktualny odpis z rejestru sądowego firmy audytorskiej lub innego właściwego rejestru,
- 3) aktualny odpis z rejestru biegłych rewidentów, do którego wpisani są biegli rewidentci, którzy wykonują czynności badania u oferenta,
- 4) poświadczenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o wpisie oferenta, jako podmiotu uprawnionego, na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- 5) oświadczenie o liczbie biegłych rewidentów wpisanych do rejestru biegłych rewidentów zatrudnionych u oferenta na podstawie umowy o pracę, **z zastrzeżeniem, że PAIH wymaga, aby oferent zatrudniał minimum 2 (dwóch) biegłych rewidentów wpisanych do rejestru biegłych rewidentów (Warunek 1),**
- 6) wykaz osób dedykowanych do zespołu audytowego – skład zespołu audytowego dedykowanego do badania Spółki, **z zastrzeżeniem, że Spółka wymaga, aby oferent dedykował do zespołu audytowego minimum 2 (dwóch) biegłych rewidentów wpisanych do rejestru biegłych rewidentów, którzy badali sprawozdania finansowe spółek: (i) korzystających z dotacji ze środków budżetu państwa lub funduszy unijnych oraz (ii) spółek posiadających jednostki organizacyjne za granicą (Warunek 2);** wskazanie osób dedykowanych do zespołu audytowego następuje z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta wraz z określeniem ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia, w tym doświadczenia w badaniu sprawozdań finansowych spółek prawa handlowego korzystających z dotacji ze środków budżetu państwa lub funduszy unijnych oraz spółek posiadających jednostki organizacyjne za granicą; spełnienie wymogów (i) i (ii) może nastąpić łącznie przez te same osoby,
- 7) wykaz podmiotów, których sprawozdania finansowe oferent badał w okresie 5 lat poprzedzających termin składania ofert, **z zastrzeżeniem, że wykaz musi zawierać (i) co najmniej 2 (dwa) podmioty korzystające z dotacji ze środków budżetu państwa lub funduszy unijnych oraz (ii) co najmniej 2 (dwa) podmioty posiadające jednostki organizacyjne za granicą (Warunek 3);** wskazanie ww. podmiotów następuje wraz z potwierdzeniem należytego wykonania takich usług (referencje lub protokół odbioru usługi), a spełnienie wymogów (i) i (ii) może nastąpić łącznie przez te same podmioty. Warunek zostanie uznany za spełniony jeśli Oferent wykaże tylko dwa badania sprawozdań jeśli dotyczyły podmiotu korzystającego z dotacji lub funduszy i posiadały jednostki organizacyjne za granicą.
- 8) informację, czy firma w okresie 5 lat poprzedzających termin składania ofert wykonywała jakiegokolwiek usługi na rzecz Spółki, jeżeli tak, to jakie.

2. Oświadczenie firmy audytorskiej o:
 - 1) spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 z późn. zm.) oraz o nieistnieniu innych zagrożeń dla ich niezależności, a także zastosowaniu zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania;
 - 2) dysponowaniu kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania;
 - 3) wyznaczeniu jako kluczowego biegłego rewidenta osoby wpisanej do rejestru biegłych rewidentów i w związku z tym spełnianiu przez nią warunków określonych w art. 4 ust. 2-5 ustawy o biegłych rewidentach.
3. Określenie ceny netto wraz z należnym podatkiem od towarów i usług, wyrażonej w złotych polskich, za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego i sporządzenie pisemnego sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za rok 2021 i 2022, ze wskazaniem kwoty wynagrodzenia osobno za każdy rok. Cena winna obejmować wszystkie koszty (rzeczowe i osobowe) jakie musi ponieść oferent w celu przeprowadzenia badania przedmiotowych sprawozdań wraz z uczestnictwem w posiedzeniach organów Spółki, o których mowa w rozdz. II. Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania ma odzwierciedlać pracowitość oraz stopień złożoności prac i kwalifikacje biegłych rewidentów wykonujących badanie, a nie powinno być uzależnione od żadnych warunków, w tym od wyniku badania oraz świadczenia innych usług na rzecz badanej jednostki lub jednostek z nią powiązanych.
4. Wskazanie metod przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych oraz harmonogramu określającego termin prac związanych z badaniem sprawozdania finansowego.
5. Dokument potwierdzający, że oferent jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzonej działalności na kwotę co najmniej 400 000 zł brutto w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej w roku 2021 i pisemne zobowiązanie do złożenia dokumentu, o którym mowa wyżej, za 2022 i 2023 rok.
6. Wstępny projekt umowy o badanie sprawozdania finansowego, z uwzględnieniem istotnych postanowień umowy wskazanych przez Spółkę, który będzie podlegał negocjacji po wyborze oferty.
7. Brak jakiegokolwiek z ww. elementów w ofercie lub brak kompletności informacji zawartych w formularzu ofertowym (Załącznik nr 1 do Ogłoszenia) może stanowić podstawę do odrzucenia oferty z przyczyn formalnych.

IV. Terminy realizacji:

1. Audyt wstępny w przypadku każdego ze sprawozdań może być przeprowadzony odpowiednio nie wcześniej niż w miesiącu listopadzie.
2. Oczekiwany termin przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 wraz z przekazaniem sprawozdania z badania tego sprawozdania: do 28 kwietnia 2022 r.
3. Oczekiwany termin przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 wraz z przekazaniem sprawozdania z badania tego sprawozdania: do 28 kwietnia 2023 r.

V. Kryteria wyboru oraz sposób oceny ofert:

1. **Wynagrodzenie** za przeprowadzenie badania ustawowego – waga 70% (W);
2. **Doświadczenie** w badaniu sprawozdań finansowych spółek prawa handlowego korzystających z dotacji ze środków budżetu państwa lub funduszy unijnych oraz podmiotów posiadających jednostki organizacyjne za granicą - waga 15 % (D);
3. **Wielkość zespołu biegłych rewidentów dedykowanego** do przeprowadzeniu badania – waga kryterium 15 % (ZD);

W trakcie oceny ofert:

✓ w kryterium **Wynagrodzenie – (W)** kolejno ocenianym ofertom zostaną przyznane punkty według następującego wzoru:

Najniższe łączne wynagrodzenie brutto (za realizację CAŁEGO zamówienia)

W = ----- x 70 pkt

Łączne wynagrodzenie brutto badanej oferty (za realizację CAŁEGO zamówienia)

✓ w kryterium **Doświadczenie – (D)** ocenie podlegać będą badania sprawozdań finansowych wykonane przez Oferenta na rzecz spółek: korzystających z dotacji ze środków budżetu państwa lub funduszy unijnych lub spółek posiadających jednostki organizacyjne za granicą (z wyłączeniem badań wskazanych przez Oferenta w celu spełnienia Warunku 3, o którym mowa w pkt III.1.7 Ogłoszenia),

- 1 pkt dla usług wykazanych przez Wykonawcę w formularzu Oferty, dla których badania dotyczyły sprawozdań finansowych spółek korzystających z dotacji/funduszy unijnych albo posiadają jednostki organizacyjne za granicą – o sumie bilansowej do 50 000 000 zł,
- 3 pkt za każdą usługę wykazaną przez Wykonawcę w formularzu Oferty, dla której badanie dotyczyło sprawozdań finansowych spółek korzystających z dotacji/funduszy unijnych albo posiadają jednostki organizacyjne za granicą – o sumie bilansowej powyżej 50 000 000 zł.

Maksymalnie Zamawiający przyzna w przedmiotowym kryterium 15 pkt.

Doświadczenie podlegające ocenie w ramach kryterium „Doświadczenie” Oferent winien wykazać na formularzu oferty w wykazie przeprowadzonych badań, którego wzór stanowi Załącznik nr 1 do Ogłoszenia. Doświadczenie podlegające ocenie stanowi ofertę i nie podlega uzupełnieniu w toku postępowania.

✓ w kryterium **Wielkość Zespołu Dedykowanego – (ZD)** ocenie podlegać będą wyłącznie dodatkowe osoby biegłych rewidentów (względem Warunku 2); nie będą podlegały ocenie w przedmiotowym kryterium osoby biegłych rewidentów wskazane przez Oferenta w celu spełnienia Wymagania 2, o którym mowa w pkt III.1.6) Ogłoszenia.

Biegłych rewidentów podlegających ocenie w ramach kryterium „Wielkość Zespołu Dedykowanego” Oferent winien wykazać na formularzu oferty w wykazie osób dedykowanych do zespołu audytowego, którego wzór stanowi Załącznik nr 1 do Ogłoszenia.

Zamawiający dokona oceny w niniejszym kryterium przyznając 3 pkt za każdą dodatkową osobę dedykowanego biegłego rewidenta wykazaną przez Wykonawcę w formularzu Oferty. Maksymalnie Zamawiający przyzna w przedmiotowym kryterium 15 pkt.

Suma punktów przyznana danej ofercie obliczona zostanie wg wzoru:

Ocena oferty = W + D + ZD

Zamawiający przyjmuje, iż 1 pkt proc. jest równy 1 pkt.

Za najkorzystniejszą ofertę zostanie uznana oferta, która uzyska najwyższą liczbę punktów.

VI. Termin i warunku składania ofert:

1. Zainteresowani proszeni są o złożenie pisemnej oferty w siedzibie Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A. w Warszawie, ul. Krucza 50, 00-025 Warszawa (piętro III), w dni robocze w godzinach 8:00 – 16:00, w zabezpieczonej kopercie oznaczonej „Oferta na badanie sprawozdania finansowego PAIH S.A. za rok 2021 i rok 2022” w terminie **do dnia 30 września 2021 roku do godz. 10:00.**
2. Oferty złożone po upływie terminu określonego do ich przyjmowania nie podlegają rozpatrzeniu. Za datę

złożenia oferty uznaje się datę wpływu oferty do Spółki.

3. Oferty niekompletne lub niespełniające wymogów formalnych nie będą oceniane.
4. Oferta powinna być podpisana przez osobę upoważnioną do reprezentowania oferenta, zgodnie z przedłożonym dokumentem rejestrowym.
5. Dokumenty powinny zostać złożone w oryginale lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem przez osobę uprawnioną do reprezentowania oferenta.
6. Dopuszcza się wspólne składanie ofert przez biegłych rewidentów prowadzących działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własny rachunek, działających jako konsorcjum na podstawie umowy regulującej ich współpracę.
7. Otwarcie ofert nastąpi w siedzibie Spółki w terminie określonym przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej PAIH S.A.

VII. Dodatkowe informacje:

1. Dodatkowe informacje można uzyskać kontaktując się ze Spółką pod adresem e-mail: audytor@paih.gov.pl.
2. Rada Nadzorcza PAIH S.A. zastrzega sobie prawo niedokonania wyboru oferty albo odstąpienia od wyboru oferty bez podania przyczyny i ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych i finansowych. Koszty sporządzenia oferty i uczestnictwa w postępowaniu obciążają oferenta.
3. Płatność za przeprowadzone badanie każdego z przedmiotowych sprawozdań nastąpi odrębnie za każde badanie na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury po przedstawieniu Spółce sprawozdania biegłego za badania każdego sprawozdania.

Załącznik nr 1 do Ogłoszenia

WZÓR FORMULARZA OFERTOWEGO

..... data.....

Pieczęć Wykonawcy

Nazwa i adres Wykonawcy:

.....
.....

Tel.: e-mail:

www:

Odpowiadając na zaproszenie do składania ofert na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A. za rok 2021 i 2022, oferujemy wykonanie w/w przedmiotu zamówienia za:

1. wykonanie badania sprawozdania finansowego Spółki za 2021 r. za cenę netto: zł
(słownie:, powiększoną o wartość podatku
VAT: zł (słownie:), łączna cenę brutto:
..... zł (słownie:.....);

2. wykonanie badania sprawozdania finansowego Spółki za 2022 r. za cenę netto: zł
(słownie:, powiększoną o wartość podatku
VAT: zł (słownie:), łączną cenę brutto:
..... zł (słownie:.....);

3. ŁĄCZNE WYNAGRODZENIA ZA WYKONANIE OBYDWU BADAŃ za cenę netto:
..... zł (słownie:),
powiększoną o wartość podatku VAT: zł (słownie:
.....), łączna cenę brutto: zł
(słownie:.....).

WYKAZ PRZEPROWADZONYCH BADAŃ

Lp.	Odbiorca usługi (nazwa i rodzaj podmiotu, na którego rzecz wykonano usługę), z dodatkowym oznaczeniem „[A]” przy podmiotach korzystających z dotacji ze środków budżetu państwa lub funduszy unijnych oraz „[B]” przy podmiotach posiadających jednostki organizacyjne za granicą (*)	Suma bilansowa badanego sprawozdania	Termin wykonania usługi dd/mm/rrrr
1.			
2.			

3.			
4.			
5.			
6.			
7.			

(*) Gdzie Warunek 3 wymaga min. 2 „A” oraz min. 2 „B”, przy czym dla danego podmiotu (odbiorcy) dopuszczalne jest oznaczenie łącznie „A i B” oraz rozłącznie „A” lub „B”.

- dla każdej pozycji wskazanej w tabeli należy załączyć referencje lub protokół odbioru usługi.

Oświadczam, że zatrudniam (liczba) biegłych rewidentów wpisanych do rejestru biegłych rewidentów zatrudnionych u oferenta na podstawie umowy o pracę.

Oświadczam, że badanie sprawozdania finansowego Spółki przeprowadzi Dedykowany Zespół w liczbie biegłych rewidentów wpisanych do rejestru biegłych rewidentów.

WYKAZ OSÓB DEDYKOWANYCH DO ZESPOŁU AUDYTOWEGO

Lp.	Imię i nazwisko (*)	Kwalifikacje zawodowe (wpis do rejestru biegłych rewidentów)	Data wykonania badania (od – do)	Doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych spółek: (i) korzystających z dotacji ze środków budżetu państwa lub funduszy unijnych – wpisać „A”, (ii) posiadających jednostki organizacyjne za granicą – wpisać „B”, gdzie Warunek 2 wymaga min. 2 „A” oraz min. 2 „B”, przy czym dla danej osoby dopuszczalne jest wpisanie łącznie „A i B” oraz rozłącznie „A” lub „B”
1				
2				
3				
4				
5				
6				

7				
---	--	--	--	--

(*) Podczas trwania umowy, w sytuacjach, których nie można było przewidzieć, dopuszczalna jest zmiana składu Zespołu Audytowego w uzgodnieniu (w formie pisemnej) ze Spółką, z zastrzeżeniem, że zmiana musi zapewniać ekwiwalentne lub wyższe kompetencje i doświadczenie wskazywanych osób.

Badania sprawozdań finansowych dokonamy metodą

W okresie 5 lat poprzedzających termin składania ofert wykonywaliśmy na rzecz Spółki następujące usługi

Oświadczam, iż w przypadku zaistnienia konieczności sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za 2021 lub 2022 rok obrotowy, deklaruję gotowość do złożenia oferty na badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za 2021 lub 2022 rok obrotowy.

Załączniki:

- 1) Harmonogram określający termin prac związanych z badaniem sprawozdania finansowego.
- 2) Wstępny Projekt umowy o badanie sprawozdania finansowego.
- 3) Dokument potwierdzający, że oferent jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzonej działalności na kwotę co najmniej 400 000 zł brutto.
- 4) Zobowiązanie do złożenia dokumentu ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzonej działalności na kwotę co najmniej 400 000 zł brutto, za 2022 i 2023 rok.
- 5) Aktualny odpisu z rejestru sądowego firmy audytorskiej lub innego właściwego rejestru.
- 6) Aktualny odpis z rejestru biegłych rewidentów, do którego wpisani są biegli rewidentzi, którzy wykonują czynności badania u oferenta.
- 7) Poświadczenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o wpisie oferenta, jako podmiotu uprawnionego, na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.
- 8) Oświadczenie firmy audytorskiej o:
 - spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 z późn. zm.) oraz o nieistnieniu innych zagrożeń dla ich niezależności, a także zastosowaniu zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania;
 - dysponowaniu kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania;
 - wyznaczeniu jako kluczowego biegłego rewidenta osoby wpisanej do rejestru biegłych rewidentów i w związku z tym spełnianiu przez nią warunków określonych w art. 4 ust. 2-5 ustawy o biegłych rewidentach.
- 9) Oświadczamy, że zapoznaliśmy się z treścią klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych przez Zamawiającego i wypełniliśmy obowiązki informacyjne przewidziane w art. 13 lub art. 14 RODO wobec osób fizycznych, od których dane osobowe, których dane osobowe przekazałem Zamawiającemu w związku z udziałem w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Podpis / podpisy osób umocowanych

Załącznik nr 2 do Ogłoszenia

**ISTOTNE POSTANOWIENIA UMOWY NA PRZEPROWADZENIE BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.**

Umowa powinna zawierać w szczególności postanowienia dotyczące:

- terminów przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego **za rok obrotowy 2021** wraz z przekazaniem sprawozdania z badania tego sprawozdania do 28 kwietnia 2022 r.; terminów przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego **za rok obrotowy 2022** wraz z przekazaniem sprawozdania z badania tego sprawozdania do 28 kwietnia 2023 r., z zastrzeżeniem, że wstępne badanie powinno się odbyć odpowiednio nie wcześniej niż w miesiącu listopadzie dla każdego badania
- wymogu, aby badanie w siedzibie Spółki trwało nie mniej niż 2 tygodnie w obu przypadkach – wstępnym i końcowym, z uwzględnieniem dostosowania Spółki do systemu pracy zdalnej
- wymogu, aby co najmniej 14 dni przed badaniem wstępnym Spółka otrzymała listę z potrzebnymi do badania dokumentami i zestawieniami
- uwzględnienia w zakresie badania spraw związanych z prawidłowością wydatkowania przyznanych środków unijnych oraz środków finansowych przekazanych na podstawie umów dotacji celowej i podmiotowej
- określenia składu zespołu dedykowanego do badania, w tym wskazania liczby konkretnych biegłych rewidentów skierowanych do badania oraz wskazania kluczowego biegłego rewidenta
- obowiązku udziału kluczowego biegłego rewidenta w posiedzeniach Rady Nadzorczej Spółki w zakresie omówienia przebiegu i wyników badania
- obowiązku udziału kluczowego biegłego rewidenta (o ile będzie to konieczne) w posiedzeniach zwyczajnego walnego zgromadzenia, na których zatwierdzane będą sprawozdania finansowe za dany rok obrotowy
- wynagrodzenia za prawidłowo wykonaną usługę badania sprawozdania finansowego PAIH S.A., przy czym wynagrodzenie powinno być określone za badanie sprawozdania finansowego za każdy rok odrębnie; ponadto umowa powinna określać, iż zapłata wynagrodzenia nastąpi po przedłożeniu Zamawiającemu sprawozdania z przeprowadzonego badania, oraz po doręczeniu Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT, przy czym termin płatności wyniesie 14 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT przez Zamawiającego
- obowiązku badania dokumentów w siedzibie Spółki
- kar umownych:
 - z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy; w takim przypadku Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 10% wartości brutto umowy;
 - z tytułu przekroczenia terminu przekazania sprawozdania z badania sprawozdania finansowego Zamawiającego, w wysokości 1 % wartości brutto umowy, za każdy dzień opóźnienia, lecz nie więcej niż 75 % jej wartości brutto;
 - postanowienie o płatności kar umownych w ciągu 7 dni od daty doręczenia Wykonawcy noty obciążeniowej obejmującej naliczoną karę umowną, przy czym Zamawiający ma prawo do potrąceń kwoty kary umownej z bieżącej faktury za wykonaną usługę, wystawioną przez

Wykonawcę;

- postanowienie o możliwości dochodzenia od Wykonawcy odszkodowania przekraczającego wysokość zastrzeżonych kar umownych oraz możliwości ich potrącenia z należnego Wykonawcy wynagrodzenia;
- obowiązku przedłożenia kopii dokumentu potwierdzającego posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej na moment zawarcia umowy oraz zobowiązanie Wykonawcy do przedłożenia Zamawiającemu dokumentu ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzonej działalności na kwotę co najmniej 400 000 zł brutto, za 2022 i 2023 rok
- odpowiedniego, wcześniejszego poinformowania Wykonawcy o terminach spisów z natury w celu ich obserwacji przez biegłego rewidenta wskazanego przez Wykonawcę;
- przekazania przez Zamawiającego harmonogramu prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem sprawozdania finansowego
- obowiązku udzielenia przez osobę sprawującą obsługę prawną Zamawiającego niezbędnych informacji, dotyczących spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania
- zobowiązania się Zarządu PAIH S.A. do złożenia stosownych oświadczeń
- określenia, że sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy należy przedłożyć Zarządowi i Radzie Nadzorczej
- zapewnienia przez Zamawiającego nieograniczonego dostępu do wszystkich danych, w tym również informacji o indywidualnych wynagrodzeniach, oraz protokołów z posiedzeń zarządu, rady nadzorczej i walnych zgromadzeń, jak również ich danych osobowych w zakresie koniecznym do przeprowadzenia badania
- zobowiązania do zachowania przez Wykonawcę i członków zespołu wykonującego badania, tajemnicy w zakresie wszystkich informacji i dokumentów, do których mieli dostęp w trakcie wykonywania czynności rewizji finansowej; obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej nie jest ograniczony w czasie, przy czym nie narusza obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej:
 - a) złożenie zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa oraz udzielanie informacji lub przekazywanie dokumentów w przypadkach określonych w ustawie o biegłych rewidentach lub odrębnych przepisach,
 - b) udostępnienie dokumentacji i informacji z wykonania czynności rewizji finansowej w związku z toczącymi się postępowaniami przed Komisją Nadzoru Audytowego lub organami Polskiej Izby Biegłych Rewidentów,
 - c) przekazanie przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską – w przypadku przeprowadzania badania ustawowego jednostki należącej do grupy kapitałowej, której jednostka dominująca znajduje się w państwie trzecim – dokumentacji dotyczącej wykonywanej pracy w zakresie badania ustawowego biegłemu rewidentowi grupy kapitałowej, jeżeli dokumentacja ta jest konieczna do przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki dominującej.
- Klauzula informacyjna dotycząca przetwarzania przez Zamawiającego danych osobowych zawartych w Umowie stanowi Załącznik nr 1 do Umowy.

W odniesieniu do postanowień przyszłej umowy Zamawiający dopuszcza po przeprowadzeniu negocjacji z wybranym Wykonawcą, zaakceptowanie warunków przyszłej umowy, według wzorca Wykonawcy uwzględniając wymagania/warunki Zamawiającego zawarte w niniejszym Ogłoszeniu z zastrzeżeniem, że jeżeli pomiędzy postanowieniami umowy przedstawionej przez Wykonawcę a postanowieniami niniejszego Ogłoszenia wystąpią rozbieżności, pierwszeństwo

mają postanowienia Ogłoszenia.