

Poznań, dnia 11 grudnia 2024 r.

DL/LZ/KO/2024/2063

Uczestnicy Postępowania

ENEA S.A jako Zamawiający działając na podstawie pkt 1.8 oraz 1.12 Warunków Ogłoszenia (dalej: WO), (sygn.: 1/2024) odpowiada na pytania Wykonawców do postępowania którego przedmiotem jest:

Wybór Firmy Audytorskiej dla ENEA S.A. i Spółek Zależnych Grupy Kapitałowej ENEA

Nr	Treść pytania	Odpowiedź Spółki
1	Poprosimy o informację nt. Systemów IT, w których prowadzona jest księgowość spółek zależnych z grupy, w szczególności, odpowiedź na pytanie czy księgi spółek zależnych zarządzane są centralnie, w ramach jednego systemu IT administrowanego przez ENEA Centrum? Jakie systemy informatyczne są stosowane w spółkach w obszarze finansowo-księgowym? Czy są planowane zmiany systemów informatycznych, wdrożenia, konsolidacje systemów w latach objętych ofertą? Ile jest systemów ERP w Grupie Enea i w Grupie Lubelski Węgiel? Czy systemy są administrowane i zarządzane centralnie? Ile jest centrum administrowania systemami?	Rachunkowość spółek prowadzona jest w systemach klasy ERP (SAP, IFS, EGERIA, CDN XL): • SAP ERP – większość spółek, z wyjątkami opisanymi poniżej: • ENEA Logistyka - Comarch CDN XL i Comarch CDN OPTIMA KADRY-PŁACE, • spółki zależne LWB (za wyjątkiem Łęczyńskiej Energetyki) - Symfonia, CDN, • LWB i Łęczyńska Energetyka - System FINANSE, będący częścią Zintegrowanego Systemu Zarządzania „INTEGRA” (system klasy ERP), • Enea Ciepło (bez Oddziału Elektrociepłownia Białystok), MEC Piła - zintegrowany system EGERIA, • ENEA Wytwarzanie - zintegrowany system IFS wraz z wykorzystaniem systemu SAP ERP w obszarze zarządzania kadrami i płacami, • PEC Oborniki - Symfonia, Sprawozdawczość finansowa prowadzona jest w systemach klasy ERP: • SAP, IFS, EGERIA, CDN XL, • SAP BW/BPC wspiera konsolidację, raportowanie i budżetowanie w GK ENEA, • SAP Disclosure Management odpowiada za raportowanie ESEF (format Inline XBRL). Trwa wdrażanie SAP ERP w całej spółce ENEA Ciepło, planowane jest wdrożenie SAP ERP w ENEA Wytwarzanie. Obsługa sprzedaży energii elektrycznej odbywa się w systemie bilingowym SKOK-O, a obsługa sprzedaży usług dystrybucyjnych odbywa się w systemie bilingowym SKOK-D, a następnie poprzez ręczne księgowania zbiorczych rejestrów (tzw. „ZR”) dane z obu systemów wprowadzane są do systemu SAP ERP. Informatyka systemów: W ramach spójnej polityki Teleinformatyki w GK ENEA każdy z wyżej wymienionych systemów posiada swojego dysponenta. Jest to osoba odpowiedzialna za model uprawnień, opiniująca i akceptująca zmiany dostosowawcze i rozwojowe na systemach. Dodatkowo w ramach poszczególnych spółek

		istnieje funkcja tzw. Key User, osoba mająca wiedzę o systemie w obszarze procesów działających w spółce. W ramach nadawania uprawnień proces odbywa się przy wsparciu dwóch rozwiązań ServiceDesk IT obsługiwane przez Enea Centrum oraz dedykowany system do zarządzania dostęпами i tożsamością (System IdM). Wspomniane systemy pozwalają na budowanie wielostopniowego workflow z krokami akceptacji wnioskowanych ról dostępowych (akceptacja Key User oraz dysponenta). Dodatkowo raz w roku każdy z dysponentów przeprowadza przegląd uprawnień. W kwestii utrzymania i rozwoju systemów zmiany są realizowane przy pomocy wspomnianego powyżej wewnętrznego ServiceDesk IT, który pozwala na rejestrację błędów, zmian oraz potrzeb rozwojowych. Systemy posiadają dedykowane instancje developerskie i testowe, co ułatwia proces zarządzania zmianami. Ostatni obszar czyli ogólne zarządzanie infrastrukturą, bezpieczeństwem systemów oraz danych się w nich znajdujących jest w kompetencjach Departamentu Teleinformatyki. Każdy z tych systemów posiada „Plan Ciągłości Działania”. Jest to dokument szczegółowo opisujący środki i metody zapewniające ciągłość, okienka serwisowe oraz minimalną procentową gwarantowaną dostępność systemu.
2	Prosimy o informację nt. procesów i spółek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych. Czy i jeżeli tak to jakie procesy obsługiwane są przez Centrum Usług Wspólnych?	Takie procesy jak księgowość, sprawozdawczość finansowa, podatki, obsługa kadrowo-płacowa, IT są w większości spółek (za wyjątkiem LWB, ENEA Wytwarzanie czy ENEA Elektrownia Połaniec) obsługiwane przez ENEA Centrum która pełni rolę Centrum Usług Wspólnych dla tych spółek (CUW). Obsługuje ona większość spółek.
3	Czy dopuszczają Państwo możliwość korzystania z informatycznych systemów komunikacji oraz wymiany informacji zapewnianych przez Wykonawcę? Możliwość korzystania z takich systemów będzie wiązać się z koniecznością zaakceptowania przez Zamawiającego standardowych zasad korzystania z takich systemów.	W Grupie preferowane są rozwiązania w modelu on-premise oraz korzystanie z zasobów/rozwiązań Grupy. Tę kwestię można rozwiązać po ewentualnym rozstrzygnięciu postępowania i dostarczeniu szczegółowych informacji przez Wykonawcę nt. takiego systemu.
4	Jakie są terminy dla spółek z GK ENEA i podgrupy LWB na zamknięcie ksiąg, sporządzenie pakietów konsolidacyjnych oraz sporządzenie kompletnych statutowych sprawozdań finansowych?	Spółki zależne GK ENEA sporządzają i przekazują sprawozdania do konsolidacji w terminach: • do 11-go dnia roboczego po zakończeniu miesiąca kalendarzowego dla spółek zależnych; • do 12-go dnia roboczego po zakończeniu miesiąca kalendarzowego dla ENEA S.A.; • do 13-go dnia roboczego po zakończeniu roku kalendarzowego dla spółek zależnych; • do 14-go dnia roboczego po zakończeniu roku kalendarzowego dla ENEA S.A.; • GK ENEA nie sporządza sprawozdań skonsolidowanych za miesiące styczeń i lipiec. Sprawozdania z badania sprawozdań statutowych poszczególnych spółek powinny zostać podpisane na przełomie lutego i marca. Oczywiście wcześniej muszą zostać zbadane pakiety konsolidacyjne (z reguły zakończenie w pierwszych dniach lutego). Rozliczenie kosztów następuje najczęściej do ok. 9-go dnia roboczego.
5	Czy możemy prosić o informację nt. wielkości spółki ENEA Eko sp. z o.o. (przychody, suma bilansowa) oraz jej profilu działalności. W związku z zarejestrowaniem tej spółki w KRS w 08/2024 nie są dostępne dane finansowe, które byłyby pomocne dla wyceny usług audytowych/oszacowania pracochłonności i złożoności zlecenia. Prosimy o dane spółki ENEA Eko sp. z o.o. – niedostępne w KRS	Wartość sumy bilansowej na dzień 31.10.2024 r. to ok. 11 mln zł. Poniżej wartości przychodów jakie spółka ENEA Eko planuje osiągnąć w latach 2026 – 2027: • 2026 r. – ok. 35 mln zł, • 2027 r. – ok. 90 mln zł Spółka będzie prowadziła działalność w zakresie obrotu energią elektryczną (przede wszystkim energia ze źródeł OZE) oraz produktów i usług związanych z efektywnością energetyczną. Odbiorcami spółki będą przedsiębiorcy.
6	Weryfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z formatem ESEF (XBRL) jest nieodłączną częścią badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, czy oczekujecie Państwo osobnej wyceny dla tego elementu?	

ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW

	Badanie sprawozdania regulacyjnego sporządzonego zgodnie z art. 44 Ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne, zawartego w sprawozdaniach finansowych jest częścią badania sprawozdania finansowego, czy oczekujecie Państwo osobnej wyceny dla tego elementu?	Tak, oczekujemy osobnej wyceny dla tego elementu. Jest on wyszczególniony w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia.
7	Czy w latach objętych zapytaniem ofertowym, planowane są istotne zmiany organizacyjne, które mogłyby wpłynąć na wartość aktywów, przychodów lub kosztów?	Trudno odpowiedzieć na obecnym etapie, ale na pewno planowany jest intensywny rozwój obszaru OZE (akwizycje oraz rozwój własnych projektów).
8	Rozumiemy, że przeglądy pakietów konsolidacyjnych oraz badania pakietów konsolidacyjnych spółek zależnych są to usługi związane z realizacją procedur odpowiednio przeglądów i badań skonsolidowanych sprawozdań finansowych – prosba o potwierdzenie.	Przeglądy pakietów konsolidacyjnych oraz badania pakietów konsolidacyjnych spółek zależnych są to usługi realizowane po to aby mieć komfort co do prawidłowości danych liczbowych w sprawozdaniu skonsolidowanym, natomiast ceny za przeglądy pakietów konsolidacyjnych spółek zależnych oraz ceny za badanie pakietów konsolidacyjnych spółek zależnych powinny być zaprezentowane na poziomie danej spółki zależnej, tak jak to jest ujęte w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia.
9	Jaki ma być rezultat/efekt prac związanych z przeglądami i badaniami pakietów konsolidacyjnych? Raport dla audytora Grupy czy inny dokument?	Nie musi być żadnego dokumentu, wystarczy mailowe potwierdzenie braku uwag.
10	Kto będzie stroną umowy w zakresie przeglądu i badania pakietów konsolidacyjnych? Jednostka dominująca czy jednostki zależne?	Stroną umowy będzie odrębnie każda ze spółek.
11	Czy w załączniku nr 2 – formularz cenowy, możliwe jest wypełnienie jednej tabeli zbiorczej dla ENEA S.A. i wszystkich spółek zależnych Grupy Kapitałowej Enea objętych Postępowaniem?	Nie, zgodnie z pkt 4.6. Ogłoszenia: Warunki cenowe (w rozbiu na poszczególne czynności i lata wymienione w ogłoszeniu) dla poszczególnych Spółek określone będą w jednej ofercie, ale wyodrębnione na tyle, aby można było wycenę dla każdej Spółki przekazać jej organom statutowym.
12	W załączniku nr 1, dla spółki Enea Operator w zakresie usług znajduje się usługa badania „Sprawozdania ENEA Operator Sp. z o.o. z aktualizacji WRA oraz WRA AML na rok taryfowy 2027” oraz przygotowanie raportu podsumowującego wyniki przeprowadzonych procedur – prosimy o doprecyzowanie czy usługa dotyczy badania czy wykonania uzgodnionych procedur?	Jest to usługa wykonania uzgodnionych procedur zgodnie z Krajowym standardem usług pokrewnych 4400 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Pokrewnych 4400 – Usługi wykonania uzgodnionych procedur.
13	Załączony projekt umowy na badanie nie uwzględnia zakresu wykonania uzgodnionych procedur w zgodnie z Krajowym Standardem Usług Pokrewnych 4400 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Pokrewnych 4400 Uzgodnione Procedury Dotyczące Informacji Finansowych. Ponadto w umowie brak zapisów dotyczących usług w odniesieniu sprawozdań z aktualizacji WRA. Czy umowa na badanie zostanie uzupełniona o te zakresy usług, czy procedury te będą przedmiotem odrębnej umowy?	Umowa nie będzie uzupełniona o te zakresy usług, procedury te nie będą przedmiotem odrębnej umowy. Szczegółowy zakres prac będzie wyszczególniony w załączniku nr 4 do Umowy, ustalonym w trybie roboczym z wybranym Wykonawcą.
14	W celu potwierdzenia zakresu jednostek istotnych z perspektywy badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Enea S.A. prosimy o przekazanie arkusza konsolidacyjnego Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 oraz za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2024.	Niestety nie możemy przekazać arkuszy konsolidacyjnych, istotność poszczególnych spółek proszę ocenić na podstawie sprawozdań statutowych spółek z KRS.
15	Czy harmonogram ramowy prac zakłada przeprowadzenie pełnego badania jednostkowych sprawozdań finansowych wszystkich podmiotów Grupy objętych zakresem wskazanym w Warunkach Ogłoszenia innych niż Enea S.A. i Lubelski Węgiel Bogdanka S.A. w terminie zgodnym z terminem publikacji sprawozdań finansowych tych spółek, czy też w terminie późniejszym / wcześniejszym? Jakże terminy obowiązują spółki Grupy w odniesieniu do usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych – oceny sprawozdania o wynagrodzeniach, wykonania uzgodnionych procedur i usług w odniesieniu do sprawozdania z aktualizacji WRA?	Sprawozdania z badania sprawozdań statutowych poszczególnych spółek powinny zostać podpisane na przełomie lutego i marca. Oczywiście wcześniej muszą zostać zbadane pakiety konsolidacyjne (z reguły zakończenie w pierwszych dniach lutego). Ocena sprawozdania o wynagrodzeniach jest z reguły kierowana na posiedzenie Rady Nadzorczej w kwietniu więc do tego czasu usługa musi zostać wykonana. Termin przeprowadzenia badania WRA i dostarczenia dokumentów do URE wynika z dokumentu „Metoda ustalania Wartości Regulacyjnej Aktywów i zwrotu z zaangażowanego kapitału dla Operatorów Systemów Dystrybucyjnych Elektroenergetycznych, którzy dokonali, z dniem 1 lipca 2007 r., rozdzielenia działalności” z dnia 14 kwietnia 2023 r. pkt. 5 Podstawa aktualizacji WRA: Dane do ustalenia WRA do taryf na rok 2024 i lata kolejne muszą zostać przekazane do Prezesa URE do 31 lipca roku taryfowego t-1. Szczegółowy harmonogram

		przeprowadzenia badania WRA uzgadniany jest każdorazowo między spółką a Audytorem.
16	Czy w poszczególnych podmiotach Grupy funkcjonują spisane procedury (w tym np. flowcharty) ilustrujące przebieg kluczowych procesów (takie jak np. ujmowania sprzedaży, fakturowania, windykacji, rozliczenia płatności przychodzących, inicjowania i akceptacji zakupów, zarządzanie majątkiem trwałym, dokonywanie płatności, rozliczeń z pracownikami, zamykanie okresów sprawozdawczych w tym dokonywanie uzgodnień oraz ujmowania rezerw i innych korekt itp.)?	Tak, funkcjonują spisane procedury.
17	Czy w poszczególnych podmiotach Grupy istnieją matryce kontroli wskazujące m.in. na charakter, zakres oraz częstotliwość wykonywanych kontroli mających na celu zapewnienie spójności oraz zgodności danych finansowych w zakresie procesów wskazanych w pkt. 16?	W spółkach obsługiwanych przez ENEA Centrum jest wdrożona KKR (kontrola ksiąg rachunkowych). KKR jest prowadzona w sposób jednolity dla spółek obsługiwanych przez ENEA Centrum (CUW). Przyjęty w tym zakresie dokument to: Zasady kontroli ksiąg rachunkowych. W Grupie kontrolami wewnętrznymi zajmuje się Departament Audytu i Kontroli Grupy Kapitałowej, dotychczas nie testowali KKR.
18	Czy poszczególne podmioty Grupy objęte zakresem oferty, w zakresie kluczowych procesów mających istotny wpływ na sprawozdawczość finansową objęte są spójnymi procedurami, procesami oraz kontrolami?	Dla większości spółek Grupy (w ramach CUW) istnieją wspólne procedury, procesy i kontrole.
19	Czy poszczególne podmioty Grupy korzystają z zewnętrznych organizacji usługowych do obsługi procesów mających istotny wpływ na sprawozdawczość finansową (np. usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, obsługa kadrowo-płacowa), a także procesów utrzymania systemów informatycznych istotnych z perspektywy procesów sprawozdawczości finansowej (zakresy: zarządzanie dostępem, zmianami, ciągłości funkcjonowania)? Jeżeli tak, to z ilu zewnętrznych organizacji usługowych oraz w jakim zakresie?	Takie procesy jak księgowość, sprawozdawczość finansowa, podatki, obsługa kadrowo-płacowa, IT są w większości spółek obsługiwane przez ENEA Centrum (CUW) dlatego jedynie w przypadku bardziej złożonych zagadnień/problemów wykorzystywani są doradcy zewnętrzni.
20	Czy poszczególne podmioty Grupy są obsługiwane przez scentralizowane zespoły prawne / podatkowe zapewniające spójne ujęcie podatkowe zbieżnych przedmiotowo transakcji?	Większość spółek Grupy jest obsługiwana w tym zakresie przez ENEA Centrum. W kwestiach podatkowych jedynie w przypadku bardziej złożonych zagadnień/problemów wykorzystywani są doradcy zewnętrzni.
21	Czy w grupie występują działy audytu wewnętrznego oraz monitorowania procesów zgodności (Compliance); jeśli tak to jaki jest zakres ich działalności?	W Grupie występują Departament Audytu i Kontroli oraz Biuro Compliance, które zajmują się takimi kwestiami.
22	Czy Grupa posiada formalną, spisaną Politykę Rachunkowości Grupy przedstawiającą opis istotnych polityk rachunkowości oraz osądów, a także wskazujących na ujęcie księgowe poszczególnych typów transakcji?	W Grupie stosowana jest Polityka Rachunkowości Spółek Grupy ENEA obejmująca większość spółek zależnych objętych konsolidacją (poza kilkoma najmniejszymi).
23	Czy pakiety konsolidacyjne przygotowywane są zgodnie z Polityką Rachunkowości Grupy, czy są dokonywane przez pracowników odpowiedzialnych za konsolidację korekty dostosowujące dane finansowe poszczególnych jednostek w celu ich dostosowania do zasad rachunkowości Grupy?	Pakiety konsolidacyjne są przygotowywane zgodnie z Polityką Rachunkowości Spółek Grupy ENEA.
24	Czy poszczególne podmioty Grupy mają w praktyce przygotowywanie analiz /opracowań księgowych i/lub prawnych co do ujęcia księgowego istotnych oraz nietypowych transakcji – zarówno w odniesieniu do pojedynczych istotnych transakcji, jak i np. istotnego strumienia wielu transakcji o analogicznym charakterze.	Takie sytuacje zachodzą sporadycznie. Z reguły takie opracowania i analizy są przygotowywane przez ENEA Centrum (CUW).
25	Czy proces konsolidacji wykonywany jest wyłącznie na poziomach Grupy Kapitałowej Enea S.A. oraz Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka S.A, czy są wykonywane konsolidacje częściowe na poziomie pod-grup, jak np. grupy Enea Nowa Energia?	Proces konsolidacji zachodzi wyłącznie na poziomach Grupy Kapitałowej ENEA oraz Grupy Kapitałowej LWB.
26	Czy poszczególne podmioty Grupy korzystają z usług zewnętrznych ekspertów / rzeczoznawców w celu wsparcia przygotowania istotnych szacunków, np. wyceny majątku, wyceny instrumentów finansowych, wyceny aktuarialne? Prosimy o podanie zakresu podmiotowego (ilość ekspertów) oraz przedmiotowego (zakres zaangażowania).	Grupa (centralnie) korzysta z usług aktuarusza przy wycenie rezerw pracowniczych (na odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe etc.). Instrumenty finansowe są wyceniane wewnętrznie, jedynie w przypadku bardziej złożonych zagadnień/problemów wykorzystywani są doradcy zewnętrzni.

ODPOWIEDZI NA PYTANIA WYKONAWCÓW

27	W jaki sposób następuje przyporządkowanie działalności do poszczególnych segmentów operacyjnych Grupy? Czy jest to podział w oparciu o spółki, czy też występują sytuacje funkcjonowania poszczególnych podmiotów w więcej niż 1 segmencie operacyjnym?	Generalnie jest to podział w oparciu o spółki. Jedynie w 2 spółkach występuje więcej niż 1 segment operacyjny, ale pokazują one ten podział w pakietach konsolidacyjnych.
28	Czy w odniesieniu do podmiotów sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z zasadami rachunkowości innymi niż MSSF UE, czy planowane jest przejście na MSSF UE w najbliższym czasie, w szczególności w okresie objętym Postępowaniem?	Na tę chwilę spółki, które dotychczas sporządzają sprawozdania finansowe wg Ustawy o Rachunkowości, mają przejść na MSSF od 1 stycznia 2025 r. Jedynie 2 spółki zależne LWB pozostaną na Ustawie.
29	Czy księgi rachunkowe wszystkich poszczególnych podmiotów Grupy prowadzone są na poziomie spółek, czy też w odniesieniu do wybranych spółek odrębnie na poziomie samobilansujących się oddziałów? W odniesieniu do ilu spółek? Ile funkcjonuje takich oddziałów? Czy procesy księgowe dla poszczególnych oddziałów są ujednolicone czy różnicowane?	W okresie objętym postępowaniem księgi rachunkowe wszystkich poszczególnych podmiotów Grupy będą raczej prowadzone na poziomie spółek.
30	Czy zakładowe plany kont poszczególnych podmiotów Grupy są ujednolicone?	Istnieje jeden plan kont dla spółek, które mają SAP ERP.
31	Czy poszczególne podmioty Grupy, w przypadku zidentyfikowania przesłanek utraty wartości, dokonują testów na utratę wartości we własnym zakresie, czy testy na utratę wartości w całości wykonywane są na poziomie Jednostki dominującej Grupy Enea i/lub Grupy Lubelski Węgiel Bogdanka S.A.? Jeśli testy wykonywane są na różnych poziomach - czy wykorzystywane modele oraz metodologia testów są spójne, a kluczowe założenia do przedmiotowych testów są ustalone w sposób jednolity? Jak często aktualizowane są ścieżki cenowe od dostawców?	Testy na utratę wartości wykonywane są na poziomie poszczególnych spółek, ale wykorzystywane modele, metodologia oraz kluczowe założenia są jednolite, ustalone na poziomie Jednostki Dominującej GK ENEA. GK ENEA korzysta ze ścieżek cenowych od renomowanych dostawców zewnętrznych lub dostawcy wewnętrznego (dedykowana spółka zależna), Ścieżki aktualizowane są w zależności od dynamiki rynkowej.
32	Prosimy o potwierdzenie, że jako spółkę z sektora energetycznego należy rozumieć spółkę spełniającą kryteria zawarte w Art. 3 pkt 12) ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (t.j. Dz. U. 1997 Nr 54 poz. 348). Odniesienie do definicji zawartej w przywołanym przepisie Prawa energetycznego jest praktyką stosowaną w podobnych procedurach w sektorze energetycznym.	Zamawiający przez spółkę z sektora energetycznego rozumie spółkę spełniającą kryteria zawarte w art. 3 pkt 12 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne, jednakże <u>w odniesieniu do energii</u>
33	W punkcie 3.2 Ogłoszenia Zamawiający wskazał, że badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego winno być wykonane w okresie ostatnich trzech lat. Jak należy liczyć ten okres? W szczególności: (i) czy należy uwzględnić badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych za lata 2021, 2022 oraz 2023 oraz (ii) czy prace te winny być ukończone? Wykładnia celowościowa oraz praktyka wskazuje na odniesienie do badań za okres 3 lat obrotowych zakończonych wydaniem sprawozdań z badania przed upływem terminu składania ofert. Prosimy o potwierdzenie prawidłowości zrozumienia wskazanego okresu ostatnich 3 lat. Proponowane podejście jest zwyczajowo stosowane w podobnych postępowaniach.	(i) Można ująć badanie skonsolidowanych sprawozdań za lata 2021, 2022 i 2023, ponieważ spełnia ono warunek wykonania usługi w ostatnich 3 latach; (ii) Prace te powinny być zakończone.
34	W pkt 4.11 Zamawiający wskazał, że dokumentami potwierdzającymi należyte wykonanie prac mogą być referencje, protokół odbioru prac i/lub inne dokumenty potwierdzające opłacenie przez klientów wystawionych faktur. W związku z powyższym prosimy o potwierdzenie, że w przypadku braku pisemnych referencji lub protokołów	W przypadku braku pisemnych referencji lub protokołów odbioru prac wystarczającym udokumentowaniem będzie załączenie ostatniej faktury za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego kwalifikowanego jako Projekt Podobny wraz z kopią wyciągu bankowego potwierdzającego otrzymanie zapłaty oraz

	odbioru prac wystarczającym udokumentowanie będzie załączenie sprawozdanie z przeprowadzonego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego lub ostatniej faktury za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego kwalifikowanego jako Projekt Podobny wraz z kopią wyciągu bankowego potwierdzającego otrzymanie zapłaty oraz oświadczenie Wykonawcy potwierdzające prawdziwość przedłożonych dokumentów. Jednocześnie wskazujemy, że przypis b) do Załącznika nr 5 wskazuje, że badanie nie musi być zakończone, co uniemożliwia przedstawienie ww. dokumentów. Prosimy o wyjaśnienie tej kwestii. Płatności za badanie najczęściej są realizowane w kilku ratach. Zafakturowanie i zapłata ostatniej raty potwierdza prawidłową realizację prac i ich odbiór przez klientów i w naszej ocenie stanowi niezbity dowód prawidłowej realizacji zlecenia. Należy jednak zwrócić uwagę, że przedstawienie wymaganych dokumentów potwierdzających z oczywistych powodów nie będzie możliwe dla projektów niezakończonych.	oświadczenie Wykonawcy potwierdzające prawdziwość przedłożonych dokumentów. <u>Przypis b) z Załącznika nr 5 zostanie usunięty.</u>
35	§ 6 ust. 1 projektu umowy: Proponujemy usunięcie słowa „maksymalne” na początku ustępu raz dodanie kolejnego ustępu o proponowanym brzmieniu: „W przypadku wystąpienia okoliczności powodujących zwiększenie pracochłonności przeprowadzanego przeglądu/badania, Wykonawca obciąża Klienta dodatkowym wynagrodzeniem. Wynagrodzenie to będzie rozliczane według iloczynu godzin odzwierciedlających zwiększenie pracochłonności w stosunku do założonej podczas kalkulacji wynagrodzenia oraz średniej stawki godzinowej.” W związku z możliwością wystąpienia szczególnych przypadków, których Wykonawca nie mógł przewidzieć na etapie kalkulacji wynagrodzenia, może zaistnieć konieczność zwiększenia pracochłonności zlecenia, co może wystąpić np. w przypadku korekt badanych sprawozdań i konieczności powtórzenia niektórych procedur. W takich sytuacjach, aby zapewnić sprawiedliwe i adekwatne wynagrodzenie za dodatkowy nakład pracy niezbędne może okazać się dokonanie zmiany wysokości wynagrodzenia.	Zamawiający nie wyraża zgody. Zmiana wysokości wynagrodzenia może nastąpić wyłącznie w trybie przewidzianym w § 12 ust. 5 projektu umowy.
36	Czy w przypadku badania sprawozdań finansowych jednej spółki przez 3 lata można się wykazać 3 projektami podobnymi?	Każde badanie to jedna usługa, czyli jeżeli firma audytorska badała jedną spółkę przez 3 lata to może się wykazać 3 projektami podobnymi. Z tym, że im więcej spółek się wykaze tym więcej punktów w ocenie oferty w postępowaniu.
37	Ilu pracowników zaangażowanych jest w czynności w dziale finansów Grupy?	W dziale sprawozdawczości w ENEA Centrum sp. z o.o. (pełniące rolę centrum usług wspólnych) zatrudnionych jest 28 osób, w pozostałych spółkach (poza CUW) kilkanaście.
38	Czy Zamawiający przewiduje możliwość udzielenia zamówienia podmiotowi, który nie spełnia wszystkich wymagań dot. zdolności technicznej lub zawodowej, jednak będzie korzystał – na zasadzie podwykonawstwa, o którym mowa w art. 48 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 1035) – ze zdolności innego podmiotu, spełniającego w/w wymogi, pozostając głównym podmiotem realizującym usługę i wydającym wyniki prac? Czy wymagane jest jednak, aby główny podmiot realizujący usługę, koniecznie – w sposób samodzielny - spełniał wymogi dot. zdolności technicznej lub zawodowej? Wykonawca planuje wykonanie usług przy wykorzystaniu innego podmiotu (firmy audytorskiej), która spełnia wszystkie wymagane przez Zamawiającego wymogi dot. zdolności technicznej lub zawodowej, oraz – jeszcze przed ewentualnym złożeniem oferty – chciałby potwierdzić, czy takie rozwiązanie, w ocenie Zamawiającego, jest dopuszczalne.	Zamawiający nie przewiduje możliwości udzielenia zamówienia podmiotowi, który nie spełnia wszystkich wymagań dot. zdolności technicznej lub zawodowej, jednak będzie korzystał – na zasadzie podwykonawstwa, o którym mowa w art. 48 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 1035) – ze zdolności innego podmiotu, spełniającego w/w wymogi.
39	Czy Zamawiający przewiduje możliwość dodania do umowy postanowienia, że w przypadku, gdy Zamawiający oczekuje otrzymania wyników prac przetłumaczonych na język angielski,	Nie wyrażamy zgody na zmianę umowy w tym zakresie. W razie potrzeby prześlemy sprawozdania finansowe w języku angielskim, bez konieczności zawierania takich zapisów

	konieczne jest dostarczenie Zleceniobiorcy dokumentów, co do których Zleceniobiorca wykonuje usługę i wydaje wynik prac, w języku angielskim z zastrzeżeniem, że wyniki prac przetłumaczone na j. angielski zostaną wydane z adnotacją, że są anglojęzyczną wersją danego wyniku prac i w konsekwencji nie będą one opatrzone podpisem kluczowego biegłego rewidenta? Z uwagi na ustawowe ograniczenia zakresu działalności firm audytorskich wskazujemy, iż firma audytorska nie może dokonywać tłumaczeń dokumentów. W związku z tym, aby możliwe było wydanie wyniku prac w języku angielskim (nawet jako jego tłumaczenie, bez podpisywania go przez kluczowego biegłego rewidenta), konieczne jest otrzymanie przez Zleceniobiorcę dokumentów źródłowych, w języku angielskim.	w umowie. Sprawozdania z badania naszych sprawozdań w języku angielskim nie są podpisywane.
40	Czy Zleceniodawca angażował ekspertów zewnętrznych przy opracowywaniu poprzednich sprawozdań na temat informacji niefinansowych Grupy Kapitałowej i czy ewentualnie będzie korzystać z takiego wsparcia w kolejnych latach?	ENEA S.A. i LWB angażuje doradców w zakresie ESG i prawdopodobnie nadal będzie to robić.
41	Wnosimy o wyjaśnienie, jak należy rozumieć uznanie danego postanowienia za nieważne w świetle par. 12 ust. 1 wzoru umowy oraz o wprowadzenie stosownych doprecyzowań w treści umowy. Kto jest uprawniony do uznania, że dane postanowienia umowy jest nieważne (zdanie pierwsze), skoro w zdaniu trzecim mowa o tym, że nie jest wymagane postanowienie sądu w tym zakresie. Ponadto wnosimy o wyjaśnienie intencji oraz o odpowiednie doprecyzowanie ostatniego zdania postanowienia par. 12 ust. 1 w kontekście odpowiedzialności Stron.	Par. 12 ust. 1 Umowy obejmuje wszelkie możliwe sytuacje, które mogłyby skutkować uznaniem danego postanowienia za nieważne, w tym także sytuację, w której to same Strony doszłyby wspólnie do takiego przekonania. Intencją par. 12 ust. 1 zd. trzecie Umowy było uregulowanie zasad odpowiedzialności w odniesieniu do Strony, która bezzasadnie odstąpiłaby od wykonania postanowień Umowy powołując się na ich nieważność, mimo braku orzeczenia Sądu stwierdzającego taki stan rzeczy.
42	Pozostałe proponowane zmiany do Projektu Umowy*.	Zamawiający nie wyraża zgody na wprowadzenie zaproponowanych zmian we wzorze Umowy. Należy zauważyć, że zgodnie z pkt 12.7. Warunków Ogłoszenia treść Umowy nie podlega negocjacji, co wynika z faktu, iż treść Umowy została już wcześniej zaakceptowana przez organy korporacyjne po stronie Zamawiającego. W konsekwencji, zgodnie z przywołanym pkt 12.7., treść Umowy może ulec zmianie jedynie w szczególnie uzasadnionych przypadkach, za które uznaje się wprowadzenie zapisów techniczno-organizacyjnych zapewniających sprawne wykonywanie Umowy. W ocenie Zamawiającego zgłoszone propozycje modyfikacji treści Umowy nie spełniają tego wymogu i w związku z tym nie mogą zostać zaakceptowane przez Zamawiającego. Jednocześnie Zamawiający wskazuje, że w razie zaistnienia takiej potrzeby, przewiduje możliwość doprecyzowania zakresu usług oraz sposobu ich realizacji, w szczególności w odniesieniu do standardów, zgodnie z którymi wykonywane będą prace audytorskie, poprzez uwzględnienie tych kwestii w treści załącznika nr 4 do Umowy, po wyborze Wykonawcy.

Działając na podstawie pkt 1.9 WO dokonuje modyfikacji w zakresie załącznika nr 5 – wykaz projektów podobnych poprzez usunięcie przypisu dotyczącego możliwości przedstawienia w ramach posiadanego doświadczenia usługi trwającej:

Było:

Wykaz Projektów Podobnych realizowanych przez Wykonawcę

Lp.	Nazwa podmiotu, dla którego wykonywano Usługę Podobną	Przedmiot Usługi Podobnej – krótki opis wykonanych zadań	Termin realizacji Usługi Podobnej (miesiąc.rok – miesiąc.rok) ¹
1			 do (mm.rrrr. do mm.rrrr.)
2			 do (mm.rrrr. do mm.rrrr.)
3			 do (mm.rrrr. do mm.rrrr.)

niniejszego dokumenty wykonanie Projektów Podobnych.

Załącznikiem do formularza winny być potwierdzające należyte

DOKUMENTY POTWIERDZAJĄCE NALEŻYTE WYKONANIE USŁUG POWINNY BYĆ SPORZĄDZONE I OZNACZONE W TAKI SPOSÓB, ABY NIE BYŁO WĄTPLIWOŚCI KTÓRYCH USŁUG WYKAZANYCH PRZEZ WYKONAWCĘ DOTYCZA.

--	--

miejscowość i data

Pieczęć imienna i podpis przedstawiciela(i) Wykonawcy

¹ Zamawiający wymaga, aby Wykonawca dla:
a) Usługi Podobnej zakończonej wpisał w tabeli datę w formacie: **miesiąc rok (rozpoczęcia) do miesiąc rok (zakończenia)**,
b) Usługi Podobnej w trakcie realizacji wpisał w tabeli datę w formacie: **miesiąc rok (rozpoczęcia) do obecnie**

Jest:

Załącznik NR 5 – WYKAZ PROJEKTÓW PODOBNYCH

Wykaz Projektów Podobnych realizowanych przez Wykonawcę

Lp.	Nazwa podmiotu, dla którego wykonywano Usługę Podobną	Przedmiot Usługi Podobnej – krótki opis wykonanych zadań	Termin realizacji Usługi Podobnej (miesiąc.rok – miesiąc.rok) ¹
1			 do (mm.rrrr. do mm.rrrr.)
2			 do (mm.rrrr. do mm.rrrr.)
3			 do (mm.rrrr. do mm.rrrr.)

Załącznikiem do niniejszego formularza winny być dokumenty potwierdzające należyte wykonanie Projektów Podobnych.

DOKUMENTY POTWIERDZAJĄCE NALEŻYTE WYKONANIE USŁUG POWINNY BYĆ SPORZĄDZONE I OZNACZONE W TAKI SPOSÓB, ABY NIE BYŁO WĄTPLIWOŚCI KTÓRYCH USŁUG WYKAZANYCH PRZEZ WYKONAWCĘ DOTYCZA.

--	--

miejscowość i data

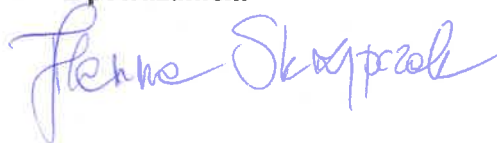
Pieczęć imienna i podpis przedstawiciela(ów) Wykonawcy

¹ Zamawiający wymaga, aby Wykonawca dla:

- a) Usługi Podobnej zakończonej wpisał w tabeli datę w formacie: miesiąc rok (rozpoczęcia) do miesiąc rok (zakończenia),

***Pozostałe proponowane przez oferentów zmiany przedstawiono w poniższych załącznikach:**

1. Załącznik A
2. Załącznik B
3. Załącznik C
4. Załącznik D

Z poważaniem

Otrzymują:

- 1) Strona internetowa
- 2) a/a

Załącznik - A**Propozycja modyfikacji zapisów projektu umowy:**

§ 3 ust. 1 - Oferent proponuje modyfikacje tego ustępu jak poniżej na wypadek wspólnego ustalenia przez Strony, że decydują się wcześniej zakończyć umowę o badanie celem przykładowo realizacji przez spółki z grupy kapitałowej Oferenta innych usług dla Klienta:

Wykonawca niniejszym zapewnia, iż ani on, ani członkowie sieci do której należy czy podmioty powiązane z Wykonawcą, nie zawarli i ~~nie zawrą żadnej umowy~~, ani nie świadczyli i ~~nie będą świadczyli~~ w trakcie realizacji Umowy oraz ewentualnie wymaganym okresie karencyjnym po zakończeniu świadczenia usług w ramach Umowy żadnych usług, które w związku z realizacją niniejszej Umowy prowadzą lub ~~mogłyby doprowadzić~~ do naruszenia przepisów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego (ze zm.), Dyrektywy 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych (ze zm.) lub przepisów krajowych służących stosowaniu lub wdrażających wskazane akty prawne;

§ 3 ust. 4 zd. ostatnie – Oferent sugeruje usunąć ten punkt z uwagi na wprowadzenie nim dodatkowego, nie wymaganego przepisami prawa ani regulacjami zawodowymi zobowiązania dla biegłego rewidenta dotyczącego niezależności i przedstawiania bliżej niesprecyzowanych zabezpieczeń w tym zakresie;

§ 3 ust. 6 - Oferent proponuje modyfikacje tego ustępu jak poniżej, tak aby uwzględnić ewentualne incydentalne wsparcie podmiotów z grupy kapitałowej Wykonawcy przy realizacji Umowy:

Wykonawca nie może powierzyć wykonania przedmiotu Umowy podwykonawcy, ~~bez zgody Zamawiającego wyrażonej na piśmie, z zastrzeżeniem iż niedopuszczalne jest powierzenie całości Umowy podwykonawcom~~. Za podwykonawców nie uważa się osób fizycznych współpracujących z Wykonawcą na podstawie umowy o stałej współpracy na wyłączność, wskazanych w załączniku nr 6 do Umowy. ~~Obowiązek uzyskania zgody nie dotyczy powierzenia wykonania Umowy podmiotom będącym członkami sieci, do której należy Wykonawca, (którym to może zlecić wykonanie niektórych czynności w ramach Umowy, o ile przepisy prawa tego nie zabraniają). Do podmiotów tych stosuje się niezastrzeżone inaczej wszelkie postanowienia Umowy dotyczące podwykonawców. Zamawiający nie traktuje jako podwykonawców osób, które stale współpracują na podstawie umowy cywilnoprawnej z Wykonawcą oraz dostawców rozwiązań informatycznych, które bezpośrednio wykorzystuje Wykonawca w związku z wykonaniem Umowy. Za wszelkie działania i zaniechania podwykonawców jak i powyższych osób/podmiotów, w tym podmiotów będących członkami sieci, do której należy Wykonawca, Wykonawca odpowiada jak za swoje działania i zaniechania.~~

§ 4 ust. 5-7, 15 – te postanowienia sugerujemy usunąć w całości. Zgodnie z art. 83-86 Ustawy o biegłych rewidentach nie jest przewidziany tryb zgłaszania zastrzeżeń do sprawozdań z badania oraz korygowania sprawozdań badania sporządzonego w wyniku przeprowadzenia badania. Zapisy powyżej wskazanych punktów mogą wskazywać na naruszenie niezależności biegłego rewidenta;

§ 5 ust. 1– Oferent proponuje modyfikacje tego ustępu tak, aby to nie Zarząd Klienta wskazywał do jakich danych zapewni dostęp Wykonawcy, jako, że takie działanie mogłoby negatywnie wpływać na niezależność biegłego rewidenta i ograniczenie zakresu badania:

Klient zapewni nieograniczony dostęp do wszystkich danych, ~~co do których Zarząd Klienta jest świadomy, że~~ **które** są istotne dla wykonania przedmiotu Umowy, takich jak zapisy księgowe, dokumenty źródłowe oraz inne informacje, **w tym wszelkie informacje o których udostępnienieawnioskuje Wykonawca**, które okażą się konieczne do wykonania usług objętych przedmiotem Umowy i wydania **sprawozdania** ~~raportu~~ z wykonania przedmiotowej Umowy.

§5 – w wykazie obowiązków brak precyzyjnego wskazania na udzielenie Wykonawcy pisemnych oświadczeń – sugerujemy zapis „Krajowe standardy rewizji finansowej wymagają, aby Wykonawca uzyskał od kierownictwa Klienta pisemne oświadczenie o prawdziwości i rzetelności składanych przez Zarząd oświadczeń, dotyczących w szczególności:

- a) uznania przez Klienta odpowiedzialności za sporządzenie sprawozdania finansowego oraz za jego prawidłowość, rzetelność i jasność, stwierdzenia, że według najlepszej wiedzy i przekonania Zamawiającego, przedłożone sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
- b) potwierdzenia kompletności udostępnionych przedstawicielom Wykonawcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- c) przestrzegania przez Klienta, według jego najlepszej wiedzy i przekonania, przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności gospodarczej Klienta, a zwłaszcza możliwości jej kontynuacji,
- d) kompletności ujęcia w ewidencji pozabilansowej i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową Klienta,
- e) kompletności udostępnionych przedstawicielom Klienta umów dotyczących pożyczek i kredytów,
- f) spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania,
- g) kompletności ujawnionych przedstawicielom Wykonawcy zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych przez Wykonawcę opinii

Na zakończenie badania Sprawozdania Finansowego, Zarząd, zgodnie z Krajowymi standardami rewizji finansowej, dostarczy Wykonawcy odpowiednie oświadczenie sporządzone w oparciu o projekt, który Wykonawca przedłoży Zarządowi.”

§5 – sugerujemy dodanie punktu adresującego kwestię potencjalnego ograniczenia zakresu badania „Jeżeli Klient ograniczy Wykonawcy dostęp do informacji, Klient zobowiązany jest niezwłocznie poinformować Wykonawcę o tym, że pewne informacje nie zostaną jej przedstawione. Wstrzymanie się od przedstawienia takich informacji może zostać uznane za ograniczenie zakresu badania i może uniemożliwić Wykonawcy wyrażenie opinii na temat Sprawozdania Finansowego lub też w inny sposób wpłynąć na zdolność Wykonawcy do dalszego pełnienia funkcji niezależnego biegłego rewidenta Klienta.”

§5 – sugerujemy dodanie zapisu dotyczącego odpowiedzialności za nieskorygowane różnice z badania „**W przypadku wystąpienia nieskorygowanych różnic z badania, do obowiązków Zarządu należy potwierdzenie w oświadczeniu skierowanym do Wykonawcy, że wpływ wszystkich nieskorygowanych różnic zidentyfikowanych przez Wykonawcę w trakcie badania**

sprawozdania finansowego jest nieistotny dla Sprawozdania Finansowego traktowanego jako całość, zarówno w ujęciu indywidualnym, jak i łącznym.”

§ 6 ust. 1– Oferent proponuje poniższą modyfikację zdania pierwszego tego ustępu: Maksymalne Łączne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji niniejszej Umowy nie może przekroczyć –kwoty wynosi

§ 6 ust. 8 – Oferent wnioskuję o istotną zmianę treści tego ustępu, tak aby zapewnić zgodność tego postanowienia z art. 80 ust. 2 Ustawy o biegłych rewidentach poprzez dodanie dodatkowej części dot. wynagrodzenia:

„Z tytułu wykonania Umowy Wykonawca nie może żądać wynagrodzenia przewyższającego kwotę określoną w niniejszym paragrafie, jak również zwrotu jakichkolwiek wydatków, opłat, kosztów lub nakładów poniesionych przez Wykonawcę w związku z realizacją Umowy, z zastrzeżeniem odmiennych postanowień Umowy, w tym zwłaszcza dalszej treści niniejszego ustępu. Koszt wykonania Usług został oszacowany na podstawie aktualnie dostępnych informacji, w szczególności obowiązującego stanu prawnego oraz standardów lub polityk rachunkowości oraz przy założeniu, że dostarczona dokumentacja audytowa będzie wystarczająca i wiarygodna, a osoby wyznaczone do kontaktu będą dostępne. Gdyby, na skutek zaistnienia okoliczności znajdujących się poza kontrolą Wykonawcy (np. zmiany w przepisach prawa, zmiany standardów lub polityk rachunkowości), szacowany czas przeznaczony na realizację danego zlecenia został przekroczony, lub gdyby realizacja Usług się opóźniła, Wykonawca ma prawo obciążyć Zamawiającego kosztem dodatkowego czasu poświęconego na wykonanie Usług, lub kosztem zagwarantowania dostępności personelu na odpowiednim szczeblu. W takim przypadku, Wykonawca skontaktuje się bezpośrednio z Zamawiającym w celu wcześniejszego omówienia możliwych skutków takich okoliczności. Kalkulacji wynagrodzenia dokonano też przy założeniu wypełnienia warunków określonych w niniejszej umowie. W przypadku nie spełnienia tych warunków, w tym zwłaszcza opóźnień lub nie dostarczenia koniecznych dokumentów, Wykonawcy przysługuje prawo do przesunięcia daty wizyty zgodnie z terminami dostępności zespołu lub obciążenia Zamawiającego kosztami związanymi z tymi opóźnieniami i wszelkimi koniecznymi dodatkowymi pracami podjętymi przez Wykonawcę.

W związku z koniecznością wykonania dodatkowych procedur określonych powyżej dodatkowe wynagrodzenie będzie obliczane na podstawie uzgodnionych pomiędzy stronami stawek za roboczogodzinę:

- Partner xxx złotych
- Menedżer xxx złotych
- Senior xxx złotych
- Asystent xxx złotych.

§ 7 ust. 1 – Oferent proponuje poniższą modyfikację zdania pierwszego tego ustępu, w celu uwzględnienia standardów rynkowych i praktyki Wykonawcy dot. przetwarzania informacji poufnych:

Klient oświadcza, że wszelkie informacje uzyskane przez Wykonawcę od Klienta lub podmiotów z Grupy Kapitałowej w związku z zawarciem lub wykonywaniem niniejszej Umowy albo przy okazji tych zdarzeń stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa Klienta lub podmiotów z Grupy Kapitałowej w rozumieniu art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji –podlegają zachowaniu w tajemnicy zgodnie z

obowiązującymi standardami wykonywania zawodu biegłego rewidenta, chyba, że informacje te są lub staną się informacjami dostępnymi publicznie na skutek zdarzeń zgodnych z prawem. Za tajemnicę przedsiębiorstwa Klienta i podmiotów z Grupy Kapitałowej uznaje się w szczególności informacje dotyczące działalności gospodarczej Klienta i podmiotów z Grupy Kapitałowej, informacje organizacyjne, finansowe, prawne, handlowe, marketingowe, produkcyjne, operacyjne, techniczne oraz technologiczne (dalej zwane „Informacjami Poufnymi”).

§ 7 ust. 3 – Oferent wnosi o wykreślenie tego postanowienia w całości jako sprzecznego z RODO, gdyż przekazywanie danych osobowych osób po stronie Wykonawcy mających dostęp do Informacji poufnych nie jest niezbędne dla wykonania Umowy, a samo to przekazywanie mieści się w ramach uprawnień ustawowych przysługujących Wykonawcy – tym samym przekazanie tych danych Zamawiającemu jako że nie jest niezbędne prowadziłoby do naruszenia przepisów RODO.

§ 7 ust. 4 pkt a) - Oferent wnosi o wykreślenie z pkt a) fragmentu: *w razie wątpliwości, co do obowiązku zachowania w tajemnicy określonej informacji, Klient na pisemny wniosek Wykonawcy zdecyduje czy określona informacja ma charakter poufny. Stanowisko Klienta jest wiążące dla Wykonawcy;* - wydawanie przez Klienta wiążących poleceń i interpretacji biegłemu rewidentowi godzić może w niezależność biegłego rewidenta;

§ 7 ust. 5 - Oferent wnosi o poniższą modyfikację tego punktu poprzez dodanie następujących dodatkowych wyjątków, w jakich celach jest możliwe udostępnienie Informacji Poufnych podmiotom w sieci firm Wykonawcy:

- 1) związanych ze świadczeniem Usług,
- 2) z dostosowaniem się do wymogów prawnych i regulacyjnych, które obowiązują Wykonawcę,
- 3) z zarządzaniem ryzykiem oraz oceny jakości,
- 4) z rachunkowością finansową, IT oraz wsparciem administracyjnym, oraz
- 5) w związku z wykonaniem porównawczej analizy („Raport Statystyczny”) obejmującej zagregowane, zanonimizowane dane statystyczne dotyczące klientów Wykonawcy, który może być publikowany, wprowadzany do obrotu lub w jakikolwiek inny sposób udostępniany odpłatnie lub nieodpłatnie ograniczonemu lub nieograniczonemu gronu odbiorców

§ 7 ust. 7 i 8 – Oferent wnosi o wykreślenie tych postanowień w całości jako dublujących wcześniejsze postanowienia § 7 Umowy i mogących je uchylać, a jednocześnie wprowadzających wątpliwości co do zakresu obowiązku zachowania poufności;

§ 7 ust. 12 – Oferent wnosi o wykreślenie zdania ostatniego tego ustępu. Nawet jeśli w bardzo mało prawdopodobnym przypadku zaistnieje konieczność na gruncie Umowy zawarcia umowy powierzenia przetwarzania, to umowa ta powinna zostać uzgodniona przez Strony, nie jest możliwa akceptacja wzoru jednej strony bez dokładnego zapoznania się z nim.

§ 7 ust. 14 i 15 – te postanowienia sugerujemy usunąć w całości. Zarówno w ustawie o biegłych rewidentach jak i o rachunkowości nie jest przewidziany tryb kontroli i weryfikowania zasad ochrony informacji przez Klienta. Zapisy powyżej wskazanych punktów dot. prawa kontrolowania i żądania informacji od biegłego rewidenta, mogą wskazywać na naruszenie niezależności biegłego rewidenta, co może wpływać negatywnie na zachowanie niezależności biegłego rewidenta;

§ 8 – z uwagi na fakt, że w toku realizacji Usług objętych umową nie dochodzi do stworzenia utworów w rozumieniu ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych, cały ten paragraf nie znajduje zastosowania i winien ulec wykreśleniu jako bezprzedmiotowy i nieadekwatny do rodzaju usług objętych Umową.

Niezależnie od powyższego, zaproponowane zapisy dot. przeniesienia praw autorskich godzą w niezależność audytorską, a także nie są zgodne z przepisami ustawowymi oraz regulacjami zawodowymi dot. biegłych rewidentów i firm audytorskich, w szczególności ust. 8 nakazujący działać Wykonawcy w interesie Klienta i pokrywać koszty roszczeń zgłaszanych względem Klienta (choćby niezasadnych), ust. 6 przewidujący zwolnienie Klienta z odpowiedzialności przez wykonawcę, ust. 4 pozwalający Klientowi ingerować i zmieniać wyniki usług Wykonawcy (którymi będą np. sprawozdania z badania) czy ust. 2 b) zezwalający na sprzedaż, użyczenie, najem wyników prac Wykonawcy.

W zamian za aktualną treść § 8 Wykonawca proponuje wprowadzenie postanowienia adekwatnego do rodzaju usług świadczonych w ramach Umowy:

Klient ma prawo upubliczniać lub udostępniać osobom trzecim sprawozdanie finansowe lub inne dane finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania wydanym przez Wykonawcę wyłącznie w całości, bez wprowadzania żadnych zmian. W przypadku jakichkolwiek modyfikacji sprawozdania z badania wydanego przez Wykonawcę, lub powoływania się na Wykonawcę w jakikolwiek inny sposób, jako podmiot, który wykonał badanie sprawozdania finansowego w dokumencie zawierającym inne informacje, Klient zobowiązany jest przedstawić Wykonawcy wersję wstępną takiego dokumentu oraz uzyskać od Wykonawcy uprzednią pisemną zgodę na załączenie wydanego przez nią sprawozdania z badania (lub jakiegokolwiek powołanie się na Wykonawcę) zanim taki dokument zostanie przez Klienta upubliczniony lub przedstawiony osobom trzecim. Niezależnie od powyższego, Klient zobowiązany jest uzyskać uprzednią pisemną zgodę Wykonawcy w przypadku zamiaru wykorzystania sprawozdania z badania wydanego przez Wykonawcę lub powołania się na Wykonawcę w związku z działaniami podejmowanymi w charakterze emitenta w rozumieniu Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Klient uznaje, że Wykonawca, w zależności od okoliczności, może być zmuszony do wykonania dodatkowych procedur związanych z wyrażeniem takiej zgody. Wynagrodzenie za wykonanie ewentualnych dodatkowych procedur będzie przedmiotem odrębnej umowy. Wykonawca zgadza się nie wstrzymywać wydania takiej zgody bez racjonalnego uzasadnienia i zastrzega sobie prawo do określenia warunków wykorzystania przez Spółkę dokumentów, o których mowa powyżej.

§ 9 – sugerujemy wykreślenie w całości postanowień dot. kar umownych nakładanych na Wykonawcę jako niezasadnych w umowie na badanie sprawozdań finansowych, mogących negatywnie wpływać na niezależność biegłego rewidenta, który może w razie jakichkolwiek sytuacji uprawniających Klienta do nałożenia kar umownych pozostawać potencjalnie pod presją realizacji działań potencjalnie korzystnych dla podmiotu badanego, celem uniknięcia nałożenia kar umownych. W szczególności rażąco niekorzystna jest kara z pkt f. jako nieostra, nieprecyzyjna za jakie dokładnie naruszenia możliwe jest jej nakładanie. Niezależnie od powyższego, w razie nieuwzględnienia postulatu usunięcia kar umownych, Oferent wnosi o rozważenie dalej wskazanych propozycji dot. modyfikacji postanowień w zakresie odpowiedzialności i kar umownych;

§ 9 – wnosimy o dodanie punktu precyzującego, iż kary umowne nie będą nakładane w przypadku opóźnień spowodowanych po stronie Klienta wpływających na terminy przygotowania i przekazania sprawozdań z badania i raportów z wykonania usług audytowych: „Opóźnienie Klienta w stosunku do ustalonego pomiędzy stronami, w dostarczeniu dokumentów i/lub innych przyczyn, jeżeli miało wpływ na terminy wykonania poszczególnych prac, odpowiednio wydłuża termin realizacji tych prac przez Wykonawcę.”

§ 9 – dla zapewnienia niezależności biegłego rewidenta sugerujemy dodanie osobnego punktu: „Skorzystanie z kary umownych określonych w Umowie nie może prowadzić do naruszenia niezależności biegłego rewidenta.”

§ 9 – wnosimy o dodanie punktu zgodnego z praktyką Wykonawcy i standardami rynkowymi co do ograniczeń odpowiedzialności Wykonawcy: „Klient (ani inne osoby, którym świadczone są Usługi) nie mogą żądać od Wykonawcy, na podstawie umowy, ustawy lub na jakiegokolwiek innej podstawie, odszkodowania z tytułu utraconych korzyści lub szkód następczych, ubocznych lub pośrednich związanych z roszczeniami wynikającymi z niniejszej Umowy lub w inny sposób związanymi z Usługami świadczonymi przez Wykonawcę, niezależnie od tego, czy prawdopodobieństwo poniesienia takiej straty lub szkody było przewidywane, czy też nie.

Na gruncie postanowień niniejszej umowy lub na jakiegokolwiek innej podstawie, łączna odpowiedzialność kontraktowa lub deliktowa Wykonawcy wobec Spółki (lub innych osób, którym świadczone są Usługi) będzie ograniczona do kwoty stanowiącej równowartość 150% zapłaconego wynagrodzenia za Usługi, które bezpośrednio przyczyniły się do poniesienia przez Spółkę szkód wynikających z tej Umowy, lub w jakikolwiek inny sposób wynikających ze świadczonych Usług.

W przypadku, gdyby Wykonawca odpowiadał wobec Klienta lub wobec jakichkolwiek innych osób na rzecz których świadczone są Usługi, na podstawie niniejszej Umowy lub na innej podstawie w związku z Usługami świadczonymi przez Wykonawcę, za stratę lub szkodę, do powstania której przyczyniły się także inne osoby, odpowiedzialność Wykonawcy wobec Klienta będzie indywidualna, a nie solidarna z tymi osobami, i będzie ograniczona do słusznego udziału Wykonawcy w całkowitej stracie lub szkodzie, ustalonego w oparciu o stopień przyczynienia się Wykonawcy do powstania straty lub szkody w relacji do innych osób, które się do niej przyczyniły. Żadne wyłączenie bądź ograniczenie odpowiedzialności innych osób, które przyczyniły się do powstania straty lub szkody – czy to Klientowi narzucone, czy też kiedykolwiek z Klientem uzgodnione, jak również zawarcie ugody, trudności w egzekwowaniu roszczenia, śmierć, rozwiązanie lub niewypłacalność którejkolwiek z takich osób, bądź też ustanie ich odpowiedzialności za stratę lub szkodę lub za jakąkolwiek ich część, nie będą miały wpływu na opisany powyżej sposób ustalenia odpowiedzialności Wykonawcy za powstałą szkodę.

Zamawiający nie może zgłaszać roszczeń ani wszczynać postępowania dotyczącego Usług lub w inny sposób związanego z niniejszą Umową przeciwko jakiegokolwiek współpracownikowi, podwykonawcy lub podmiotowi powiązanemu z Wykonawcą a także, udziałowcom, członkom zarządu, przedstawicielom, partnerom, dyrektorom lub pracownikom Wykonawcy. Wszelkie roszczenia lub postępowania mogą zostać przez Zamawiającego zgłoszone lub wszczęte wyłącznie przeciwko Wykonawcy.

Zastrzeżenia zawarte powyżej nie będą dotyczyć strat ani szkód wynikających z winy umyślnej Wykonawcy, ani nie będą obowiązywać w zakresie, w jakim są niedozwolone w świetle obowiązujących przepisów prawnych.”

§ 9 – wnosimy o dodanie punktu zgodnego z praktyką Wykonawcy i standardami rynkowymi: „W najpełniejszym możliwym zakresie dozwolonym przez prawo i regulacje zawodowe,

Klient zabezpieczy Wykonawcę przed wszelkimi roszczeniami osób trzecich oraz wynikającymi z nich zobowiązaniami, stratami, odszkodowaniami, kosztami i wydatkami wynikającymi z lub dotyczącymi Usług lub tej Umowy. W imieniu własnym oraz w imieniu jednostek powiązanych, Klient zobowiązuje się zaniechać wszelkich roszczeń i postępowań prawnych wobec Wykonawcy (łącznie „Roszczenia”) wynikających ze świadczonych Usług lub powstałych na gruncie niniejszej Umowy, które pozostają nierozstrzygnięte lub grożą Wykonawcy, o ile Roszczenia te wynikają z lub powstały na skutek błędnej interpretacji, przypadków nadużyć lub pominięć po stronie Klienta, jej pracowników lub agentów/ pośredników działających w imieniu Klienta.

Postanowienia niniejszego punktu Umowy pozostają w mocy również po ustaniu Umowy, niezależnie od przyczyny jej ustania.”

§ 9 – dodanie punktu: „Żadna ze Stron nie będzie ponosić odpowiedzialności za naruszenie warunków Umowy (innych niż dotyczące obowiązku zapłaty) z przyczyn znajdujących się poza jej racjonalnie uzasadnioną kontrolą.”

§ 10 ust. 2 – Oferent wskazuje na konieczność modyfikacji postanowień tego ustępu, jako że w obecnym brzemieniu powoduje istotne, nie dające się usunąć w ramach wykładni literalnej wątpliwości, co do ingerowania w prace biegłego rewidenta w sposób podważający jego niezależność gwarantowana ustawowo.

W związku z powyższym w pkt b) Oferent proponuje dodanie, że nie realizowanie w terminie Umowy uprawniające do jej rozwiązania powinno się odbywać z przyczyn zależnych od Wykonawcy;

Z kolei co pkt c) Oferent wnioskuję o wykreślenie jako postanowienia wprost zakładającego możliwość weryfikacji przez podmiot badany sposobu realizacji audytów i ich zgodności z Umową i wyciąganiu konsekwencji umownych z tego tytułu przez Zamawiającego. Zachowanie tego punktu Umowy umożliwi Zamawiającemu niezgodne z przepisami i regulacjami zawodowymi wpływanie na sposób realizacji Umowy przez Wykonawcę.

§ 12 ust. 5 – Oferent wnosi o rozszerzenie listy przypadków umożliwiających zmiany Umowy:

„Strony dopuszczają możliwość zmian postanowień Umowy, w tym ~~w szczególności~~ możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia, zakresu usług w przypadku **w szczególności**:

a) zmian organizacyjnych w Grupie Kapitałowej mających wpływ na Klienta, tj. połączenie, podział, przekształcenia, upadłości spółki z Grupy Kapitałowej, mających wpływ na Klienta,

b) gdy konieczność zmiany Umowy spowodowana jest okolicznościami, których Klient, działając z należytą starannością, nie mógł przewidzieć, **w tym działanie Siły Wyższej, uniemożliwiającej bądź utrudniającej realizację przedmiotu Umowy;**

c) zmian w powszechnie obowiązujących przepisach powodujących konieczność wprowadzenia innych rozwiązań niż zakładano w momencie zawierania niniejszej Umowy; **za zmiany przepisów prawa należy rozumieć zmiany lub wejście w życie przepisów wpływające na Zamawiającego i/lub Wykonawcę, w tym w szczególności:**

- i. zmiany przepisów prawa energetycznego
- ii. zmiany Warunków Dotyczących Bilansowania
- iii. zmiany prawa geologiczno-górniczego

- iv. zmiany kodeksów prawnych
 - v. zmiany przepisów prawa podatkowego
 - vi. zmiany przepisów prawa pracy
 - vii. zmiany przepisów prawa unijnego
 - viii. zmiany Krajowych Standardów Badania
 - ix. wejście w życie nowych przepisów prawa, które wymagają dodatkowych nakładów pracy podczas procesu badania sprawozdań finansowych.
- d) konieczność powierzenia Podmiotom z sieci Wykonawcy realizacji części przedmiotu Umowy, która ujawni się dopiero w trakcie realizacji przedmiotu Umowy z przyczyn, których Wykonawca nie był w stanie przewidzieć na etapie sporządzenia oferty;
- e) inne przyczyny zewnętrzne, niezależne wyłącznie od Klienta a zarazem niezależne od Wykonawcy, uniemożliwiające bądź utrudniające realizację przedmiotu Umowy, w tym w szczególności jak:
- i. identyfikacja możliwych nadużyć w myśl Krajowego Standardu Badania 240
 - ii. korekty bilansu otwarcia
 - iii. wydłużenie terminów raportowania
 - iv. zdarzenia o charakterze siły wyższej mające pośredni wpływ na Zleceniodawcę (globalne konflikty, pandemie, klęski żywiołowe)
 - v. wystąpienie nieznanych na moment złożenia oferty przesłanek do przeprowadzenia testów na utratę wartości
 - vi. zmiany istotnych szacunków Zarządu Klienta dokonywane podczas badania końcowego.

...”

§ 12 ust. 8 – Oferent wnosi wykreślenie aktualnego brzmienia tego ustępu nieadekwatnego do umowy o świadczenie usług audytorskich i zastąpienie go brzmieniem następującym:

Żadna ze stron nie może dokonać cesji jakichkolwiek praw, obowiązków ani roszczeń wynikających z niniejszej Umowy.

Załącznik – B

- 1) §4 ust. 7 proponowane brzmienie: „Sprawozdanie uważa się za odebrane z chwilą złożenia przez Klienta pisemnego oświadczenia o jego przyjęciu bez zastrzeżeń. W razie braku takiego oświadczenia, sprawozdanie z badania uważa się za odebrane i przyjęte również wtedy, gdy Klient w terminie 7 dni od jego przedłożenia nie zgłosił w stosunku do niego żadnych zastrzeżeń, chyba, że brak złożenia przez Klienta zastrzeżeń spowodowany został okolicznościami, za które Klient nie ponosi odpowiedzialności. **Sprawozdanie uważa się za odebrane również wówczas gdy uwagi lub zastrzeżenia Klienta w ocenie Wykonawcy są nieuzasadnione.**”.

Uzasadnienie: Dotychczasowe postanowienie mogłoby doprowadzić do wpływu na osąd lub niezależność biegłego rewidenta, co jest niezgodne z UoBR.

- 2) §4 ust. 11 proponowane brzmienie: „Badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Klienta oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, o których mowa w niniejszym paragrafie, zostanie przeprowadzone stosownie do postanowień ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz Krajowych Standardów Wykonywania Zawodu uchwalonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.”

Uzasadnienie: W aktualnym stanie prawnym obowiązują Krajowe Standardy Wykonywania Zawodu.

- 3) W §5 dodaje się ust. 3a o następującym brzmieniu: „Wykonawca nie ponosi odpowiedzialności za następstwa niewykonania lub nieprawidłowego wykonania zobowiązań umownych przez Klienta, w tym na skutek braku współdziałania Klienta z zespołem Wykonawcy.”.

Uzasadnienie: Zobowiązanie ma na celu oparcie naszej odpowiedzialności o naszą winę.

- 4) §6 ust. 1 proponowane brzmienie: „**Wynagrodzenie** Wykonawcy z tytułu realizacji niniejszej Umowy nie może przekroczyć kwoty Ceny jednostkowe poszczególnych usług, a także harmonogram płatności szczegółowo określa załącznik nr 4 do Umowy.”.

Uzasadnienie: Wynagrodzenie wynikające z umowy jest kwotą uzgodnioną między stronami. Nie jest to więc kwota maksymalna a kwota umówiona.

- 5) Skreśla się §6 ust. 8

Uzasadnienie: Jeżeli Klient ze swojej winy nieprawidłowo wykonuje umowę, może to prowadzić do nieprzewidzianego zwiększenia nakładu pracy zespołu audytorskiego na prawidłowe wykonanie naszych zobowiązań (np.: powtórzenia części prac). Jeżeli nie następuje to z naszej winy oczekiwalibyśmy dopłaty.

- 6) §7 ust. 3 proponowane brzmienie: „Udostępnienie przez Wykonawcę informacji uzyskanych od Klienta w trakcie wykonywania przedmiotu Umowy może nastąpić wyłącznie pod warunkiem uprzedniego przekazania Klientowi w odniesieniu do każdej z osób mającej uzyskać dostęp do przekazania Klientowi w odniesieniu do każdej z osób mającej uzyskać dostęp do przekazywanych

informacji podpisanego oświadczenia osób wymienionych powyżej o zapoznaniu się z karnymi i administracyjnymi konsekwencjami bezprawnego ujawnienia lub wykorzystania informacji poufnych, jak również nieodpowiedniego zabezpieczenia takich informacji. **Powyższe nie dotyczy członków zespołu Wykonawcy, którymi posługuje się przy wykonywaniu Przedmiotu Umowy.**”

Uzasadnienie: Członkowie zespołu audytorskiego są wymienieni załączniku nr 6 dlatego w naszej ocenie samo zawarcie umowy powinno stanowić o zezwoleniu na udostępnienie im informacji, niezbędnych do prawidłowego wykonania Umowy. Ponadto zespół jest zobowiązany do zachowania poufności na podstawie odrębnych umów oraz ustawy o biegłych rewidentach. Nie jesteśmy za tym aby straszyć naszych pracowników więzieniem i karami administracyjnymi. Nie jest to konieczne dla osiągnięcia celu – zachowania poufności.

- 7) §7 ust. 7 proponowane brzmienie: „Niezależnie od obowiązków związanych z ochroną informacji określonych w ust. 4 – 6 powyżej Wykonawca zobowiązuje się zachować w poufności wszelkie informacje, które uzyskał w związku z zawarciem lub wykonywaniem Umowy, jeżeli ich ujawnienie mogłoby w jakikolwiek sposób naruszać renomę Klienta. **Przez naruszenie renomy Klienta rozumie się działania, które będą skutkować oczywiście negatywnym odbiorem Klienta w opinii publicznej, wśród jego kontrahentów lub klientów. Umowna ochrona informacji obowiązuje przez okres 5 lat od dnia przekazania poszczególnych wyników prac Klientowi.**”

Uzasadnienie: Ryzyko naruszenie renomy jest trudno uchwytnie. Proponujemy doprecyzowanie. Generalnie unikamy zobowiązań wieczystych. Proponujemy termin 5 letni ochrony tych informacji.

- 8) §8 ust. 3 proponowane brzmienie: „Przeniesienie autorskich praw majątkowych (w tym własności nośnika, na którym Produkty Prac zostały utrwalone i wydane) następuje w ramach wynagrodzenia, o którym mowa w §6 ust. 1 Umowy z momentem **zapłaty przez Klienta Wynagrodzenia umówionego za dany Produkt Prac.**”

Uzasadnienie: Przeniesienie autorskich prac majątkowych do danego Produktu Prac powinno następować z momentem zapłaty Wynagrodzenia za daną usługę.

- 9) Dodaje się §8 ust. 4a o następującym brzmieniu: „**W przypadku dokonania jakichkolwiek zmian w Produktach Prac Klient nie może oznaczać w jakikolwiek sposób, że zmienione Produkty Prac pochodzą od Wykonawcy. Wykonawca nie ponosi odpowiedzialności za skutki jakichkolwiek ingerencji w treść lub formę Produktów Prac dokonanych przez Klienta lub osoby trzecie działające na jego zlecenie. Klient ponosi pełną odpowiedzialność za wszelkie konsekwencje wynikające z takich zmian, w tym za ich zgodność z obowiązującymi przepisami prawa oraz za ewentualne naruszenia praw osób trzecich.**”

Uzasadnienie: W przypadku dokonania jakichkolwiek zmian w Produktach Prac, Klient nie może oznaczać, że Prace pochodzą od Wykonawcy. Wykonawca nie powinien także ponosić odpowiedzialności na skutek zmian dokonanych przez Klienta lub osób działających na jego zlecenie.

- 10) §8 ust. 8 proponowane brzmienie: „W przypadku, gdy Klient poinformuje Wykonawcę o roszczeniach zgłaszanych wobec Klienta lub podmiotów z Grupy Kapitałowej w związku z naruszeniem przez

Wykonawcę praw własności intelektualnej przysługujących osobom trzecim, Wykonawca podejmie niezbędne działania mające na celu zażegnanie sporu i poniesie w związku z tym wszelkie koszty. W razie sporu sądowego, Wykonawca zobowiązany jest, na żądanie Zamawiającego, przystąpić do postępowania po stronie Klienta i w granicach przewidzianych przepisami działać w jego interesie. Wykonawca zobowiązuje się do pokrycia szkody powstałej z tego tytułu w pełnej wysokości oraz do zapłaty wszelkich kosztów poniesionych przez Klienta w związku ze zgłoszonym przez ww. osoby roszczeniem. **Przy czym Wykonawca nie ponosi odpowiedzialności za utracone korzyści, a maksymalny limit odpowiedzialności Wykonawcy to trzykrotność sumy umówionego Wynagrodzenia za daną usługę, której naruszenie dotyczy.**

Uzasadnienie: Obawiamy się, że utracone korzyści są całkowicie poza naszą kontrolą i są dosyć łatwe do manipulacji. Ponadto zgodnie z polityką firmy odpowiedzialność powinna mieć górny limit. Preferujemy do 3 krotności kwoty wynagrodzenia.

- 11) Dodaje się §9a (Odpowiedzialność) ust. 1 o następującym brzmieniu: „**Odpowiedzialność Wykonawcy z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, w tym z tytułu wszelkich zastrzeżonych kar umownych, a także z tytułu deliktu popełnionego w związku z wykonaniem Umowy przez Wykonawcę lub jakiegokolwiek członka Zespołu Wykonawcy albo inną osobę lub podmiot, którymi Wykonawca posługuje się przy wykonywaniu Umowy, ogranicza się do trzykrotności umówionego Wynagrodzenia netto, za wykonanie danej usługi określonej w Umowie, w związku z którą to usługą Klient zgłasza roszczenia. Odpowiedzialność odszkodowawcza Wykonawcy, członków Zespołu Wykonawcy oraz innych osób lub podmiotów, którymi Wykonawca posługuje się przy wykonywaniu Umowy nie obejmuje utraconych korzyści, szkód w majątku osób trzecich, ani skutków szkód, które poniosły osoby trzecie, nie będące Klientem. Ograniczenie odpowiedzialności przewidziane w niniejszym ustępie nie dotyczy odpowiedzialności za szkody wyrządzone z winy umyślnej.**

Uzasadnienie: Preferujemy określenie ram naszej odpowiedzialności odszkodowawczej. Trudno nam zaakceptować odpowiedzialność za utracone korzyści, które są poza jakąkolwiek kontrolą i stanowią przedmiot do potencjalnie łatwiej manipulacji. Preferujemy także wprowadzenie górnego limitu odpowiedzialności Wykonawcy w relacji do wynagrodzenia za wykonanie Umowy. W przypadku winy umyślnej oczywiście bez limitu.

- 12) §9 ust. 1 lit. a proponowane brzmienie: „w przypadku zwłoki Wykonawcy w przygotowaniu i przekazaniu poszczególnych sprawozdań z badania w terminach określonych w uzgodnionym przez Strony Szczegółowym harmonogramie prac, Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości **0,25% Wynagrodzenia za daną usługę, której dotyczy opóźnienie, za każdy dzień zwłoki,**”.

Uzasadnienie: Preferujemy powiązanie kwoty kary umownej za zwłokę z Wynagrodzeniem. Jest to naszym zdaniem bardziej adekwatne niż fix.

- 13) §9 ust. 1 lit. b proponowane brzmienie: „w przypadku zwłoki Wykonawcy w realizacji usług objętych przedmiotem Umowy innych niż te, o których mowa pod lit. a. powyżej, w terminach określonych w uzgodnionym przez Strony Szczegółowym harmonogramie prac, Wykonawca zobowiązany jest

zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości **0,25% Wynagrodzenia za daną usługę, której dotyczy opóźnienie, za każdy dzień zwłoki, liczony od dnia następującego po upływie końcowego terminu realizacji określonego w Szczegółowym harmonogramie prac,**".

Uzasadnienie: *Preferujemy powiązanie kwoty kary umownej za zwłokę z Wynagrodzeniem. Jest to naszym zdaniem bardziej adekwatne niż fix.*

- 14) §9 ust. 1 lit. c proponowane brzmienie: „w przypadku zwłoki w wywiązywaniu się przez Wykonawcę z obowiązków określonych w §4 ust. 6 Umowy, w odniesieniu do poszczególnych sprawozdań z badania, Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości **0,25% Wynagrodzenia za daną usługę, której dotyczy opóźnienie, za każdy dzień zwłoki,**".

Uzasadnienie: *Preferujemy powiązanie kwoty kary umownej za zwłokę z Wynagrodzeniem. Jest to naszym zdaniem bardziej adekwatne niż fix.*

- 15) Skreśla się §9 ust. 1 lit. e.

Uzasadnienie: *Zgodnie z UoBR (art. 74 ust. 2.) oświadczenia o niezależności składane są do akt badania. Nie przekazujemy ich do Klienta. To realizacja naszego obowiązku ustawowego.*

- 16) Skreśla się §9 ust. 1 lit. F

Uzasadnienie: *Zgodnie z UoBR (art. 74 ust. 2.) oświadczenia o niezależności składane są do akt badania. Nie przekazujemy ich do Klienta. To realizacja naszego obowiązku ustawowego.*

- 17) §9 ust. 1 lit. g proponowane brzmienie: „w przypadku naruszenia obowiązków określonych w § 3 ust. 5 Umowy i **niedostarczenia Klientowi polisy OC pomimo dodatkowego wezwania, w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania** Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 75.000,00 zł,".

Uzasadnienie: *Utrzymujemy polisę OC przez cały czas. Gdybyśmy nie przekazali kopii polisy OC uprzejma prośba o przestanie maila, wówczas prześlemy niezwłocznie.*

- 18) §9 ust. 2 proponowane brzmienie: „Jeżeli zwłoka, o której mowa pod lit. a., b. lub c., przekroczy 30 dni, Klientowi przysługuje prawo do rozwiązania Umowy ze skutkiem natychmiastowym. W takim wypadku Wykonawca zobowiązany będzie do zapłacenia kary umownej w wysokości 75.000 zł. **Niniejsze postanowienie nie ma zastosowania w przypadku gdy opóźnienie jest następstwem niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązań umownych przez Klienta**".

Uzasadnienie: *W przypadku przyczynienia się klienta nasza odpowiedzialność nie powinna być tak surowa.*

- 19) Skreśla się §10 ust. 2 lit. c)

Uzasadnienie: To postanowienie narusza niezależność biegowego. Wykonawca wykonuje umowę zgodnie ze standardami wykonywania zawodu a nadzór merytoryczny nad jej wykonaniem (zgodnością wykonania ze standardami) należy do wyłącznych kompetencji PANA. Ocenę niemerytoryczną można sformułować w zastrzeżeniach do sprawozdania z badania ale ocena merytoryczna to wywarcie wpływu na osąd biegłego co nie jest dopuszczalne przez ustawę o biegłych rewidentach.

Załącznik - C

Lp.	Referencja do zapisów Umowy	Kwestia	Opis i propozycja oferenta	Komentarz oferenta
1.	§ 6	Załącznik nr 4 do Umowy	Do załącznika nr 4 - <i>Szczegółowy zakres usług objętych przedmiotem Umowy, harmonogram prac, ceny jednostkowe, dodatkowe obowiązki Wykonawcy oraz harmonogram płatności</i> - niezbędne będzie dodanie przy każdym rodzaju prac standardów zgodnie z którym wykonywane będą prace audytorskie.	Jest to dla nas warunek bezwzględny weryfikowany corocznie przez Regulatora (Polską Agencję Nadzoru Audytowego) w ramach kontroli.
2.	§ 6 ust. 1	Wynagrodzenie Wykonawcy - określenie wynagrodzenia maksymalnego	Proponujemy usunięcie słowa „maksymalne” na początku ustępu raz dodanie kolejnego ustępu o proponowanym brzmieniu: „ <i>W przypadku wystąpienia okoliczności powodujących zwiększenie pracochłonności przeprowadzanego przeglądu/badania, Wykonawca obciąży Klienta dodatkowym wynagrodzeniem. Wynagrodzenie to będzie rozliczane według iloczynu godzin odzwierciedlających zwiększenie pracochłonności w stosunku do założonej podczas kalkulacji wynagrodzenia oraz średniej stawki godzinowej.</i> ”	W związku z możliwością wystąpienia szczególnych przypadków, których Wykonawca nie mógł przewidzieć na etapie kalkulacji wynagrodzenia, może zaistnieć konieczność zwiększenia pracochłonności zlecenia, co może wystąpić np. w przypadku korekt badanych sprawozdań i konieczności powtórzenia niektórych procedur. W takich sytuacjach, aby zapewnić sprawiedliwe i adekwatne wynagrodzenie za dodatkowy nakład pracy niezbędne może okazać się dokonanie zmiany wysokości wynagrodzenia.
3.	§ 6	Wynagrodzenie Wykonawcy - ustalenie harmonogramu płatności	Proponujemy, aby płatności były realizowane w oparciu o faktury wystawiane zgodnie z poniższym harmonogramem: – 40% kwoty wynagrodzenia - po zakończeniu badania wstępnego i przekazania podsumowania Zarządowi badanej jednostki oraz Radzie Nadzorczej/Komitetowi Audytu,	Proponowany harmonogram płatności odzwierciedla ponoszone przez firmę audytorską koszty.

			– 60% kwoty wynagrodzenia - po zakończeniu badania końcowego i wydaniu sprawozdania z badania, lecz nie później niż w terminie 90 dni od zakończenia badanego roku obrotowego. W przypadku przeglądu półrocznego: – 40% kwoty wynagrodzenia - po rozpoczęciu prac, – 60% kwoty wynagrodzenia - po zakończeniu przeglądu i wydaniu raportu z przeglądu, lecz nie później niż w terminie 90 dni po zakończeniu okresu podlegającego przeglądowi. W przypadku pozostałych usług - 100% kwoty wynagrodzenia po realizacji prac.	
4.	§ 7 ust. 14	Informacje poufne	Wnoskujemy o usunięcie w całości.	Wykonawca występuje w roli odrębnego administratora danych dlatego wnoskujemy o usunięcie wskazanych zapisów.
5.	§ 8	Prawa autorskie	Wnoskujemy o dodanie kolejnych punktów: 1. Klient może udostępniać cały, niezmieniony raport z przeglądu/sprawozdanie z badania osobom trzecim wraz z całością sprawozdania finansowego, którego raport z przeglądu/sprawozdanie z badania dotyczą. 2. W przypadku, gdy Klient będzie chciał wykorzystać raport z przeglądu / sprawozdanie z badania w sposób inny niż określony powyżej lub jeżeli udostępniany (publikowany) raport z przeglądu/sprawozdanie z badania miałyby zostać dołączone do innych dokumentów czy	Wykonawca może udostępniać raport z przeglądu/sprawozdanie z badania, ale muszą one pozostać niezmienione oraz muszą być udostępniane wraz z całością sprawozdań, których dotyczą. Niespełnienie któregoś z tych warunków (np. dołączanie sprawozdania z badania do wybranych danych lub opracowań) może wprowadzić odbiorcę w błąd. Stąd w takich przypadkach konieczna jest odrębna zgoda Wykonawcy, uzależniona w szczególności od analizy

			opracowań nieprzygotowywanych przez Wykonawcę, Klient wcześniej uzyska na to pisemną zgodę Wykonawcy. Wykonawca będzie uprawniony do uzależnienia wydania tej zgody od spełnienia przez Klienta dodatkowych warunków.	udostępnianej dokumentacji.
6.	§ 9 ust. 1	Kary umowne	Proponujemy zmianę kar umownych: - z 750 zł na 500 zł za każdy dzień zwłoki, - z 75 000 zł na 25 000 za każde naruszenie, oraz dodanie kolejnego ustępu w brzmieniu: <i>„Kary umowne, o których mowa w ust. 1 powyżej, podlegają naliczeniu jedynie w przypadku zwłoki po stronie Wykonawcy, kiedy Klient przygotował wszystkie wymagane dokumenty w sposób prawidłowy i terminowy.</i> <i>W przypadku wystąpienia opóźnienia po stronie Klienta, Wykonawca nie będzie ponosić jakiegokolwiek odpowiedzialności za opóźnienia w stosunku do uzgodnionego harmonogramu oraz terminów realizacji przedmiotu Umowy przez Wykonawcę, w tym za opóźnienia w przygotowaniu i przekazaniu danego sprawozdania z badania (w szczególności nie będzie ponosił odpowiedzialności za wszelkie konsekwencje takiego opóźnienia).”</i>	
7.	§ 9	Brak zawarcia w projekcie umowy klauzuli o limicie ograniczenia maksymalnej odpowiedzialności Wykonawcy	Propozycja dodania zapisu w par 9 jako dodatkowy ust. 4 w brzmieniu: <i>„W przypadku poniesienia przez Klienta szkody powstałej w związku z wykonywaniem Umowy i spowodowanej działaniem lub zaniechaniem Wykonawcy, a także kluczowego biegłego rewidenta działającego w jego</i>	Przedmiotowy wniosek wynika z zasad zarządzania ryzykiem sieci xxx oraz powszechnej praktyki rynkowej.

			imieniu, pełnomocników Wykonawcy, partnerów zarządzających oraz innych osób działających w imieniu Wykonawcy, Klient może zażądać zapłaty odszkodowania. Kwota odszkodowania będzie odpowiadać wysokości rzeczywistej szkody bezpośrednio spowodowanej działaniem lub zaniechaniem Wykonawcy lub osób działających w jego imieniu, jednak całkowita odpowiedzialność wobec Klienta za wszelkie szkody związane z Umową ograniczona jest łącznie do wysokości dwukrotności wynagrodzenia Wykonawcy, uiszczanego w całości i terminowo, należnego z tytułu tej części prac, której dotyczy roszczenie. Klient nie odpowiada za szkody wynikające z przyczyn lub okoliczności niezawinionych lub niezależnych od Wykonawcy, na które nie miał wpływu i którym nie mógł zapobiec. Klient nie odpowiada za utracone korzyści Klienta ani innych osób. Powyższe ograniczenia odpowiedzialności mają zastosowanie w granicach dopuszczalnych prawem oraz niezależnie od rodzaju czy charakteru roszczenia. Ograniczenie odpowiedzialności nie dotyczy przypadków umyślnego działania lub zaniechania Wykonawcy.”	
	Dodanie kolejnego §	Ogólne zasady odpowiedzialności Stron	Proponujemy dodanie dodatkowego paragrafu jako § 6 z odpowiednią zmianą numeracji kolejnych paragrafów Umowy w brzmieniu j.n.: 1. Odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdania finansowego ponosi Zarząd Klienta. Zadaniem Wykonawcy jest wydanie	Dodanie niezbędnych zapisów wynikających ze standardów przeprowadzania prac wymaganych przez Regulatora (Polską Agencję Nadzoru Audytowego).

			<i>raportu z przeglądu sprawozdania finansowego oraz wyrażenie opinii odnośnie sprawozdania finansowego na podstawie wyników przeprowadzonego badania.</i> <i>2. Celem przeglądu śródrocznych informacji finansowych jest umożliwienie biegłemu rewidentowi sformułowania wniosku, czy na podstawie przeglądu zauważył cokolwiek, co kazałoby mu sądzić, że śródroczne informacje finansowe nie zostały, we wszystkich istotnych aspektach, sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej. Biegły rewident kieruje zapytania oraz przeprowadza procedury analityczne oraz inne procedury przeglądu, aby w przypadku, gdy śródroczne informacje finansowe zostały istotnie zniekształcone, obniżyć do umiarkowanego poziomu ryzyko sformułowania niewłaściwego wniosku. Cel przeglądu różni się znacząco od celu badania i nie dostarcza podstawy do wyrażenia opinii, czy informacje finansowe przekazują rzetelny i jasny obraz, lub czy przedstawiają rzetelnie, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację finansową jednostki, zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami</i>	
--	--	--	---	--

			sprawozdawczości finansowej. 3. Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Podstawą do wyrażenia opinii przez biegłego rewidenta jest uzyskanie przez niego wystarczającej pewności, czy sprawozdania finansowe jako całość nie zawierają istotnego zniekształcenia niezależnie od tego, czy zostało ono spowodowane błędem czy oszustwem. Wystarczająca pewność oznacza wysoki poziom pewności, nie oznacza jednak poziomu absolutnej pewności, ponieważ istnieją nieuniknione ograniczenia badania spowodowane tym, że większość dowodów badania, na podstawie których biegły rewident wyciąga wnioski i formułuje opinię, ma raczej charakter uprawdopodobniający niż rozstrzygający. Opinia biegłego rewidenta dotyczy sprawozdań finansowych jako całości i dlatego biegły rewident nie odpowiada za wykrycie zniekształceń,	
--	--	--	---	--

			<i>które nie są istotne dla sprawozdań finansowych jako całości.</i> 4. Wykonawca zwraca uwagę na fakt, że mimo prawidłowo ustalonej próby, na podstawie której dokonano oceny ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego, istnieje ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć lub nieprawidłowości ksiąg. 5. Sporządzenie raportu z przeglądu/sprawozdania z badania oraz pozostałe elementy przedmiotu Umowy nie stanowi oraz nie może być traktowane jako doradztwo, w tym doradztwo podatkowe lub prawne i/lub wyrażenie poglądu co do prawidłowości i terminowości wywiązywania się Klienta z obowiązku płatności podatków i innych świadczeń pieniężnych na rzecz Skarbu Państwa, gmin i innych podmiotów oraz z innych obowiązków, w szczególności publicznoprawnych, wynikających z obowiązującego prawa. 6. Wykonawca nie odpowiada za skutki wynikające ze zmian w obowiązujących przepisach prawa, które nie były ogłoszone w urzędowych wydawnictwach (Dz. U., M.P., Dz. Urz. Min. Fin.) w dacie podpisania raportu z przeglądu/sprawozdania z badania. Wykonawca nie odpowiada za zmianę lub rozbieżności w wykładni	
--	--	--	---	--

			dokonywanej przez organy administracji rządowej lub samorządowej, w szczególności w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego lub przepisów dotyczących sprawozdawczości finansowej. 7. Raport z przeglądu/sprawozdanie z badania uważa się za odebrane z chwilą złożenia przez Klienta pisemnego oświadczenia o ich przyjęciu. W razie braku takiego oświadczenia, raport z przeglądu/sprawozdanie z badania uważa się za odebrane i przyjęte również wtedy, gdy Klient w terminie 7 dni od przedłożenia projektu raportu z przeglądu / sprawozdania z badania nie zgłosił w stosunku do nich żadnych zastrzeżeń. 8. Przed podpisaniem danego raportu z przeglądu/sprawozdania z badania, Zarząd Klienta złoży Wykonawcy pismo oświadczające na temat prawdziwości i kompletności ujęcia danych w księgach, ujawnienia wszystkich zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu, a także wszelkich innych danych i zdarzeń rzutujących na rzetelność i prawidłowość danego raportu z przeglądu/sprawozdania z badania oraz ksiąg rachunkowych, według	
--	--	--	--	--

			wzoru przedłożonego przez Wykonawcę. 9. Klient zobowiązuje się odebrać każdy raport z przeglądu/ sprawozdanie z badania i zapłacić Wykonawcy należne wynagrodzenie. 10. W razie wydania wniosku/opinii z zastrzeżeniem lub wniosku/opinii negatywnej, wniosek/opinia zawierać będzie uzasadnienie. 11. W razie wyrażenia wniosku negatywnego/odmowy wyrażenia opinii, w szczególności na skutek ograniczenia zakresu lub metody przeglądu/badania, powzięcia przez Wykonawcę wątpliwości co do prawdziwości informacji przedstawionych przez Klienta lub naruszeń postanowień Umowy, biegły rewident wyda raport zawierający wniosek negatywny/sprawozdanie zawierające odmowę wyrażenia opinii oraz przedstawi uzasadnienie wniosku negatywnego/odmowy wyrażenia opinii.	
--	--	--	---	--

Załącznik - D

Załącznik nr 4 – Projekt Umowy

**UMOWA O BADANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
I PRZEGLĄDÓW SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ORAZ ŚWIADCZENIE WYBRANYCH
USŁUG NIEBĘDĄCYCH BADANIEM**

zwana dalej „Umową”, zawarta w dniu pomiędzy:

[Spółka] ul. [...], wpisaną w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd [...], [...] Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: [...], NIP [...], numer statystyczny REGON [...], Kapitał zakładowy: [...] PLN Kapitał wpłacony: [...] („Spółka”), reprezentowaną przez:

.....
.....

zwaną dalej „Klientem”

a

.....,

zwaną dalej „Wykonawca”

o następującej treści:

§ 1. Postanowienia ogólne

Wykonawca zobowiązuje się do świadczenia usług, o których mowa w § 2 Umowy zgodnie z niniejszą Umową, ofertą z dnia złożoną przez Wykonawcę, stanowiącą załącznik nr 1 do Umowy, protokołem z negocjacji z dnia, stanowiącym załącznik nr 2 do Umowy oraz ogłoszeniem z dnia , stanowiącymi załącznik nr 3 do Umowy.

§ 2. Przedmiot Umowy

Klient zleca wykonanie, a Wykonawca zobowiązuje się wykonać usługi - w tym usługi dozwolone niebędące badaniem - których szczegółowy zakres, harmonogram, ceny jednostkowe, dodatkowe obowiązki Wykonawcy, a także harmonogram płatności zawiera załącznik nr 4 do niniejszej Umowy.

§ 3. Oświadczenia Wykonawcy

1. Wykonawca niniejszym zapewnia, iż ani on, ani członkowie sieci do której należy czy podmioty powiązane z Wykonawcą, nie zawarli i nie zawrą żadnej umowy, ani nie świadczą/li i nie będą świadczyli żadnych usług, które w związku z realizacją niniejszej Umowy prowadzą lub mogłyby doprowadzić do naruszenia przepisów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego (ze zm.), Dyrektywy 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych (ze zm.) lub przepisów krajowych służących stosowaniu lub wdrażających wskazane akty prawne.
2. Wykonawca oświadcza, że:
 - a) nie istnieją inne zagrożenia dla jego niezależności oraz, że stosuje zabezpieczenia mające na celu zminimalizowanie zagrożeń jego niezależności;
 - b) dysponuje kompetentnymi pracownikami, czasem oraz wszelkimi innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie wszystkich wymaganych prawem badań i przeglądów jednostkowych sprawozdań oraz skonsolidowanych sprawozdań, a także innych usług objętych przedmiotem Umowy;
 - c) jako kluczowego biegłego rewidenta wyznaczył osobę wpisaną do rejestru biegłych rewidentów i w związku z tym spełnia ona warunki określone w art. 4 ust. 2-5 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
3. Wykonawca oświadcza, że spełnia wymogi niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, ~~na dowód czego przedkłada oświadczenie Wykonawcy oraz członków zespołu mającego wykonać przedmiot niniejszej Umowy, o którym mowa w art. 74 ust. 2 wyżej wskazanej Ustawy, stanowiące załącznik nr 5 do niniejszej Umowy.~~
4. Wykonawca zobowiązuje się ponowić oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 i 3 powyżej w każdym przypadku, kiedy wymagają tego przepisy prawa. Wykonawca na każde

Z komentarzem [A1]: Szanowni Państwo, Stosownie do art. 74 ust. 2 UoBR, firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie przed przystąpieniem do badania są obowiązani złożyć oświadczenie o spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 UoBR. Natomiast z przepisu art. 67 ust. 4 UoBR wynika obowiązek załączenia do akt badania oświadczeń o niezależności, o których mowa w art. 74 ust. 2. Oświadczenia o których mowa w art. 74 ust 2 nie są składane klientom (dotyczy to zarówno oświadczeń w imieniu xxxx składanych przez członka zarządu jak i członków zespołu). W związku z tym, czy Klient zgadza się na nadanie par. 3 ust. 3 oraz 4 następującego brzmienia:

wezwanie Klienta złożyć oświadczenie potwierdzającego jego niezależność, ~~jak również przedstawi zabezpieczenia stosowane dla ograniczenia tych zagrożeń.~~

5. Wykonawca oświadcza, że posiada obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej firm audytorskich z tytułu wykonywania czynności objętych przedmiotem Umowy ~~zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz dodatkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej zawodowej~~ na kwotę nie niższą niż 5.000.000,00 zł (słownie: pięć milionów złotych). Kopia polisy lub innego dowodu potwierdzającego posiadanie wyżej wskazan~~yche~~~~ego~~ ubezpiecze~~nia~~ stanowi załącznik nr 7 do niniejszej Umowy. W przypadku upływu ważności ubezpieczenia w trakcie obowiązywania niniejszej Umowy, Wykonawca zobowiązany jest do ~~przedłużenia ubezpieczenia lub zawarcia nowych umów ubezpieczenia spełniających w.w warunki oraz~~ przedstawienia Klientowi nowej ważnej polisy odpowiedzialności cywilnej ~~lub innego dowodu potwierdzającego posiadanie ubezpieczenia najpóźniej niż na 14 dni przed~~ wygaśnięciem dotychczasowego ubezpieczenia.

6. Wykonawca nie może powierzyć wykonania przedmiotu Umowy podwykonawcy. Za podwykonawców nie uważa się osób fizycznych współpracujących z Wykonawcą na podstawie umowy o stałej współpracy na wyłączność, ~~wskazanych w załączniku nr 6 do Umowy.~~

7. W sytuacji, gdy okoliczności wynikające z wyżej wskazanych oświadczeń ulegną zmianie Wykonawca zobowiązany jest niezwłocznie poinformować o tym Zamawiającego.

8. Wykonawca zobowiązuje się do zawiadomienia Klienta o każdym przypadku zaistnienia okoliczności, które, zgodnie z oceną Wykonawcy, przeprowadzoną obiektywnie i z należytą starannością, z dużym prawdopodobieństwem mogą skutkować utratą uprawnień do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego, w terminie 7 dni od dnia powzięcia informacji o zaistnieniu takiej okoliczności ~~i oceniu jej przez Wykonawcę w/w sposób.~~

9. Wykonawca oświadcza, że (i) nie widnieje na mającej do niego zastosowanie i obowiązującej w Polsce lub nałożonej przez Unię Europejską liście sankcyjnej oraz (ii) wedle jego wiedzy jego podwykonawcy uczestnicząc w realizacji Umowy również nie widnieją na ww. listach sankcyjnych. Wykonawca jest zobowiązany do niezwłocznego poinformowania Klienta, jeśli do dnia zakończenia współpracy na podstawie Umowy powyższe wiedzę o zmianie powyższego stanu.

Z komentarzem [A2]: Potwierdzenia posiadania ubezpieczenia wystawiane są często przez brokerów ubezpieczeniowych dopiero po zawarciu nowej polisy/przedłużeniu poprzedniej. W związku z tym, wnioskujemy o zgodę na modyfikację par. 3 ust. 5 w następujący sposób:

Z komentarzem [A3]: Czy klient dopuszcza, aby przy realizacji umowy wykonawca mógł posługiwać się osobami zatrudnionymi na wyłączność u wykonawcy na podstawie prawnej innej niż umowa o pracę, bez konieczności spełniania dodatkowych warunków? Np., bez konieczności wymieniania takich osób w załączniku nr 6 do umowy?

§ 4. Wykonanie Przedmiotu Umowy

1. Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego Klienta będzie przeprowadzone w celu przedstawienia sprawozdania z badania stwierdzającego, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz przepływy pieniężne Klienta, zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach,

zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Umowy bądź

Statutu Klienta oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych.

2. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Klienta będzie przeprowadzone w celu przedstawienia sprawozdania z badania stwierdzającego, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz przepływy pieniężne Grupy Kapitałowej Klienta (zwanej dalej: Grupą Kapitałową), zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

3. W oparciu o badanie jednostkowego sprawozdania finansowego, o którym mowa ust. 1 powyżej, zostaną przygotowane sprawozdania z badania sprawozdania finansowego Klienta. Powyższe dokumenty zostaną sporządzone w odpowiednim formacie, w ~~wersji~~ języku polskim ~~ej~~ i w wersji angielskiej¹ i będą adresowane do organu zatwierdzającego to sprawozdanie finansowe. Sprawozdania z badania jednostkowego sprawozdania finansowego powinny zostać opatrzone odpowiednim podpisem elektronicznym (certyfikatem kwalifikowanym). Wersja angielska sprawozdania z badania sprawozdania finansowego nie będzie podpisana przez xxxx, gdyż jako tak nie stanowi sprawozdania z badania w rozumieniu przepisów prawa.

4. W oparciu o badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, o którym mowa ust. 2 powyżej, zostaną przygotowane sprawozdanie z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej. Powyższe dokumenty zostaną sporządzone w odpowiednim formacie, ~~w wersji w j.~~ polskim ~~ej~~ i w wersji angielskiej¹ i będą adresowane do organu zatwierdzającego to sprawozdanie finansowe. Sprawozdania z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego powinny zostać opatrzone odpowiednim podpisem elektronicznym (certyfikatem kwalifikowanym). Wersja angielska sprawozdania z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej nie będzie podpisana przez xxx, gdyż jako tak nie stanowi sprawozdania z badania w rozumieniu przepisów prawa.

5. ~~Po przedłożeniu przez Wykonawcę sprawozdań, o których mowa w ust. 3 i 4 Klient w terminie 7 dni od dnia ich przedłożenia ma prawo do zgłoszenia zastrzeżeń. Zastrzeżenia te nie mogą jednakże prowadzić do naruszenia niezależności biegłego rewidenta. Dla dochowania terminu, o którym mowa w zdaniu pierwszym wystarczy wysłanie przez Klienta~~

Z komentarzem [A4]: Stosownie o przepisów, sprawozdanie z badania sporządzane jest w j. polskim. Tylko zatem sprawozdanie w języku polskim opatrzone będzie podpisem.
Czy w związku z tym Klient wyraża zgodę na wprowadzenie doprecyzowanie w tym zakresie w par 4 ust. 3 oraz 4? Proponuję poniżej.

Z komentarzem [A5]: W celu uniknięcia ryzyk związanych z zagrożeniem dla niezależności, sprawozdania z badania nie mogą podlegać procedurze odbioru. W związku z tym, czy Klient zgadza się na usunięcie ust. 5-7 z par 4 wzoru umowy?

~~do Wykonawcy zastrzeżeń pocztą elektroniczną.~~

~~6. W terminie 7 dni Wykonawca dokona weryfikacji zgłoszonych zastrzeżeń i odpowiednio skoryguje sprawozdanie z badania, bądź też poinformuje Klienta o braku podstaw do uwzględnienia zastrzeżeń.~~

~~7. Sprawozdanie uważa się za odebrane z chwilą złożenia przez Klienta pisemnego oświadczenia o jego przyjęciu bez zastrzeżeń. W razie braku takiego oświadczenia, sprawozdanie z badania uważa się za odebrane i przyjęte również wtedy, gdy Klient w terminie 7 dni od jego przedłożenia nie zgłosił w stosunku do niego żadnych~~

[†]Dotyczy spółek giełdowych

~~zastrzeżeń, chyba, że brak złożenia przez Klienta zastrzeżeń spowodowany został okolicznościami, za które Klient nie ponosi odpowiedzialności.~~

8-5. Badanie historycznych informacji finansowych, o których mowa w ust.1 powyżej będzie zaplanowane i przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, co do tego, czy nie zawierają one istotnych nieprawidłowości spowodowanych przez błąd lub celowe działanie.

9-6. Za sporządzenie i rzetelną prezentację rocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny Zarząd Klienta.

10-7. Wykonawca wykona odpowiednie procedury w celu stwierdzenia czy sprawozdanie z działalności Klienta zapewnia wywiązanie się z obowiązków informacyjnych określonych w art. 49 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz w innych wiążących Klienta przepisach, a także czy zawarte w nim informacje są zgodne ze sprawozdaniem finansowym. W przypadku, gdy Klient nie przedłoży tego sprawozdania, będzie ono niekompletne lub informacje w nim zawarte będą niezgodne ze sprawozdaniem finansowym, Wykonawca poinformuje o tym w sprawozdaniu z badania.

11-8. Badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Klienta oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, o których mowa w niniejszym paragrafie, zostanie przeprowadzone stosownie do postanowień ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

12-9. Szczegółowy harmonogram prac zawierający terminy wykonania poszczególnych prac zostanie uzgodniony przez Strony w formie pisemnej, w trybie roboczym w sposób umożliwiający przekazanie raportów do Komisji Nadzoru Finansowego w terminach określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów

wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

~~13-10.~~ Po zakończeniu badania Wykonawca sporządzi dla Zarządu Klienta list poufny tzw. „List do Zarządu”. W dokumencie zostaną przedstawione spostrzeżenia na temat istotnych nieprawidłowości w organizacji rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz zalecenia dotyczące usunięcia ewentualnych nadużyć lub innych niedociągnięć stwierdzonych w czasie badania. List do Zarządu sporządzony zostanie w języku polskim.

~~14-11.~~ Na życzenie Klienta Wykonawca zapewni obecność biegłego rewidenta na walnym zgromadzeniu/zgromadzeniu wspólników zatwierdzającym sprawozdanie finansowe podlegające badaniu przez tego biegłego rewidenta, w celu złożenia przez niego stosownych wyjaśnień i informacji. Usługa ta objęta jest wynagrodzeniem, o którym mowa w § 6 ust. 1 Umowy.

~~15-12.~~ Zapisy ust. 5-7 powyżej stosuje się odpowiednio do realizacji przez Wykonawcę wybranych usług niebędących badaniem.

~~16-13.~~

§ 5. Obowiązki Klienta

1. Klient zapewni nieograniczony dostęp do wszystkich danych, ~~co do których Zarząd Klienta jest świadomy, że są istotne dla~~ niezbędnych dla wykonania przedmiotu Umowy, takich jak zapisy księgowe, dokumenty źródłowe oraz inne informacje, które Wykonawca wskaże jako takie konieczne do wykonania usług objętych przedmiotem Umowy i wydania raportu z wykonania przedmiotowej Umowy.

Klient oświadcza, że jest uprawniony do ujawniania Wykonawcy informacji, nawet jeżeli są one objęte tajemnicą prawnie chronioną. Klient ponosi wyłączną i pełną odpowiedzialność za prawidłowość oraz kompletność przekazywanych Wykonawcy informacji oraz za oświadczenia złożonych dla celów wykonania Umowy.

Przekazywane Wykonawcy informacje i dokumenty będą sporządzone w języku polskim. Jeżeli informacje i dokumenty będą sporządzone w języku obcym, Klient zobowiązuje się przekazać Wykonawcy również wraz z tymi materiałami ich tłumaczenie na język polski. Tłumaczenie takie będzie sporządzone na zlecenie Klienta przez profesjonalnych tłumaczy, na koszt Klienta.

2. Klient ~~dołoży starań~~ zapewni, by osobom wykonującym usługi w imieniu Wykonawcy udzielone zostały wszelkie niezbędne, w związku z wykonywanymi czynnościami, informacje oraz wszelkie wymagane przepisami prawa powszechnie obowiązującego oświadczenia od Zarządu Klienta oraz jego pracowników, kontrahentów Klienta, a także osób sprawujących obsługę prawną Klienta w zakresie dotyczącym między innymi spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania.

3. Klient zobowiązuje się z odpowiednim wyprzedzeniem informować Wykonawcę o terminach przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w celu umożliwienia ewentualnego w nich udziału przedstawicielom Wykonawcy.
4. Strony oświadczają, że są świadome, iż za sporządzenie historycznych informacji finansowych oraz stosownych zeznań podatkowych odpowiada Zarząd Klienta. Zarząd Klienta odpowiada także za przestrzeganie wszelkich przepisów prawa odnoszących się do działalności jednostki, a także za zapobieganie i wykrywanie działań niezgodnych z prawem, stosowanie przez jednostkę odpowiednich zasad rachunkowości oraz systemu kontroli wewnętrznej.
5. Na życzenie Wykonawcy Klient zobowiązuje się przekazać harmonogram prac związanych z przygotowaniem historycznych informacji finansowych. Ponadto w terminie uzgodnionym przez strony, Klient przygotowuje i dostarcza Wykonawcy informacje i zestawienia wymagane do wykonania przedmiotu Umowy zgodnie z harmonogramem ustalonym przez Strony.

Klient przekazuje informacje, zestawienia, oświadczenia lub dokumenty niezbędne do wykonania przedmiotu Umowy, wskazane przez xxx w wykazach o nazwie „Prepared by Client list” („wykazy PBC”). Harmonogramy dostarczania— xxx informacji, zestawień, oświadczeń lub dokumentów z wykazów PBC zostaną ustalone w trybie roboczym, w drodze korespondencji mailowej.

6. Zarząd Klienta jest odpowiedzialny za wprowadzenie istotnych, wskazanych przez Wykonawcę korekt do historycznych informacji finansowych.
7. W przypadkach, gdy będzie to przez Klienta wymagane lub gdy charakter zleconych usług jest tego rodzaju, iż bardziej optymalne jest wykonywanie pracy w siedzibie Klienta lub przy użyciu systemów komputerowych lub sieci telekomunikacyjnych Klienta, Klient zapewni, aby dokonano wszystkich niezbędnych ustaleń i podjęto wszystkie działania dotyczące wymaganych praw dostępu, procedur bezpieczeństwa, kontroli antywirusowych, zaplecza, licencji i zgód bez obciążania Wykonawcy kosztami z tego tytułu.

8. Klient zobowiązuje się, że w okresie wykonywania Umowy, jak również w okresie jednego roku od jej wykonania bądź rozwiązania ani bezpośrednio, ani za pośrednictwem żadnego innego podmiotu, nie zatrudni, ani w żaden inny sposób nie zaangażuje pracowników Wykonawcy (ani osób zatrudnionych na innej podstawie prawnej niż umowa o pracę), którzy wykonywali jakiegokolwiek usługi na podstawie Umowy, bez uprzedniej pisemnej zgody Wykonawcy. W przypadku, w którym jakakolwiek osoba będąca członkiem Zespołu Projektowego zostanie, w okresie wskazanym w zdaniu pierwszym, zatrudniona na jakiegokolwiek podstawie prawnej przez Klienta lub powiązany z Klientem w jakikolwiek sposób podmiot, Klient zapłaci xxx karę umowną w wysokości 70 tys. zł (siedemdziesiąt tysięcy złotych).

Z komentarzem [A6]: W celu umożliwienia sprawnego przebiegu realizacji umowy, niezbędne jest współdziałanie ze strony Klienta. W szczególności istotne jest terminowe dostarczenie przez klienta informacji niezbędnych do wykonania umowy, a zatem konieczne jest uzgodnienie harmonogramu dostarczania informacji. W związku z tym, czy Klient wyraża zgodę na wprowadzenie do umowy następującego postanowienia w par. 5 ust. 5?

Z komentarzem [A7]: Czy Klient dopuszcza możliwość korzystania z informatycznych systemów komunikacji oraz wymiany informacji zapewnianych przez Wykonawcę? Możliwość korzystania z takich systemów Wykonawcy może się wiązać z koniecznością zaakceptowania przez Klienta standardowych zasad korzystania z takich systemów.

Z komentarzem [A8]:
1. Klient będący jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów („Kodeks”), zobowiązuje się do publicznego ujawnienia informacji dotyczących wynagrodzeń firmy audytorskiej lub firm należących do jej sieci, jak również innych odpowiednich informacji, w zakresie wynikającym z tego Kodeksu. W przypadku niedokonania przez Klienta wyżej wskazanego ujawnienia, odpowiednie publiczne ujawnienie informacji o wynagrodzeniach zostanie dokonane przez Wykonawcę.”

9. Przed wydaniem danego sprawozdania, kierownik jednostki złoży Wykonawcy odpowiednie pisemne oświadczenia dotyczące historycznych informacji finansowych, zgodnie ze wzorem przedłożonym przez Wykonawcę (tzw. „representation letter”).

10. Wyniki usług zostaną przekazane Klientowi w sposób uzgodniony przez Strony. Wykonawca może je przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub przy wykorzystaniu innych rozwiązań informatycznych. Strony potwierdzają, że wyniki usług przekazane Klientowi za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub innych rozwiązań informatycznych uważa się za doręczone Klientowi z chwilą ich wysłania lub wprowadzenia do danego rozwiązania informatycznego.

Z komentarzem [A9]: Umowa nie przewiduje sposobu przekazania Klientowi wyników usług. Czy klient wyraża zgodę na wprowadzenie postanowienia jak poniżej?

11. Klient będący jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów („Kodeks”), zobowiązuje się do publicznego ujawnienia informacji dotyczących wynagrodzeń firmy audytorskiej lub firm należących do jej sieci, jak również innych odpowiednich informacji, w zakresie wynikającym z tego Kodeksu. W przypadku niedokonania przez Klienta wyżej wskazanego ujawnienia, odpowiednie publiczne ujawnienie informacji o wynagrodzeniach zostanie dokonane przez Wykonawcę.

§ 6. Wynagrodzenie Wykonawcy

1. Maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji niniejszej Umowy nie może przekroczyć kwoty – za zastrzeżeniem ust. 13 oraz 14. Ceny jednostkowe poszczególnych usług, a także harmonogram płatności szczegółowo określa załącznik nr 4 do Umowy.
2. Kwota wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 1 nie obejmuje podatku od towarów i usług (VAT), który będzie doliczony do wynagrodzenia według obowiązującej stawki VAT.
3. Wynagrodzenie za wykonane na podstawie Umowy usługi będzie płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT.

W przypadku opóźnienia w zapłacie, Klient zobowiązany będzie do zapłaty odsetek umownych w wysokości odsetek maksymalnych za opóźnienie, o których mowa w art. 481 § 2¹ Kodeksu cywilnego. W przypadku niedokonania choćby w części należnej Wykonawcy zapłaty na warunkach i w terminach określonych w Umowie, Wykonawca będzie uprawniona wezwać Klienta do uiszczenia zaległej kwoty w wyznaczonym terminie, lecz nie dłuższym niż 7 dni, a po bezskutecznym upływie wyznaczonego terminu do rozwiązania Umowy ze skutkiem natychmiastowym.

3.4. Za prawidłowo wystawioną fakturę strony uznają dokument wystawiony zgodnie z zapisami zawartymi w ustawie z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, który obowiązkowo będzie zawierał poniższe informacje:

- a) numer umowy,
- b) numer Zamówienia i numer SAP SRM (dotyczy spółek, które dysponują systemem SAP),
- c) nazwę komórki zamawiającej,

d) numer MPK/imię i nazwisko zlecającego;

~~e) —oznaczenie dokumentu/protokołu odbioru, itd.~~

~~4-5.~~ Klient zobowiązuje się do dokonywania płatności na rachunek bankowy Wykonawcy o numerze wskazany również każdorazowo na fakturze Wykonawcy.

~~5-6.~~ Wykonawca zobowiązuje się do dostarczenia faktur na adres:

..... albo na adres mailowy
.....

~~6-7.~~ Za datę dokonania zapłaty uważa się datę obciążenia rachunku bankowego Klienta.

~~7-8.~~ Z tytułu wykonania Umowy Wykonawca nie może żądać wynagrodzenia przewyższającego kwotę określoną w niniejszym paragrafie (z zachowaniem ust. 13 oraz 14), jak również zwrotu jakichkolwiek wydatków, opłat, kosztów lub nakładów poniesionych przez Wykonawcę w związku z realizacją Umowy.

~~8-9.~~ Klient oświadcza, że posiada/nie posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

~~9-10.~~ Klient oświadcza, że płatności za wszystkie faktury realizuje z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment).

~~10-11.~~ Wykonawca oświadcza, że jego rachunek bankowy, służący do rozliczenia przedmiotu Umowy spełnia wymogi na potrzeby mechanizmu podzielonej płatności (split payment), tzn. że do ww. rachunku bankowego jest przypisany rachunek VAT, a faktura będzie zawierać numery ww. rachunków oraz specjalne oznaczenie w postaci zapisu: „mechanizm podzielonej płatności”, a także, że faktura spełniać będzie inne warunki określone w powszechnie obowiązujących przepisach w tym zakresie.

~~11-12.~~ Wykonawca oświadcza, że rachunek, który podany zostanie na fakturze został wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym złożonym przez Wykonawcę do naczelnika właściwego urzędu skarbowego i znajduje się na tzw. „białej liście podatników VAT”, o której mowa w art. 96 b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Jeżeli Klient stwierdzi, że rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę na fakturze nie znajduje się na tzw. „białej liście podatników VAT”, Klient dokona zapłaty oraz złoży do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego zawiadomienie o zapłacie należności na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96 b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

13. Kwota wynagrodzenia określonego w ust. 1 oraz ceny jednostkowe poszczególnych usług podlegają automatycznej, tj. niewymagającej składania przez Strony dodatkowych oświadczeń woli, waloryzacji każdego roku kalendarzowego następującego po roku, w którym umowa została zawarta. Każdoroczna waloryzacja następuje przy zastosowaniu

ogłaszanego w danym roku kalendarzowym przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem albo wskaźnika wzrostu przeciętnego wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw za poprzedni rok – w zależności od tego, który z tych wskaźników będzie wyższy.

10. Jeżeli z przyczyn, za które żadna ze Stron nie ponosi odpowiedzialności (w szczególności zmiany w przepisach prawa) lub z przyczyn leżących po stronie Klienta (np. niewykonanie lub nienależyte wykonywanie przez Klienta któregośkolwiek z ciążących na nim obowiązków, dojdzie do zwiększenia pracochłonności po stronie wykonawcy związanej z wykonaniem przedmiotu umowy w stosunku do poziomu pracochłonności przyjętego pierwotnie za podstawę wynagrodzenia, zwiększenia stopnia złożoności prac, konieczności realizacji usług w terminie innym niż pierwotnie planowany lub nastąpi konieczność wykonania przez Wykonawcę dodatkowych czynności, Wykonawca będzie uprawniony do podwyższenia wynagrodzenia przewidzianego w Umowie o kwotę obliczaną jako iloczyn:

a) łącznej liczby godzin poświęconych przez osoby wykonujące usługi ze strony Wykonawcy na realizację usług w ww. okolicznościach,

b) oraz stawki godzinowej wynoszącej _____ złotych.

a Klient będzie zobowiązany do zapłaty podwyższonego w ten sposób wynagrodzenia.

Termin „dodatkowa czynność” oznacza: (i) czynność nieprzewidzianą do wykonania przez wykonawcę lub (ii) wykonanie w całości lub części czynności w terminie innym niż wynikający z ustalonego pierwotnie harmonogramu, lub (iii) jej wykonanie w całości lub w części ponownie. W szczególności, konieczność dokonania dodatkowych czynności zachodzi w następujących sytuacjach:

(i) Klient dokona przekształcenia danych porównawczych w celu skorygowania istotnego zniekształcenia w informacjach finansowych za poprzednie okresy,

(ii) w trakcie wykonywania usługi zostaną zidentyfikowane słabości kontroli wewnętrznej Klienta, które spowodują konieczność rozszerzenia zakresu procedur wiarygodności przez Wykonawcę

(iii) Klient, po rozpoczęciu przez Wykonawcę świadczenia usług, przedstawi kolejne wersje historycznych informacji finansowych, zestawień obrotów i sald lub innych dokumentów niezbędnych do wykonania usług, co powodować może konieczność przeprowadzenia dodatkowych procedur lub wprowadzenia przez Wykonawcę zmian do dokumentacji już opracowanej,

(iv) Klient nie przedstawi, w terminie wynikającym z harmonogramu informacji, oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do wykonania Umowy,

(v) zmiany organizacyjne po stronie Klienta, np.: istotny wzrost skali działalności Klienta, połączenia Klienta z innym podmiotem, przekształcenie Klienta, zmiana struktury grupy kapitałowej, wystąpienie istotnych, nietypowych dla Klienta transakcji gospodarczych,

(vi) Klient dokona zmian w historycznych informacjach finansowych po przedstawieniu projektu danego sprawozdania z badania lub innego wyniku usług.

Z komentarzem [A10]: Czy Klient akceptuje fakt, że Wykonawca jako podmiot regulowany, podlegający nadzorowi publicznego organu jest zobligowany do przestrzegania prawa i regulacji zawodowych w zakresie odzwierciedlania w wynagrodzeniu za usługi rzeczywistej pracochłonności oraz marżowości, tak by unikać powstania ryzyka dla niezależności? I tym samym, czy Klient wyraża zgodę na uzupełnienie umowy o kwestie oddające ducha przepisu art 80 ust 2 uobr?

Proponowane postanowienia dot. waloryzacji oraz możliwości podwyższenia wynagrodzenia: _____

Oraz odpowiadające im modyfikacja w:
par. 6 ust. 1 oraz ust. 8
Par. 12 ust. 5.

§ 7. Informacje poufne

1. Klient oświadcza, że wszelkie informacje uzyskane przez Wykonawcę w związku z zawarciem lub wykonywaniem niniejszej Umowy albo przy okazji tych zdarzeń stanowią

tajemnicę przedsiębiorstwa Klienta lub podmiotów z Grupy Kapitałowej w rozumieniu art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji, chyba, że informacje te są lub staną się informacjami dostępnymi publicznie na skutek zdarzeń zgodnych z prawem. Za tajemnicę przedsiębiorstwa Klienta i podmiotów z Grupy Kapitałowej uznaje się w szczególności informacje dotyczące działalności gospodarczej Klienta i podmiotów z Grupy Kapitałowej, informacje organizacyjne, finansowe, prawne, handlowe, marketingowe, produkcyjne, operacyjne, techniczne oraz technologiczne (dalej zwane „Informacjami Poufnymi”).

Nie stanowią Informacji Poufnych w rozumieniu Umowy, informacje, które:

- a) są publicznie dostępne lub które zostały ujawnione do wiadomości publicznej w inny sposób niż w wyniku naruszenia zobowiązań wynikających z Umowy;
- b) były znane Wykonawcy przed ich udostępnieniem przez Klienta w związku z Umową, bez obowiązku zachowania ich poufności;
- c) uzyskane w dobrej wierze przez Wykonawcę od osoby lub podmiotu, innego niż Klient, mającego prawo do takiego ujawnienia, bez obowiązku zachowania poufności;
- d) zostaną wypracowane niezależnie przez Wykonawcę, bez wykorzystania ani powołania się na Informacje Poufne.

Z komentarzem [A11]: Czy klient wyraża zgodę na wprowadzenie do umowy, do par. 7 ust. 1 standardowo stosowanych na rynku wyłączeń z zakresu definicji Informacji Poufnych. Propozycje postanowienia poniżej.

2. Wykonawca przyjmuje do wiadomości, że Informacje Poufne określone w ust.1 mogą stanowić ponadto informacje poufne w rozumieniu Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE (rozporządzenie MAR), wobec czego wykorzystanie lub ujawnienie Informacji Poufnej, jak też udzielenie rekomendacji lub nakłonienie innej osoby na podstawie Informacji Poufnej do nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, których dotyczy ta informacja, wiąże się z odpowiedzialnością przewidzianą w powszechnie obowiązujących przepisach prawa. Wykonawca oświadcza, że zapewnia zachowanie poufności tych informacji oraz zobowiązuje się przestrzegać obowiązku zachowania poufności.

3. Udostępnienie przez Wykonawcę Informacji Poufnych, stanowiących informacje poufne w rozumieniu rozporządzenia MAR, i uzyskanych od Klienta w trakcie wykonywania przedmiotu Umowy może nastąpić wyłącznie pod warunkiem uprzedniego podjęcia przez Wykonawcę uzasadnionych kroków celem odebrania przez Wykonawcę od każdej przekazania Klientowi w odniesieniu do każdej z osób mającej uzyskać dostęp do takich informacji przekazywanych informacji podpisanego oświadczenia osób wymienionych powyżej o zapoznaniu się z karnymi i administracyjnymi konsekwencjami bezprawnego ujawnienia lub wykorzystania takich informacji poufnych, jak również nieodpowiedniego zabezpieczenia takich informacji.

Z komentarzem [A12]: Zgodnie z art. 18 ust. 1 rozporządzenia MAR, osoby działające w imieniu lub na rzecz emitentów sporządzają listę wszystkich osób mających dostęp do informacji poufnych, niezwłocznie aktualizują listę osób mających dostęp do informacji poufnych oraz przedstawiają listę osób mających dostęp do informacji poufnych właściwemu organowi na jego żądanie w możliwie najkrótszym terminie. Ponadto, emitenci i wszelkie osoby działające w ich imieniu lub na ich rzecz podejmują wszelkie zasadne kroki w celu zapewnienia, aby każda osoba uwzględniona na liście osób mających dostęp do informacji poufnych potwierdziła na piśmie związane z tym obowiązki wynikające z przepisów ustawowych i wykonawczych oraz była świadoma sankcji mających zastosowanie w razie wykorzystywania informacji poufnych i bezprawnego ujawniania informacji poufnych.

Mając powyższe na uwadze, czy Klient wyraża zgodę na nadanie par. 7 ust. 3 brzmienia odpowiadającego wymogom Rozporządzenia MAR? Propozycja poniżej.

4. Wykonawca zobowiązuje się do ochrony informacji określonych w ust. 1 i 2 powyżej, w tym w szczególności:
- a) zachować informacje w poufności; w razie wątpliwości, co do obowiązku zachowania w tajemnicy określonej informacji, Klient na pisemny wniosek Wykonawcy zdecyduje czy określona informacja ma charakter poufny. Stanowisko Klienta jest wiążące dla Wykonawcy;
 - b) zapewnić w pełnym zakresie ochronę przed ujawnieniem informacji, z zachowaniem staranności wymaganej w stosunkach danego rodzaju;
 - c) wykorzystywać informacje wyłącznie w celu wykonania niniejszej Umowy, przepisów prawa, standardów zawodowych oraz Procedur;
 - d) przekazywać informacje wyłącznie podmiotom uprawnionym z mocy prawa do uzyskania tych informacji, w niezbędnym wymaganym zakresie; o każdym przypadku przekazania informacji Wykonawca jest zobowiązany powiadomić Klienta na piśmie, chyba, że powiadomienie jest sprzeczne z obowiązującymi przepisami, a także podmiotom wskazanym w ust. 5 poniżej;
 - e) niezwłocznie zawiadomić Klienta na piśmie o każdym przypadku nieuprawnionego dostępu do informacji;
 - f) po wykonaniu niniejszej Umowy, usunąć wszystkie otrzymane od Klienta informacje, z wyjątkiem informacji potrzebnych do udokumentowania wykonania niniejszej Umowy przez Wykonawcę oraz z wyjątkiem informacji, których obowiązek dalszego przechowywania wynika z przepisów prawa, konieczności obrony przy lub dochodzenia roszczeń, konieczności realizacji standardów zawodowych oraz Procedur.
5. Wykonawca jest uprawniony do udostępnienia Informacji Poufnych podmiotom w sieci firm Wykonawcy, jednakże wyłącznie w celach związanych z realizacją Umowy, wymogów prawa, standardów zawodowych, realizację procedur wewnętrznych takich jak wiążących się z oceną lub potwierdzeniem niezależności, a także przeciwdziałania konfliktowi interesów, kontroli jakości („Procedury”) a także wyłącznie w zakresie, w jakim jest to niezbędne dla osiągnięcia tychże celów i tylko pod warunkiem zachowania przez te podmioty udostępnionych im Informacji Poufnych w poufności. Ponadto Wykonawca jest uprawnionych do ujawnienie Informacji Poufnych na żądanie odpowiednich organów lub instytucji, audytorom grupowym, podwykonawcom, tłumaczom, ubezpieczycielom oraz dostawcom dostarczającym wsparcia infrastrukturalnego lub informatycznego.
6. Wykonawca jest zobowiązany do ochrony informacji określonych w ust.1 i 2 powyżej przez okres od uzyskania pierwszego dostępu do informacji do upływu pięciu lat od dnia zakończenia wykonywania Umowy.
7. Niezależnie od obowiązków związanych z ochroną informacji określonych w ust. 4 - 6 powyżej, z zachowaniem ust. 5, Wykonawca zobowiązuje się zachować w poufności

wszelkie informacje, które uzyskał w związku z zawarciem lub wykonywaniem Umowy, jeżeli ich ujawnienie mogłoby w jakikolwiek sposób naruszać renomę Klienta. Powyższy obowiązek ma charakter bezterminowy.

~~8. Wykonawca zobowiązany jest do zachowania uzyskanych w trakcie, w związku lub przy okazji realizacji przedmiotu Umowy danych osobowych wyłącznie do swojej dyspozycji i nie powierzania ich osobom trzecim bez uzyskania pisemnej zgody Klienta.~~

9.8. Jeżeli w związku z wykonaniem Umowy Wykonawca ma dostęp do danych osobowych, jest zobowiązany uwzględnić wymogi określone w obowiązujących przepisach, w szczególności *Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 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* – dalej; RODO) oraz w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (T.J. Dz.U. z 2019. Poz. 1781).

10.9. Klient oświadcza, że na podstawie Umowy będzie dokonywał udostępnienia Wykonawcy danych osobowych swoich reprezentantów, przedstawicieli koordynatorów i członków swojego zespołu pracujących przy realizacji niniejszej Umowy. Wykonawca oświadcza, że na podstawie Umowy będzie dokonywał udostępnienia Klientowi danych osobowych swoich reprezentantów, przedstawicieli koordynatorów i członków swojego zespołu pracujących przy realizacji niniejszej Umowy. W związku z powyższym Klient oświadcza, że klauzula informacyjna dla reprezentantów, przedstawicieli koordynatorów i członków zespołu Wykonawcy stanowi załącznik nr 8 do niniejszej Umowy. Wykonawca oświadcza, że klauzula informacyjna dla reprezentantów, przedstawicieli koordynatorów i członków zespołu Klienta stanowi załącznik nr do Umowy.

11.10. Każda ze Stron zobowiązuje się przekazać swoim reprezentantom, przedstawicielom koordynatorów i członkom swoich zespołów klauzulę informacyjną udostępnioną przez drugą Stronę.

~~12. Jeżeli na gruncie obowiązujących norm prawnych w okresie obowiązywania Umowy pojawi się obowiązek zawarcia umowy powierzenia przetwarzania, Wykonawca jest zobowiązany zawiadomić Klienta na piśmie o tym fakcie. Umowa powierzenia przetwarzania dla swojej skuteczności powinna zostać zawarta w formie pisemnej na wzorze obowiązującym w GK Enea.~~

13.11. Wykonawca oświadcza jednocześnie, że posiada środki techniczne i organizacyjne pozwalające na zapewnienie bezpieczeństwa danych zgodnie z przepisami prawa (art. 32 RODO).

~~14. Klient upoważniony jest do kontroli realizacji ochrony danych osobowych związanych z wykonywaniem przez Wykonawcę przedmiotu Umowy w zakresie, w jakim będzie to~~

Z komentarzem [A13]: Ogólne rozporządzenie o ochronie danych przewiduje różne podstawy przetwarzania danych osobowych. Wprowadzenie do umowy postanowienia par. 7 ust. 8 jest nieuzasadnionym i niewymaganym przez RODO ograniczeniem zakresu przetwarzania przez Wykonawcę danych osobowych. Jego pozostawienie w umowie mogłoby prowadzić do sytuacji, w których bez zgody Klienta wykonawca nie ma możliwości wykonywania swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa lub standardów zawodowych. W związku z tym, czy Klient wyraża zgodę na usunięcie tego postanowienia?

Z komentarzem [A14]: W związku z tym, iż potwierdzonym przez regulatora (Prezes UODO) stanowiskiem jest, iż firma audytorska, świadcząc usługi w oparciu o ustawę o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym, przetwarza dane osobowe w charakterze administratora danych, Zamawiający wyraża zgodę na usunięcie tego postanowienia?

Z komentarzem [A15]: W związku z tym, iż potwierdzonym przez regulatora (Prezes UODO) stanowiskiem jest, iż firma audytorska, świadcząc usługi w oparciu o ustawę o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym, przetwarza dane osobowe w charakterze administratora danych, Zamawiający wyraża zgodę na usunięcie tego postanowienia? Prawo audytu (kontroli) przysługuje bowiem jedynie w relacji administrator-podmiot przetwarzający, która to relacja w kontekście przedmiotowej umowy nie występuje.

~~wymagane przez przepisy regulujące ochronę danych osobowych.~~

~~15.12.~~ W trakcie obowiązywania Umowy oraz przez okres ~~6-2~~ lat od dnia zakończenia jej wykonywania Klient jest uprawniony zwrócić się, w formie pisemnej z wnioskiem o złożenie przez Wykonawcę oświadczenia dotyczącego wypełniania obowiązku ochrony informacji poufnych. Wykonawca jest zobowiązany złożyć pisemne oświadczenie w terminie 21 (słownie: dwudziestu jeden) dni od dnia otrzymania żądania.

Z komentarzem [A16]: Czy Klient dopuszcza możliwość usunięcia obowiązku składania oświadczeń co do obowiązku zachowania poufności? Wnosimy o wyjaśnienie powodów dla których takie oświadczenia są potrzebne Klientowi. Jeżeli nie jest możliwe usunięcie tego obowiązku, czy Klient wyraża zgodę na skrócenia okresu składania oświadczeń co do wypełniania obowiązku dot. ochrony informacji poufnych do lat 2 od dnia zakończenia wykonywania umowy?

~~§ 8. Prawa autorskie~~ Zasady korzystania z wyników usług

~~Klient może korzystać ze sprawozdań z badań historycznych informacji finansowych zgodnie z ich przeznaczeniem wynikającym z przepisów prawa. Klient jest uprawniony do korzystania z nich jedynie w całości i w stanie niezmienionym oraz łącznie z historycznymi informacjami finansowymi, których dane sprawozdanie dotyczy. Kopiowanie, cytowanie, wykorzystywanie fragmentów w/w sprawozdań lub posługiwanie się nimi bez załączenia do niego historycznych informacji finansowych (z wyjątkiem, gdy odbywa się to na wewnętrzne potrzeby Klienta) wymaga uprzedniej pisemnej zgody Wykonawcy.~~

~~Wprowadzanie jakichkolwiek zmian w treści danego sprawozdania z badania historycznych informacji finansowych jest niedozwolone. O zamiarze zamieszczenia danego sprawozdania w jakichkolwiek dokumentach zawierających inne informacje lub przeznaczonych do zaprezentowania w jakiejkolwiek formie osobom trzecim (memoranda informacyjne, prospekty emisyjne, itp.) lub ujawnienie dane sprawozdania łącznie z tego rodzaju innymi dokumentami, Klient zobowiązany jest poinformować Wykonawcę. Wykonawca zastrzega sobie prawo do sprzeciwienia się zamierzonemu wykorzystaniu danego sprawozdania. W razie naruszenia powyższych zasad, Klient będzie zobowiązany do zaprzestania dokonywania naruszeń i wykonania innych czynności koniecznych do usunięcia skutków tego naruszenia.~~

Z komentarzem [A17]: W związku z tym że sprawozdania z badania nie stanowią utworów w rozumieniu przepisów ustawy prawo autorskie, postanowienia wzoru umowy zawarte w par. 8 nie mogą mieć zastosowania. Czy zatem Klient wyraża zgodę na zastąpienie ich postanowieniem dotyczącym zasad korzystania ze sprawozdań. Propozycja poniżej.

— sformatowano: Polski

~~1. Jeżeli w toku realizacji Umowy dojdzie do stworzenia przez Wykonawcę, utworu w rozumieniu ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych, Wykonawca przenosi na Klienta prawa autorskie do tychże utworów – rezultatów czynności wykonywanych na podstawie Umowy będących utworami w rozumieniu ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych, zwanych dalej łącznie i z osobną „Produktami Prac”.~~

~~2. Przeniesienie praw autorskich, o których mowa w ust. 1 następuje bez ograniczeń czasowych i terytorialnych i obejmuje następujące pola eksploatacji:~~

- ~~a) wykorzystanie w celu, w jakim została zawarta Umowa,~~
- ~~b) wielokrotne wykorzystywanie, utrwalanie, powielanie, zwielokrotnianie dowolną techniką (w tym za pomocą druku, technik reprograficznych, filmu, nagrania magnetofonowego, zapisu magnetycznego, nośnika elektronicznego, nośnika cyfrowego oraz innych podobnych technik) w dowolnej liczbie egzemplarzy przez Klienta,~~
- ~~c) obrót Produktami Prac – wprowadzanie do obrotu, użyczenie, najem, dzierżawa oraz uprawnienie do dokonania cesji praw~~

- ~~d) digitalizacja, wprowadzanie do pamięci komputera, serwerów sieci komputerowych oraz baz danych, przechowywanie w pamięciach komputerów na dyskach twardych lub przenośnych, udostępnienie za pośrednictwem sieci komputerowych w sposób umożliwiający ich transmisję na żądanie przez użytkownika końcowego i udostępnienie w postaci cyfrowej, rozpowszechnienie w systemie on line, łącznie z utworem w pamięci RAM i wyświetlania Produktów Prac na monitorze użytkownika końcowego niezależnie od technicznego sposobu dostępu do stron internetowych Klienta lub podmiotów z Grupy Kapitałowej,~~
- ~~e) wyświetlanie, tłumaczenie, przystosowywanie oraz przekazywanie organom nadzorczym, kontrolnym, sądom, organom kontrolnym administracji państwowej i samorządowej, audytorom, podmiotom prowadzącym obsługę prawną i innym profesjonalnym doradcom i kooperantom Zamawiającego lub podmiotów z Grupy Kapitałowej,~~
- ~~f) inkorporowanie w całości do utworu multimedialnego lub utworu zbiorowego w celu wykorzystania dla potrzeb Klienta lub podmiotów z Grupy Kapitałowej,~~
- ~~g) wykorzystanie w całości dla celów wewnętrznych Klienta lub podmiotów z Grupy Kapitałowej, w tym m.in., jako:~~
- ~~h) wykorzystywanie jako elementu materiałów edukacyjnych lub szkoleniowych, regulaminów i procedur wewnętrznych,~~
- ~~i) wykorzystanie w materiałach poligraficznych przez Klienta lub podmiotów z Grupy Kapitałowej.~~

~~3. Przeniesienie autorskich praw majątkowych (w tym własności nośnika, na którym Produkty Prac zostały utwalone i wydane) następuje w ramach wynagrodzenia, o którym mowa w § 6 ust. 1 Umowy z momentem wydania Klientowi danego Produktu Prac.~~

~~4. Wykonawca w ramach wynagrodzenia przewidzianego w Umowie przenosi na Klienta wraz z majątkowymi prawami autorskimi, bez ograniczeń czasowych i terytorialnych prawa do wykonywania zależnych praw autorskich, w tym między innymi prawo tworzenia utworów zależnych, wykorzystywania fragmentów Produktów Prac w innych utworach, prawo do opracowywania Produktów Prac i dokonywania zmian w Produktach Prac, łączenie z innymi utworami, opracowywanie poprzez dodanie różnych elementów, uaktualnienie, tłumaczenie na różne języki, zmiany wielkości i treści całości lub ich części, a także prawo zezwalania na wykonywanie zależnego prawa autorskiego.~~

~~5. Wykonawca oświadcza niniejszym, że wykonane w ramach umowy Produkty Prac nie będą naruszały praw, dóbr lub interesów osób trzecich, ani też nie będą obciążone prawami osób trzecich, nie będą stanowiły czynów nieuczciwej konkurencji, a ich eksploatacja w zakresie objętym umową nie będzie wyłączona, ograniczona lub utrudniona w części lub całości przez prawa osób trzecich.~~

- ~~6. Wykonawca zwalnia Klienta z odpowiedzialności względem jakichkolwiek osób trzecich, jeżeli roszczenia tych osób wynikają bezpośrednio z naruszenia praw autorskich tych osób do Produktu Prac stworzonego w związku z umową.~~
- ~~7. Wykonawca oświadcza, że autorskie prawa majątkowe do Produktów Prac będą mu przysługiwały w chwili przeniesienia autorskich praw majątkowych do Produktów Prac na Klienta.~~
- ~~8. W przypadku, gdy Klient poinformuje Wykonawcę o roszczeniach zgłaszanych wobec Klienta lub podmiotów z Grupy Kapitałowej w związku z naruszeniem przez Wykonawcę praw własności intelektualnej przysługujących osobom trzecim, Wykonawca podejmie niezbędne działania mające na celu zażegnanie sporu i poniesie w związku z tym wszelkie koszty. W razie sporu sądowego, Wykonawca zobowiązany jest, na żądanie Zamawiającego, przystąpić do postępowania po stronie Klienta i w granicach przewidzianych przepisami działać w jego interesie. Wykonawca zobowiązuje się do pokrycia szkody powstałej z tego tytułu w pełnej wysokości oraz do zapłaty wszelkich kosztów poniesionych przez Klienta w związku ze zgłoszonym przez ww. osoby roszczeniem.~~
- ~~9. Jeżeli skutek orzeczenia sądu Klienta lub podmiotów z Grupy Kapitałowej nie będzie mógł korzystać z rezultatów prac wykonanych przez Wykonawcę w ramach umowy, — na skutek naruszenia przez Wykonawcę praw własności intelektualnej, Wykonawca zobowiązany jest do uzyskania na swój koszt wymaganych licencji lub nabycia praw bądź dokonania odpowiedniej modyfikacji lub ponownego wykonania dodatkowych prac pozwalających na korzystanie z utworu zgodnie z prawem. Żadne z powyższych postanowień nie wyłącza możliwości dochodzenia przez Klienta odszkodowania na zasadach ogólnych.~~

§ 9. Kary umowne i odpowiedzialność wykonawcy

1. Z zastrzeżeniem art. 54 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym zachowaniem ust. 4 Strony ustalają następujące kary umowne:
- w przypadku zwłoki Wykonawcy w przygotowaniu i przekazaniu poszczególnych sprawozdań z badania w terminach określonych w uzgodnionym przez Strony Szczegółowym harmonogramie prac, Klient będzie uprawniony do żądania od Wykonawcy ~~zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną~~ ją w wysokości 750,00 PLN za każdy dzień zwłoki, nie więcej jednak niż
 - w przypadku zwłoki Wykonawcy w realizacji usług objętych przedmiotem Umowy innych niż te, o których mowa pod lit. a. powyżej, w terminach określonych w

uzgodnionym przez Strony Szczegółowym harmonogramie prac, Wykonawca

Klient będzie uprawniony do żądania od Wykonawcy zapłaty zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 750,00 PLN za każdy dzień zwłoki, nie więcej niż

~~e. w przypadku zwłoki w wywiązaniu się przez Wykonawcę z obowiązków określonych w § 4 ust. 6 Umowy, w odniesieniu do poszczególnych sprawozdań z badania, Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 750,00 PLN za każdy dzień zwłoki,~~

~~d.c. w przypadku naruszenia zobowiązania do zachowania poufności Informacji Poufnych w tajemnicy informację Klient będzie uprawniony do żądania od i Wykonawcy zobowiązany jest zapłacić na rzecz Klienta kwotę 7.500,00 PLN za każde naruszenie, nie więcej niż~~

~~e.d. w przypadku niezłożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 74 ust. 2 wyżej wskazanej Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 37.500,00 PLN za każde naruszenie,~~

~~f. w przypadku niepoinformowania Klienta o zmianie okoliczności faktycznych wynikających ze złożonych Klientowi oświadczeń, Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 37.500,00 PLN za każde naruszenie,~~

~~g.e. w przypadku naruszenia obowiązków określonych w § 3 ust. 5 Umowy Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 75.000,00 zł,~~

~~h. w przypadku naruszenia obowiązków określonych w § 3 ust. 9 Umowy Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Klientowi karę umowną w wysokości 75.000,00 zł.~~

Łączny wysokość kar umownych nałożonych na Wykonawcę nie przekroczy 100.000 PLN.

Z komentarzem [A18]: Niepoinformowanie o okolicznościach, które, zgodnie z oceną Wykonawcy, przeprowadzoną obiektywnie i z należytą starannością, z dużym prawdopodobieństwem mogą skutkować utratą uprawnień do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego

— sformatowano: Nie Wyróżnienie

2. Jeżeli zwłoka, o której mowa pod lit. a., b. lub c., przekroczy 30 dni, Klientowi przysługuje prawo do rozwiązania Umowy ze skutkiem natychmiastowym. W takim wypadku Wykonawca zobowiązany będzie do zapłacenia kary umownej w wysokości 75.000 zł.

3. Z zastrzeżeniem art. 54 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym zachowaniem ust. 4. Klient uprawniony jest do dochodzenia odszkodowania z tytułów wskazanych powyżej na zasadach ogólnych, w przypadku gdy szkoda Klienta spowodowana działaniem lub zaniechaniem Wykonawcy lub osoby, za którą Wykonawca ponosi odpowiedzialność (załącznik nr 6) będzie wyższa od wysokości zastrzeżonych w Umowie kar umownych.

4. Całkowita odpowiedzialność, niezależnie od sposobu spowodowania szkody i podstawy prawnej odpowiedzialności (w tym odpowiedzialność kontraktowa oraz deliktowa), w tym z tytułu kar umownych, Wykonawcy za wszelkie szkody związane z daną usługą określona w Umowie) ograniczona jest do kwoty stanowiącej dwukrotność wynagrodzenia netto ustalonego z tytułu

Z komentarzem [A19]: Kontraktowe ograniczenie odpowiedzialności jest standardem rynkowym. W związku z tym, czy Klient wyraża zgodę na wprowadzenie do 9 następujących postanowień.

wykonania tej usługi, w związku z którą powstała szkoda. Niezależnie od powyższego całkowita odpowiedzialność odszkodowawcza Wykonawcy, jaka może wynikać z Umowy, nie przekroczy w żadnym przypadku dwukrotnej wartości łącznego wynagrodzenia netto ustalonego w Umowie z tytułu wykonania usług odnoszących się do tego roku obrotowego (lub innego okresu sprawozdawczego), którego dotyczyła usługa w związku z którą powstała pierwsza szkoda.

Ograniczenia odpowiedzialności nie stosuje się, jeżeli szkoda zostanie wyrządzona umyślnie. Wyłączona jest odpowiedzialność Wykonawcy z tytułu utraconych korzyści w rozumieniu Kodeksu cywilnego.

5. Wykonawca nie będzie ponosić odpowiedzialności (w tym nie będzie zobowiązany do zapłaty w/w kar umownych) za nienależyte wykonanie umowy, w tym nieterminowe wykonanie i przekazanie sprawozdań z badań, jeżeli jest ono następstwem okoliczności, z które Wykonawca nie ponosi winy, np. jest związane w niewywiązaniem się przez Klienta z obowiązków określonych w Umowie, w szczególności, jeżeli Klient nie przygotował historycznych informacji finansowych w terminach wynikających z harmonogramów, dostarczenia przez Klienta danych nieprawdziwych lub niekompletnych informacji, braku współpracy.

§ 10 Rozwiązanie Umowy

1. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości niniejsza Umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia

uzasadnionej podstawy za 30 dniowy okres wypowiedzenia. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania Umowy.

2. ~~Zamawiającemu — Stronom~~ przysługuje prawo do rozwiązania Umowy w trybie natychmiastowym w ~~następujących sytuacjach~~:

- ~~a) gdy Wykonawca nie rozpoczął realizacji Umowy bez uzasadnionych przyczyn — po wyznaczeniu przez Zamawiającego dodatkowego terminu do rozpoczęcia realizacji Umowy, nie krótszego niż 7 dni od doręczenia wezwania i po bezskutecznym upływie tego terminu,~~
- ~~b) gdy Wykonawca nie realizuje Umowy w uzgodnionych terminach, w których Umowa miała być realizowana — po wyznaczeniu przez Zamawiającego dodatkowego terminu na realizację Umowy, nie krótszego niż 7 dni od doręczenia wezwania i po bezskutecznym upływie tego terminu,~~
- ~~c) gdy Wykonawca wykonuje przedmiot Umowy w sposób wadliwy albo sprzeczny z Umową — po wyznaczeniu przez Zamawiającego dodatkowego terminu na zmianę sposobu realizacji Umowy, nie krótszego niż 7 dni od doręczenia wezwania i po bezskutecznym upływie tego terminu,~~

w przypadku objęcia drugiej Strony Wykonawcy ograniczeniami wynikającymi z wpisu na listy sankcyjne, o których mowa w § 3 ust. 9 Umowy.

3. W przypadku rozwiązania niniejszej Umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Wykonawca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu należycie zrealizowanych usług objętych przedmiotem Umowy.

§ 11. Koordynatorzy

1. Strony Umowy wyznaczają następujące osoby do pełnienia roli Koordynatora wykonywania Umowy:
 - a. ze strony Klienta —
 - b. ze strony Wykonawcy —
2. Zmiana Koordynatorów nie stanowi zmiany Umowy i wymaga pisemnego zakomunikowania drugiej Stronie.
3. Koordynatorzy upoważnieni są do sprawowania bieżącego nadzoru nad realizacją Umowy, podejmowania bieżących uzgodnień oraz decyzji związanych z wykonywaniem Umowy, w tym uzgadniania harmonogramów, jak również są osobami kontaktowymi do spraw związanych z płatnościami wynagrodzenia.

Z komentarzem [A20]: Usługa będąca przedmiotem Umowy wykonywana jest przez niezależną firmę audytorską, zgodnie z odpowiednimi standardami zawodowymi. Usługi świadczone przez Wykonawcę są objęte nadzorem PANA, Wykonawca podlega odpowiedzialności administracyjnej a poszczególni biegli rewidenci - odpowiedzialności dyscyplinarnej. Z uwagi na te specyfikę przedmiotu umowy, sposób wykonywania usługi nie podlega ocenie przez Klienta. Z związku z tym, czy klient wyraża zgodę na usunięcie lit. c) z par 10 ust. 2?

§ 12. Postanowienia końcowe

1. Gdyby jakiegokolwiek postanowienie niniejszej Umowy zostało uznane za nieważne z powodu jego niezgodności z obowiązującym w Polsce prawem, Strony w myśl art. 58 § 3 Kodeksu Cywilnego zobowiązują się niezwłocznie uzgodnić nowe sformułowanie lub postanowienie, którego znaczenie będzie najbardziej zbliżone do pierwotnej intencji Stron. Postanowienia nieważne nie mogą być stosowane. Stwierdzenie nieważności nie wymaga postanowienia Sądu, co nie zwalnia Strony z odpowiedzialności odszkodowawczej w przypadku nieuzasadnionego odstąpienia od niewykonania postanowień Umowy.
2. Strony podejmą starania w celu polubownego rozstrzygnięcia wszelkich sporów powstałych między nimi, a wynikających z Umowy lub pozostających w bezpośrednim lub pośrednim związku z Umową, na drodze bezpośrednich negocjacji, przy czym w razie niemożności osiągnięcia porozumienia każdej ze Stron przysługuje prawo wniesienia sprawy do sądu powszechnego właściwego ze względu na siedzibę Klienta.
3. Umowa podlega prawu polskiemu i zgodnie z nim powinna być interpretowana.
4. Wykonawca oświadcza, że w relacjach z Klientem:
 - a) zobowiązuje się do przestrzegania powszechnie obowiązujących przepisów antykorupcyjnych;
 - b) nie podejmował jakichkolwiek działań, które miałyby na celu wpłynięcie na przebieg postępowania o udzielenie zamówienia lub wynik takiego postępowania oraz zawarcie Umowy w sposób sprzeczny z prawem lub dobrymi obyczajami;
 - c) nie będzie żądał, proponował, przyjmował oraz wręczał jakichkolwiek korzyści (zarówno osobistych, jak i majątkowych) celem wywarcia korupcyjnego wpływu na decyzje czy wykonywanie czynności służbowych przez osoby/podmioty zaangażowane w proces realizacji Umowy;
 - d) żadna część wynagrodzenia z tytułu realizacji Umowy nie będzie przeznaczona na pokrycie kosztów udzielenia przez Wykonawcę korzyści majątkowych lub/i osobistych przez żadną ze Stron;
 - e) w dniu podpisania niniejszej Umowy nie pozostaje (zgodnie z jej najlepszą wiedzą) w konflikcie interesów mającym lub potencjalnie mogącym mieć wpływ na sposób wykonywania obowiązków umownych, jak również nie są jej znane żadne inne okoliczności mogące wpłynąć na jej rzetelność, bezstronność i jakość wykonywanych prac lub usług.
 - f) zobowiązuje się do ~~stosowania~~ zapoznania się z zasadami wyrażonymi w Kodeksie Kontrahentów Grupy ENEA dostępnym na stronie internetowej ENEA w treści aktualnej na dzień podpisania Umowy.

Z komentarzem [A21]: Wnosimy o wyjaśnienie, jak należy rozumieć uznanie danego postanowienia za nieważne w świetle par. 12 ust. 1 wzoru umowy oraz o wprowadzenie stosownych doprecyzowań w treści umowy.
Kto jest uprawniony do uznania, że dane postanowienia umowy jest nieważne (zdanie pierwsze), skoro w zdaniu trzecim mowa o tym, że nie jest wymagane postanowienie sądu w tym zakresie.
Ponadto wnosimy o wyjaśnienie intencji oraz o odpowiednie doprecyzowanie ostatniego zdania postanowienia par. 12 ust. 1 w kontekście odpowiedzialności Stron.

Z komentarzem [A22]: Czy Klient wyraża zgodę na to, aby wykonawca nie był zobowiązany do przestrzegania „Kodeksu Kontrahenta”, a jedynie do zapoznania się z nim. Przy jednoczesnym zobowiązaniu się wykonawcy przy do przestrzegania jego własnego kodeksu etycznego.

5. Strony dopuszczają możliwość zmian postanowień Umowy, w tym w szczególności możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia, zakresu usług w przypadku:
- a) zmian organizacyjnych w Grupie Kapitałowej mających wpływ na Klienta, tj. połączenie, podział, przekształcenia, upadłości spółki z Grupy Kapitałowej, mających wpływ na Klienta,
 - b) gdy konieczność zmiany Umowy spowodowana jest okolicznościami, których Klient, działając z należytą starannością, nie mógł przewidzieć ;
 - c) zmian w powszechnie obowiązujących przepisach powodujących konieczność wprowadzenia innych rozwiązań niż zakładano w momencie zawierania niniejszej Umowy
 - d) oraz innych przypadkach określonych w par. 6 ust. 10.
- W takim przypadku stosuje się postanowienie o podwyższeniu wynagrodzenia zgodnie z warunkami określonymi w par. 6 ust. 10.
6. Z zastrzeżeniem odmiennych, wyraźnych postanowień Umowy, zmiana treści Umowy wymaga dla swej ważności zgodnych oświadczeń woli Stron wyrażonych – pod rygorem nieważności - w formie pisemnej. Zmiany adresu Stron oraz podwyższenie wynagrodzenia zgodnie z par. 6 ust. 10 nie stanowią zmiany Umowy i nie wymagają zawierania dodatkowych aneksów. O powyższych zmianach Strony powiadamiają się wzajemnie w formie pisemnej.
7. Umowa zostaje zawarta z chwilą podpisania przez ostatnią ze Stron. W przypadku, jeżeli ostatnia ze Stron podpisuje umowę kwalifikowanym podpisem elektronicznym w rozumieniu art. 78¹ Kodeksu cywilnego, Strony przyjmują, że Umowa zostaje zawarta z chwilą złożenia oświadczenia woli w postaci elektronicznej przez tą Stronę i opatrzenia go kwalifikowanym podpisem elektronicznym.
8. Przeniesienie przez Wykonawcę praw (w tym wierzytelności) lub obowiązków wynikających z Umowy nie może nastąpić bez uprzedniej zgody Klienta wyrażonej w formie pisemnej, zastrzeżonej pod rygorem nieważności. Informacja w tym przedmiocie powinna znaleźć się na każdej wystawionej przez Wykonawcę fakturze.
9. Integralną część Umowy stanowią jej załączniki.

Podpis i pieczęć Klienta

Podpis i pieczęć Wykonawcy

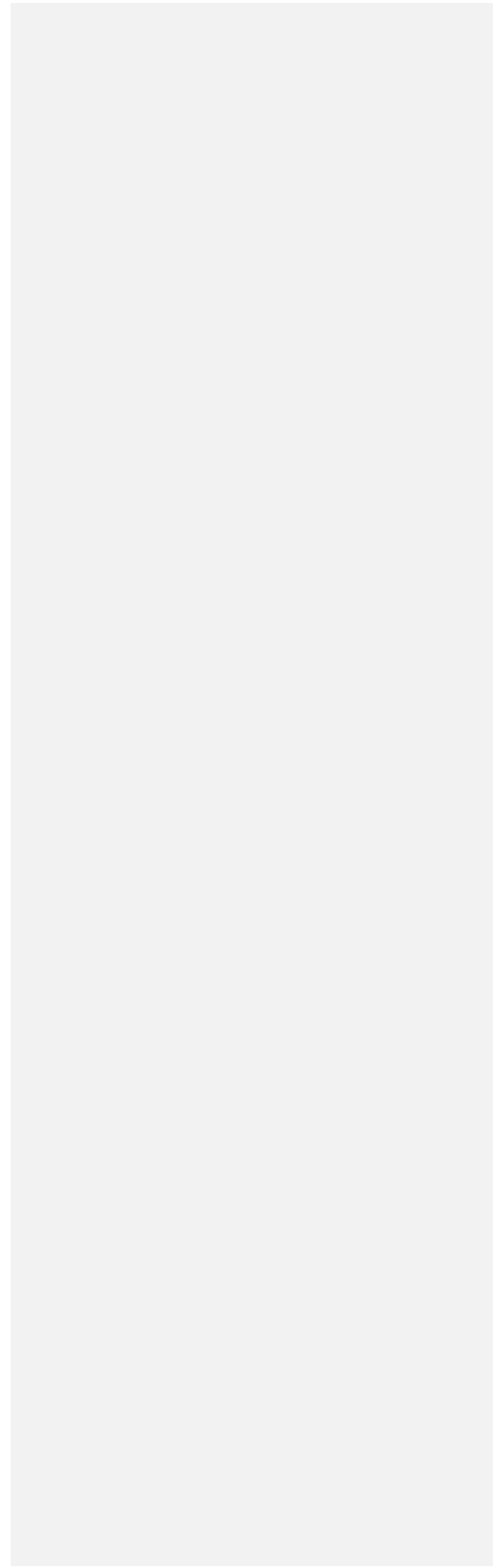
Załączniki:

1. Oferta.
2. Protokół z negocjacji.
3. Ogłoszenie.
4. Szczegółowy zakres usług objętych przedmiotem Umowy, harmonogram prac, ceny jednostkowe, dodatkowe obowiązki Wykonawcy oraz harmonogram płatności.
5. Oświadczenia.
6. Lista pracowników i współpracowników Wykonawcy.
7. Dowód zawarcia umowy ubezpieczenia OC.
8. Klauzula informacyjna.

**INFORMACJA O ADMINISTRATORZE DANYCH OSOBOWYCH DLA REPREZENTANTÓW, PRZEDSTAWICIELI
I CZŁONKÓW ZESPOŁU WYKONAWCY**

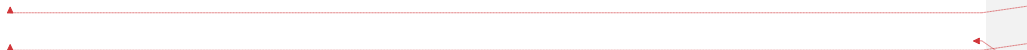
1. z siedzibą w, ul., (dalej Klient) informuje, że jest administratorem danych osobowych **reprezentantów, koordynatorów i członków zespołu Wykonawcy**.
2. Dane kontaktowe Inspektora Ochrony Danych wyznaczonego w: adres e-mail:
3. Dane osobowe **reprezentantów, przedstawicieli, koordynatorów i członków zespołu Wykonawcy** będą przetwarzane w celu realizacji prawnie uzasadnionego interesu administratora tj. w celu umożliwienia administratorowi zawarcia i wykonania Umowy nr zawartej z Wykonawcą - art. 6 ust. 1 lit f) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. tzw. ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych, dalej: **RODO**. Jak również mogą być przetwarzane w celu realizacji obowiązku prawnego gdy będzie wynikało to z obowiązujących norm prawnych art. 6 ust.1 lit c RODO.
4. Kategorie przetwarzanych danych osobowych: imię, nazwisko, stanowisko, służbowy adres e-mail, służbowy numer telefonu, miejsce zatrudnienia,
5. Klient pozyskał dane osobowe od Wykonawcy.
6. Klient może ujawnić dane osobowe **reprezentantów, przedstawicieli, koordynatorów i członków zespołu Wykonawcy** podmiotom świadczącym na rzecz Klienta usługi prawne. Klient może również powierzyć przetwarzanie danych osobowych **reprezentantów, przedstawicieli, koordynatorów i członków zespołu Wykonawcy**: podmiotom Grupy Kapitałowej ENEA, dostawcom usług lub produktów, działającym na rzecz Klienta, w szczególności podmiotom świadczącym usługi IT, księgowe, agencyjne, pocztowe, kurierskie oraz drukarskie.
7. Dane osobowe reprezentantów, przedstawicieli koordynatorów i członków Zespołu Wykonawcy mogą być ujawniane organom państwowym gdy ujawnienie danych jest konieczne z mocy prawa.
8. Dane osobowe **reprezentantów, przedstawicieli, koordynatorów i członków zespołu Wykonawcy** będą przechowywane przez okres niezbędny do zawarcia i wykonania Umowy zawartej z Wykonawcą, po czym dane będą przechowywane przez okres wymagany przepisami prawa.
9. **Reprezentanci, przedstawiciele i członkowie zespołu Wykonawcy** mają prawo:
 - dostępu do treści swoich danych – w granicach art. 15 RODO,
 - ich sprostowania – w granicach art. 16 RODO,
 - ich usunięcia – w granicach art. 17 RODO,
 - ograniczenia ich przetwarzania – w granicach art. 18 RODO,
 - przenoszenia danych – w granicach art. 20 RODO,
 - wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania moich danych osobowych opartego na art. 6 ust. 1 lit. f) RODO - w granicach art. 21 RODO.
10. Realizacja praw, o których mowa powyżej może odbywać się poprzez wskazanie swoich żądań przesłane Inspektorowi Ochrony Danych na adres e-mail:
11. **Reprezentanci, przedstawiciele, koordynatorzy i członkowie zespołu Wykonawcy** mają prawo wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, jeżeli sądzą, że Klient przetwarza jej dane osobowe z naruszeniem przepisów RODO.

|



| 7

|



— **sformatowano:** Czcionka: 8 pkt, (Intl) Arial

— **sformatowano:** Czcionka: Nie Pogrubienie, Polski

Sformatowano: Do lewej, Wcięcie: Z lewej: 0 cm, Z prawej: 0 cm, Odstęp Przed: 0 pkt

|