

Tryb wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdań finansowych

1. CEL

Celem niniejszej procedury jest zapewnienie właściwego sposobu realizacji procesu wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego oraz przeglądu sprawozdań finansowych w ERG S.A. zwana dalej Spółką, będącej jednostką zainteresowania publicznego.

2. PODSTAWA PRAWNA

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dn.14.04.2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (DZ.U. UE L158/96 z dn. 27.05.2014 r.), zwane dalej Rozporządzeniem nr 537/2014,
- Ustawa z dnia 11 maja 2017 o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym, zwana dalej Ustawą o rewidentach,
- Ustawa z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zmianami) zwana dalej Ustawa o rachunkowości
- Regulamin Komitetu Audytu Spółki ERG S.A. przyjęty uchwałą Rady Nadzorczej nr 1/I/2018 z dnia 29.01.2018 r.
- Polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych w ERG S.A. przyjęta uchwałą Komitetu Audytu nr 2/IV/2020 z dnia 20.04.2020 r , zwana dalej Polityką wyboru
- Rekomendacje Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego w zakresie rotacji biegłych rewidentów

3. DEFINICJE

Proces wyboru firmy audytorskiej	Proces wyboru, którego istotą jest pozyskanie ofert oraz dokonanie wyboru firmy audytorskiej.
Firma audytorska	Jest to jednostka, w której badania sprawozdań finansowych przeprowadzają biegli rewidenty, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów. Przedmiotem działalności firmy audytorskiej jest wykonywanie czynności rewizji finansowej.
Komitet Audytu	Jest niezależnym od Zarządu Spółki zespołem, który pełni stałe funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków, rekomendacji, opinii i sprawozdań dotyczących zakresu jego zadań.

4. OPIS POSTĘPOWANIA

4.1. Informacje ogólne

- 4.1.1. Wyboru firmy audytorskiej do badania oraz przeglądu sprawozdań finansowych dokonuje Rada Nadzorcza Spółki na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu, po przeprowadzeniu przez Spółkę postępowania mającego na celu wybór niezależnej i bezstronnej firmy audytorskiej.
- 4.1.2. Podczas dokonywania wyboru firmy audytorskiej Spółka oraz Komitet Audytu uwzględniają wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu (o których mowa w art. 90 ust. 5 ustawy o rewidentach), które mogą mieć wpływ na wybór firmy audytorskiej.
- 4.1.3. Postępowanie powinno być rozpoczęte i przeprowadzone w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji majątku Spółki.

4.2. Wybór podmiotu do badania

- 4.2.1. Spółka do składania ofert o świadczenie usług badania ustawowego może zaprosić dowolne firmy audytorskie, pod warunkiem, że:

- nie narusza to wymagań określonych w art. 17 ust. 3 Rozporządzenia nr 537/2014,
- nie wyklucza z udziału w procedurze wyboru firm, które uzyskały mniej niż 15% swojego całkowitego wynagrodzenia z tytułu badań od jednostek zainteresowania publicznego w danym państwie Unii Europejskiej w poprzednim roku kalendarzowym, zamieszczonych w wykazie firm audytorskich, o których mowa w art. 91 Ustawy o rewidentach,
- firma audytorska została wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,

- 4.2.2. Procedurę wyboru firmy audytorskiej inicjuje Prezes Zarządu, który zwołuje posiedzenie Komisji ds. wyboru biegłego rewidenta (zwanej Komisją) w skład której wchodzi:

- Prezes Zarządu - Przewodniczący Komisji
- Dyrektor Finansowy lub osoba zarządzająca obszarem finansowym Spółki
- Główny-a/Księgowy-a

- 4.2.3. Komitet Audytu na wniosek Komisji określa kryteria wyboru firmy audytorskiej oraz wagę każdego z kryteriów, oraz listę firm audytorskich, które mają zostać zaproszone do udziału w postępowaniu wyboru firmy audytorskiej.

- 4.2.4. Kryteria wyboru, o których mowa w pkt 4.2.3 powinny być przejrzyste i niedyskryminujące oraz zgodne z postanowieniami aktualnie obowiązującej w Spółce Polityki wyboru.

- 4.2.5. Komisja przygotowuje dokumentację umożliwiającą poznanie działalności Spółki.

- 4.2.6. Komisja opracowuje i przesyła wybranym w trybie opisanym w pkt 4.2.3 firmom audytorskim Zapytanie ofertowe, które winno zawierać w szczególności:

- dokumentację, o której mowa w pkt 4.2.4,
- wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu,
- kryteria wyboru, które są stosowane do oceny ofert,
- termin składania ofert przez firmy audytorskie,
- projekt umowy o świadczenie usług badania ustawowego.

Przykładowy wzór Zapytania ofertowego stanowi formularz Załącznik nr 1, który może być modyfikowany w zależności od potrzeb.

- 4.2.7. Otrzymana od firmy audytorskiej oferta powinna być podpisana przez osobę upoważnioną do reprezentowania oferenta oraz zawierać wszystkie informacje o których mowa w przesłanym do oferenta Zapytaniu ofertowym.
- 4.2.8. Komisja dokonuje weryfikacji formalnej złożonych ofert. W uzasadnionych przypadkach może zwracać się o uzupełnienie lub poprawienie treści złożonych ofert, jak również o udzielenie dodatkowych informacji lub wyjaśnień niezbędnych do oceny oferty. Oferty złożone po upływie określonego w Zaprośzeniu terminu, jak również oferty, których braków formalnych nie uzupełniono w terminie określonym przez Komisję w wezwaniu, podlegają odrzuceniu.
- 4.2.9. Komisja dokonuje wstępnej oceny merytorycznej złożonych i nie podlegających odrzuceniu ofert. Oceny dokonuje się na podstawie kryteriów i przypisane im wagi, określone w trybie opisanym w pkt 4.2.3.
- 4.2.10. Komisja oceniając oferty, zgodnie z ustalonymi kryteriami wyboru sporządza sprawozdanie zawierające wnioski z procedury wyboru (Sprawozdanie). Do Sprawozdania załącza się wszystkie złożone oferty, w tym również podlegające odrzuceniu na podstawie pkt 4.2.8.
- 4.2.11. Sprawozdanie wraz z ofertami jest przedmiotem analizy i oceny dokonywanej przez Komitetu Audytu. Komitet Audytu nie jest związany oceną wstępną dokonaną przez Komisję.
- 4.2.12. W przypadkach szczególnie uzasadnionych Komitet Audytu może poddać ocenie również oferty podlegające odrzuceniu na podstawie pkt 4.2.8, a gdy okaże się to konieczne – polecić Komisji zwrócenie się o uzupełnienie lub poprawienie treści złożonych ofert, jak również o udzielenie dodatkowych informacji lub wyjaśnień niezbędnych do oceny oferty.
- 4.2.13. Komitet Audytu może organizować spotkania z przedstawicielami wybranych firm audytorskich.
- 4.2.14. Dopuszcza się prowadzenie bezpośrednich negocjacji z zainteresowanymi oferentami w trakcie prowadzenia postępowania.
- 4.2.15. Na podstawie przeprowadzonej oceny ofert oraz ewentualnych rozmów z przedstawicielami firm audytorskich Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację która zawiera:
- przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazaniem uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich, tak aby możliwe było dokonanie rzeczywistego wyboru,
 - oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
 - stwierdzenie, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy o rachunkowości.
- 4.2.16. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru firmy audytorskiej na podstawie przedstawionej przez Komitet Audytu rekomendacji i zatwierdza warunki umowy.
- 4.2.17. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej dotycząca wyboru firmy audytorskiej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza winna sporządzić uzasadnienie przyczyny niezastosowania się do rekomendacji i przekazać takie uzasadnienie do organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe.
- 4.2.18. Pierwsza umowa z firmą audytorską zawierana jest na okres nie krótszy niż 2-letni, z możliwością jej odnowienia, jednak maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych z uwzględnieniem zasad rotacji wynikających z art. 134 Ustawy o rewidentach, zmienionej Ustawą z dnia 31.03.2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, nie może przekraczać 10 lat.

4.3. Odnowienie umowy z firmą audytorską

4.3.1. Prezes Zarządu składa do Komitetu Audytu rekomendację wraz z uzasadnieniem na odnowienie umowy zawartej z firmą audytorską.

4.3.2. Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej dokonującej wyboru rekomendację w przedmiocie odnowienia umowy zawartej z firmą audytorską, w której:

- 1) wskazuje firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie ustawowe,
- 2) oświadcza, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
- 3) stwierdza, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy o rachunkowości.

4.3.3. Rada Nadzorcza, po rozpoznaniu rekomendacji Komitetu Audytu, podejmuje w drodze uchwały decyzję w przedmiocie odnowienia umowy z firmą audytorską. Postanowienie pkt 4.2.17 stosuje się odpowiednio.

4.3.4. W przypadku odmowy odnowienia umowy zawartej z firmą audytorską, Prezes Zarządu zobowiązany jest niezwłocznie uruchomić procedurę wyboru firmy audytorskiej. Postanowienia pkt 4.2.2 – 4.2.18 stosuje się wprost.

5. WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

Załącznik nr 1 Wzór formularza Zapytanie ofertowe

Załącznik nr 1 Wzór formularza Zapytanie ofertowe

PRZYKŁADOWY WZÓR

ZAPYTANIE OFERTOWE

nr _____/_____/20__

(Nr Zapytania /symbol komórki j/rok)

ERG S.A. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej, ul. Chemiczna 6 zaprasza do składania ofert:

..... (przedmiot Zapytania ofertowego)

1. Szczegółowy opis przedmiotu Zapytania ofertowego:

(należy wskazać sprawozdania finansowe podlegające badaniu)

.....

.....

.....

2. Miejsce realizacji przedmiotu Zapytania Ofertowego:

.....

3. Termin realizacji przedmiotu Zapytania Ofertowego:

.....

4. Warunki udziału w postępowaniu:

O udzielenie zlecenia mogą ubiegać się firmy audytorskie:

- a) spełniające wymogi określone Ustawą z dnia 11 maja 2017 o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym
- b) posiadające niezbędną wiedzę, doświadczenie i potencjał techniczny, a także dysponują kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania.

5. Oferta powinna zawierać m.in.:

- pełną nazwę oferenta, adres, NIP oraz imię i nazwisko, nr telefonu/e-mail osoby do kontaktu,
- informacje o formie prowadzenia działalności, wpisie do rejestru biegłych rewidentów, wpisie na listę firm audytorskich,
- informację o liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów,
- informację dotyczącą całkowitego wynagrodzenia z tytułu badań od jednostek zainteresowania publicznego w danym państwie Unii Europejskiej w poprzednim roku kalendarzowym,
- informację dotyczącą przeprowadzonych badań ustawowych jednostek zainteresowania publicznego,
- oświadczenia firmy audytorskiej i członków zespołu wykonującego badanie o spełnieniu wymogów niezależności zgodnie z wymaganiami ustawowymi,
- informację dotyczącą zawarcia umowy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej zgodnie z art. 53 Ustawy o rewidentach,
- cenę netto za usługę określoną w pkt 1 Zapytania ofertowego,
- harmonogram określający terminy prac związanych z badaniem sprawozdania finansowego,
- warunki płatności,
- projekt umowy o świadczenie usług badania ustawowego,
- datę sporządzenia oferty i termin związania ofertą,
- podpis osoby uprawnionej do reprezentacji Oferenta.

6. Kryteria wyboru:

.....

.....

7. Termin i formy składania ofert:

Termin składania ofert upływa w dniu o godz.

Oferty złożone po tym terminie nie będą rozpatrywane. W przypadku ofert złożonych pocztą tradycyjną decydujące znaczenie ma data i godzina wpływu oferty do Biurze Zarządu ERG S.A. w Dąbrowie Górniczej przy ul. Chemicznej 6.

Kompletna oferta powinna zostać złożona w zamkniętej kopercie, w formie papierowej. Wszystkie strony oferty winny być ponumerowane i zszyte. Koperta musi zostać opatrzona pieczęcią firmową lub pełną nazwą firmy i adresem Oferenta oraz posiadać następujące oznaczenie: „Oferta do Zapytania ofertowego nr __/__/20__”.

8. Osoba upoważniona w imieniu ERG S.A. do udzielania dodatkowych informacji:

Zapytania należy kierować na adres e-mail..... do dnia.....
Odpowiedzi na pytania udziela..... i zostaną one przekazane do dnia

Jednocześnie informujemy, że zastrzegamy sobie prawo do odwołania Zapytania ofertowego bez podania przyczyny, oraz przeprowadzania negocjacji z Oferentami.

UWAGA!

Spółka informuje że:

- nie będą refundowane żadne koszty związane z przygotowaniem lub dostarczeniem oferty ani zwracane Oferentom nadesłane oferty,
- wybór ofert dokonywany będzie zgodnie z zasadami określonymi w procedurze Zasady wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych, dostępnej w Biurze Zarządu w Dąbrowie Górniczej przy ul. Chemicznej 6.

Z poważaniem

.....
Prezes Zarządu