

Załącznik nr 1

do zaproszenia do składania ofert na badanie sprawozdania finansowego Spółki za lata 2021 i 2022 Miejskiego Zarządu Budynków Sp. z o.o. w Tarnowie.

Wyciąg

Załącznik nr 9 do Zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Gminy Miasta Tarnowa

*Załącznik nr 9
do Zasad nadzoru właścicielskiego
nad spółkami z udziałem Gminy Miasta Tarnowa*

Zasady i tryb wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych spółek z udziałem Gminy oraz informacje o zakresie umowy o badanie sprawozdania finansowego

I. Informacje o zakresie umowy o badanie sprawozdania finansowego spółki

1. Z wybranym przez radę nadzorczą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego spółki zarząd spółki zawiera pisemną umowę o badanie sprawozdania finansowego spółki.
2. Umowa o badanie sprawozdania finansowego spółki powinna określać:
 - 1) metody i terminy (dla przynajmniej dwóch lat) przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego,
 - 2) termin przedłożenia pisemnego sprawozdania z przeprowadzonego badania,
 - 3) wysokość wynagrodzenia za przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego za określony rok obrotowy.
3. Zgodnie z normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta umowa o badanie sprawozdania finansowego spółki, oprócz postanowień wskazanych w pkt 2, powinna również zawierać zapisy dotyczące:
 - 1) odpowiednio wczesnego poinformowania o terminach spisów z natury w celu ich obserwacji przez biegłego rewidenta,
 - 2) przekazania przez badaną jednostkę harmonogramu prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem sprawozdania finansowego,
 - 3) udzielenia przez osobę sprawującą obsługę prawną badanej jednostki potrzebnych informacji, dotyczących między innymi spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku postępowania,
 - 4) zobowiązania się kierownictwa badanej jednostki do złożenia stosownych oświadczeń,
 - 5) określenia dodatkowych lub szczególnie pogłębionych – na życzenie spółki – tematów badania, o ile nie stanowią one przedmiotu oddzielnej umowy,
 - 6) określenia sposobu rozłożenia badania w czasie zwłaszcza jeżeli jego część następuje przed zamknięciem ksiąg,
 - 7) zapewnienia przez badaną jednostkę nieograniczonego dostępu do wszystkich danych, w tym również informacji o indywidualnych wynagrodzeniach, oraz protokołów posiedzeń zarządu, organów nadzorczych i akcjonariuszy/wspólników, jak również ich danych osobowych w zakresie koniecznym do przeprowadzenia badania,
 - 8) zapewnienia zachowania przez podmiot uprawniony i jego personel w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania,
4. Postanowienia w umowie o badanie sprawozdania finansowego spółki powinny uwzględniać warunki zawarte w ogłoszeniu lub w imiennym zaproszeniu do złożenia

oferty, a także w ofercie stanowiącej podstawę wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

5. Zaleca się zawarcie w umowie o badanie sprawozdania finansowego spółki następujących dodatkowych zapisów:
 - 1) wskazanie, że organami, którym należy przedłożyć opinię i raport jest zarząd i rada nadzorcza,
 - 2) określenie liczby egzemplarzy opinii i raportu z przeprowadzonego badania,
 - 3) wskazanie obowiązku udziału kluczowego biegłego w posiedzeniu rady nadzorczej, w związku z dokonywaną przez ten organ oceną sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy,
 - 4) wskazanie obowiązku udziału kluczowego biegłego (o ile to będzie konieczne) na zwyczajnym zgromadzeniu wspólników/walnym zgromadzeniu zatwierdzającym sprawozdanie finansowe za ubiegły rok obrotowy,
 - 5) określenie niezależności podmiotu uprawnionego i biegłych rewidentów wobec badanej jednostki.
 - 6) w spółce, której przekazano środki unijne, udzielono pomocy publicznej lub wsparcia niebędącego pomocą publiczną (w szczególności pożyczek, dotacji lub innych przysporzeń na rzecz spółki ze środków publicznych), umowa powinna zawierać zapisy o uwzględnieniu w zakresie badania spraw związanych z prawidłowością wydatkowania przyznanych środków unijnych, otrzymanej pomocy publicznej lub wsparcia oraz realizacji planów restrukturyzacji lub inwestycji.
6. Przedstawiciele Gminy w radzie nadzorczej winni kontrolować zapisy umowy o badanie sprawozdania finansowego spółki pod względem zgodności z powyższymi wskazaniami.