



Krajowy Ośrodek
Wsparcia Rolnictwa

Departament Nadzoru nad Spółkami Strategicznymi

Warszawa 2017.10.06

CEN. DNSS. ZD. 6101. 4. 2017. FS. 1

Pan/Pani
Prezes Spółki KOWR
wszyscy

Szanowni Państwo,

Zgodnie z Wytycznymi wydanymi przez Prezesa Rady Ministrów dotyczącymi procedury wyboru i współpracy z firmą audytorską badającą roczne sprawozdanie finansowe spółki z udziałem Skarbu Państwa (dalej: Wytyczne), wybór niezależnej firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego spółki należy do kompetencji pełnomocnika wspólnika.

Z uwagi na powyższe, Departament Nadzoru nad Spółkami Strategicznym KOWR wnosi do Zarządu Spółki o zamieszczenie na stronie internetowej Spółki zaproszenia do składania ofert na badanie sprawozdania finansowego za rok 2017 o następującej treści:

„Zarząd Spółki *O.H. Lubiana* Sp. z o.o. z siedzibą: *Lubiana 873-260*
zaprasza uprawnione podmioty do składania pisemnych ofert na przeprowadzenie badania *Petajce*
sprawozdania finansowego Spółki za rok 2017 i za rok 2018 oraz sporządzenie pisemnego sprawozdania z tego badania.

Oferta firmy audytorskiej na rok 2017 i na rok 2018 powinna zawierać:

a) informacje o firmie audytorskiej, w tym o:

- formie prowadzenia działalności,
- wpisie na listę firm audytorskich (art. 57 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach),
- wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- liczbie zatrudnionych na umowę o pracę biegłych rewidentów,
- składzie zespołu audytowego dedykowanego do badania spółki,
- pozycji na rynku usług audytorskich oraz znajomości branży w której działa spółka (produkcja rolnicza);

b) oświadczenia firmy audytorskiej o:

- spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 ustawy o biegłych rewidentach (Dz.U. 2017 poz. 1089) oraz o nie istnieniu innych zagrożeń dla ich niezależności, a także zastosowaniu zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania,
- dysponowaniu kompetentnymi pracownikami, czasem oraz innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie prowadzenie badania,
- wyznaczeniu jako kluczowego biegłego rewidenta osoby wpisanej do rejestru biegłych rewidentów wraz z **danymi personalnymi biegłego, numerem licencji zawodowej, zestawieniem doświadczenia zawodowego w branży produkcji rolniczej (nazwy podmiotów badanych przez biegłego rewidenta za ostatnie 5 lat)** i w związku z tym spełnianiu przez nią warunków określonych w art. 4 ust. 2-5 ustawy o biegłych rewidentach;

c) cenę za badanie sprawozdania finansowego oraz sporządzenie pisemnego sprawozdania. Cena powinna być skalkulowana za badanie sprawozdań finansowych za dwa lata, zaprezentowana w rozbiciu na rok 2017 i rok 2018¹;

d) wskazanie terminu zakończenia badania sprawozdania finansowego i przedłożenia sprawozdania z badania do spółki (konieczność podania pełnej daty). W przypadku określenia przez podmiot terminu zakończenia badania tzw. „termin do uzgodnienia” - oferta nie będzie brana pod uwagę.

e) wskazanie metod i terminów badania sprawozdania finansowego,

f) poświadczoną za zgodność z oryginałem kserokopię dokumentów potwierdzających posiadanie przez firmę audytorską ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej, z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej;

g) oświadczenie o możliwości, o ile będzie to konieczne, obecności kluczowego biegłego rewidenta na zgromadzeniu wspólników, zatwierdzającym sprawozdanie finansowe za ubiegły rok obrotowy, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji,

h) oświadczenie o gotowości do przekazywania do wiadomości pełnomocnika wspólnika sporządzanych dla zarządów (w formie tzw. Listów do zarządu) informacji o problemach w systemie rachunkowości danej spółki.

i) parafowany przez oferenta wzór umowy na badanie sprawozdania finansowego tożsamy z zapisami w składanej ofercie.

¹ zgodnie z art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z rozdziałem II ust. 6 Wytycznych, pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy. Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania ma odzwierciedlać pracochłonność oraz stopień złożoności prac i kwalifikacje biegłych rewidentów wykonujących badanie, a nie powinno być uzależnione od żadnych warunków, w tym od wyniku badania oraz świadczenia innych usług na rzecz badanej jednostki lub jednostek z nią powiązanych.

Oferty należy kierować na adres spółki. Termin składania ofert upływa z dniem **30 października 2017 roku**². Oferty należy przysyłać lub składać w zamkniętej kopercie, z adnotacją na kopercie «oferta na badanie sprawozdania finansowego spółki». Dodatkowe informacje można uzyskać pod nr telefonu 95 768 5725 (Spółki).

Otwarcie ofert nastąpi w siedzibie pełnomocnika wspólnika tj. w siedzibie Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, w dniu **08 listopada 2017 roku**. Natomiast zakończenie i rozstrzygnięcie postępowania nastąpi do dnia **17 listopada 2017 roku**. Oferty złożone po upływie terminu określonego w przedmiotowym zaproszeniu nie będą podlegały rozpatrzeniu.

Zastrzega się prawo do możliwości odstąpienia od wyboru oferty bez podania przyczyny i ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych i finansowych.”

W związku z powyższym uprzejmie informuję, że termin składania ofert nie powinien być krótszy niż 14 dni od daty publikacji ogłoszenia.

Złożone przez firmy audytorskie oferty (z oznaczeniem na kopertach daty i godziny wpływu do spółki) na badanie sprawozdania finansowego przedsiębiorstwa, które wpłyną do spółki w wyznaczonym terminie zgodnie z zapisami rozdziału V ust. 1 Wytycznych³, zarząd przekazuje do Departamentu Nadzoru nad Spółkami Strategicznymi KOWR w nieprzekraczalnym terminie do **06 listopada 2017 r.** wraz z oświadczeniem o przesłaniu przez spółkę wszystkich otrzymanych w terminie ofert.

Z powierzeniem

DYREKTOR
DEPARTAMENTU NADZORU NAD SPÓLKAMI STRATEGICZNYMI

Grzegorz Czochański

² Za dzień złożenia oferty przyjmuje się dzień wpływu oferty do spółki.

³ Wytyczne dostępne na stronie internetowej <http://bip.kprm.gov.pl> w zakładce: Podmioty nadzorowane przez Prezesa Rady Ministrów.