

PROCES WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ ZA LATA 2027 - 2031
– ODPOWIEDZI NA PYTANIA, W PRZYPADKU KTÓRYCH NIE JEST
WYMAGANE PODPISANIE UMOWY O ZACHOWANIA POUFNOŚCI (NDA)



Bank Polski

Lp.	Pytanie	Odpowiedź
1.	W zakresie atestacji sprawozdania zrównoważonego rozwoju - czy Bank planuje skorzystać z planowanych zmian związanych z wdrożeniem tzw. Pakietu Omnibus – ESRS Quick fix (założenia opublikowane 11 lipca 2025 r.) oraz zmiany do Taksonomii EU (opublikowane 4 lipca 2025 r.)? Jeżeli tak to w jakim zakresie?	Bank planuje skorzystać z planowanych zmian związanych z wdrożeniem tzw. Pakietu Omnibus – ESRS Quick fix (założenia opublikowane 11 lipca 2025 r.) oraz ze zmian do Taksonomii UE (opublikowanych 4 lipca 2025 r.). Quick-fix Komisji Europejskiej jest rozwiązaniem przejściowym do czasu przyjęcia nowych ESRS-ów. Przedłuża okresy przejściowe, które miały zastosowanie dla 2024 roku na lata 2025 i 2026. Według obecnego stanu wiedzy nie wiemy w jakim zakresie rozwiązania quick-fix będą utrzymane w nowych ESRS-ach, które będą stosowane w odniesieniu do raportowania zrównoważonego rozwoju za 2027 r. i kolejne lata. Status planowanych zmian do Taksonomii UE jest następujący (stan na październik 2025 r.): • projekt zmian do Taksonomii UE został opublikowany przez Komisję Europejską 4 lipca 2025 r. jako część rewizji rozporządzenia delegowanego, • zmiany nie zostały jeszcze formalnie przyjęte – trwają konsultacje publiczne oraz proces legislacyjny, który ma ostatecznie zakończyć się publikacją ostatecznej wersji w Dzienniku Urzędowym UE, • w związku z toczącym się procesem prawodawczym zmian do rozporządzenia delegowanego do Taksonomii, Parlament Europejski (PE) wystąpił z wnioskiem o 2 miesięczne wydłużenie okresu, w którym może wyrazić swoje stanowisko wobec projektu, co oznacza że termin ten upłynie z początkiem stycznia 2026 r., co z kolei powoduje ryzyko braku wejścia w życie ww rozporządzenia do końca roku. Niepewność ta może się nie zmaterializować (PE wyrazi swoje stanowisko wcześniej), jednak na obecnym etapie trudno jest to przewidzieć rozwój sytuacji. W związku z powyższym Bank rozważa możliwość skorzystania z planowanych zmian do Taksonomii UE, jednak decyzja w tym zakresie uzależniona jest od dwóch kluczowych czynników: 1. Wejścia w życie rozporządzenia zmieniającego do dnia 1 stycznia 2026 r., co warunkuje możliwość ich formalnego zastosowania w procesach raportowych. 2. Otrzymania rozstrzygających wytycznych lub odpowiedzi ze strony regulatora (np. UKNF), które jednoznacznie określą, w jaki sposób należy traktować planowane zmiany i w jakim zakresie powinny one zostać uwzględnione w praktyce raportowej. W ramach pracy w grupie roboczej o Taksonomii UE (w której uczestniczą banki sektora finansowego z udziałem ZBP) Bank prowadzi działania, mające na celu uzyskanie oficjalnych wytycznych w tym zakresie.
2.	W odniesieniu do zakresu pracy dotyczącego podmiotów na Ukrainie – mając na uwadze obowiązujący na Ukrainie stan wojny i możliwość wystąpienia tam nieprzewidywalnych zdarzeń – czy Bank dopuszcza możliwość, że na część zakresu prac na Ukrainie, w	Bank nie przewiduje takiej możliwości.

	szczegółności odnośnie do lokalnego raportowania statutowego, nie zostaną przedstawione kwotowania na etapie składania oferty na usługi audytorskie dla Grupy PKO BP lub zostaną przedstawione w późniejszym terminie zależnie od spełnienia specyficznych warunków?	
3.	W odniesieniu do Załącznika 10 – czy istnieje możliwość przedstawienia alternatywnego oświadczenia, że firma audytorska będzie stosowała własny kodeks etyczny wraz z przedstawianiem tego kodeksu?	Bank nie przewiduje takiej możliwości. Obligatoryjnym elementem oferty jest oświadczenie o akceptacji Kodeksu Etyki dla podmiotów współpracujących z PKO Bankiem Polskim S.A. w ramach procesu zakupowego, którego wzór stanowi załącznik nr 10 do Zapytania.
4.	Umowa o zachowaniu poufności – Czy możliwe jest zgłoszenie uwag do proponowanej treści umowy o zachowaniu poufności w trybie roboczym w trakcie trwającego procesu ofertowego, tak by podpisać umowę w formie uzgodnionej między stronami przed złożeniem oferty? Alternatywnie, czy w trakcie procesu ofertowego możliwe jest skorzystanie z innej umowy, zawartej przez spółkę z tej samej sieci co potencjalny oferent?	Treść umowy o zachowaniu poufności na etapie uczestnictwa w przetargu zamieszczona w załączniku nr 6 do Zapytania nie podlega negocjacom. W trakcie procesu ofertowego nie jest możliwe skorzystanie z innej umowy, zawartej przez spółkę z tej samej sieci co potencjalny oferent. Natomiast docelowo Bank zawrze odrębną umowę o zachowaniu poufności z wybraną firmą audytorską na czas realizacji przez nią usług, która będzie podlegała uzgodnieniom między stronami.
5.	Czy po otrzymaniu odpowiedzi na powyższe pytania będzie możliwość zadania dalszych pytań doprecyzowujących?	Przed datą złożenia ofert Bank nie przewiduje kolejnej iteracji zadawania pytań (zgodnie z informacjami określonymi w Zapytaniu).
6.	Usługa 1.3 z formularza – czy w wycenie usług Zleceniobiorca powinien przyjąć że nadal będzie wykonywana atestacja dająca ograniczoną pewność? Jeśli nie, w jaki sposób należy przyjąć kwotowanie usługi za rok?	Zgodnie z obowiązującym stanem prawnym i art. 26a Dyrektywy 2022/2464 („CSRD”) Komisja Europejska zobowiązana jest do października 2028 r. do przeprowadzenia oceny wykonalności obowiązkowej atestacji dającej wystarczającą pewność i, w przypadku pozytywnej oceny, wprowadzenia stosownych aktów delegowanych. W przyjętym przez Komisję Europejską w lutym br. projekcie Dyrektywy COM(2025)81 („Content”) ten zapis został usunięty. Stanowisko Rady UE dot. tego projektu z czerwca br. nie podważyło tej zmiany. W związku z tym Bank przewiduje, mimo dużej niepewności regulacyjnej związanej z wdrażaniem pakietu Omnibus, że obowiązek atestacji w latach 2027-2031 pozostanie na poziomie dającej ograniczoną pewność – i że na takim poziomie będzie wykonywana usługa.
7.	Usługa 1.17, 1.18 oraz 1.19 – jak często historycznie zdarzało się, żeby Bank zlecał wydanie listów poświadczających w każdej z tych kategorii?	Bank korzystał z usług historycznie przy programie EMTN (prospekt – coroczna usługa) oraz przy każdej emisji spod tego programu. Wszystkie programy i emisje Banku są dostępne na stronie internetowej Banku: https://www.pkobp.pl/relacje-inwestorskie/emisje
8.	Usługa 1.17, 1.18 oraz 1.19 – jaki inny zakres usług jest zwyczajowo uzgodniony w ramach warunków zlecenia oprócz samego wydania listów poświadczających, np. zakres i ilość wersji „tick and tie”. Czy zleceniobiorca powinien przyjąć określone założenia dla wyceny tych prac?	Wydanie listów poświadczających jest związane ze zwyczajową weryfikacją danych, w szczególności: • Analiza zdarzeń w określonym okresie czasu - Identyfikacja zdarzeń mających wpływ na sprawozdania finansowe za określony zakres czasu - Potwierdzenia uzyskane do kierownictwa Banku w zakresie danych nieaudytowanych. - Przegląd protokołów posiedzeń organów Banku. • Przegląd protokołów posiedzeń organów Banku (Walne Zgromadzenie, Zarząd, Komitet Audytu, Rada Nadzorcza) • Przegląd nieaudytowanych śródrocznych informacji finansowych - Dane za określony czas w formie miesięcznych raportów zarządczych. - Ocena zgodności z zasadami stosowanymi w rocznych sprawozdaniach finansowych.

		- Identyfikacja zmian w wybranych pozycjach bilansowych. • Weryfikacja danych liczbowych w Prospekcie Bazowym - Porównanie z danymi z rocznych sprawozdań finansowych i zestawień zarządczych. - Sprawdzenie zgodności liczbowej i dokładności arytmetycznej. • Przegląd Prospektu Bazowego (wyłącznie w celu identyfikacji niespójności z danymi finansowymi Banku). Należy mieć na uwadze, że zakres wykonywanej usługi jest każdorazowo ustalany z firmą audytorską.
9.	Usługi 3.1.8-3.1.10 – jaki inny zakres usług jest zwyczajowo uzgodniony w ramach warunków zlecenia oprócz samego wydania listów poświadczających, np. zakres i ilość wersji „tick and tie”. Czy zleceniobiorca powinien przyjąć określone założenia dla wyceny tych prac?	Odpowiedź jak w punkcie 8 powyżej.
10.	W związku z komentarzem: „** Na potrzeby formularza podsumowującego ceny za 1 fundusz/subfundusz/spółkę należy pomnożyć przez liczbę funduszy/subfunduszy/spółek wskazaną w kolumnie „Usługa”. W przypadku gdy usługa dotyczy nowych funduszy/subfunduszy/spółek na potrzeby formularza podsumowującego prosimy przyjąć kwotę zero (usługi nr 4.1.5 - 4.1.10 oraz 4.1.19 - 4.1.21).” prosimy o potwierdzenie że także usługi atestacyjne np. dotyczące badania planu połączenia, nie powinny być sumowane. Sumowane powinny być tylko koszty badania i przeglądu dla istniejących funduszy.	W przypadku gdy usługa dotyczy nowych funduszy/subfunduszy/spółek na potrzeby formularza podsumowującego prosimy przyjąć kwotę zero (tj. w przypadku usług nr 4.1.1 - 4.1.6 oraz 4.1.14. - 4.1.18).
11.	Pytanie do punktu I.2.h Załącznika nr 3: „aktualny odpis z właściwego rejestru lub aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, jeżeli powszechnie obowiązujące przepisy prawa wymagają wpisu do rejestru lub zgłoszenia do ewidencji działalności gospodarczej, wystawionego nie wcześniej niż sześć (6) miesięcy przed upływem terminu składania ofert lub inny dokument potwierdzający rejestrację firmy; w przypadku firm posiadających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej dokumenty rejestracyjne powinny zostać przetłumaczone na język polski przez tłumacza przysięgłego” - Czy na etapie składania ofert wystarczy odpis naszej polskiej spółki czy wymagane są również przetłumaczone odpisy wszystkich spółek, które będą zaangażowane w badanie w innych krajach?	W przypadku firm posiadających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej dokumenty rejestracyjne powinny zostać przetłumaczone na język polski przez tłumacza przysięgłego, zgodnie z warunkami znajdującymi się w punkcie I.2.h Załącznika nr 3 do Zapytania.