



1. Przedmiot zakupu

- 1) Przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r., rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych PKO Banku Polskiego S.A. i rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A., sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską (dalej: „MSSF”) za lata 2027-2031.
- 2) Wykonanie w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r. usług atestacyjnych dotyczących sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A., zawartej w sprawozdaniach Zarządu PKO Banku Polskiego S.A. z działalności Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A. sporządzonych łącznie ze sprawozdaniami Zarządu z działalności PKO Banku Polskiego S.A. za lata 2027-2031, przygotowanych zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w dacie sporządzenia tych sprawozdań. Na dzień przygotowania zapytania ofertowego podstawę prawną stanowi Ustawa o Rachunkowości oraz Europejskie Standardy Sprawozdawczości w zakresie Zrównoważonego Rozwoju (dalej: „ESRS”).
- 3) Przeprowadzenie następujących usług w terminie do 30 czerwca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r.:
 - a) badania rocznych sprawozdań finansowych Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego Spółki Akcyjnej Oddziału w Republice Słowackiej (PKO BP S.A., pobożka zahraničnej banky), zwanego dalej: „Oddziałem w Słowacji”, sporządzonych zgodnie z MSSF za lata 2027-2031,
 - b) przygotowania rozszerzonych raportów dla Narodowego Banku Słowacji za lata 2027-2031 obejmujących m.in. następujące zagadnienia: ogólną ocenę Oddziału w Słowacji wraz z opisem rodzajów ryzyka i ich rozwoju w ciągu roku, opis rodzajów ryzyka, na jakie narażony jest Oddział w Słowacji wraz z oceną kontynuacji działalności, ustalenia zidentyfikowane podczas badania, identyfikację i ocenę znaczących rodzajów ryzyka oraz opis procedur przeprowadzonych przez firmę audytorską w celu odniesienia się do znaczących rodzajów ryzyka, istotność, raport dla Komitetu Audytu, List do Zarządu (rekomendacje Audytora), Oświadczenie Zarządu (obowiązek wynika z art. 40 (1)(c) słowackiej ustawy o bankach),
 - c) audytu wskazanych raportów przekazywanych do Narodowego Banku Słowacji za lata 2027-2031, m.in.: Raportu z wrażliwości portfela na zmiany stóp procentowych, Raportu z ewidencji aktywów i zobowiązań finansowych, Raportu z pozostałego terminu zapadalności aktywów i zobowiązań oraz szacowanego terminu zapadalności aktywów i pasywów, Raportu płynności (obowiązek wynika z art. 40 (1) słowackiej ustawy o bankach).
- 4) Przeprowadzenie badania w terminie do 30 czerwca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r. rocznych sprawozdań finansowych Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego Spółki Akcyjnej Oddziału w Rumunii (PKO Bank Polski S.A. Varşovia, Sucursala Bucureşti), zwanego dalej: „Oddziałem w Rumunii”, przygotowywanych na żądanie Komisji Nadzoru Finansowego, sporządzonych zgodnie z MSSF za lata 2027-2031.
- 5) Opcjonalnie: przeprowadzenie badania w terminie do 30 czerwca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r. rocznych sprawozdań finansowych Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego Spółki Akcyjnej Oddziału w Republice Czeskiej (PKO BP S.A. Czech Branch), zwanego dalej: „Oddziałem w Czechach”, sporządzonych zgodnie z MSSF za lata 2027-2031. Usługi zostaną wykonane w przypadku spełnienia kryteriów dot. obowiązku badania bądź w przypadku podjęcia takiej decyzji przez Oddział w Czechach.
- 6) Przeprowadzenie badania w terminie do 31 marca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r., rocznych sprawozdań finansowych Fundacji PKO Banku Polskiego, sporządzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości za lata 2027-2031.
- 7) Przeprowadzenie przeglądu w terminie do 31 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2027 r., sprawozdań finansowych PKO Banku Polskiego S.A. i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A., sporządzonych zgodnie z MSSF na 30 czerwca w latach 2027-2031.

- 8) Opcjonalnie: przeprowadzenie przeglądu w terminie do 30 kwietnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2027 r. śródrocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A. (zawierających również dane jednostkowe PKO Banku Polskiego S.A.) sporządzonych zgodnie z MSSF na 31 marca w latach 2027-2031. Usługi zostaną wykonane w przypadku podjęcia takiej decyzji przez PKO Bank Polski S.A.
- 9) Opcjonalnie: przeprowadzenie przeglądu w terminie do 31 października każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2027 r. śródrocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A. (zawierających również dane jednostkowe PKO Banku Polskiego S.A.) sporządzonych zgodnie z MSSF na 30 września w latach 2027-2031. Usługi zostaną wykonane w przypadku podjęcia takiej decyzji przez PKO Bank Polski S.A.
- 10) Opcjonalnie: przeprowadzenie w terminie do 18 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2027 r., usług poświadczających polegających na wykonaniu określonych procedur dotyczących półrocznych raportów grupowych NEPTUN – fizan (pakietów konsolidacyjnych), sporządzonych zgodnie z zasadami rachunkowości stosowanymi przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A. na 30 czerwca w latach 2027-2031 oraz przeprowadzenie w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r., usług poświadczających polegających na wykonaniu określonych procedur dotyczących rocznych raportów grupowych NEPTUN – fizan (pakietów konsolidacyjnych) za lata 2027-2031. Usługi zostaną wykonane w przypadku podjęcia takiej decyzji przez PKO Bank Polski S.A.
- 11) Wykonanie w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r. usług atestacyjnych polegających na ocenie sporządzonych przez Radę Nadzorczą PKO Banku Polskiego S.A. sprawozdań o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej PKO Banku Polskiego S.A. za lata 2027-2031. Obowiązek przeprowadzenia usług wynika z art. 90g ust. 10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

Ponadto opcjonalnie (tj. w przypadku decyzji PKO Banku Polskiego S.A.) przeprowadzenie usług polegających na weryfikacji w cyklu rocznym kalkulacji zmiennych składników wynagrodzeń dla Zarządu PKO Banku Polskiego S.A. oraz grupy tzw. Material Risk Takers, w tym rezerw z tytułu wynagrodzeń zmiennych na koniec lat 2027-2031 oraz kosztów tych wynagrodzeń zmiennych odpowiednio w latach 2027-2031, w terminach realizacji badania sprawozdań finansowych PKO Banku Polskiego S.A. za te lata.

- 12) Wykonanie w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r. usług atestacyjnych polegających na ocenie wypełniania przez PKO Bank Polski S.A., w tym Biuro Maklerskie, wymogów w zakresie przechowywania aktywów klientów, w celu ustalenia czy są one zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 września 2024 r. w sprawie szczegółowych warunków technicznych i organizacyjnych dla firm inwestycyjnych, banków państwowych prowadzących działalność maklerską, banków, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banków powierniczych – za lata 2027-2031. Obowiązek przeprowadzenia usług wynika z § 33 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2024 r. w sprawie przekazywania Komisji Nadzoru Finansowego informacji przez firmy inwestycyjne, banki państwowe prowadzące działalność maklerską, banki, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banki powiernicze. PKO Bank Polski S.A. oczekuje wydania trzech odrębnych raportów z ww. usługi dla każdego obszaru działalności, tj.:
 - a) Biura Maklerskiego PKO Banku Polskiego S.A.,
 - b) banku, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi (w zależności od opinii o zasadności audytu tego zakresu),
 - c) Departamentu Powiernictwa PKO Banku Polskiego S.A. jako banku powierniczego.
- 13) Opcjonalnie: wydanie listów poświadczających (ang. *comfort letters* oraz *bring down letters*) na potrzeby aktualizacji (odnowienia) prospektu emisyjnego PKO Banku Polskiego S.A. dotyczącego istniejącego programu emisji papierów dłużnych na rynek europejski (ang. *Programme for the Issuance of Euro Medium Term Notes*), w tym emisji spełniających wymogi MREL (ang. *the minimum requirement for own funds and eligible liabilities*) zgodnie z Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/59/UE z dnia 15 maja 2014 ustanawiającą ramy na potrzeby prowadzenia działań naprawczych oraz restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji w odniesieniu do instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych oraz zmieniającą dyrektywę Rady 82/891/EEG i dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2001/24/WE, 2002/47/WE, 2004/25/WE, 2005/56/WE, 2007/36/WE, 2011/35/UE, 2012/30/UE i 2013/36/EU oraz rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010 i (UE) nr 648/2012 (dalej: „dyrektywa BRRD II”) i zgodnie z ustawą z dnia 10 czerwca 2016 o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji (dalej: „ustawa o BFG”), a także emisji w formacie zielonym, czy długu podporządkowanego.

Usługa ta dotyczy wydania listów poświadczających na potrzeby utworzenia prospektu do już istniejącego na moment świadczenia usługi programu (odnowienie istniejącego prospektu po roku). Usługa wykonywana raz w roku w przypadku danego prospektu pod warunkiem podjęcia przez PKO Bank Polski S.A. decyzji o aktualizacji (odnowieniu) prospektu i udziale firmy audytorskiej. Usługa realizowana zgodnie ze standardem dozwolonym przez powszechnie obowiązujące przepisy prawa oraz uzgodnionym przez strony.

- 14) Opcjonalnie: wydanie listów poświadczających (ang. *comfort letters* oraz *bring down letters*) na potrzeby ustanowienia nowej dokumentacji lub pierwszego prospektu do nowego programu PKO Banku Polskiego S.A. emisji papierów dłużnych na rynek zagraniczny, w tym emisji spełniających wymogi MREL zgodnie z dyrektywą BRRD II i zgodnie z ustawą o BFG, a także emisji w formacie zielonym, czy długu podporządkowanego. Usługa wykonywana każdorazowo w przypadku decyzji PKO Banku Polskiego S.A. o ustanowieniu nowej dokumentacji lub pierwszego prospektu do nowego programu emisji papierów dłużnych i udziale firmy audytorskiej, a więc może być realizowana wielokrotnie w okresie objętym umową o badanie. Usługa realizowana zgodnie ze standardem dozwolonym przez powszechnie obowiązujące przepisy prawa oraz uzgodnionym przez strony.
- 15) Opcjonalnie: wydanie listów poświadczających (ang. *comfort letters* oraz *bring down letters*) na potrzeby przeprowadzenia nowej emisji w ramach istniejącego lub nowo utworzonego programu PKO Banku Polskiego S.A. emisji papierów dłużnych na rynek zagraniczny, w tym emisji spełniających wymogi MREL zgodnie z dyrektywą BRRD II i zgodnie z ustawą o BFG, a także emisji w formacie zielonym, czy długu podporządkowanego. Usługa wykonywana każdorazowo w przypadku decyzji PKO Banku Polskiego S.A. o przeprowadzeniu nowej emisji papierów dłużnych w ramach istniejącego lub nowo utworzonego programu i udziale firmy audytorskiej, a więc może być realizowana wielokrotnie w okresie objętym umową o badanie. Usługa realizowana zgodnie ze standardem dozwolonym przez obowiązujące przepisy prawa oraz uzgodnionym przez strony.
- 16) Opcjonalnie: przeprowadzenie weryfikacji raportów rocznych, półrocznych i kwartalnych "Adekwatność kapitałowa oraz inne informacje Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A. podlegające ogłaszaniu" sporządzonych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych oraz zmieniającym rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (dalej: „Rozporządzenie CRR”), z uwzględnieniem aktów wykonawczych do Rozporządzenia CRR oraz wytycznych EBA, ustawą o BFG, ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe, rekomendacjami KNF:
 - a) za lata 2027-2031 - w terminach badania sprawozdań finansowych PKO Banku Polskiego S.A. za te lata,
 - b) na 30 czerwca w latach 2027-2031, w terminach przeglądu sprawozdań finansowych PKO Banku Polskiego S.A. sporządzonych na te daty,
 - c) na 31 marca w latach 2027-2031 oraz na 30 września w latach 2027-2031 – w terminach przeglądu sprawozdań finansowych PKO Banku Polskiego S.A. sporządzonych na te daty.

Raporty półroczne i roczne obejmować będą informacje w zakresie ESG zgodnie z art. 449a Rozporządzenia CRR oraz w zakresie MREL. Ceny za przeprowadzenie weryfikacji raportów powinny uwzględniać również ponowne weryfikacje w przypadku ewentualnych korekt tych raportów albo rozszerzenia informacji w nich zawartych, oraz uwzględniać, że raporty sporządzane są na bazie sprawozdań finansowych, z tożsamym do nich terminem publikacji. Usługi zostaną wykonane w przypadku podjęcia takiej decyzji przez PKO Bank Polski S.A.

- 17) Opcjonalnie: wykonanie w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r. usług weryfikacji raportów w zakresie luki płacowej między pracownikami płci żeńskiej i męskiej wynikających z Dyrektywy Parlamentu Europejskiego (UE) 2023/970 z 10 maja 2023 w sprawie wzmocnienia stosowania zasady równości wynagrodzeń dla mężczyzn i kobiet za taką samą pracę lub pracę o takiej samej wartości za pośrednictwem mechanizmów przejrzystości wynagrodzeń oraz mechanizmów egzekwowania, której przepisy nie zostały jeszcze transponowane do przepisów prawa polskiego według stanu na dzień przygotowania zapytania ofertowego. W zależności od obowiązków, jakie będą wynikały z przepisów polskich, ww. raporty zostaną zawarte w sprawozdaniach Zarządu PKO Banku Polskiego S.A. z działalności Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A. sporządzonych za lata 2027-2031, bądź w odrębnych raportach za lata 2027-2031. Usługi zostaną wykonane w przypadku, gdy zostaną wprowadzone powszechnie obowiązujące przepisy prawa określające obowiązek przeprowadzenia usług atestacyjnych bądź w przypadku podjęcia takiej decyzji przez PKO Bank Polski S.A.
- 18) Opcjonalnie: przeprowadzenie zewnętrznych audytów danych wejściowych w związku z pełnieniem przez PKO Bank Polski S.A. roli Uczestnika Fixingu WIBID i WIBOR oraz Podmiotu Przekazującego Dane na potrzeby wskaźników WIRON i POLSTR, w zakresie i na zasadach określonych przez GPW Benchmark S.A. w pkt 23 Kodeksu Postępowania Uczestników Fixingu WIBID i WIBOR oraz pkt 24 Kodeksu Postępowania Transakcyjnych Wskaźników Referencyjnych („Kodeksy Postępowania”), w tym:

- a) audyt Uczestnika Fixingu WIBID i WIBOR - w 2027 roku oraz ewentualnie w latach 2029 i 2031 w przypadku zmiany mapy drogowej Narodowej Grupy Roboczej ds. reformy wskaźników referencyjnych,
- b) audyt Podmiotu Przekazującego Dane na potrzeby wskaźników WIRON i POLSTR - w latach 2027, 2029, 2031 (co 2 lata).

Usługi są wymagane zgodnie z ust. 12 załącznika I do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/1011 z dnia 8 czerwca 2016 r. w sprawie indeksów stosowanych jako wskaźniki referencyjne w instrumentach finansowych i umowach finansowych lub do pomiaru wyników funduszy inwestycyjnych i zmieniającego dyrektywę 2008/48/WE i 2014/17/UE oraz rozporządzenie (UE) nr 596/2014 („Rozporządzenie o Wskaźnikach Referencyjnych”). Celem usług atestacyjnych będzie uzyskanie racjonalnej pewności odnośnie zapewnienia zgodności danych wejściowych z wymogami określonymi w Kodeksach Postępowania, w tym w szczególności z Procedurą Przekazywania Danych; skuteczności funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej oraz jego zgodności z zasadami określonymi w Kodeksach Postępowania; zgodności prawno-regulacyjnej polityk i procedur PKO Banku Polskiego S.A. z wymogami określonymi w Kodeksach Postępowania; zgodności prawno-regulacyjnej polityk i procedur PKO Bank Polski S.A. z Rozporządzeniem o Wskaźnikach Referencyjnych wraz z jego aktami wykonawczymi; zgodności procesów realizowanych przez PKO Bank Polski S.A. z wymogami wynikającymi z polityk i procedur PKO Banku Polskiego S.A. Usługi atestacyjne powinny również uwzględniać dodatkowe warunki zlecenia określone każdorazowo przez GPW Benchmark S.A. Usługi zostaną zlecone firmie audytorskiej wybranej do badania sprawozdań finansowych w przypadku podjęcia takiej decyzji przez PKO Bank Polski S.A.

- 19) Opcjonalnie: przeprowadzenie usług atestacyjnych w celu potwierdzenia poprawności raportów PKO Banku Polskiego S.A. z alokacji wpływów z zielonych obligacji do kwalifikowanych zielonych aktywów, sporządzonych w cyklu rocznym w latach 2027-2031. Usługi zostaną wykonane w przypadku podjęcia takiej decyzji przez PKO Bank Polski S.A.
- 20) Przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r., rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek zależnych od PKO Banku Polskiego S.A. (bezpośrednio lub pośrednio) na dzień badanego sprawozdania finansowego za lata 2027-2031, w tym:
 - a) sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF spółek zależnych bezpośrednio od PKO Banku Polskiego S.A., w szczególności spółek:
 - i) PKO Bank Hipoteczny S.A.,
 - ii) PKO BP BANKOWY PTE S.A. (oferta powinna zawierać dwie wersje cenowe, zgodnie z opisem umieszczonym w przypisie¹),
 - iii) PKO BP Finat sp. z o.o.,
 - iv) PKO Leasing S.A.,
 - v) PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (oferta powinna zawierać dwie wersje cenowe, zgodnie z opisem umieszczonym w przypisie²),
 - vi) KREDOBANK S.A. (Ukraina), przy czym w ramach ww. badania przeprowadzenie dodatkowych procedur audytorskich zgodnie z wymogami Narodowego Banku Ukrainy (dalej: „NBU”).
 - b) sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości spółek zależnych bezpośrednio od PKO Banku Polskiego S.A., w szczególności spółek:
 - i) PKO Życie Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.,
 - ii) PKO Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.,
 - c) sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF spółek zależnych pośrednio od PKO Banku Polskiego S.A., w szczególności spółek:
 - i) PKO Faktoring S.A.,
 - ii) Prime Car Management S.A.,
 - iii) Futura Leasing S.A.,
 - iv) Bankowe Towarzystwo Kapitałowe S.A.,
 - v) „Sopot Zdrój” sp. z o.o.,

¹ Przygotowanie oferty w dwóch wersjach: a) przy założeniu nieprzeprowadzania badania rocznych sprawozdań finansowych funduszy emerytalnych zarządzanych przez PKO BP BANKOWY PTE S.A. oraz b) przy założeniu wykonywania ww. usług.

² Przygotowanie oferty w dwóch wersjach: a) przy założeniu nieprzeprowadzania badania rocznych sprawozdań finansowych funduszy inwestycyjnych zarządzanych przez PKO TFI S.A. oraz b) przy założeniu wykonywania ww. usług.

- vi) Finansowa Kompania „Prywatne Inwestycje” Sp. z o.o. (Ukraina),
- vii) „Inter-Risk Ukraina” Spółka z dodatkową odpowiedzialnością (Ukraina),
- viii) Finansowa Kompania „Idea Kapitał” Sp. z o.o. (Ukraina),

oraz opcjonalnie (w przypadku spełnienia kryteriów dot. obowiązku badania sprawozdania finansowego lub podjęcia decyzji przez organy spółki o przeprowadzaniu badania) następujących spółek:

- i) PKO Agencja Ubezpieczeniowa sp. z o.o.,
- ii) PKO Leasing Finanse sp. z o.o.,
- iii) Masterlease sp. z o.o.
- iv) MasterRent24 sp. z o.o.,
- v) „Zarząd Majątkiem Górczewska” sp. z o.o.

W ramach badania sprawozdań finansowych spółek bezpośrednio zależnych wskazanych powyżej w lit. a i lit. b oraz wybranych spółek pośrednio zależnych wskazanych powyżej w lit. c przeprowadzane jest jednocześnie badanie pakietów konsolidacyjnych sporządzonych zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w Grupie Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A. dla potrzeb konsolidacji tej grupy („Pakiety Konsolidacyjne”) - dotyczy spółek, które nie sporządzają skonsolidowanych sprawozdań finansowych. Pakiety Konsolidacyjne spółek zależnych bezpośrednio i pośrednio sporządzających skonsolidowane sprawozdania finansowe weryfikowane są w ramach badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych tych spółek³ (szczegółowy opis usług dotyczących badania Pakietów Konsolidacyjnych, z zaznaczeniem usług opcjonalnych znajduje się w załączniku nr 5 do zapytania).

- 21) Przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r., rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z prawem szwedzkim za lata 2027-2031 spółek zależnych od PKO Banku Polskiego S.A. (bezpośrednio lub pośrednio), w szczególności spółek:

- a) PKO Finance AB⁴,
- b) PKO Leasing Sverige AB.

W ramach badania sprawozdań finansowych przeprowadzane jest jednocześnie badanie Pakietów Konsolidacyjnych.

- 22) Przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r., rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych za lata 2027-2031 grup kapitałowych spółek zależnych (bezpośrednio lub pośrednio) od PKO Banku Polskiego S.A. na dzień badanego sprawozdania finansowego, w tym:

- a) skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF, w szczególności grup kapitałowych:
 - i) PKO Leasing S.A.,
 - ii) Prime Car Management S.A.
- b) opcjonalnie (w przypadku spełnienia kryteriów dot. obowiązku badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub podjęcia decyzji przez organy spółki o przeprowadzaniu badania) skonsolidowanych

³ Z wyjątkiem procesu badania Pakietów Konsolidacyjnych Grupy NEPTUN – fizan, który przeprowadzany jest w następujący sposób:

- a) Fundusz NEPTUN – fizan – dane jednostkowe,
- b) „Sopot Zdrój” sp. z o.o. – dane jednostkowe,
- c) Sarnia Dolina sp. z o.o. w likwidacji – dane jednostkowe,
- d) Qualia sp. z o.o. – dane jednostkowe,
- e) „Zarząd Majątkiem Górczewska” sp. z o.o. – dane jednostkowe,
- f) Molina sp. z o.o. w likwidacji – dane jednostkowe
- g) Molina spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 1 S.K.A. w likwidacji – dane jednostkowe
- h) Molina spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 4 S.K.A. w likwidacji – dane jednostkowe
- i) Molina spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 6 S.K.A. w likwidacji – dane jednostkowe
- j) Finansowa Kompania „Prywatne Inwestycje” Sp. z o.o. (Ukraina) – dane jednostkowe,
- k) „Inter-Risk Ukraina” Spółka z dodatkową odpowiedzialnością (Ukraina) – dane jednostkowe,
- l) Finansowa Kompania „Idea Kapitał” Sp. z o.o. (Ukraina) – dane jednostkowe,
- m) Bankowe Towarzystwo Kapitałowe S.A. (BTK S.A.) – dane skonsolidowane za Grupę BTK S.A. (tj. BTK S.A. oraz spółki wykazane w lit. j, k, l, powyżej), przy czym dane finansowe spółek wykazanych powyżej w lit. j, k, l są weryfikowane oddzielnie na poziomie jednostkowym,
- n) Grupa NEPTUN – fizan (raport grupowy NEPTUN – fizan) – dane skonsolidowane za całą Grupę NEPTUN, tj. podmioty wykazane powyżej (usługa została uwzględniona w pkt 1 pkt 8), przy czym dane finansowe poszczególnych podmiotów wchodzących w skład ww. Grupy są weryfikowane oddzielnie w zakresie opisanym powyżej w lit. a-m.

⁴ Spółka ta nie planuje realizować nowych emisji obligacji oraz nie planuje udzielać nowych pożyczek.

sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości Grupy Kapitałowej PKO Życie Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.,

- c) opcjonalnie (w przypadku podjęcia decyzji o przeprowadzaniu badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych) skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF Grupy Kapitałowej Bankowe Towarzystwo Kapitałowe S.A.,
- d) opcjonalnie (w przypadku spełnienia kryteriów dotyczących obowiązku badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub podjęcia decyzji przez organy spółki KREDOBANK S.A. o przeprowadzaniu badania) skonsolidowanych sprawozdań finansowych „Grupy bankowej PKO Banku Polskiego S.A. na Ukrainie” sporządzonych z zgodnie z wymaganiami obowiązującego ustawodawstwa i normatywnych aktów prawnych NBU).

W ramach ww. badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych przeprowadzane jest jednocześnie badanie Pakietów Konsolidacyjnych (dane skonsolidowane). W przypadku braku realizacji opcjonalnych badań skonsolidowanych sprawozdań finansowych określonych powyżej w lit. b, c i d, badanie Pakietów Konsolidacyjnych obejmujących dane skonsolidowane odbywa się podczas badania jednostkowych sprawozdań finansowych tych spółek.

- 23) Opcjonalnie: przeprowadzenie badania, poczynając od 2027 r. w terminie do 31 maja każdego roku kalendarzowego, jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych na 31 marca za lata 2027-2031, w terminie do 15 sierpnia każdego roku kalendarzowego jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych na 30 czerwca za lata 2027-2031 lub w terminie do 30 listopada każdego roku kalendarzowego jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych na 30 września za lata 2027-2031 spółek zależnych (bezpośrednio lub pośrednio) od PKO Banku Polskiego S.A. na dzień badanego sprawozdania finansowego, utworzonych w formie spółki akcyjnej, w tym:
 - a) sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF spółek zależnych bezpośrednio lub pośrednio od PKO Banku Polskiego S.A., w szczególności spółek:
 - i) PKO Bank Hipoteczny S.A.,
 - ii) PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.,
 - iii) PKO Leasing S.A.,
 - iv) PKO Faktoring S.A.,
 - v) Prime Car Management S.A.,
 - vi) Futura Leasing S.A.,
 - b) sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości spółek zależnych bezpośrednio od PKO Banku Polskiego S.A., w szczególności spółek:
 - i) PKO Życie Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.,
 - ii) PKO Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
- 24) Przeprowadzenie przeglądu jednostkowych sprawozdań finansowych spółki PKO Bank Hipoteczny S.A. sporządzonych zgodnie z MSSF, poczynając od 2028 r.:
 - a) w terminie do 18 kwietnia każdego roku kalendarzowego sprawozdań finansowych sporządzonych na 31 marca za lata 2027-2031 (usługa opcjonalna),
 - b) w terminie do 18 lipca każdego roku kalendarzowego sprawozdań finansowych sporządzonych na 30 czerwca za lata 2027-2031 (usługa obowiązkowa),
 - c) w terminie do 31 października każdego roku kalendarzowego sprawozdań finansowych sporządzonych na 30 września za lata 2027-2031 (usługa opcjonalna).
- 25) Przeprowadzenie w terminie do 18 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2027 r., przeglądu Pakietów Konsolidacyjnych sporządzonych zgodnie z MSSF na 30 czerwca za lata 2027-2031 spółek zależnych bezpośrednio od PKO Banku Polskiego S.A. oraz grup kapitałowych spółek zależnych bezpośrednio od PKO Banku Polskiego S.A. oraz wybranych spółek zależnych pośrednio od PKO Banku Polskiego S.A. oraz grup kapitałowych spółek zależnych pośrednio od PKO Banku Polskiego S.A. (szczegółowy opis usług dotyczących przeglądu Pakietów Konsolidacyjnych, z zaznaczeniem usług opcjonalnych znajduje się w załączniku nr 5 do Zapytania).
- 26) Opcjonalnie: przeprowadzenie przeglądu w terminie do 31 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2027 r., półrocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych na 30 czerwca za lata 2027-2031 grup kapitałowych spółek zależnych od PKO Banku Polskiego S.A. (bezpośrednio lub pośrednio), w tym:
 - a) PKO Leasing S.A.,

- b) Prime Car Management S.A.
- 27) Przeprowadzenie w terminie do 8 kwietnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r., badania rocznych sprawozdań o wypłacalności i kondycji finansowej sporządzonych zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej za lata 2027-2031 (art. 290 tej ustawy), następujących spółek:
- a) PKO Życie Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.,
- b) PKO Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
- 28) Przeprowadzenie badania w terminie do 20 maja każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r., skonsolidowanych sprawozdań finansowych „Grupy bankowej PKO Banku Polskiego S.A. w Ukrainie” sporządzonych zgodnie z wymogami NBU (decyzja NBU z 20 czerwca 2012 r. nr 254), za lata 2027-2031 (według stanu na 30 czerwca 2025 r. ww. grupę bankową tworzą: KREDOBANK S.A. oraz "KREDOLEASING" sp. z o.o.).
- 29) Przeprowadzenie w terminie do 1 kwietnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r. weryfikacji Sprawozdania kierownictwa KREDOBANK S.A. za lata 2027-2031 zgodnie z wymaganiami Postanowienia NBU nr 373 z 24 października 2011 r. i decyzji Narodowej Komisji Papierów Wartościowych i Giełd w Ukrainie nr 2826 z 3 grudnia 2013 r.
- 30) Przeprowadzenie w terminie do 1 kwietnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r., oceny jakości aktywów KREDOBANK S.A. i akceptowalności zabezpieczenia z tytułu operacji kredytowych według stanu na 31 grudnia za lata 2027-2031, zgodnie z wymaganiami NBU, w tym z wymogami „Regulaminu oceny stabilności banków i systemu bankowego Ukrainy”.
- 31) Przeprowadzenie w terminie do 28 lutego każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r. usług atestacyjnych w zakresie oceny systemu zarządzania ryzykiem w PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. według stanu na 9 grudnia za lata 2027-2031, zgodnie z Ustawą o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi - art. 48 ust. 2g.
- 32) Opcjonalnie: wykonanie w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r. usług atestacyjnych dotyczących sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju PKO Banku Hipotecznego S.A. zawartej w sprawozdaniach Zarządu PKO Banku Hipotecznego S.A. z działalności PKO Banku Hipotecznego S.A. za lata 2027-2031, przygotowanych zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w dacie sporządzenia tych sprawozdań. Na dzień przygotowania zapytania ofertowego podstawę prawną stanowi Ustawa o Rachunkowości oraz ESRS. Wykonanie usługi atestacyjnej nastąpi w przypadku, gdy PKO Bank Hipoteczny S.A. wciąż spełniać będzie kryteria wynikające z przepisów prawa, obligujące do sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju na zasadzie indywidualnej.
- 33) Opcjonalnie: wydanie listów poświadczających (ang. *comfort letters* oraz *bring down letters*) na potrzeby aktualizacji (odnowienia) Prospektu Emisyjnego Podstawowego PKO Banku Hipotecznego S.A. dotyczącego istniejącego programu emisji listów zastawnych na rynek europejski, w tym emisji w formie zielonym.
- Usługa ta dotyczy wydania listów poświadczających na potrzeby utworzenia prospektu do już istniejącego na moment świadczenia usługi programu (odnowienie istniejącego prospektu po roku). Usługa wykonywana raz w roku w przypadku danego prospektu pod warunkiem podjęcia przez PKO Bank Hipoteczny S.A. decyzji o aktualizacji (odnowieniu) prospektu i udziale firmy audytorskiej. Usługa realizowana zgodnie ze standardem dozwolonym przez powszechnie obowiązujące przepisy prawa oraz uzgodnionym przez strony.
- 34) Opcjonalnie: wydanie listów poświadczających (ang. *comfort letters* oraz *bring down letters*) na potrzeby ustanowienia nowej dokumentacji lub pierwszego prospektu do nowego programu PKO Banku Hipotecznego S.A. emisji listów zastawnych na rynek zagraniczny, w tym emisji w formie zielonym. Usługa wykonywana każdorazowo w przypadku podjęcia przez Zarząd PKO Bank Hipotecznego S.A. uchwały o ustanowieniu nowej dokumentacji lub pierwszego prospektu do nowego programu emisji listów zastawnych i decyzji o udziale firmy audytorskiej, a więc może być realizowana wielokrotnie w okresie objętym umową o badanie. Usługa realizowana zgodnie ze standardem dozwolonym przez powszechnie obowiązujące przepisy prawa oraz uzgodnionym przez strony.
- 35) Opcjonalnie: wydanie listów poświadczających (ang. *comfort letters* oraz *bring down letters*) na potrzeby przeprowadzenia nowej emisji w ramach istniejącego lub nowo utworzonego programu PKO Banku Hipotecznego S.A. emisji listów zastawnych na rynek zagraniczny, w tym emisji w formie zielonym. Usługa wykonywana każdorazowo w przypadku decyzji PKO Banku Hipotecznego S.A. o przeprowadzeniu nowej emisji w ramach istniejącego lub nowo utworzonego programu i udziale firmy audytorskiej, a więc może być realizowana wielokrotnie w okresie objętym umową o badanie. Usługa realizowana zgodnie ze standardem dozwolonym przez powszechnie obowiązujące przepisy prawa oraz uzgodnionym przez strony.

- 36) Opcjonalnie: przeprowadzenie usług atestacyjnych w celu potwierdzenia poprawności raportów PKO Banku Hipotecznego S.A. z alokacji wpływów z zielonych listów zastawnych do kwalifikowanych zielonych aktywów, sporządzonych w cyklu rocznym w latach 2027-2031. Usługi zostaną wykonane w przypadku podjęcia takiej decyzji przez PKO Bank Hipoteczny S.A.
- 37) Opcjonalnie: przeprowadzanie usług atestacyjnych dla PKO BP Finat sp. z o.o. w oparciu o międzynarodowy standard ISAE 3402 za okres od 1 listopada roku poprzedniego do 31 października danego roku w terminie do 30 listopada każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2027 r. (weryfikacja funkcjonujących w spółce mechanizmów kontroli wewnętrznej w obszarach objętych badaniem zakończona dostarczeniem w języku polskim raportu ISAE 3402 typu II). Oferta powinna zawierać dwie wersje cenowe, zgodnie z opisem umieszczonym w przypisie⁵. Obszary obecnie objęte certyfikacją: usługi agenta transferowego dla otwartych funduszy emerytalnych i otwartych funduszy inwestycyjnych oraz obszar informatyki (IT).
- 38) Przeprowadzenie przeglądu w terminie do 18 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2027 r., Pakietów Konsolidacyjnych sporządzonych na 30 czerwca za lata 2027-2031 oraz przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r., Pakietów Konsolidacyjnych za lata 2027-2031 funduszu NEPTUN – fizan kontrolowanego bezpośrednio przez PKO Bank Polski S.A. (Pakiet Konsolidacyjny obejmuje dane jednostkowe funduszu bez danych spółek kontrolowanych przez ten fundusz, których przegląd lub badanie odbywa się na poziomie przedmiotowych spółek; dodatkowo badanie lub przegląd pakietów konsolidacyjnych Grupy NEPTUN – fizan zawierających dane skonsolidowane funduszu oraz spółek kontrolowanych przez ten fundusz realizowane jest w ramach usługi wskazanej w pkt 1 ppkt 10), oraz
- opcjonalnie: przeprowadzenie przeglądu w terminie do 27 sierpnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2027 r., sprawozdań finansowych NEPTUN – fizan sporządzonych na 30 czerwca za lata 2027-2031 oraz przeprowadzenie badania w terminie do 28 lutego każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r., rocznych sprawozdań finansowych NEPTUN – fizan za lata 2027-2031; NEPTUN – fizan sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych.
- 39) Przeprowadzenie przeglądu w terminie do 18 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2027 r., Pakietów Konsolidacyjnych sporządzonych na 30 czerwca za lata 2027-2031 oraz przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r., Pakietów Konsolidacyjnych za lata 2027-2031 funduszu PKO VC – fizan z wydzielonymi 2 subfunduszami, kontrolowanego bezpośrednio przez PKO Bank Polski S.A. (Pakietu Konsolidacyjnego obejmującego dane funduszu wraz z subfunduszami⁶), oraz opcjonalnie: przeprowadzenie przeglądu w terminie do 27 sierpnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2027 r., połączonych sprawozdań finansowych PKO VC – fizan z wydzielonymi 2 subfunduszami oraz jednostkowych sprawozdań subfunduszy sporządzonych na 30 czerwca za lata 2027-2031 oraz przeprowadzenie badania w terminie do 28 lutego każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r., rocznych połączonych sprawozdań finansowych PKO VC – fizan z wydzielonymi 2 subfunduszami oraz rocznych jednostkowych sprawozdań subfunduszy za lata 2027-2031. Sprawozdania PKO VC – fizan oraz jego subfunduszy wymienione powyżej są sporządzane zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych.
- 40) Opcjonalnie: przeprowadzenie niżej wymienionych usług dla pozostałych funduszy zarządzanych przez PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (tj. z wyjątkiem opisanych w ppkt 38-39), w tym:
- a) przeprowadzenie przeglądu w terminie do 27 sierpnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2027 r., sprawozdań finansowych funduszy inwestycyjnych i sprawozdań jednostkowych subfunduszy wydzielonych w ramach tych funduszy sporządzonych na 30 czerwca za lata 2027-2031 oraz przeprowadzenie badania w terminie do 26 marca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r., rocznych sprawozdań finansowych tych funduszy i rocznych sprawozdań jednostkowych tych subfunduszy za lata 2027-2031 oraz dla każdego nowo utworzonego funduszu i subfunduszu,
 - b) przeprowadzenie usług atestacyjnych dla funduszy inwestycyjnych otwartych i specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych polegających na ocenie metod i zasad wyceny aktywów funduszy i subfunduszy zgodnie z art. 220 ust 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych

⁵ Przygotowanie oferty w 2 wersjach: a) przy założeniu świadczenia usługi jednorazowo w jednym z lat: 2027, 2028, 2029, 2030 lub 2031 oraz b) przy założeniu świadczenia usługi w latach 2027-2031.

⁶ Bank nie wyklucza możliwości inwestycji ww. funduszu w spółki, które staną się podmiotami pośrednio zależnymi, wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej Banku.

i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, w terminie do 31 maja każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r., za lata 2027-2031 oraz dla każdego nowo utworzonego funduszu inwestycyjnego otwartego i specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego oraz ich subfunduszy,

- c) przeprowadzenie usług atestacyjnych dla nowo utworzonych funduszy inwestycyjnych zamkniętych polegających na ocenie metod i zasad wyceny aktywów funduszy i subfunduszy zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

Sprawozdania funduszy i subfunduszy wymienione powyżej w lit. a i b są sporządzane zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych.

- 41) Opcjonalnie: przeprowadzenie badania w terminie do 18 lutego każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2028 r., rocznych sprawozdań finansowych funduszy emerytalnych zarządzanych przez PKO BP BANKOWY PTE S.A. sporządzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i rozporządzeniem Ministra Finansów z 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych za lata 2027-2031.

2. Warunki stawiane Oferentom

- 1) Wymagana jest należyta staranność przy realizacji zobowiązań wynikających z umowy.
- 2) W postępowaniu zakupowym mogą uczestniczyć Oferenci, którzy:
 - a) posiadają uprawnienia do wykonywania działalności lub czynności stanowiącej przedmiot umowy,
 - b) znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej prawidłową realizację umowy,
 - c) dysponują kompetentnymi pracownikami posiadającymi odpowiednią wiedzę oraz umiejętności wynikające z dotychczasowego doświadczenia, odpowiednimi zasobami czasu oraz innymi zasobami umożliwiającymi prawidłową realizację umowy i niezbędnymi do jej realizacji,
 - d) złożyli ofertę zgodnie z warunkami określonymi w zapytaniu ofertowym oraz spełniają wymagania w nim określone,
 - e) nie zalegają z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne lub uzyskały przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie, rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu,
 - f) których urzędujący członkowie organów, wspólnicy nie zostali prawomocnie skazani za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe,
 - g) wobec których nie toczą się postępowania sporne lub sądowe, w których stroną jest PKO Bank Polski S.A. lub spółki Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A.,
 - h) spełniają wymogi niezależności, o których mowa w art. 69-73 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, przy czym wymóg ten powinien być spełniony na moment rozpoczęcia świadczenia usług,
 - i) posiadają na Ukrainie, w Szwecji, w Irlandii, na Słowacji, w Rumunii i w Czechach przedstawicielstwo, oddział lub podmiot współpracujący, który posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych sporządzonych przez spółki prawa ukraińskiego (w tym banki), szwedzkiego, irlandzkiego, słowackiego i czeskiego zgodnie z MSSF, a także w badaniu sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w Ukrainie, Szwecji, Słowacji i Irlandii,
 - j) zaakceptowali stosowanie Kodeksu Etyki dla Podmiotów współpracujących z PKO Bankiem Polskim S.A. w ramach procesu zakupowego,
 - k) w stosunku do których nie będą zachodziły żadne okoliczności wywołujące rzeczywisty lub potencjalny konflikt interesów, które w opinii PKO Banku Polskiego S.A. uniemożliwiłyby zawarcie umowy.

3. Warunki dodatkowe do przedmiotu oferty

- 1) PKO Bank Polski S.A. ma prawo do swobodnej oceny, przyjęcia, wyboru lub odrzucenia ofert, zmiany lub odwołania przetargu oraz jego warunków w każdym czasie bez podania przyczyn oraz do zmian w sposobie przeprowadzania postępowania, w tym zmiany terminów określonych w Zapytaniu (w szczególności do przeprowadzenia postępowania dwustopniowego), bez ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych i finansowych, w szczególności Oferenci nie będą uprawnieni do domagania się jakiegokolwiek odszkodowania z tytułu utraconych korzyści związanych z brakiem wyboru ich oferty lub innej szkody związanej ze swoim udziałem w postępowaniu.
- 2) Oferta w części dotyczącej spółek zależnych podlega ocenie zgodnie z kryteriami określonymi w załączniku 4 do Zapytania, przy czym wybór firmy audytorskiej dokonany przez PKO Bank Polski S.A. nie jest wiążący dla spółek zależnych bezpośrednio i pośrednio. PKO Bank Polski S.A. zarekomenduje swoim spółkom zależnym dokonanie wyboru firmy audytorskiej z uwzględnieniem wyboru oferty dokonanego przez PKO Bank Polski S.A. PKO Bank Polski S.A. zastrzega możliwość przekazania spółkom zależnym informacji o ofertach otrzymanych od wszystkich podmiotów biorących udział w postępowaniu. Szczegółowe warunki umowy (w tym ostateczne wynagrodzenie za świadczone usługi) mogą podlegać negocjacjom pomiędzy poszczególnymi spółkami Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A. a firmą audytorską wybraną do badania sprawozdań finansowych tych spółek.
- 3) PKO Bank Polski S.A. zastrzega możliwość zmiany zakresu i przedmiotu usług w stosunku do zakresu i przedmiotu określonego w zapytaniu ofertowym, w szczególności z uwagi na zmianę powszechnie obowiązujących przepisów prawa, na skutek zmiany struktury Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A. lub utworzenia nowych oddziałów PKO Banku Polskiego S.A.
- 4) Nieskorzystanie przez PKO Bank Polski S.A. lub którąkolwiek ze spółek zależnych PKO Banku Polskiego S.A., z części lub całości usług przewidzianych w ofercie dla tej spółki (tj. dla PKO Banku Polskiego S.A. lub danej spółki zależnej), nie może wpływać na ważność oferty, ani na wysokość cen jakichkolwiek innych usług uwzględnionych w ofercie dla tej spółki (tj. dla PKO Banku Polskiego S.A. lub danej spółki zależnej), jak również dla pozostałych spółek Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A.
- 5) Postępowanie prowadzone jest zgodnie z przepisami wewnętrznymi PKO Banku Polskiego S.A. i nie jest prowadzone na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
- 6) Oferent odpowiedzialny jest za jakość oraz zgodność przedmiotu zakupu z obowiązującymi przepisami w zakresie badania sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
- 7) PKO Bank Polski S.A. zastrzega możliwość rozwiązania umowy na badanie sprawozdań finansowych oraz umowy na atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, zgodnie z art. 66 ust. 7-9 ustawy o rachunkowości.
- 8) Na każdym etapie postępowania PKO Bank Polski S.A. zastrzega sobie możliwość przeprowadzenia dodatkowych negocjacji z wybranymi Oferentami.