



Bank Polski

ZAŁĄCZNIK NR 3 DO ZAPYTANIA OFERTOWEGO – WARUNKI SKŁADANIA OFERTY

I. Wymagania względem zawartości oferty

1. Kompletna oferta powinna zawierać następujące dokumenty i załączniki:

1) część merytoryczna oferty:

- a) opis podejścia do prowadzonej działalności firmy audytorskiej, w tym w zakresie systemu wewnętrznej kontroli jakości,
- b) opis podejścia do badania i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, uwzględniający proponowaną metodykę badania i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, obszary o szczególnym znaczeniu i podejście do badania i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zastosowane w tych obszarach (w tym opis podejścia do zagadnień związanych z systemami informatycznymi i ryzykiem informatycznym (IT)), ogólny plan badania i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zapewniający odpowiednie wykonanie usług, korzystanie z pomocy ekspertów powiązanych lub stowarzyszonych z firmą audytorską i ekspertów zapewnionych przez stronę trzecią, stosowane narzędzia informatyczne, możliwość wprowadzania innowacyjnych rozwiązań tj. umiejętność usprawniania procedur badania i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, np. z wykorzystaniem technologii oraz narzędzia zwiększającego skuteczność i poprawność wykonanej usługi,
- c) informację o strategii komunikacji w zakresie:
 - i) dodatkowego sprawozdania, w którym biegły rewident przedstawi słabe obszary w zakresie systemu kontroli wewnętrznej,
 - ii) zapewnienia terminowego dostarczania informacji,
 - iii) zasad regulujących dostępność kluczowych biegłych rewidentów i kluczowych biegłych rewidentów atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju na okoliczność różnego rodzaju zapytań i spotkań w ciągu roku,
 - iv) współpracy pomiędzy poszczególnymi firmami audytorskimi - w przypadku złożenia oferty wspólnej,
- d) informację o wiedzy i doświadczeniu zawodowym firmy audytorskiej w branży, w której działa PKO Bank Polski S.A. i Grupa Kapitałowa PKO Banku Polskiego S.A.,
- e) informację o zasięgu geograficznym działania firmy audytorskiej, z uwzględnieniem zakresu działalności Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A.,
- f) informację o ewentualnym doświadczeniu we współpracy z PKO Bankiem Polskim S.A. i spółkami Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A. (wykaz spółek Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A. znajduje się w załączniku nr 1 do zapytania ofertowego, zwanego dalej „Zapytaniem”),
- g) ubezpieczenie biegłego rewidenta i firmy audytorskiej oraz zakres ich odpowiedzialności,
- h) informację o zarządzanym zespole w szczególności:
 - i) liczbę biegłych rewidentów zatrudnionych na umowę o pracę,
 - ii) skład zespołu wyznaczonego do przeprowadzenia badania i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym łączna liczebność zespołu, nazwiska członków zespołu wraz ze wskazaniem stanowisk oraz życiorysów zawodowych, wskazanie kluczowego biegłego rewidenta oraz kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, informacja ilu biegłych rewidentów będzie zaangażowanych w daną usługę,
 - iii) zestawienie pracochłonności badania rocznego PKO Banku Polskiego S.A. (jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego łącznie) i zestawienie pracochłonności atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A. z uwzględnieniem poszczególnych członków zespołu wraz ze wskazaniem kluczowego biegłego rewidenta i kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz innych zaangażowanych biegłych rewidentów, liczby godzin poświęconych na usługę przez poszczególnych członków zespołu oraz stosowanej stawki godzinowej netto dla poszczególnych członków zespołu (wraz z zestawieniami w formacie MS-Excel z formułami),
 - iv) kwalifikacje i szkolenia,

- v) doświadczenie obejmujące: fachową wiedzę kluczowego biegłego rewidenta i kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, odpowiednią rangę członków zespołu mającego przeprowadzić badanie oraz atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i ich udokumentowane osiągnięcia na odnośnym stanowisku, odpowiednią wiedzę i międzynarodowe kontakty zespołu wykonującego badanie oraz atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
- vi) dostępność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej,
- i) informacje pozwalające określić reputację firmy audytorskiej – w zakresie przestrzegania zasad etyki i posiadanych referencji, jak również informację o sposobie zarządzania ryzykiem utraty reputacji i zasad działania w przypadku zaistnienia potencjalnych zdarzeń negatywnie wpływających na reputację firmy audytorskiej,
- j) informacje dotyczące kontroli prowadzonych w firmie audytorskiej przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego (dalej: „PANA”) w okresie od 1 stycznia 2024 roku do dnia złożenia oferty, w tym informacje o zakresie kontroli, ustaleniach i zaleceniach pokontrolnych dla firmy audytorskiej oraz ewentualnych karach administracyjnych nałożonych przez PANA,

2) część formalno-handlowa oferty:

- a) wypełniony i podpisany, zgodnie ze sposobem reprezentacji Oferenta, formularz oferty, którego wzór określa i udostępnia PKO Bank Polski S.A. stanowiący Załącznik nr 5 do Zapytania, zawierający w szczególności wysokość oczekiwanego wynagrodzenia firmy audytorskiej z wyszczególnieniem rodzaju usługi (tj. np. badanie sprawozdań finansowych, atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przegląd sprawozdań finansowych), jednostki objętej usługą (tj. PKO Bank Polski S.A., poszczególne spółki Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A.) oraz informacji o pracochłonności usługi i średniej stawce godzinowej netto (wraz z formularzem w formacie MS-Excel z formułami), przy czym wynagrodzenie za przeprowadzenie badania i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju ma odzwierciedlać pracochłonność (w tym stawki godzinowe dla poszczególnych stanowisk), stopień złożoności prac i wymagane kwalifikacje, a nie może być uzależnione od żadnych warunków, w tym od wyników badania i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz świadczenia innych usług na rzecz jednostki podlegającej badaniu i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub na rzecz jednostek z nią powiązanych; wynagrodzenie określone w formularzu oferty powinno stanowić całość wynagrodzenia za przeprowadzenie danej usługi (wynagrodzenie za usługę powinno być stałe, bez dodatkowych kosztów).

Założenia dotyczące indeksacji cen w formularzu oferty:

- wynagrodzenie określone w formularzu oferty powinno stanowić stałą wartość za 2027 rok (nie podlegającą indeksowaniu),
 - kwoty wynagrodzeń za okresy dotyczące 2028, 2029, 2030 i 2031 będą podlegać indeksacji publikowanym przez GUS wskaźnikiem średniorocznej inflacji CPI (od stycznia do grudnia) w ujęciu r/r za lata 2027, 2028, 2029 i 2030 odpowiednio,
 - dla podmiotów zagranicznych indeksacja będzie dokonana na bazie parametrów danych o inflacji w danym kraju, dla usług wykonywanych w Ukrainie, gdzie usługi rozliczane są w USD, indeksacja będzie dokonana na bazie inflacji z USA.
- b) projekt umowy na badania i przeglądy półroczne sprawozdań finansowych PKO Banku Polskiego S.A. i Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A. oraz projekt umowy na atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A., sporządzone z uwzględnieniem w szczególności zaakceptowanych przez Prezesa Rady Ministrów i opublikowanych na stronie internetowej Kancelarii Prezesa Rady Ministrów „Wytocznych dotyczących procedury wyboru i współpracy z firmą audytorską badającą roczne sprawozdanie finansowe spółki z udziałem Skarbu Państwa” z września 2017 roku oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa, w tym przepisów ustawy o rachunkowości dotyczących możliwości rozwiązania umowy o badanie i umowy na atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy,
 - c) projekt umowy na wykonanie usług rewizji finansowej innych niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i innych usług dozwolonych,
 - d) projekt umowy na badanie sprawozdań finansowych Fundacji PKO Banku Polskiego,
 - e) potwierdzenie wpisu na listę firm audytorskich,
 - f) uzupełnioną danymi Oferenta i podpisaną, zgodnie ze sposobem reprezentacji Oferenta, umowę o zachowaniu poufności lub wskazanie obowiązującej umowy o zachowaniu poufności pomiędzy Oferentem i Bankiem (prosimy o zawarcie w każdym egzemplarzu oferty skanu podpisanej umowy oraz dodatkowo zamieszczenie oddzielnie dwóch egzemplarzy oryginału umowy),
 - g) płytę CD lub DVD zawierającą kompletną ofertę, która została złożona w wersji papierowej (wraz z edytowalnymi plikami np. MS-Word, MS-Excel, przy czym w szczególności formularz oferty stanowiący

załącznik nr 5 do Zapytania należy przekazać również w formacie MS-Excel z widocznymi formułami użytymi dla celów kalkulacji zestawienia podsumowującego zamieszczonego w punkcie 2b w załączniku nr 5 do Zapytania); w przypadku, gdy wersja papierowa ofert różni się od wersji elektronicznej, za wiążącą przyjmuje się wersję papierową podpisaną własnoręcznie zgodnie ze sposobem reprezentacji Oferenta,

- h) 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,
- i) pełnomocnictwa osób podpisujących ofertę, upoważnionych do składania oświadczeń woli w imieniu Oferenta i podejmowania w jego imieniu zobowiązań,
- j) deklarację objęcia badaniem sprawozdań finansowych i atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dodatkowych spółek Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A. w przypadku rozszerzenia składu Grupy Kapitałowej Banku PKO Banku Polskiego S.A. o spółki niewskazane w wykazie, o którym mowa w pkt 1 lit. f, oraz nowych oddziałów PKO Banku Polskiego S.A. za granicą,
- k) deklarację przekazywania do wiadomości Rady Nadzorczej PKO Banku Polskiego S.A. sporządzonych dla Zarządu PKO Banku Polskiego S.A. informacji o problemach w systemie rachunkowości PKO Banku Polskiego S.A.,
- l) deklarację każdorazowego uczestnictwa kluczowego biegłego rewidenta i kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w posiedzeniach Rady Nadzorczej PKO Banku Polskiego S.A., Komitetu Audytu Rady Nadzorczej PKO Banku Polskiego S.A. oraz Walnego Zgromadzenia PKO Banku Polskiego S.A. po otrzymaniu zaproszenia,
- m) zapewnienie kluczowego biegłego rewidenta i kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz firmy audytorskiej o spełnieniu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 ustawy o biegłych rewidentach na moment rozpoczęcia świadczenia usług wraz z oświadczeniem, że w firmie audytorskiej istnieją rozwiązania organizacyjne zapewniające spełnienie wymogów niezależności,
- n) oświadczenia w zakresie spełnienia warunków, o których mowa w punkcie 2 lit a-i załącznika nr 2 do Zapytania,
- o) oświadczenie w zakresie konfliktu interesów, którego wzór stanowi załącznik nr 8 do Zapytania,
- p) 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,
- q) zapewnienie w ofercie (w formie podpisanego oświadczenia) oraz w projektach umów, że w ramach wynagrodzenia wskazanego w formularzu oferty, sprawozdania z badania oraz raporty z przeglądów zostaną dostarczone:
 - i) w przypadku badania lub przeglądu sprawozdania finansowego PKO Banku Polskiego S.A. (jednostkowego i skonsolidowanego) oraz badania lub przeglądu sprawozdania finansowego PKO Banku Hipotecznego S.A. - w języku polskim oraz w języku angielskim,
 - ii) w przypadku Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego Spółki Akcyjnej Oddział w Republice Słowackiej (PKO BP S.A., pobożka zahraničnej banky) - w języku słowackim, języku angielskim oraz w języku polskim,
 - iii) w przypadku Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego Spółki Akcyjnej Oddział w Rumunii (PKO Bank Polski S.A. Varşovia, Sucursala Bucureşti) - w języku rumuńskim, języku angielskim oraz w języku polskim,
 - iv) w przypadku Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego Spółki Akcyjnej Oddział w Czechach (PKO BP S.A. Czech Branch) - w języku czeskim, języku angielskim oraz w języku polskim,
 - v) w przypadku spółki PKO Finance AB - w języku szwedzkim, języku angielskim oraz w języku polskim,
 - vi) w przypadku pozostałych spółek Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A. - w języku kraju siedziby spółki (języku ukraińskim, języku szwedzkim lub języku angielskim) oraz w języku polskim.

II. Opis sposobu przygotowywania oferty

1. W przypadku składania ofert wspólnych przez więcej niż jedną firmę audytorską w formule audytu wspólnego PKO Bank Polski S.A. oczekuje jednej, wspólnej oferty, uzgodnionej przez firmy audytorskie zarówno pod względem merytorycznym jak i formalno-handlowym.
2. Oferta oraz wszystkie inne wymagane dokumenty, w tym załączniki do oferty, muszą być podpisane przez upoważnionego przedstawiciela oferenta lub - w przypadku ofert wspólnych - przez upoważnionych przedstawicieli każdej z firm audytorskich.

3. Wszelkie koszty związane z przygotowaniem oferty ponosi Oferent.
4. Oferent zobowiązany jest do stosowania wzorów formularzy załączonych do Zapytania. Wszelkie uwagi powinny być załączone na oddzielnej stronie lub stronach oferty.
5. Oferta wraz ze wszystkim załącznikami powinna być przygotowana w języku polskim, w pięciu (5) egzemplarzach i dostarczona na adres PKO Banku Polskiego S.A., ul. Świętokrzyska 36, 00-116 Warszawa, Departament Zakupów.
6. W przypadku potrzeby uzyskania potwierdzenia złożenia oferty prosimy o przygotowanie stosownego osobnego dokumentu, który zostanie podpisany w Kancelarii w siedzibie PKO Banku Polskiego S.A. w Warszawie, ul. Świętokrzyska 36, 00-116 Warszawa.
7. Ofertę składa się w zamkniętej kopercie (opakowaniu), w sposób gwarantujący zachowanie poufności jej treści oraz zabezpieczającej jej integralność i nienaruszalność do terminu otwarcia ofert. Koperta (opakowanie) zawierająca ofertę powinna być opatrzona adresem PKO Banku Polskiego S.A. podanym w pkt 5 powyżej i opatrzona nazwą, dokładnym adresem oferenta oraz opatrzona informacją „Oferta na badanie sprawozdania finansowego. Nie otwierać”.
8. Wszystkie strony oferty powinny być parafowane, ponumerowane i spięte lub zszyte w sposób trwały, zapobiegający możliwości zdekompletowania jej zawartości.

III. Warunki dodatkowe

Okres związania ofertą nie może być krótszy niż do 30 czerwca 2027 roku, natomiast przewidywany termin zapłaty wynagrodzenia za świadczone usługi nie powinien być krótszy niż 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT.