



Bank Polski

ZAŁĄCZNIK NR 2 DO ZAPYTANIA – OPIS PRZEDMIOTU ZAKUPU

1. Przedmiot zakupu

- 1) Przeprowadzenie badania rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych PKO Banku Polskiego SA („Bank”), rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego SA („Grupa Kapitałowa”) i rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych Domu Maklerskiego PKO Banku Polskiego SA („DM”), sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF”) za lata 2020 - 2021, w tym:
 - a) przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., sprawozdań finansowych Banku i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej,
 - b) przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., sprawozdań finansowych DM.
- 2) Przeprowadzenie badania w terminie do 15 lutego każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., rocznych sprawozdań finansowych Fundacji PKO Banku Polskiego, sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości za lata 2020 - 2021.
- 3) Przeprowadzenie przeglądu w terminie do 31 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2020 r., sprawozdań finansowych Banku i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej, sporządzonych zgodnie z MSSF na 30 czerwca 2020 r. i 30 czerwca 2021 r.
- 4) Opcjonalnie: przeprowadzenie przeglądu w terminie do 30 kwietnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2020 r. śródrocznych jednostkowych sprawozdań finansowych Banku sporządzonych zgodnie z MSSF na 31 marca 2020 r. i 31 marca 2021 r.
- 5) Opcjonalnie: przeprowadzenie przeglądu w terminie do 31 października każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2020 r. śródrocznych jednostkowych sprawozdań finansowych Banku sporządzonych zgodnie z MSSF na 30 września 2020 r. i 30 września 2021 r.
- 6) Przeprowadzenie w terminie do 18 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2020 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 SA na 30 czerwca 2020 r. i 30 czerwca 2021 r. oraz przeprowadzenie w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., usług poświadczających polegających na wykonaniu określonych procedur dotyczących rocznych raportów grupowych NEPTUN – fizan (pakietów konsolidacyjnych) za lata 2020 – 2021.
- 7) Wykonanie usług atestacyjnych polegających na ocenie wypełniania przez Bank, w tym DM, wymogów w zakresie przechowywania aktywów klientów, w celu ustalenia czy są one zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 30 maja 2018 r. w sprawie trybu i warunków postępowania firm inwestycyjnych, banków, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, oraz banków powierniczych – za lata 2020-2021. Obowiązek przeprowadzenia usług wynika z art. 89 ust. 9 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lutego 2010 r. w sprawie zakresu, trybu i formy oraz terminów przekazywania informacji przez firmy inwestycyjne, banki, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banki powiernicze. Raport z usługi powinien zostać dostarczony równocześnie ze sprawozdaniem z badania sprawozdania finansowego DM.
- 8) Opcjonalnie: wydanie listów poświadczających (comfort letters) na potrzeby aktualizacji Prospektu Emisyjnego Podstawowego PKO Banku Polskiego SA dotyczącego programu emisji papierów dłużnych na rynek europejski (Programme for the Issuance of Euro Medium Term Notes) lub nowego prospektu dotyczącego emisji papierów dłużnych na rynek zagraniczny zgodnie ze standardem dozwolonym przez obowiązujące przepisy prawa oraz uzgodnionym przez strony (usługa wykonywana raz w roku w przypadku danego prospektu pod warunkiem podjęcia przez Bank decyzji o aktualizacji prospektu).
- 9) Opcjonalnie: wydanie listów poświadczających (comfort letters) na potrzeby ustanowienia nowej dokumentacji lub nowego programu PKO Banku Polskiego SA emisji papierów dłużnych na rynek zagraniczny zgodnie ze standardem dozwolonym przez obowiązujące przepisy prawa oraz uzgodnionym

przez strony (usługa wykonywana każdorazowo w przypadku decyzji Banku o ustanowieniu nowej dokumentacji lub nowego programu emisji papierów dłużnych, a więc może być realizowana wielokrotnie w okresie objętym umową o badanie).

- 10) Opcjonalnie: wydanie listów poświadczających (tzw. comfort letters/bring down letters) na potrzeby przeprowadzenia nowej emisji w ramach istniejącego lub nowo utworzonego programu PKO Banku Polskiego SA emisji papierów dłużnych zgodnie ze standardem dozwolonym przez obowiązujące przepisy prawa oraz uzgodnionym przez strony (usługa wykonywana każdorazowo w przypadku decyzji Banku o przeprowadzeniu nowej emisji w ramach istniejącego lub nowo utworzonego programu, a więc może być realizowana wielokrotnie w okresie objętym umową o badanie).
- 11) Opcjonalnie: przeprowadzenie weryfikacji raportów rocznych i półrocznych "Adekwatność kapitałowa oraz inne informacje podlegające ogłaszaniu (III Filar) Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego SA" sporządzonych zgodnie z Rozporządzeniem CRR oraz Wytocznymi EBA GL 2016-11 za lata 2020 – 2021 oraz na 30 czerwca 2020 r. i 30 czerwca 2021 r., w terminach badania i przeglądu sprawozdań finansowych Banku za ww. okresy.
- 12) Przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek zależnych od Banku (bezpośrednio lub pośrednio) na dzień badanego sprawozdania finansowego za lata 2020 – 2021, w tym:
 - a) sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF spółek zależnych bezpośrednio od Banku, w szczególności spółek:
 - PKO Bank Hipoteczny SA,
 - PKO BP BANKOWY PTE SA (oferta powinna zawierać 2 wersje cenowe, zgodnie z opisem umieszczonym w przypisie¹),
 - PKO BP Finat Sp. z o.o.,
 - PKO Leasing SA,
 - PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA (oferta powinna zawierać 2 wersje cenowe, zgodnie z opisem umieszczonym w przypisie²),
 - Qualia Development Sp. z o.o.,
 - ZenCard Sp. z o.o.,
 - KREDOBANK SA (Ukraina), przy czym w ramach ww. badania przeprowadzenie dodatkowych procedur audytorskich zgodnie z wymogami Narodowego Banku Ukrainy („NBU”), w tym w terminie do 15 marca każdego roku kalendarzowego wydanie rozszerzonej opinii dla NBU, zgodnie z decyzją NBU z 9 września 2003 r. nr 389,
 - b) sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości spółek zależnych bezpośrednio od Banku, w szczególności spółek:
 - PKO Życie Towarzystwo Ubezpieczeń SA,
 - PKO Towarzystwo Ubezpieczeń SA,
 - c) sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF spółek zależnych pośrednio od Banku, w szczególności spółek:
 - PKO Faktoring SA,
 - PKO Agencja Ubezpieczeniowa Sp. z o.o.,
 - Qualia - Residence Sp. z o.o.,
 - Sarnia Dolina Sp. z o.o.,
 - Bankowe Towarzystwo Kapitałowe SA,
 - „CENTRUM HAFFNERA” Sp. z o.o.,
 - „Sopot Zdrój” Sp. z o.o.,
 - Finansowa Kompania „Prywatne Inwestycje” Sp. z o.o. (Ukraina),
 - „Inter-Risk Ukraina” Spółka z dodatkową odpowiedzialnością (Ukraina),
 - Finansowa Kompania „Idea Kapitał” Sp. z o.o. (Ukraina),

¹ Przygotowanie oferty w 2 wersjach: a) przy założeniu nieprzeprowadzania badania rocznych sprawozdań finansowych funduszy emerytalnych zarządzanych przez PKO BP BANKOWY PTE SA oraz b) przy założeniu wykonywania ww. usług.

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

- ROOF Poland Leasing 2014 DAC (Irlandia),
- d) sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości spółek zależnych pośrednio od Banku, w szczególności spółek:
- PKO Leasing Finanse Sp. z o.o.,
 - PKO Leasing Nieruchomości Sp. z o.o.,

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

- Qualia Sp. z o.o.,
- Residence Management Sp. z o.o.,
- Ubezpieczeniowe Usługi Finansowe Sp. z o.o.

W ramach badania sprawozdań finansowych spółek bezpośrednio zależnych wskazanych w punktach 12a i 12b oraz wybranych spółek pośrednio zależnych wskazanych w punkcie 12c przeprowadzane jest jednocześnie badanie pakietów konsolidacyjnych sporządzonych zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w Grupie Kapitałowej dla potrzeb konsolidacji tej Grupy („Pakiety Konsolidacyjne”) - dotyczy spółek, które nie sporządzają skonsolidowanych sprawozdań finansowych. Pakiety Konsolidacyjne spółek zależnych sporządzających skonsolidowane sprawozdania finansowe weryfikowane są w ramach badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych tych spółek³ (szczegółowy opis usług dot. badania Pakietów Konsolidacyjnych, z zaznaczeniem usług opcjonalnych znajduje się w załączniku nr 5 do Zapytania).

- 13) Przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z prawem szwedzkim za lata 2020 - 2021 spółek zależnych od Banku (bezpośrednio lub pośrednio) na dzień badanego sprawozdania finansowego, w szczególności spółek:
- PKO Finance AB,
 - PKO Leasing Sverige AB.

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

- 14) Przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych za lata 2020 - 2021 grup kapitałowych spółek zależnych od Banku (bezpośrednio lub pośrednio) na dzień badanego sprawozdania finansowego, w tym:
- a) skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF, w szczególności grup kapitałowych:
- „CENTRUM HAFFNERA” Sp. z o.o.,
 - KREDOBANK SA (Ukraina),
 - PKO Leasing SA,
 - Qualia Development Sp. z o.o.,
- b) opcjonalnie (w przypadku spełnienia kryteriów dot. obowiązku badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz/lub podjęcia decyzji przez organy spółki o przeprowadzaniu badania) skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości Grupy Kapitałowej PKO Życie Towarzystwo Ubezpieczeń SA,
- c) opcjonalnie (w przypadku podjęcia decyzji o przeprowadzaniu badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych) skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF Grupy Kapitałowej Bankowe Towarzystwo Kapitałowe SA.

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

- a) Fundusz NEPTUN – fizan – dane jednostkowe,
- b) „CENTRUM HAFFNERA” Sp. z o.o. – dane skonsolidowane za Grupę „CENTRUM HAFFNERA” Sp. z o.o.,
- c) Finansowa Kompania „Prywatne Inwestycje” Sp. z o.o. (Ukraina) – dane jednostkowe,
- d) „Inter-Risk Ukraina” Sp. z dodatkową odpowiedzialnością (Ukraina) – dane jednostkowe,
- e) Bankowe Towarzystwo Kapitałowe SA (BTK SA) – dane skonsolidowane za Grupę BTK SA (tj. BTK SA oraz spółki wykazane w pkt c i d powyżej), przy czym dane finansowe spółek wykazanych w pkt c i d są weryfikowane oddzielnie na poziomie jednostkowym,
- f) Grupa NEPTUN – fizan (raport grupowy NEPTUN – fizan) – dane skonsolidowane za całą Grupę, tj. podmioty wykazane powyżej (usługa została uwzględniona w pkt 1.6), przy czym dane finansowe poszczególnych podmiotów wchodzących w skład ww. Grupy są weryfikowane oddzielnie w zakresie opisanym powyżej w pkt a-e.

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 w pkt 14b i 14c, badanie Pakietów Konsolidacyjnych obejmujących dane skonsolidowane odbywa się podczas badania jednostkowych sprawozdań finansowych tych spółek.

- 15) Opcjonalnie: przeprowadzenie badania w terminie do 15 czerwca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2020 r., jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych na 31 marca 2020 r. i 31 marca 2021 r. lub w terminie do 15 września każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2020 r., jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych na 30 czerwca 2020 r. i 30 czerwca 2021 r. spółek zależnych od Banku (bezpośrednio lub pośrednio) 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 Banku, w szczególności spółek:
 - PKO Bank Hipoteczny SA,
 - PKO Faktoring SA,
 - PKO Leasing SA,
 - PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA,
 - b) sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości spółek zależnych bezpośrednio od Banku, w szczególności spółek:
 - PKO Życie Towarzystwo Ubezpieczeń SA,
 - PKO Towarzystwo Ubezpieczeń SA.
- 16) Przeprowadzenie w terminie do 18 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2020 r., przeglądu jednostkowych sprawozdań finansowych spółki PKO Bank Hipoteczny SA sporządzonych zgodnie z MSSF na 30 czerwca 2020 r. i 30 czerwca 2021 r.
- 17) Przeprowadzenie w terminie do 18 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2020 r., przeglądu Pakietów Konsolidacyjnych sporządzonych zgodnie z MSSF na 30 czerwca 2020 r. i 30 czerwca 2021 r. spółek zależnych bezpośrednio od Banku oraz grup kapitałowych spółek zależnych bezpośrednio od Banku oraz wybranych spółek zależnych pośrednio od Banku oraz grup kapitałowych spółek zależnych pośrednio od Banku (szczegółowy opis usług dot. przeglądu Pakietów Konsolidacyjnych, z zaznaczeniem usług opcjonalnych znajduje się w załączniku nr 5 do Zapytania).
- 18) Przeprowadzenie w terminie do 8 kwietnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., badania rocznych sprawozdań o wypłacalności i kondycji finansowej sporządzonych zgodnie z ustawą z 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej za lata 2020 - 2021 (art. 290 ww. ustawy), następujących spółek:
 - PKO Życie Towarzystwo Ubezpieczeń SA,
 - PKO Towarzystwo Ubezpieczeń SA.
- 19) Przeprowadzenie badania w terminie do 20 maja każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., skonsolidowanych sprawozdań finansowych „Grupy bankowej PKO Banku Polskiego SA na Ukrainie” sporządzonych zgodnie z wymogami NBU (decyzja NBU z 20 czerwca 2012 r. nr 254), za lata 2020 - 2021 (wg stanu na 30 czerwca 2018 r. ww. grupę bankową tworzą: KREDOBANK SA oraz Finansowa Kompania „Prywatne Inwestycje” Sp. z o.o.).
- 20) Opcjonalnie: wydanie listów poświadczających (comfort letters) na potrzeby aktualizacji Prospektu Emisyjnego Podstawowego PKO Banku Hipotecznego SA dotyczącego programu emisji listów zastawnych na rynek europejski lub nowego prospektu dotyczącego emisji listów zastawnych na rynek zagraniczny zgodnie ze standardem dozwolonym przez obowiązujące przepisy prawa oraz uzgodnionym przez strony (usługi związane z coroczną aktualizacją prospektu emisyjnego, a więc przeprowadzane wielokrotnie w okresie objętym umową o badanie).
- 21) Opcjonalnie: wydanie listów poświadczających (comfort letters) na potrzeby ustanowienia nowej dokumentacji lub nowego programu PKO Banku Hipotecznego SA emisji listów zastawnych na rynek zagraniczny zgodnie ze standardem dozwolonym przez obowiązujące przepisy prawa oraz uzgodnionym przez strony (usługa wykonywana każdorazowo w przypadku decyzji banku o ustanowieniu nowej dokumentacji lub nowego programu emisji listów zastawnych, a więc może być realizowana wielokrotnie w okresie objętym umową o badanie).
- 22) Opcjonalnie: wydanie listów poświadczających (tzw. comfort letters/bring down letters) na potrzeby przeprowadzenia nowej emisji w ramach istniejącego lub nowo utworzonego programu PKO Banku

Hipotecznego SA emisji listów zastawnych na rynek zagraniczny zgodnie ze standardem dozwolonym przez obowiązujące przepisy prawa oraz uzgodnionym przez strony (usługa wykonywana każdorazowo w przypadku decyzji banku o przeprowadzeniu nowej emisji w ramach istniejącego lub nowo utworzonego programu, a więc może być realizowana wielokrotnie w okresie objętym umową o badanie).

- 23) 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 2020 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 2 wersje cenowe, zgodnie z opisem umieszczonym w przypisie⁴. Obszary obecnie objęte certyfikacją: usługi agenta transferowego dla otwartych funduszy emerytalnych i funduszy inwestycyjnych oraz obszar IT.
- 24) Przeprowadzenie przeglądu w terminie do 18 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2020 r., Pakietów Konsolidacyjnych sporządzonych na 30 czerwca 2020 r. i 30 czerwca 2021 r. oraz przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., Pakietów Konsolidacyjnych za lata 2020 - 2021 funduszu Merkury - fiz an kontrolowanego bezpośrednio przez Bank (Pakiet Konsolidacyjny obejmuje dane Merkury - fiz an oraz dane spółek kontrolowanych przez ten fundusz),

oraz opcjonalnie:

- a) przeprowadzenie przeglądu w terminie do 27 sierpnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2020 r., sprawozdań finansowych Merkury - fiz an sporządzonych na 30 czerwca 2020 r. i 30 czerwca 2021 r. oraz przeprowadzenie badania w terminie do 28 lutego każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., rocznych sprawozdań finansowych Merkury - fiz an za lata 2020 - 2021; Merkury - fiz an sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych,
- b) przeprowadzenie badania w terminie do 28 lutego każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek posiadanych przez Merkury - fiz an za lata 2020-2021 (obecnie sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF dwóch spółek z ograniczoną odpowiedzialnością i sześciu spółek komandytowo-akcyjnych wymienionych w załączniku nr 5 do Zapytania).
- 25) Przeprowadzenie przeglądu w terminie do 18 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2020 r., Pakietów Konsolidacyjnych sporządzonych na 30 czerwca 2020 r. i 30 czerwca 2021 r. oraz przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., Pakietów Konsolidacyjnych za lata 2020 - 2021 funduszu NEPTUN - fizan kontrolowanego bezpośrednio przez Bank (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 1.6),

oraz opcjonalnie: przeprowadzenie przeglądu w terminie do 27 sierpnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2020 r., sprawozdań finansowych NEPTUN - fizan sporządzonych na 30 czerwca 2020 r. i 30 czerwca 2021 r. oraz przeprowadzenie badania w terminie do 28 lutego każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., rocznych sprawozdań finansowych NEPTUN - fizan za lata 2020 - 2021; NEPTUN - fizan sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych.

- 26) Przeprowadzenie przeglądu w terminie do 18 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2020 r., Pakietów Konsolidacyjnych sporządzonych na 30 czerwca 2020 r. i 30 czerwca 2021 r. oraz przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., Pakietów Konsolidacyjnych za lata 2020 - 2021 funduszu PKO VC - fizan z wydzielonymi 2 subfunduszami, kontrolowanego bezpośrednio przez Bank (Pakietu Konsolidacyjnego obejmującego dane funduszu wraz z subfunduszami⁵),

⁴ Przygotowanie oferty w 2 wersjach: a) przy założeniu świadczenia usługi jednorazowo w 2020 roku oraz b) przy założeniu świadczenia usługi w latach 2020 - 2021.

⁵ Nowy podmiot w Grupie Kapitałowej Banku; Bank nie wyklucza możliwości inwestycji ww. funduszu w spółki, które staną się podmiotami pośrednio zależnymi, wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej Banku; ustalenia cenowe dotyczące usług dla poszczególnych spółek kontrolowanych przez ww. fundusz oraz badania i przeglądu Pakietów Konsolidacyjnych obejmujących dane skonsolidowane ww. funduszu zostaną przeprowadzone odrębnie.

oraz opcjonalnie: przeprowadzenie przeglądu w terminie do 27 sierpnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2020 r., połączonych sprawozdań finansowych PKO VC - fizan z wydzielonymi 2 subfunduszami oraz jednostkowych sprawozdań subfunduszy sporządzonych na 30 czerwca 2020 r. i 30 czerwca 2021 r. oraz przeprowadzenie badania w terminie do 28 lutego każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., rocznych połączonych sprawozdań finansowych PKO VC - fizan z wydzielonymi 2 subfunduszami oraz rocznych jednostkowych sprawozdań subfunduszy za lata 2020 - 2021. Sprawozdania PKO VC - fizan oraz jego subfunduszy wymienione powyżej są sporządzane zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych.

27) Opcjonalnie: przeprowadzenie niżej wymienionych usług dla pozostałych funduszy zarządzanych przez PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA (tj. z wyjątkiem opisanych w pkt 24 - 26), w tym:

- a) przeprowadzenie przeglądu w terminie do 27 sierpnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2020 r., sprawozdań finansowych funduszu PKO Nieruchomości Komercyjnych fizan sporządzonych na 30 czerwca 2020 r. i 30 czerwca 2021 r., przeprowadzenie badania w terminie do 28 lutego każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., rocznych sprawozdań finansowych PKO Nieruchomości Komercyjnych fizan za lata 2020 - 2021 (oferta powinna zawierać 2 wersje cenowe, zgodnie z opisem umieszczonym w przypisie⁶) oraz przeprowadzenie badania w terminie do 28 lutego każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek posiadanych przez PKO Nieruchomości Komercyjnych fizan sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości za lata 2020 - 2021 (obecnie jednej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz siedmiu spółek komandytowo-akcyjnych),
- b) przeprowadzenie przeglądu w terminie do 27 sierpnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2020 r., sprawozdań finansowych pozostałych funduszy inwestycyjnych i sprawozdań jednostkowych subfunduszy wydzielonych w ramach tych funduszy sporządzonych na 30 czerwca 2020 r. i 30 czerwca 2021 r. oraz przeprowadzenie badania w terminie do 26 marca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., rocznych sprawozdań finansowych ww. funduszy i rocznych sprawozdań jednostkowych ww. subfunduszy za lata 2020 - 2021 oraz dla każdego nowo utworzonego funduszu i subfunduszu,
- c) 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 27 maja 2004 o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, w terminie do 31 maja każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., za lata 2020 - 2021 oraz dla każdego nowo utworzonego funduszu inwestycyjnego otwartego i specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego oraz ich subfunduszy,
- d) 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 27 maja 2004 o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

Sprawozdania funduszy i subfunduszy wymienione w pkt 27a i 27b są sporządzane zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych.

28) Opcjonalnie: przeprowadzenie badania w terminie do 18 lutego każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2021 r., rocznych sprawozdań finansowych funduszy emerytalnych zarządzanych przez PKO BP BANKOWY PTE SA sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości i rozporządzeniem Ministra Finansów z 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych za lata 2020 - 2021.

⁶ Przygotowanie oferty w 2 wersjach: a) przy założeniu nieprzeprowadzania badania rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek posiadanych przez fundusz oraz b) przy założeniu wykonywania ww. usług.

2. Warunki stawiane Oferentom

- 1) Wymagana jest należyta staranność przy realizacji zobowiązań 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) złożyli ofertę zgodnie z warunkami określonymi w zapytaniu ofertowym oraz spełniają wymagania w nim określone,
 - d) 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,
 - e) których urzędujący członkowie organów, wspólnicy nie zostali prawomocnie skazani za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe,
 - f) wobec których nie toczą się postępowania sporne lub sądowe, w których stroną jest Bank lub spółki Grupy Kapitałowej,
 - g) spełniają wymogi niezależności, o których mowa w art. 69-73 ustawy o biegłych rewidentach, przy czym wymóg ten powinien być spełniony na moment rozpoczęcia świadczenia usług.
 - h) posiadają na Ukrainie, w Szwecji i w Irlandii i przedstawicielstwo, oddział lub podmiot współpracujący, który posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych sporządzonych przez spółki prawa ukraińskiego (w tym banki) oraz spółki prawa szwedzkiego oraz irlandzkiego zgodnie z MSSF, a także w badaniu sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z prawem powszechnym Ukrainy, Szwecji i Irlandii.

3. Warunki dodatkowe

- 1) Rada Nadzorcza 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 szczególności do przeprowadzenia postępowania dwustopniowego).
- 2) Postępowanie nie jest prowadzone zgodnie z przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
- 3) Oferta w części dotyczącej spółek zależnych jest jednym z kryteriów wyboru oferty i nie jest wiążąca dla spółek zależnych, których dotyczy. Bank zarekomenduje swoim spółkom zależnym dokonanie wyboru firmy audytorskiej z uwzględnieniem wyboru oferty dokonanego przez Bank. Bank zastrzega możliwość przekazania spółkom informacji o ofertach otrzymanych od wszystkich podmiotów biorących udział w postępowaniu przetargowym.
- 4) Bank 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 lub na skutek zmiany struktury Grupy Kapitałowej Banku.
- 5) Oferent odpowiedzialny jest za jakość oraz zgodność przedmiotu zakupu z obowiązującymi przepisami w zakresie badania sprawozdań finansowych.
- 6) Bank zastrzega możliwość rozwiązania umowy na badanie sprawozdań finansowych w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, zgodnie z art. 66 ust. 7-9 ustawy o rachunkowości.
- 7) Po dokonaniu oceny ofert Bank zastrzega sobie możliwość przeprowadzenia dodatkowych negocjacji z Oferentem.