



Bank Polski

ZAŁĄCZNIK NR 3 DO ZAPYTANIA – 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, uwzględniający proponowaną metodykę badania, obszary o szczególnym znaczeniu i podejście do badania zastosowane w tych obszarach (w tym opis podejścia do zagadnień związanych z systemami informatycznymi i ryzykiem informatycznym (IT)), ogólny plan badania zapewniający odpowiednie wykonanie usługi, 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, 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 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 Banku,
- f) informację o ewentualnym doświadczeniu we współpracy z Bankiem i spółkami Grupy Kapitałowej,
- 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, w tym łączna liczebność zespołu, nazwiska członków zespołu wraz ze wskazaniem stanowisk oraz życiorysów, wskazanie kluczowego biegłego rewidenta, informacja ilu biegłych rewidentów będzie zaangażowanych w daną usługę,
 - iii) zestawienie pracochłonności badania rocznego Banku (jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego łącznie) z uwzględnieniem poszczególnych członków zespołu wraz ze wskazaniem kluczowego biegłego rewidenta oraz innych zaangażowanych biegłych rewidentów, liczby godzin poświęconych na badanie przez poszczególnych członków zespołu oraz stosowanej stawki godzinowej netto dla poszczególnych członków zespołu,
 - iv) kwalifikacje i szkolenia,
 - v) doświadczenie obejmujące: fachową wiedzę kluczowego biegłego rewidenta, odpowiednią rangę członków zespołu mającego przeprowadzić badanie i ich udokumentowane osiągnięcia na odnośnym stanowisku, odpowiednią wiedzę i międzynarodowe kontakty zespołu wykonującego badanie,
 - vi) dostępność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej,
- i) informacje pozwalające określić reputację firmy audytorskiej – w tym 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.

2) część formalno-handlowa oferty:

- a) wypełniony i podpisany formularz oferty, którego wzór określa i udostępnia Bank, stanowiący Załącznik nr 5 do Zapytania zawierający w szczególności wysokość oczekiwanego wynagrodzenia firmy audytorskiej za poszczególne lata z wyszczególnieniem rodzaju usługi (tj. np. badanie sprawozdań finansowych, przegląd

sprawozdań finansowych), jednostki objętej usługą (tj. Bank, poszczególne spółki Grupy Kapitałowej Banku) 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 ma odzwierciedlać pracochłonność (w tym stawki godzinowe dla poszczególnych stanowisk) oraz stopień złożoności prac i kwalifikacje biegłych rewidentów wykonujących badanie, a nie może być uzależnione od żadnych warunków, w tym wyników badania oraz świadczenia innych usług na rzecz badanej jednostki lub 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),

- b) projekt umowy na badanie sprawozdań finansowych Banku i Grupy Kapitałowej Banku, sporządzony z uwzględnieniem w szczególności zaakceptowanych przez Prezesa Rady Ministrów i opublikowanych na stronie internetowej Kancelarii Prezesa Rady Ministrów „Wytycznych 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 w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy,
- c) projekt umowy na wykonanie usług czynności rewizji finansowej innych niż badanie, np. przeglądy sprawozdań finansowych 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 (wraz z edytowalnymi plikami np. MS-Word, MS-Excel), która została złożona w wersji papierowej; w przypadku, gdy wersja papierowa ofert różni się od wersji elektronicznej, za wiążącą przyjmuje się wersję papierową podpisaną 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, o ile nie wynikają z powszechnie obowiązujących przepisów prawa lub innych dokumentów,
- j) deklarację objęcia badaniem sprawozdań finansowych dodatkowych spółek Grupy Kapitałowej Banku w przypadku rozszerzenia składu Grupy Kapitałowej Banku oraz nowych oddziałów Banku,
- 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 Banku,
- l) deklarację każdorazowego uczestnictwa kluczowego biegłego rewidenta w posiedzeniach Rady Nadzorczej, Komitetu Audytu Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy po otrzymaniu zaproszenia,
- m) zapewnienie kluczowego biegłego rewidenta 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 załącznika nr 2 do Zapytania,
- o) oświadczenie w zakresie konfliktu interesów, którego wzór stanowi załącznik nr 8 do Zapytania,
- p) zapewnienie w ofercie (w formie 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 Oddziału PKO Banku Polskiego w Republice Słowackiej (PKO BP S.A., pobożka zahraničnej banky) - w języku słowackim, języku angielskim oraz języku polskim,
 - iii) w przypadku spółki PKO Finance AB - w języku szwedzkim, języku angielskim oraz języku polskim,
 - iv) w przypadku pozostałych spółek - w języku kraju siedziby spółki (języku ukraińskim lub 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 Bank 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, powinny 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 wykorzystania załączonych wzorów formularzy – załączników. 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 Bank Polski S.A., ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa, Departament Zakupów.
6. W przypadku potrzeby uzyskania potwierdzenia złożenia oferty prosimy o przygotowanie stosownego osobnego dokumentu, który zostanie zaakceptowany w biurze podawczym PKO Banku Polskiego S.A.
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 2022 roku, zaś przewidywany termin zapłaty wynagrodzenia za świadczone usługi nie powinien być krótszy niż 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT.