



Bank Polski

ZAŁĄCZNIK NR 2 DO ZAPYTANIA – OPIS PRZEDMIOTU ZAKUPU

1. Przedmiot zakupu

- 1) Przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 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 2022–2023.
- 2) Przeprowadzenie następujących usług w terminie do 30 czerwca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r.:
 - a) badania rocznych sprawozdań finansowych PKO BP S.A., pobočka zahraničnej banky (dalej: Oddział), sporządzonych zgodnie z MSSF za lata 2022 – 2023,
 - b) przygotowania rozszerzonych raportów dla Narodowego Banku Słowacji za lata 2022–2023 obejmujących m.in. następujące zagadnienia: ogólną ocenę Oddziału wraz z opisem rodzajów ryzyka i ich rozwoju w ciągu roku, opis rodzajów ryzyka, na jakie narażony jest Oddział 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 2022 -2023, 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).
- 3) Przeprowadzenie badania w terminie do 31 marca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r., rocznych sprawozdań finansowych Fundacji PKO Banku Polskiego, sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości za lata 2022–2023.
- 4) Przeprowadzenie przeglądu w terminie do 31 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2022 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 2022 r. i 30 czerwca 2023 r.
- 5) Opcjonalnie: przeprowadzenie przeglądu w terminie do 30 kwietnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2022 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 2022 r. i 31 marca 2023 r.
- 6) Opcjonalnie: przeprowadzenie przeglądu w terminie do 31 października każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2022 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 2022 r. i 30 września 2023 r.
- 7) Przeprowadzenie w terminie do 18 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2022 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 2022 r. i 30 czerwca 2023 r. oraz przeprowadzenie w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r., usług poświadczających polegających na wykonaniu określonych procedur dotyczących rocznych raportów grupowych NEPTUN – fizan (pakietów konsolidacyjnych) za lata 2022–2023.
- 8) Wykonanie w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r. usług atestacyjnych polegających na ocenie sporządzonych przez Radę Nadzorczą sprawozdań o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej PKO Banku Polskiego S.A. za lata 2022 i 2023. Obowiązek

przeprowadzenia usług wynika z art. 90g ust. 10 ustawy z 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

- 9) Wykonanie w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 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 29 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków technicznych i organizacyjnych dla firm inwestycyjnych, banków, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banków powierniczych – za lata 2022-2023. Obowiązek przeprowadzenia usług wynika z § 138 ust. 9 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 lutego 2019 r. w sprawie zakresu, trybu i formy oraz terminów przekazywania Komisji Nadzoru Finansowego informacji przez firmy inwestycyjne, banki, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banki powiernicze.
- 10) Opcjonalnie: wydanie listów poświadczających (ang. *comfort letters*) na potrzeby aktualizacji Prospektu Emisyjnego Podstawowego PKO Banku Polskiego S.A. dotyczącego programu emisji papierów dłużnych na rynek europejski (ang. *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 PKO Bank Polski S.A. decyzji o aktualizacji prospektu).
- 11) Opcjonalnie: wydanie listów poświadczających (ang. *comfort letters*) na potrzeby ustanowienia nowej dokumentacji lub nowego programu PKO Banku Polskiego S.A. emisji papierów dłużnych na rynek zagraniczny zgodnie ze standardem dozwolonym przez obowiązujące przepisy prawa oraz uzgodnionym przez strony (usługa wykonywana każdorazowo w przypadku decyzji PKO Banku Polskiego S.A. o ustanowieniu nowej dokumentacji lub nowego programu emisji papierów dłużnych, a więc może być realizowana wielokrotnie w okresie objętym umową o badanie).
- 12) Opcjonalnie: wydanie listów poświadczających (ang. *comfort letters/bring down letters*) na potrzeby przeprowadzenia nowej emisji w ramach istniejącego lub nowo utworzonego programu PKO Banku Polskiego S.A. emisji papierów dłużnych zgodnie ze standardem dozwolonym przez obowiązujące przepisy prawa oraz uzgodnionym przez strony (usługa wykonywana każdorazowo w przypadku decyzji PKO Banku Polskiego S.A. o przeprowadzeniu nowej emisji w ramach istniejącego lub nowo utworzonego programu, a więc może być realizowana wielokrotnie w okresie objętym umową o badanie).
- 13) Opcjonalnie: przeprowadzenie weryfikacji raportów rocznych i półrocznych "Adekwatność kapitałowa oraz inne informacje podlegające ogłaszaniu (III Filar) Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A." sporządzonych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych (dalej: Rozporządzenie CRR, z uwzględnieniem aktów wykonawczych do Rozporządzenia CRR oraz wytycznych EBA, ustawą z 5 sierpnia 2015 roku o nadzorze makroostrożnościowym nad systemem finansowym i zarządzaniu kryzysowym w systemie finansowym, ustawą z 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe oraz Rekomendacjami KNF, za lata 2022-2023 oraz na 30 czerwca 2022 r. i 30 czerwca 2023 r., w terminach badania i przeglądu sprawozdań finansowych PKO Banku Polskiego S.A. za te okresy. Ceny za przeprowadzenie weryfikacji raportów powinny uwzględniać również ponowne weryfikacje w przypadku ewentualnych korekt tych raportów albo rozszerzenia informacji w nich zawartych.
- 14) Przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r., rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek zależnych od PKO Banku Polskiego S.A. (bezpośrednio lub pośrednio) na dzień badanego sprawozdania finansowego za lata 2022-2023, w tym:
 - a) sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF spółek zależnych bezpośrednio od PKO Banku Polskiego S.A., w szczególności spółek:
 - PKO Bank Hipoteczny S.A.,
 - PKO BP BANKOWY PTE S.A. (oferta powinna zawierać dwie wersje cenowe, zgodnie z opisem umieszczonym w przypisie¹),
 - PKO BP Finat sp. z o.o.,
 - PKO Leasing S.A.,
 - PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (oferta powinna zawierać dwie wersje cenowe, zgodnie z opisem umieszczonym w przypisie²),

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.

- KREDOBANK SA (Ukraina), przy czym w ramach ww. badania przeprowadzenie dodatkowych procedur audytorskich zgodnie z wymogami Narodowego Banku Ukrainy (dalej: NBU), w tym wydanie rozszerzonej opinii dla NBU, zgodnie z decyzją NBU z 2 sierpnia 2018 r. nr 90,
- b) sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości spółek zależnych bezpośrednio od PKO Banku Polskiego S.A., w szczególności spółek:
 - PKO Życie Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.,
 - PKO Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.,
- c) sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF spółek zależnych pośrednio od PKO Banku Polskiego S.A., w szczególności spółek:
 - PKO Faktoring S.A.,
 - PKO Agencja Ubezpieczeniowa sp. z o.o.,
 - Prime Car Management S.A.,
 - Futura Leasing S.A.,
 - Masterlease sp. z o.o.,
 - MasterRent24 sp. z o.o.,
 - Sarnia Dolina sp. z o.o.,
 - Bankowe Towarzystwo Kapitałowe S.A.,
 - „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),
 - Polish Lease Prime (Irlandia),
- d) sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości spółek zależnych pośrednio od PKO Banku Polskiego S.A., w szczególności spółki:
 - PKO Leasing Finanse sp. z o.o.,
 oraz opcjonalnie (w przypadku spełnienia kryteriów dot. obowiązku badania sprawozdania finansowego i/lub podjęcia decyzji przez organy spółki o przeprowadzaniu badania) następujących spółek:
 - Qualia sp. z o.o.,
 - Ubezpieczeniowe Usługi Finansowe sp. z o.o.

W ramach badania sprawozdań finansowych spółek bezpośrednio zależnych wskazanych w ppkt 14 lit. a i ppkt 14 lit. b oraz wybranych spółek pośrednio zależnych wskazanych w ppkt 14 lit. c 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 dotyczących badania Pakietów Konsolidacyjnych, z zaznaczeniem usług opcjonalnych znajduje się w załączniku nr 5 do Zapytania).

- 15) Przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r., rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z prawem szwedzkim za lata 2022 - 2023 spółek zależnych od PKO Banku Polskiego S.A. (bezpośrednio lub pośrednio), w szczególności spółek:

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. – dane jednostkowe,
- d) Qualia sp. z o.o. – dane jednostkowe,
- e) Finansowa Kompania „Prywatne Inwestycje” Sp. z o.o. (Ukraina) – dane jednostkowe,
- f) „Inter-Risk Ukraina” Spółka z dodatkową odpowiedzialnością (Ukraina) – dane jednostkowe,
- g) Bankowe Towarzystwo Kapitałowe S.A. (BTK S.A.) – dane skonsolidowane za Grupę BTK S.A. (tj. BTK S.A. oraz spółki wykazane w pkt e i f powyżej), przy czym dane finansowe spółek wykazanych w pkt e i f są weryfikowane oddzielnie na poziomie jednostkowym,
- h) Grupa NEPTUN – fizan (raport grupowy NEPTUN – fizan) – dane skonsolidowane za całą Grupę NEPTUN, tj. podmioty wykazane powyżej (usługa została uwzględniona w pkt 1 ppkt 7), przy czym dane finansowe poszczególnych podmiotów wchodzących w skład ww. Grupy są weryfikowane oddzielnie w zakresie opisanym powyżej w lit. a-g.

- PKO Finance AB,
- PKO Leasing Sverige AB.

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

- 16) Przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r., rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych za lata 2022 - 2023 grup kapitałowych spółek zależnych od PKO Banku Polskiego S.A. (bezpośrednio lub pośrednio) na dzień badanego sprawozdania finansowego, w tym:
- a) skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF, w szczególności grup kapitałowych:
 - KREDOBANK SA (Ukraina)
 - PKO Leasing S.A.,
 - b) opcjonalnie (w przypadku spełnienia kryteriów dot. obowiązku badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych i/lub podjęcia decyzji przez organy spółki o przeprowadzaniu badania) skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z ustawą 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 dot. obowiązku badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych i/lub podjęcia decyzji przez organy spółki o przeprowadzaniu badania) skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF Grupy Kapitałowej Prime Car Management S.A.

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 ppkt 16 lit. b, ppkt 16 lit. c i ppkt 16 lit. d, badanie Pakietów Konsolidacyjnych obejmujących dane skonsolidowane odbywa się podczas badania jednostkowych sprawozdań finansowych tych spółek.

- 17) Opcjonalnie: przeprowadzenie badania poczynając od 2022 r. w terminie do 31 maja każdego roku kalendarzowego jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych na 31 marca 2022 r. i 31 marca 2023 r., w terminie do 15 sierpnia każdego roku kalendarzowego jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych na 30 czerwca 2022 r. i 30 czerwca 2023 r. lub w terminie do 30 listopada każdego roku kalendarzowego jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych na 30 września 2022 r. i 30 września 2023 r. spółek zależnych od PKO Banku Polskiego S.A. (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 PKO Banku Polskiego S.A., w szczególności spółek:
 - PKO Bank Hipoteczny S.A.,
 - PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.,
 - PKO Leasing S.A.,
 - PKO Faktoring S.A.,
 - Prime Car Management S.A.,
 - Futura Leasing S.A.
 - b) sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości spółek zależnych bezpośrednio od PKO Banku Polskiego S.A., w szczególności spółek:
 - PKO Życie Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.,
 - PKO Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
- 18) Przeprowadzenie przeglądu jednostkowych sprawozdań finansowych spółki PKO Bank Hipoteczny S.A. sporządzonych zgodnie z MSSF, poczynając od 2022 r.:
- a) w terminie do 18 kwietnia każdego roku kalendarzowego sprawozdań finansowych sporządzonych na 31 marca 2022 r. (usługa opcjonalna),
 - b) w terminie do 18 lipca każdego roku kalendarzowego sprawozdań finansowych sporządzonych na 30 czerwca 2022 r. i 30 czerwca 2023 r. (usługa obowiązkowa),

- c) w terminie do 31 października każdego roku kalendarzowego sprawozdań finansowych sporządzonych na 30 września 2022 r. i 30 września 2023 r. (usługa opcjonalna).
- 19) Przeprowadzenie w terminie do 18 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2022 r., przeglądu Pakietów Konsolidacyjnych sporządzonych zgodnie z MSSF na 30 czerwca 2022 r. i 30 czerwca 2023 r. 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 dot. przeglądu Pakietów Konsolidacyjnych, z zaznaczeniem usług opcjonalnych znajduje się w załączniku nr 5 do Zapytania).
- 20) Opcjonalnie przeprowadzenie przeglądu w terminie do 31 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2022 r., półrocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych na 30 czerwca 2022 r. i 30 czerwca 2023 r. grup kapitałowych spółek zależnych od PKO Banku Polskiego S.A. (bezpośrednio lub pośrednio), w tym:
- PKO Leasing S.A.
 - Prime Car Management S.A.
- 21) Przeprowadzenie w terminie do 8 kwietnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 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 2022-2023 (art. 290 tej ustawy), następujących spółek:
- PKO Życie Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.,
 - PKO Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
- 22) Przeprowadzenie badania w terminie do 20 maja każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r., skonsolidowanych sprawozdań finansowych „Grupy bankowej PKO Banku Polskiego S.A. na Ukrainie” sporządzonych zgodnie z wymogami NBU (decyzja NBU z 20 czerwca 2012 r. nr 254), za lata 2022–2023 (według stanu na 30 września 2020 r. ww. grupę bankową tworzą: KREDOBANK SA oraz Finansowa Kompania „Prywatne Inwestycje” Sp. z o.o.).
- 23) Przeprowadzenie w terminie do 1 kwietnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r. weryfikacji Sprawozdania kierownictwa KREDOBANK SA za lata 2022-2023 zgodnie z wymaganiami Postanowienia NBU nr 373 z 24 października 2011 r. i decyzji Narodowej Komisji Papierów Wartościowych i Giełd Ukrainy nr 2826 z 3 grudnia 2013 r.
- 24) Przeprowadzenie w terminie do 1 kwietnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r., oceny jakości aktywów KREDOBANK SA i akceptowalności zabezpieczenia z tytułu operacji kredytowych według stanu na 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2023 r., zgodnie z wymaganiami NBU (w tym z wymogami „Regulaminu oceny stabilności banków i systemu bankowego Ukrainy”).
- 25) Opcjonalnie: wydanie listów poświadczających (ang. *comfort letters*) na potrzeby aktualizacji Prospektu Emisyjnego Podstawowego PKO Banku Hipotecznego S.A. 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).
- 26) Opcjonalnie: wydanie listów poświadczających (ang. *comfort letters*) na potrzeby ustanowienia nowej dokumentacji lub nowego programu PKO Banku Hipotecznego S.A. 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).
- 27) Opcjonalnie: wydanie listów poświadczających (ang. *comfort letters/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 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).
- 28) 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 2022 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 przypisie⁴. Obszary obecnie objęte certyfikacją: usługi agenta transferowego dla otwartych funduszy emerytalnych i otwartych funduszy inwestycyjnych oraz obszar informatyki (IT).

- 29) Przeprowadzenie przeglądu w terminie do 18 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2022 r., Pakietów Konsolidacyjnych sporządzonych na 30 czerwca 2022 r. i 30 czerwca 2023 r. oraz przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r., Pakietów Konsolidacyjnych za lata 2022-2023 funduszu Merkury – fiz an kontrolowanego bezpośrednio przez PKO Bank Polski S.A. (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 2022 r., sprawozdań finansowych Merkury – fiz an sporządzonych na 30 czerwca 2022 r. i 30 czerwca 2023 r. oraz przeprowadzenie badania w terminie do 28 lutego każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r., rocznych sprawozdań finansowych Merkury – fiz an za lata 2022 – 2023; 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 2022 – 2023 (obecnie sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF dwóch spółek z ograniczoną odpowiedzialnością i pięciu spółek komandytowo-akcyjnych wymienionych w załączniku nr 5 do Zapytania).
- 30) Przeprowadzenie przeglądu w terminie do 18 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2022 r., Pakietów Konsolidacyjnych sporządzonych na 30 czerwca 2022 r. i 30 czerwca 2023 r. oraz przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r., Pakietów Konsolidacyjnych za lata 2022 – 2023 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 7),

oraz opcjonalnie: przeprowadzenie przeglądu w terminie do 27 sierpnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2022 r., sprawozdań finansowych NEPTUN – fizan sporządzonych na 30 czerwca 2022 r. i 30 czerwca 2023 r. oraz przeprowadzenie badania w terminie do 28 lutego każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r., rocznych sprawozdań finansowych NEPTUN – fizan za lata 2022 – 2023; 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.

- 31) Przeprowadzenie przeglądu w terminie do 18 lipca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2022 r., Pakietów Konsolidacyjnych sporządzonych na 30 czerwca 2022 r. i 30 czerwca 2023 r. oraz przeprowadzenie badania w terminie do 31 stycznia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r., Pakietów Konsolidacyjnych za lata 2022 – 2023 funduszu PKO VC – fizan z wydzielonymi 2 subfunduszami, kontrolowanego bezpośrednio przez PKO Bank Polski S.A. (Pakietu Konsolidacyjnego obejmującego dane funduszu wraz z subfunduszami⁵),

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.

- 32) Opcjonalnie: przeprowadzenie niżej wymienionych usług dla pozostałych funduszy zarządzanych przez PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (tj. z wyjątkiem opisanych w ppkt 29-31), w tym:

⁴ Przygotowanie oferty w 2 wersjach: a) przy założeniu świadczenia usługi jednorazowo w 2022 roku oraz b) przy założeniu świadczenia usługi w latach 2022 – 2023.

⁵ Bank nie wyklucza możliwości inwestycji ww. funduszu w spółki, które staną się podmiotami pośrednio zależnymi, wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej Banku.

- a) przeprowadzenie przeglądu w terminie do 27 sierpnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2022 r., sprawozdań finansowych funduszu PKO Nieruchomości Komercyjnych fizan sporządzonych na 30 czerwca 2022 r. i 30 czerwca 2023 r., przeprowadzenie badania w terminie do 28 lutego każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r., rocznych sprawozdań finansowych PKO Nieruchomości Komercyjnych fizan za lata 2022–2023 (oferta powinna zawierać dwie wersje cenowe, zgodnie z opisem umieszczonym w przypisie⁶) oraz przeprowadzenie badania w terminie do 28 lutego każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r., rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek posiadanych przez PKO Nieruchomości Komercyjnych fizan sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości za lata 2022–2023 (obecnie 8 spółek),
- b) przeprowadzenie przeglądu w terminie do 27 sierpnia każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2022 r., sprawozdań finansowych pozostałych funduszy inwestycyjnych i sprawozdań jednostkowych subfunduszy wydzielonych w ramach tych funduszy sporządzonych na 30 czerwca 2022 r. i 30 czerwca 2023 r. oraz przeprowadzenie badania w terminie do 26 marca każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r., rocznych sprawozdań finansowych tych funduszy i rocznych sprawozdań jednostkowych tych subfunduszy za lata 2022–2023 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 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, w terminie do 31 maja każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r., za lata 2022–2023 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 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

Sprawozdania funduszy i subfunduszy wymienione w ppkt 32a i 32b są sporządzane zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych.

- 33) Opcjonalnie: przeprowadzenie badania w terminie do 18 lutego każdego roku kalendarzowego, poczynając od 2023 r., rocznych sprawozdań finansowych funduszy emerytalnych zarządzanych przez PKO BP BANKOWY PTE S.A. sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości i rozporządzeniem Ministra Finansów z 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych za lata 2022–2023.

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.,

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.

- 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 i na Słowacji 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 i słowackiego zgodnie z MSSF, a także w badaniu sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z prawem powszechnym Ukrainy, Szwecji, Słowacji i Irlandii.

3. Warunki dodatkowe do przedmiotu oferty

- 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 jest prowadzone zgodnie z przepisami wewnętrznymi PKO Banku Polskiego S.A. – nie obowiązują przepisy ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
- 3) 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. PKO Bank Polski S.A. zarekomenduje swoim spółkom zależnym dokonanie wyboru firmy audytorskiej z uwzględnieniem wyboru oferty dokonanej przez PKO Bank Polski S.A. PKO Bank Polski S.A. zastrzega możliwość przekazania spółkom informacji o ofertach otrzymanych od wszystkich podmiotów biorących udział w postępowaniu przetargowym.
- 4) 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 nowego oddziału PKO Banku Polskiego S.A.
- 5) Oferent odpowiedzialny jest za jakość oraz zgodność przedmiotu zakupu z obowiązującymi przepisami w zakresie badania sprawozdań finansowych.
- 6) PKO Bank Polski S.A. zastrzega możliwość rozwiązania umowy na badanie sprawozdań finansowych w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, zgodnie z art. 66 ust. 7-9 ustawy o rachunkowości.
- 7) Na każdym etapie postępowania zakupowego PKO Bank Polski S.A. zastrzega sobie możliwość przeprowadzenia dodatkowych negocjacji z wybranymi Oferentami.