



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) wypełniony i podpisany formularz oferty, którego wzór określa i udostępnia Bank, 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, 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,
- b) opis podejścia do prowadzonej działalności firmy audytorskiej, w tym w zakresie systemu wewnętrznej kontroli jakości,
- c) opis podejścia do badania, uwzględniający proponowaną metodykę badania, obszary o szczególnym znaczeniu i podejście do badania zastosowane w tych obszarach, 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 ulepszeń tj. umiejętność usprawniania procedur badania, np. z wykorzystaniem technologii oraz narzędzia zwiększającego skuteczność i poprawność wykonanej usługi,
- d) 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,
- e) informację o wiedzy i doświadczeniu zawodowym firmy audytorskiej w branży, w której działa Bank i Grupa Kapitałowa Banku,
- f) informację o zasięgu geograficznym działania firmy audytorskiej, z uwzględnieniem zakresu działalności Grupy Kapitałowej Banku,
- g) informację o ewentualnym doświadczeniu we współpracy z Bankiem i spółkami Grupy Kapitałowej,
- h) ubezpieczenie biegłego rewidenta i firmy audytorskiej oraz zakres ich odpowiedzialności,
- i) informację o zarządzanym zespole w szczególności:
  - i. liczbę biegłych rewidentów zatrudnionych na umowę o pracę,
  - ii. skład zespołu wyznaczonego do przeprowadzenia badania, w tym wskazanie kluczowego biegłego rewidenta i stanowisk innych członków zespołu,
  - iii. zestawienie pracochłonności badania rocznego (jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego łącznie) z uwzględnieniem poszczególnych członków zespołu, liczby godzin poświęconych na badanie oraz stosowanej stawki godzinowej netto,
  - 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,
- j) informację pozwalającą określić reputację firmy audytorskiej – w zakresie przestrzegania zasad etyki i posiadanych referencji.

2) część formalno-handlowa oferty:

- a) 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 „Wytucznych 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,
- b) projekt umowy na wykonanie usług czynności rewizji finansowej innych niż badanie np. przeglądy sprawozdań finansowych i innych usług dozwolonych,
- c) projekt umowy na badanie sprawozdań finansowych Fundacji PKO Banku Polskiego,
- d) potwierdzenie wpisu na listę firm audytorskich,
- e) podpisaną, zgodnie ze sposobem reprezentacji oferenta, umowę o zachowaniu poufności lub wskazanie obowiązującej umowy o zachowaniu poufności pomiędzy oferentem i Bankiem,
- f) 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,
- g) 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,
- h) 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,
- i) deklarację objęcia badaniem sprawozdań finansowych dodatkowych spółek Grupy Kapitałowej Banku w przypadku rozszerzenia składu Grupy Kapitałowej Banku,
- j) deklarację przekazywania do wiadomości Rady Nadzorczej sporządzonych dla Zarządu informacji o problemach w systemie rachunkowości Banku,
- k) deklarację każdorazowego uczestnictwa kluczowego biegłego rewidenta w posiedzeniach Rady Nadzorczej, Komitetu Audytu Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy po otrzymaniu zaproszenia,
- l) 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.

## 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. Oferenta obowiązuje wykorzystanie załączonych wzorów formularzy – załączników, wszelkie uwagi powinny być załączone na oddzielnej stronie/stronach.
5. Oferta 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, Sekretariat Departamentu Rachunkowości i Podatków.
6. W przypadku potrzeby uzyskania potwierdzenia złożenia oferty prosimy o przygotowanie stosownego osobnego dokumentu, który zostanie zaakceptowany w sekretariacie Departamentu Rachunkowości i Podatków.
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 podanym na pierwszej stronie zapytania ofertowego i opatrzona nazwą, dokładnym adresem oferenta oraz opatrzona informacją „Oferta na badanie sprawozdania finansowego”.
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 31 marca 2020 roku, zaś przewidywany termin zapłaty wynagrodzenia za świadczone usługi nie powinien być krótszy niż 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT.