



**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, 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,
- 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 Bank,
- e) informację o zasięgu geograficznym działania firmy audytorskiej, z uwzględnieniem zakresu działalności Banku,
- f) informację o sytuacji ekonomicznej i finansowej oferenta,
- g) informację o ewentualnym doświadczeniu we współpracy z Bankiem i Grupą Kapitałową PKO Banku Polskiego S.A.,
- 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 łączna liczebność zespołu, nazwiska członków zespołu wraz ze wskazaniem stanowisk oraz życiorysów zawodowych, wskazanie kluczowego biegłego rewidenta, informacja ilu biegłych rewidentów będzie zaangażowanych w daną usługę,
  - iii. zestawienie pracochłonności badania rocznego 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) informacje pozwalające określić reputację firmy audytorskiej – w zakresie przestrzegania zasad etyki i posiadanych referencji, jak również informacje o sposobie zarządzania ryzykiem utraty reputacji i zasad działania w przypadku zaistnienia potencjalnych zdarzeń negatywnie wpływających na reputację firmy audytorskiej,
- k) informacje dotyczące kontroli prowadzonych w firmie audytorskiej przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego (dalej: „PANA”) w okresie od 1 stycznia 2021 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 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) 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, wynagrodzenie określone w formularzu oferty powinno stanowić całość wynagrodzenia za wykonanie danej usługi (wynagrodzenie za usługę powinno być stałe tj. nie będzie możliwości obciążania dodatkowymi kosztami),
- b) projekt umowy na badanie sprawozdań finansowych 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 stanowiących czynności rewizji finansowej innych niż badanie np. przeglądy sprawozdań finansowych i innych usług dozwolonych,
  - 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) nośnik danych zawierający kompletną ofertę (wraz z edytowalnymi plikami np. MS-Word, MS-Excel), która została złożona w wersji papierowej; w przypadku, gdy wersja papierowa oferty 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) potwierdzenie braku zalegania z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne lub uzyskania przewidzianego prawem zwolnienia, odroczenia, rozłożenia na raty zaległych płatności lub wstrzymania w całości wykonania decyzji właściwego organu,
  - j) oświadczenie, że urzędujący członkowie organów, wspólnicy nie zostali prawomocnie skazani za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe,
  - k) deklarację przekazywania do wiadomości Rady Nadzorczej sporządzonych dla Zarządu informacji o problemach w systemie rachunkowości Banku,
  - l) deklarację każdorazowego uczestnictwa kluczowego biegłego rewidenta w posiedzeniach Rady Nadzorczej, Komitetu Audytu i Finansów 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:
    - i. posiadania uprawnień do wykonywania działalności lub czynności stanowiącej przedmiot umowy,
    - ii. dysponowania 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,
    - iii. pozostawania w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej prawidłową realizację umowy,
    - iv. braku zalegania z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne lub uzyskania przewidzianego prawem zwolnienia, odroczenia, rozłożenia na raty zaległych płatności lub wstrzymania w całości wykonania decyzji właściwego organu,
    - v. braku toczących się postępowań spornych lub sądowych, w których stroną jest Bank lub podmioty Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A.,
    - vi. złożenia oferty zgodnie z warunkami określonymi w zapytaniu ofertowym oraz spełniania wymagań w nim określonych,

- vii. konfliktu interesów, którego wzór stanowi Załącznik nr 8 do Zapytania,
- o) jeśli dotyczy, oświadczenie, że przedstawiona oferta zawiera warunki nie gorsze od tych, które zostaną lub zostały złożone w ofercie PKO Bankowi Polskiemu S.A. w ramach postępowania w zakresie wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych PKO Banku Polskiego S.A. oraz Grupy Kapitałowej, w zakresie w jakim dotyczy PKO Banku Hipotecznego S.A.

## **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 Hipoteczny S.A., ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa, Biuro Finansów i Księgowości.
6. W przypadku potrzeby uzyskania potwierdzenia złożenia oferty prosimy o przygotowanie stosownego osobnego dokumentu, który zostanie zaakceptowany w Sekretariacie PKO Banku Hipotecznego S.A.
7. Ofertę składa się w zamkniętej kopercie (opakowaniu), w sposób gwarantujący zachowanie poufności jej treści oraz zabezpieczającą 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 30 czerwca 2024 roku, zaś przewidywany termin zapłaty wynagrodzenia za świadczone usługi nie powinien być krótszy niż 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT.