

**Załącznik nr 3 do Zaproszenia – Potwierdzenie założeń ogólnych do Oferty i opis przedmiotu postępowania**

..... dnia .....

.....  
(pieczęćka firmowa)

Oświadczamy, że akceptujemy podstawowe wymagania dotyczące realizacji zamówienia:

**1. Przedmiotem postępowania przetargowego jest wybór firmy audytorskiej na okres pięciu lat obrotowych (obejmujących lata 2024 – 2028) z opcją na przedłużenie umowy na kolejne dwa lata obrotowe (obejmujące lata 2029 – 2030) na:**

1) przegląd:

- a) półrocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy PZU (Grupa PZU obejmuje jednostki, których większość jest przedmiotem niniejszego zapytania, część z nich jak też pozostałe mniejsze spółki nieobjęte Zapytaniem mogą mieć innych audytorów), półrocznych jednostkowych sprawozdań PZU SA (PSR, względnie MSSF w przypadku przejścia PZU SA na sprawozdawczość jednostkową wg MSSF) oraz sporządzenie pisemnych raportów z tych przeglądów;
- b) półrocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Banku Pekao SA (Grupa Banku Pekao SA obejmuje kilkanaście podmiotów, których wszystkie istotne są przedmiotem niniejszego zapytania, część z nich jak też pozostałe mniejsze spółki nieobjęte Zapytaniem mogą mieć innych audytorów), półrocznych jednostkowych sprawozdań Banku Pekao SA (MSSF) oraz sporządzenie pisemnych raportów z tych przeglądów;
- c) półrocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Alior Banku SA (Grupa Alior Banku SA obejmuje kilkanaście podmiotów, których jedynie najistotniejsze są przedmiotem niniejszego zapytania, część z nich jak też pozostałe mniejsze spółki nieobjęte Zapytaniem mogą mieć innych audytorów), półrocznych jednostkowych sprawozdań Alior Banku SA (MSSF) oraz sporządzenie pisemnych raportów z tych przeglądów;
- d) półrocznych sprawozdań finansowych (PSR) wszystkich funduszy inwestycyjnych zarządzanych przez dwa Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych: TFI PZU SA i Pekao TFI SA oraz sporządzenie pisemnych raportów z tych przeglądów;

2) badanie roczne:

- a) skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy PZU (MSSF). Uwaga: konieczne ujęcie w konsolidacji pakietu konsolidacyjnego Grupy Banku Pekao SA i Grupy Alior Banku SA;
- b) skonsolidowanych sprawozdań o wypłacalności i kondycji finansowej Grupy PZU (Wypłacalność II – sprawozdanie SFCR). Uwaga: sprawozdania te obejmują udział Grupy PZU w wymogach kapitałowych banków i TFI, wyliczanych wg reguł właściwych dla odpowiednio sektora bankowego i TFI;
- c) skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Banku Pekao SA;
- d) skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Alior Banku SA;
- e) skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Finansowej PZU Ukraina (zgodnie z MSSF stosowanymi na Ukrainie, sprawozdanie w języku ukraińskim) obejmujących następujące spółki: PRJSC IC PZU Ukraine (podmiot odpowiedzialny w rozumieniu prawa ukraińskiego), PRJSC IC PZU Ukraine Life Insurance, SOS Service Ukraine, LLC;

- f) sprawozdań o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej PZU SA, Banku Pekao SA oraz Alior Banku SA;
- g) jednostkowych sprawozdań o wypłacalności i kondycji finansowej Grupy PZU (Wypłacalność II – sprawozdanie SFCR):
  - PZU SA;
  - PZU Życie SA;
  - Link4 Towarzystwo Ubezpieczeń SA;
  - Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Polski Zakład Ubezpieczeń Wzajemnych;
- h) jednostkowych statutowych sprawozdań finansowych (dla spółek mających siedziby w Polsce sporządzonych wg PSR, względnie MSSF w przypadku przejścia danej jednostki na sprawozdawczość jednostkową wg MSSF, chyba, że poniżej stwierdzono inaczej):
  - PZU SA;
  - PZU Życie SA;
  - Link4 Towarzystwo Ubezpieczeń SA;
  - Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Polski Zakład Ubezpieczeń Wzajemnych;
  - AB Lietuvos draudimas (zgodnie ze standardami litewskimi, raport roczny w językach litewskim i angielskim). Uwaga: spółka posiada oddział w Estonii;
  - UAB PZU Lietuva gyvybes draudimas (zgodnie ze standardami litewskimi, raport roczny w językach litewskim i angielskim);
  - AAS BALTA (zgodnie ze standardami łotewskimi, raport roczny w językach łotewskim i angielskim);
  - PRJSC IC PZU Ukraine (zgodnie z MSSF stosowanymi na Ukrainie, raport roczny w języku ukraińskim oraz tłumaczenie na język angielski);
  - PRJSC IC PZU Ukraine Life Insurance (zgodnie z MSSF stosowanymi na Ukrainie, raport roczny w języku ukraińskim oraz tłumaczenie na język angielski);
  - SOS Services Ukraine, LLC (zgodnie z MSSF stosowanymi na Ukrainie, raport roczny w języku ukraińskim oraz tłumaczenie na język angielski);
  - funduszy inwestycyjnych zarządzanych przez dwa Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych: TFI PZU SA i Pekao TFI SA (**Załącznik nr 4** zawiera listę funduszy inwestycyjnych aktualną na dzień sporządzenia niniejszego Zaproszenia; lista może podlegać zmianom w przyszłości);
  - spółek prawa handlowego (objętych konsolidacją) mających charakter jednostek specjalnego przeznaczenia będące własnością PZU FIZ Sektora Nieruchomości 2 (**Załącznik nr 4** zawiera listę tych spółek aktualną na dzień sporządzenia niniejszego Zaproszenia i obejmującą 21 pozycje; lista może podlegać zmianom w przyszłości);
  - Powszechne Towarzystwo Emerytalne PZU SA;
  - PZU Centrum Operacji SA;
  - Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU SA;
  - PZU Pomoc SA;
  - PZU Finance AB (publ.) in likvidation (zgodnie ze standardami szwedzkimi, sprawozdanie w języku szwedzkim, aż do czasu likwidacji spółki);
  - Tower Inwestycje Sp. z o.o.;
  - Ogrodowa – Inwestycje Sp. z o.o.;
  - PZU LAB SA;
  - PZU Cash SA;
  - PZU Finanse Sp. z o.o.;

- Armatura Kraków SA (MSSF);
  - Otwarty Fundusz Emerytalny PZU „Złota Jesień”;
  - Dobrowolny Fundusz Emerytalny PZU.
- i) jednostkowych statutowych sprawozdań finansowych Alior Banku SA (MSSF) oraz spółek zależnych od Alior Banku SA:
- Alior Leasing Sp. z o.o. (MSSF);
  - AL Finance sp. z o.o.
- j) jednostkowych statutowych sprawozdań finansowych Banku Pekao SA (MSSF) oraz spółek zależnych od Banku Pekao SA:
- Pekao Direct Sp. z o.o.;
  - Centrum Kart SA;
  - Pekao Bank Hipoteczny SA;
  - Pekao Faktoring Sp. z o.o.;
  - Pekao Financial Services Sp. z o.o.;
  - Pekao Investment Banking SA;
  - Pekao Leasing Sp. z o.o.;
  - Pekao Investment Management SA;
  - Pekao TFI SA;
  - PeUF Sp. z o.o.
- k) jednostkowych statutowych sprawozdań finansowych spółek Grupy PZU Zdrowie SA (wszystkie wg PSR). **Załącznik nr 4** zawiera listę spółek zależnych od PZU Zdrowie SA aktualną na dzień sporządzenia niniejszego Zaproszenia; lista może podlegać zmianom.
2. Przez PSR, o których mowa w punkcie 1 należy rozumieć polskie standardy rachunkowości określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz przepisy wydane na jej podstawie.
3. Przez MSSF, o których mowa w punkcie 1 należy rozumieć Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje, ogłoszone w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej.
4. Przez półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy PZU należy rozumieć śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy PZU za okres 6 miesięcy, sporządzone zgodnie z MSR 34 – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim - półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy PZU za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku dostępne jest pod adresem <https://www.pzu.pl/relacje-inwestorskie/raporty>.
5. Przez skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy PZU należy rozumieć skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z MSSF – skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy PZU za rok 2021 dostępne jest pod adresem <https://www.pzu.pl/relacje-inwestorskie/raporty>, a **skład Grupy PZU oraz lista jednostek objętych konsolidacją na dzień 31 grudnia 2021 roku zostały w nim przedstawione**.
6. Ofertę cenową na prace, o których mowa w punkcie 1 powyżej należy przedstawić dla wariantu pięcioletniego z opcją przedłużenia na dodatkowe dwa lata, zgodnie z **załącznikiem nr 5** (7 arkuszy cenowych - po jednym dla każdego roku).

7. Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych oraz nie dopuszcza składania ofert wariantowych.
8. Zamawiający zastrzega osobiste wykonanie zamówienia przez Oferenta, z wyłączeniem przeprowadzenia badań ustawowych sprawozdań finansowych spółek Grupy PZU, posiadających siedzibę poza Polską.
9. W przypadku propozycji badań ustawowych sprawozdań finansowych spółek Grupy PZU posiadających siedzibę poza Polską, przez podmiot inny niż Oferent, Oferent zobowiązany jest przedstawić ofertę firmy audytorskiej, która wykona badanie.
10. Nie dopuszcza się możliwości wykonania zamówienia poprzez badanie wspólne, określone w art. 85-86 Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
11. **Dopuszcza się możliwość wykonania zamówienia przez konsorcjum Oferentów.**
12. W przypadku poszerzenia listy jednostek podlegających konsolidacji w skonsolidowanych sprawozdaniach Grupy PZU w kolejnych latach obrotowych, ceny za przeglądy pakietów konsolidacyjnych nowych jednostek oraz ewentualna zmiana ceny badania lub przeglądu sprawozdania skonsolidowanego zostanie ustalona odrębnie.
13. Orientacyjna specyfikacja terminów wykonania kluczowych usług na przykładzie terminów raportowania obowiązujących w roku 2022:
  - 1) Daty publikacji półrocznego skonsolidowanego raportu finansowego wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku:
    - a) Grupa Alior Banku SA – 3 sierpnia 2022 roku;
    - b) Grupa Banku Pekao SA - 4 sierpnia 2022 roku;
    - c) Grupa PZU – 25 sierpnia 2022 roku;
  - 2) Daty publikacji rocznego skonsolidowanego raportu finansowego za rok obrotowy 2021 (w przyszłości należy założyć możliwość przyspieszenia tych terminów o około 10-15 dni kalendarzowych):
    - a) Grupa Alior Banku SA – 2 marca 2022 roku;
    - b) Grupa Banku Pekao SA – 3 marca 2022 roku;
    - c) Grupa PZU – 24 marca 2022 roku;
14. Inne orientacyjne terminy kluczowych etapów badania sprawozdań rocznych są następujące:
  - 1) potwierdzenie do dnia 10 lutego poprawności większości ostatecznych pakietów konsolidacyjnych, sporządzonych zgodnie z MSSF (wyjątek mogą stanowić pakiety konsolidacyjne banków Pekao SA oraz Alior Bank SA, potwierdzane nieco później);
  - 2) wydanie sprawozdania z badania jednostkowych sprawozdań finansowych spółek, które mają siedziby w Polsce w tym samym dniu co wydanie sprawozdania z badania sprawozdań finansowych PZU SA;
  - 3) wydanie do dnia 31 marca sprawozdania z badania jednostkowych sprawozdań finansowych spółek, które mają siedziby na Litwie, Łotwie, Ukrainie lub w Szwecji;

15. Podpisanie umowy na badanie sprawozdań finansowych będzie równoznaczne ze zgodą na udział kluczowego biegłego rewidenta w posiedzeniach organów oceniających / opiniujących (rada nadzorcza, komitet audytu) lub w spotkaniu z pełnomocnikiem współnika oraz na walnym zgromadzeniu albo zgromadzeniu współników (o ile to będzie konieczne) zatwierdzającym sprawozdanie finansowe za ubiegły rok obrotowy z celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.
16. Z uwagi na odległość czasową, terminy wykonania przeglądów i badań sprawozdań finansowych dotyczących lat 2024-2028 (opcjonalnie 2029-2030) będą określone w terminach późniejszych; co do zasady winny być zbliżone w swoich założeniach do terminów dotyczących raportowania podanych w pkt. 13-14 powyżej.
17. Umowy o badanie będą zawierane przez każdą spółkę Grupy PZU oraz TUV PZU z osobna, po dokonaniu wyboru firmy audytorskiej przez właściwe organy tych spółek.
18. Warunki płatności:
  - a) 30 dni kalendarzowych od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT,
  - b) wynagrodzenie płatne po wykonaniu poszczególnych etapów przedmiotu umowy, a w przypadku zgody jednostki, zaliczka w wysokości nie wyższej niż 25 % wynagrodzenia.
19. Oferent zobowiąże się do wykonania umowy z najwyższą starannością, zobowiązując się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji finansowych i innych uzyskanych w trakcie prac, wyjąwszy informacje, które zostaną ujawnione nieograniczonemu kręgowi osób przez jednostki Grupy PZU lub inne podmioty, za które Oferent nie ponosi odpowiedzialności.
20. Oferent zobowiąże się w umowie, pod rygorem kar umownych, do zapewnienia terminowości świadczonych usług:
  - a) jeżeli z przyczyn, za które wyłącznej odpowiedzialności nie ponosi badana jednostka lub nie zachodzi udokumentowany przypadek siły wyższej nastąpi opóźnienie w realizacji usług, Oferent zapłaci na rzecz odpowiedniej jednostki karę umowną w wysokości 0,5 % wartości wynagrodzenia netto przysługującego za wykonanie usług niewykonanych w terminie - za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia,
  - b) jeżeli jednostki, których sprawozdania podlegają badaniu poniosą szkodę przewyższającą wysokość kary umownej, mogą żądać odszkodowania do wysokości poniesionej szkody,
  - c) jednostki, których sprawozdania podlegają badaniu, na co Oferent wyraża zgodę, mogą dokonywać potrącenia kary umownej z wynagrodzenia płatnego na rzecz Oferenta.
21. Całkowita odpowiedzialność Oferenta za szkodę spowodowaną niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem zobowiązań wynikających z umowy, w tym z tytułu kar umownych (o ile zostały zastrzeżone), a także odpowiedzialność za szkody wynikające z innych zdarzeń (np. deliktu), które powstały w wyniku działania Oferenta oraz osób, którym Oferent powierza wykonanie czynności, niezależnie od sposobu spowodowania szkody i podstawy prawnej odpowiedzialności, ograniczona jest do **trzykrotnej wartości łącznego wynagrodzenia netto** wskazanego w umowie;
22. ograniczenia odpowiedzialności nie stosuje się do:
  - a) szkód wyrządzonych przez zleceniobiorcę z winy umyślnej lub w wyniku rażącego niedbalstwa,
  - b) szkód powstałych po stronie Zamawiającego, a wynikających z wad prawnych dostarczonych produktów prac,
  - c) szkód powstałych po stronie Zamawiającego w związku z naruszeniem przez zleceniobiorcę zasad przetwarzania lub ochrony danych osobowych,
  - d) szkód powstałych po stronie Zamawiającego w związku z naruszeniem przez zleceniobiorcę zobowiązania do zachowania poufności
  - e) wskutek zdarzeń, za które odpowiedzialność nie może zostać ograniczona zgodnie z przepisami prawa

23. Rada Nadzorcza PZU SA po wyborze firmy audytorskiej dla PZU SA jest uprawniona do przedkładania organom dokonującym wyboru firmy audytorskiej w pozostałych jednostkach Grupy PZU rekomendacji w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badań w tych jednostkach i może zarekomendować wybór tej samej firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych.
- 24. Nieskorzystanie z oferty przez którąkolwiek z jednostek Grupy PZU, względnie nieskorzystanie z części oferty kierowanej do którejkolwiek z jednostek Grupy PZU, nie może wpływać na ważność oferty, ani na wysokość ceny usług dla pozostałych jednostek Grupy PZU, względnie dla jednostki Grupy PZU rezygnującej z części oferty.**

.....  
(pieczęć firmowa)

.....  
(imię i nazwisko oraz pieczęć imienna)