

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

..... dnia .....

.....  
(pieczęć firmowa)

Oświadczamy, że akceptujemy podstawowe wymagania dotyczące realizacji zamówienia:

**1. Przedmiotem postępowania przetargowego jest wybór firmy audytorskiej na okres dwóch lat obrotowych (obejmujących lata 2019 – 2020) z opcją na przedłużenie umowy na kolejne trzy lata obrotowe (obejmujące lata 2021 – 2023) na:**

1) przegląd:

- a) półrocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy PZU (MSSF), 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. Uwaga: konieczne ujęcie w konsolidacji pakietu konsolidacyjnego Grupy Banku Pekao SA, którego audytorem w latach 2019-2020 będzie KPMG;
- b) półrocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Alior Banku SA, obejmujących następujące spółki: Alior Bank SA, Alior Services sp. z o.o., Centrum Obrotu Wierzytelnościami sp. z o.o. w likwidacji, Alior Leasing sp. z o.o., Meritum Services ICB SA, Alior TFI SA, New Commerce Services sp. z o.o., Absource sp. z o.o., Serwis Ubezpieczeniowy sp. z o.o. (badanie spółek zależnych Alior Banku nie jest przedmiotem niniejszego zapytania, ponieważ będą miały innych audytorów), półrocznych jednostkowych sprawozdań Alior Banku SA (MSSF) oraz sporządzenie pisemnych raportów z tych przeglądów;
- c) półrocznych sprawozdań finansowych (PSR) funduszy inwestycyjnych zarządzanych przez Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU SA („TFI PZU”) 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, którego audytorem w latach 2019-2020 będzie KPMG;
- 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 Alior Banku (MSSF) obejmujących następujące spółki wymienione powyżej;
- d) 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, LLC Sos Service Ukraine;
- e) skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Armatura (MSSF) obejmujących następujące spółki: Armatura Kraków SA, Aquaform SA, Aquaform Badprodukte GmbH, Aquaform Ukraine TOW, Aquaform Romania SRL, Morehome.pl sp. z o.o. (badanie statutowych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek zależnych nie

jest przedmiotem niniejszego zapytania z uwagi na brak kontynuacji działalności przez te spółki).

f) 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;

oraz sporządzenie pisemnych sprawozdań niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdań finansowych, zawierających m.in. opinie czy sprawozdania te przedstawiają rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanych jednostek;

g) 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;
- Lietuvos Draudimas AB (zgodnie ze standardami litewskimi, sprawozdanie w języku litewskim). Uwaga: spółka posiada oddział w Estonii;
- UAB PZU Lietuva Gyvybes Draudimas (zgodnie ze standardami litewskimi, sprawozdanie w języku litewskim);
- Apdrošināšanas Akciju Sabiedrība Balta (zgodnie ze standardami łotewskimi, sprawozdanie w języku łotewskim);
- PrJSC IC PZU Ukraine (zgodnie z MSSF stosowanymi na Ukrainie, sprawozdanie w języku ukraińskim);
- PrJSC IC PZU Ukraine Life Insurance (zgodnie z MSSF stosowanymi na Ukrainie, sprawozdanie w języku ukraińskim);
- LLC SOS Services Ukraine (zgodnie z MSSF stosowanymi na Ukrainie, sprawozdanie w języku ukraińskim);
- fundusze inwestycyjne zarządzane przez TFI PZU (**Załącznik nr 4** zawiera listę funduszy inwestycyjnych aktualną na dzień sporządzenia niniejszego Zaproszenia; 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.) (zgodnie ze standardami szwedzkimi, sprawozdanie w języku szwedzkim);
- Tower Inwestycje Sp. z o.o.;
- Ogrodowa – Inwestycje Sp. z o.o.;
- PZU LAB SA;
- Armatura Kraków SA (MSSF);
- Otwarty Fundusz Emerytalny PZU „Złota Jesień”;
- Dobrowolny Fundusz Emerytalny PZU.

h) jednostkowych statutowych sprawozdań finansowych Alior Banku SA (MSSF);

- i) jednostkowych statutowych sprawozdań finansowych spółek Grupy PZU Zdrowie SA (wszystkie wg PSR): PZU Zdrowie SA, Centrum Medyczne Medica sp. z o.o., Specjalistyczna Przychodnia Przemysłowa Prof-Med sp. z o.o., Sanatorium Uzdrowskie „Krystynka” sp. z o.o., Przedsiębiorstwo Świadczeń Zdrowotnych i Promocji Zdrowia ELVITA – Jaworzno III sp. z o.o., Przedsiębiorstwo Usług Medycznych PROELMED sp. z o.o., Centrum Medyczne Gamma sp. z o.o., Polmedic sp. z o.o., Artimed Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej sp. z o.o., Revimed sp. z o.o., Centrum Medyczne św. Łukasza sp. z o.o., Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Multimed” Sp. z o.o.

oraz sporządzenie sprawozdań niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdań finansowych, zawierających m.in. opinie czy sprawozdania te przedstawiają rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanych jednostek.

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 (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 395 z późn. zm.) 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 półroczny skonsolidowany raport finansowy Grupy PZU należy rozumieć śródroczny skonsolidowany raport finansowy Grupy PZU za okres 6 miesięcy, sporządzony 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 (Dz. U. z 2018 roku, poz. 757).
5. Przez skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy PZU należy rozumieć skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z MSSF – skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy PZU za 3 kwartał 2018 roku dostępne jest pod adresem <https://www.pzu.pl/relacje-inwestorskie/raporty>, a skład Grupy PZU oraz lista jednostek objętych konsolidacją przedstawiona jest na stronach 22-27 tego sprawozdania.
6. Ofertę cenową na prace, o których mowa w punkcie 1 powyżej należy przedstawić dla wariantu 2-letniego z opcją przedłużenia na 3 dodatkowe lata, zgodnie z **załącznikiem nr 5** (5 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. 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.
11. Orientacyjna specyfikacja terminów wykonania kluczowych usług dotyczących roku obrotowego 2019:
  - 1) Przegląd półrocznego skonsolidowanego raportu finansowego Grupy PZU powinien być przeprowadzony przy założeniu, że raport z przeglądu zostanie przekazany do dnia 27 sierpnia 2019 roku.

- 2) Badanie sprawozdań finansowych powinno być przeprowadzone przy założeniu, że orientacyjne terminy kluczowych etapów badania są następujące:
  - a) potwierdzenie do dnia 13 lutego 2020 roku poprawności większości ostatecznych pakietów konsolidacyjnych, sporządzonych zgodnie z MSSF (wyjątek mogą stanowić pakiety konsolidacyjne banków Pekao SA oraz Alior Bank SA, potwierdzane nieco później);
  - b) wydanie do dnia 10 marca 2020 roku opinii z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy PZU;
  - c) wydanie do dnia 10 marca 2020 roku opinii z badania jednostkowych sprawozdań finansowych spółek, które mają siedzibę w Polsce;
  - d) wydanie do dnia 30 marca 2020 roku opinii z badania jednostkowych sprawozdań finansowych spółek, które mają siedzibę na Litwie, Łotwie, Ukrainie lub w Szwecji;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 wspólnika oraz na walnym zgromadzeniu albo zgromadzeniu wspólników (o ile to będzie konieczne) zatwierdzającym sprawozdanie finansowe za ubiegły rok obrotowy z celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.
12. Terminy wykonania przeglądów i badań sprawozdań finansowych dotyczących kolejnych lat (tj. 2020, opcjonalnie 2021, 2022, 2023) będą określane w terminach późniejszych; będą zbliżone do terminów dotyczących raportowania za rok 2019 podanych w pkt. 11 powyżej (lub wcześniejsze).
13. Umowy o badanie będą zawierane przez każdą spółkę Grupy PZU z osobna, po dokonaniu wyboru firmy audytorskiej przez właściwe organy tych spółek.
14. 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 spółki, zaliczka w wysokości nie wyższej niż 25 % wynagrodzenia.
15. 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 spółki Grupy PZU lub inne podmioty, za które Oferent nie ponosi odpowiedzialności.
16. 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 spółka lub nie zachodzi udokumentowany przypadek siły wyższej nastąpi opóźnienie w realizacji usług, Oferent zapłaci na rzecz odpowiedniej spółki karę umowną w wysokości 0,5 % wartości wynagrodzenia netto przysługującego za wykonanie usług niewykonanych w terminie - za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia,
  - b) jeżeli spółki, których sprawozdania podlegają badaniu poniosą szkodę przewyższającą wysokość kary umownej, mogą żądać odszkodowania do wysokości poniesionej szkody,
  - c) spółki, których sprawozdania podlegają badaniu, na co Oferent wyraża zgodę, mogą dokonywać potrącenia kary umownej z wynagrodzenia płatnego na rzecz Oferenta.

17. 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;
18. 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
19. Rada Nadzorcza PZU SA po wyborze firmy audytorskiej dla PZU SA jest uprawniona do przedkładania organom nadzorującym spółek Grupy PZU rekomendacji w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badań w tych spółkach i zarekomenduje pozostałym spółkom wybór tej samej firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych.
20. Nieskorzystanie z oferty przez którąkolwiek ze jednostek Grupy PZU nie może wpływać na ważność oferty, ani na wysokość ceny usługi dla pozostałych jednostek.

.....  
(pieczęć firmowa)

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