



**WĘGLOKOKS S.A.**

ul. Mickiewicza 29

40-085 Katowice

---

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia na wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych WĘGLOKOKS S.A. oraz spółek z Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS za lata 2025-2026, a także atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS z możliwością przedłużenia umowy

---

Katowice, 28 stycznia 2025 roku

**Zastrzeżenie praw autorskich**

Wszelkie informacje przedstawione w niniejszym dokumencie i powiązanych załącznikach przeznaczone są wyłącznie w celu przygotowania oferty i w żadnym wypadku nie mogą być wykorzystywane w inny sposób.

## 1 INFORMACJE DOTYCZĄCE ZAMAWIAJĄCEGO

**Węglokoks Spółka Akcyjna** z siedzibą w Katowicach („**Spółka**”, „**Jednostka Dominująca**”) z adresem siedziby: ul. Mickiewicza 29, 40 – 085 Katowice, zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, której dokumentacja rejestrowa przechowywana jest w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000095342, Regon 271883564, NIP 6340017095, BDO: 000536676, o kapitale zakładowym w wysokości 1 042 858 830,00 PLN w całości wpłaconym, należąca do Grupy Spółek Węglokoks S.A.;

**Telefon:** 32 258 24 31

**Adres internetowy (URL):**

<https://weglokoks.com.pl>

oraz

**wybrane spółki zależne** wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Węglokoks („**Grupa**”, „**GK WĘGLOKOKS**”).

zwani dalej z osobna **Zamawiającymi** lub łącznie **Zamawiającym**.

Postępowanie jest prowadzone przez Komisję do wyboru firmy audytorskiej, w skład której wchodzi przedstawiciele wskazani przez WĘGLOKOKS S.A. oraz poszczególne spółki Grupy Kapitałowej Węglokoks („**Komisja do wyboru firmy audytorskiej**”).

W wyniku postępowania Komisja do wyboru firmy audytorskiej opracuje rekomendację dla Rady Nadzorczej WĘGLOKOKS S.A. obejmującą ranking maksymalnie sześciu firm audytorskich do realizacji przedmiotu zamówienia ze wskazaniem preferowanego wykonawcy.

Wyboru firmy audytorskiej dla Węglokoks S.A. dokona Rada Nadzorcza Węglokoks S.A.

Wyboru firmy audytorskiej dla pozostałych spółek Grupy dokonają organy tych spółek wskazane w ich Statutach/ umowach spółek/ aktach założycielskich. Dopuszcza się zatem możliwość, że organy spółek zależnych po zapoznaniu się z ofertą nie wybiorą firmy audytorskiej wyłonionej w toku niniejszego postępowania.

Przez wybór (wyłonienie) firmy audytorskiej w niniejszym postępowaniu rozumie się wybór firmy audytorskiej do przedstawienia w ramach rekomendacji, o której mowa powyżej.

Stronami umów na badanie sprawozdań finansowych będzie WĘGLOKOKS S.A. oraz poszczególne spółki Grupy Kapitałowej Węglokoks w zakresie, w jakim będą ich dotyczyły prace audytorskie za lata 2025-2026 (i ewentualnie także lata 2027-2028 w przypadku przedłużenia umowy), będące przedmiotem niniejszego postępowania.

WĘGLOKOKS S.A. oraz poszczególne spółki Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS łącznie lub każda z nich oddzielnie, na potrzeby niniejszego postępowania określane są dalej jako „**Zamawiający**”. Wykaz spółek objętych niniejszym postępowaniem przedstawiono w tabeli 1 niniejszej Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia („**SIWZ**”), natomiast schemat podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Węglokoks na dzień 30.11.2024 roku przedstawiono w **załączniku nr 1** do SIWZ.

Szczegółowe informacje opisujące zakres niniejszego postępowania przedstawiono we wzorze Formularza Cenowego stanowiącym **załącznik nr 4** do SIWZ.

**Tabela 1.** Wykaz spółek objętych niniejszym postępowaniem:

| Lp. | Nazwa Spółki                         | KRS        | Adres   |
|-----|--------------------------------------|------------|---|
| 1.  | WĘGLOKOKS S.A.                       | 0000095342 | ul. A. Mickiewicza 29,<br>40-085 Katowice                   |
| 2.  | HUTA POKÓJ PROFILE<br>sp. z o.o.     | 0000828430 | ul. Gen. Hallera 70, 41-<br>709 Ruda Śląska                 |
| 3.  | WALCOWNIA BLACH BATORY<br>sp. z o.o. | 0000670845 | ul. Leśna 42, 41-506<br>Chorzów                             |
| 4.  | HUTA ŁABĘDY S.A.                     | 0000076693 | ul. Anny Jagiellonki 45,<br>44-109 Gliwice                  |
| 5.  | ZEM ŁABĘDY sp. z o.o.                | 0000079400 | ul. Anny Jagiellonki 45,<br>44-109 Gliwice                  |
| 6.  | EKOPROHUT sp. z o.o.                 | 0000150756 | ul. Anny Jagiellonki 45,<br>44-109 Gliwice                  |
| 7.  | VENUS sp. z o.o.                     | 0000139730 | ul. Nadmorska 15, 72-<br>330 Mrzeżyno                       |
| 8.  | HUTA POKÓJ KONSTRUKCJE<br>sp. z o.o. | 0000115191 | ul. Niedurnego 56, 41-<br>709 Ruda Śląska                   |
| 9.  | HUTA POKÓJ S.A.                      | 0000106428 | ul. Niedurnego 56, 41-<br>709 Ruda Śląska                   |
| 10. | WĘGLOKOKS ENERGIA sp. z<br>o.o.      | 0000041516 | ul. Mickiewicza 29, 40-<br>085 Katowice                     |
| 11. | WĘGLOKOKS ENERGIA NSE<br>sp. z o.o.  | 0000054901 | ul. Mickiewicza 2, 32-620<br>Brzeszcze                      |
| 12. | WĘGLOKOKS ENERGIA ZCP<br>sp. z o.o.  | 0000181417 | ul. Szyb Walenty 32, 41-<br>700 Ruda Śląska                 |
| 13. | WĘGLOKOKS ENERGIA ZUT sp.<br>z o.o.  | 0000619111 | ul. Szyb Walenty 26B,<br>41-700 Ruda Śląska                 |
| 14. | INTER BALT sp. z o.o.                | 0000182526 | ul. Stągiewna 18, 80-750<br>Gdańsk                          |
| 15. | PPS Port Północny sp. z o.o.         | 0000073870 | ul. Budowniczych Portu<br>Północnego 23, 80 – 601<br>Gdańsk |
| 16. | RUDOPORT S.A.                        | 0000175343 | ul. Budowniczych Portu<br>Północnego 24, 80 – 601<br>Gdańsk |
| 17. | Biuro Centrum sp. z o.o.             | 0000087037 | ul. A. Mickiewicza 29,<br>40-085 Katowice                   |
| 18. | Huta Częstochowa Sp. z o.o.          | 0001138626 | ul. A. Mickiewicza 29,<br>40-085 Katowice                   |

**Tabela 2** Spółki niepodlegające badaniu, ale podlegające konsolidacji:

| Lp. | Nazwa Spółki     | KRS   | Adres   |
|-----|------------------|---|---|
| 1.  | Polske uhli a.s. | Rejestr handlowy<br>przy Sądzie<br>Wojewódzkim w<br>Ostrawie, dział B, nr<br>wpisu 2682 | Smetanovo nam. 979/2,<br>702 00 Ostrava 1<br>Republika Czeska |

|    |  |             |   |
|----|--|-------------|---|
| 2. | Polkarbon GmbH w likwidacji            | FN 156627 i | Gartenbaupromenade<br>2/7 Stock<br>P.O. Box 7 A-1015<br>Wiedeń, Austria |
| 3. | PSK Rzeszów sp. z o.o.<br>w likwidacji | 0000325752  | ul. A. Mickiewicza 29,<br>40-085 Katowice                               |

**Tabela 3** Spółki wyceniane metodą praw własności:

| Lp. | Nazwa Spółki                           | KRS        | Adres                                    |
|-----|--|------------|--|
| 1.  | Górnośląskie Towarzystwo Lotnicze S.A. | 0000023650 | al. Korfańskiego 38, 40-161 Katowice     |
| 2.  | Ocykownia Pokój Sp. z o.o.             | 0000203946 | ul. Niedurnego 79,<br>41-709 Ruda Śląska |

Podstawowe informacje finansowe podmiotów objętych postępowaniem za dwa ostatnie zakończone lata obrotowe (zakończone dnia 31.12.2022 r. i 31.12.2023 r.), w tym także informację o rodzaju stosowanej sprawozdawczości finansowej przedstawiono w **załączniku nr 2** do niniejszej SIWZ.

### 1.1. Osoby upoważnione do kontaktu w sprawie niniejszego postępowania:

- Magdalena Gruchała; tel.: 32/ 207 27 42, 691 917 003; e-mail: [m.gruchala@weglokoks.com.pl](mailto:m.gruchala@weglokoks.com.pl)
- Agnieszka Brożek; tel.: 32/ 207 32 16; e-mail: [a.brozek@weglokoks.com.pl](mailto:a.brozek@weglokoks.com.pl)

## 2. PRZEDMIOT ZAMÓWIENIA

### 2.1. INFORMACJE OGÓLNE

Komisja do wyboru firmy audytorskiej zaprasza firmy audytorskie do udziału w postępowaniu przetargowym, którego celem jest wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych WĘGLOKOKS S.A. oraz spółek z Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS za lata 2025-2026, a także atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS, z możliwością przedłużenia umowy za 2027 i 2028 rok (dalej: **Zamówienie**). Po dokonaniu wyboru wykonawcy przez Radę Nadzorczą WĘGLOKOKS S.A. oraz właściwe organy wybranych spółek zależnych, Zamówienia udzieli WĘGLOKOKS S.A. oraz poszczególne spółki Grupy Kapitałowej Węgllokoks oddzielnie.

Postępowanie prowadzone jest zgodnie z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tj. Dz.U.2024.1035 t.j. z dnia 2024.07.12, „**Ustawa o biegłych rewidentach**”).

Niniejsze postępowanie nie podlega przepisom ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2024.1320 t.j. z dnia 2024.08.30.), dalej: PZP przy założeniu że żadna ze spółek Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS, w przypadku legitymowania się statusem zamawiającego sektorowego nie przekroczy przewidzianego przepisami progu dla usług doradczych wynoszącego w roku 2024 i 2025 kwotę 2 054 235 zł netto.

Postępowanie może być zakończone w każdej chwili bez rozstrzygnięcia i podania przyczyny oraz bez zwrotu jakichkolwiek kosztów przez Zamawiających.

### 2.2. PRZEDMIOT ZAMÓWIENIA

Przedmiotem Zamówienia są prace audytorskie niezbędne w celu spełnienia wymogów prawnych w zakresie:

- a) badania sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych

Zamawiających za lata 2025-2026, z możliwością przedłużenia umowy (za 2027 i 2028 rok), obejmujące także w przypadku niektórych spółek Grupy badanie danych zamieszczanych w sprawozdaniach finansowych zgodnie z wymogami art. 44 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz.U.2024.266 t.j. z dnia 2024.02.28.),

- b) badania pakietów konsolidacyjnych (ujednolicony wzór sprawozdań finansowych wraz z notami do informacji dodatkowej, uwzględniające dane o transakcjach wzajemnych, uzupełnianych w systemie Dominium), z uwzględnieniem wyceny do wartości godziwej na potrzeby sprawozdania skonsolidowanego GK WĘGLOKOKS zgodnie z opisem zamieszczonym w Formularzu Ofertowym stanowiącym **załącznik nr 3** do SIWZ oraz tabelą zamieszczoną w Formularzu Cenowym stanowiącym **załącznik nr 4** do SIWZ („Zakres Prac”),
- c) atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dotyczącej Grupy Kapitałowej Węglkokoks, w tym pakietów przygotowanych przez spółki Grupy Kapitałowej Węglkokoks stanowiących podstawę do opracowania tej sprawozdawczości (poprawność przeprowadzenia oceny podwójnej istotności zgodnie ze standardami raportowania zrównoważonego rozwoju - ESRS *European Sustainability Reporting Standards*; zgodność ujawnień raportu zrównoważonego rozwoju z wymogami ESRS; zgodność ujawnień z unijnym rozporządzeniem w sprawie taksonomii; poprawność tagowania raportu).

Zamawiający zaznaczają, że Oferent w ramach Zakresu Prac winien przekazywać do wiadomości rad nadzorczych lub pełnomocników wspólników spółek objętych niniejszym postępowaniem informacje o problemach w systemie rachunkowości spółek, przeznaczone dla zarządów tych spółek (w formie tzw. listów do zarządu).

Informacja odnośnie spółek, których dotyczą wymogi art. 44 Prawa energetycznego, została zamieszczona w **załączniku nr 2** do SIWZ.

Zamawiający zaznaczają, że w przypadku, gdy dany podmiot Grupy nie będzie podlegał obowiązkowi badania lub atestacji zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi, zamiarem Grupy jest ograniczenie zakresu prac audytorskich wyłącznie do prac wymaganych dla celów badania skonsolidowanych sprawozdań (finansowych) podmiotów wyższego szczebla wchodzących w skład Grupy. W przypadku wystąpienia takich okoliczności Zamawiający będą uprawnieni do rezygnacji z badania statutowych sprawozdań (finansowych) podmiotów zależnych i do odpowiednio pomniejszenia wynagrodzenia w tym zakresie. Powyższa zasada dotyczyć będzie także sytuacji np. zmiany zasad sprawozdawczości (w tym jednostkowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych), połączenia, likwidacji powodującej wyłączenie danego podmiotu z obowiązku badania lub atestacji.

Niniejsze postępowanie prowadzi się przy założeniu, że atestacji zostanie poddane Sprawozdanie zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej Węglkokoks.

### **2.3. TERMINY REALIZACJI PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA**

Szczegółowy **harmonogram realizacji przedmiotu Zamówienia zostanie określony w umowach** na badanie sprawozdań finansowych i/ lub atestację, jakie zostaną zawarte przez poszczególnych Zamawiających z firmą audytorską wyłonioną w wyniku niniejszego postępowania, z uwzględnieniem założeń opisanych poniżej. Wybrana firma audytorska zostanie zobowiązana do przedłożenia szczegółowego harmonogramu prac dla każdej spółki w terminie nie dłuższym niż 14 dni od zawarcia umowy.

1. W odniesieniu do jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Węglkokoks S.A. zakładane są następujące terminy przeprowadzenia prac audytorskich (badanie roczne za lata

2025 i 2026):

- a) Zakończenie badania wstępnego i przedstawienie pisemnego podsumowania zidentyfikowanych zagadnień wraz z rekomendacjami odnośnie ich zaadresowania odpowiednio najpóźniej do dnia 15.12.2025 r. i 15.12.2026 r.
  - b) Zakończenie badania końcowego jednostkowych sprawozdań finansowych i wydanie sprawozdań z badania oraz innych wymaganych dokumentów najpóźniej do dnia 27.02.2026 r. i 26.02.2027 r., a skonsolidowanych sprawozdań finansowych i wydanie sprawozdań z badania oraz innych wymaganych dokumentów najpóźniej odpowiednio do dnia 16.03.2026 r. i 16.03.2027 r. (z zastrzeżeniem możliwości ustalenia przez spółki zależne na etapie podpisywania umów innych terminów – krótszych), za wyjątkiem skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS, gdzie termin ten określa się odpowiednio do dnia 24.04.2026 r. i 23.04.2027 r.
2. Terminy wydania wewnętrznych raportów z badania pakietów konsolidacyjnych spółek wchodzących w skład Grupy dla audytora Węgłokoks S.A. i jednostek dominujących niższego szczebla, o których mowa w pkt 2.2 b) SIWZ pozostają do ustalenia przez wybraną firmę audytorską z każdą ze spółek w ramach szczegółowego harmonogramu prac, ale nie później niż w terminach określonych w pkt 2.3.1. lit. b) SIWZ z zastrzeżeniem konieczności zapewnienia sprawnego przebiegu prac konsolidacyjnych po stronie spółek Grupy oraz spełnienia wskazanych powyżej terminów wydania sprawozdań z badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych na wszystkich poziomach.
  3. Termin wydania raportu z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dotyczącej Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS – odpowiednio do dnia 24.04.2026 r. i 23.04.2027 r.

#### **2.4. PODWYKONAWSTWO**

Zamawiający dopuszczają możliwość powierzenia części prac podwykonawcom.

Podwykonawcy muszą zostać wskazani przez Oferenta w ofercie wraz z odpowiednim udokumentowaniem spełnienia przez nich wymogów udziału w postępowaniu w odniesieniu do powierzanego im zakresu prac oraz z potwierdzeniem przyjęcia przez nich do realizacji wskazanego zakresu prac i zobowiązania się do spełnienia wszelkich wymogów Zamawiających oraz Oferenta w celu prawidłowej realizacji umowy.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U.2024.1035 t.j. z dnia 2024.07.12) w odniesieniu do badania danego sprawozdania finansowego, powierzenie wykonania Zamówienia podwykonawcom dotyczyć może wyłącznie wykonania w imieniu i na rzecz firmy audytorskiej realizującej badanie niektórych czynności badania.

**Oferent ponosić będzie pełną odpowiedzialność za prawdziwość oświadczeń składanych przez zaangażowanych przez niego podwykonawców dla celów niniejszego postępowania, co zostanie potwierdzone stosownym oświadczeniem Oferenta, niezależnie od oświadczeń podwykonawcy.**

**Oferent złoży także oświadczenie o przyjęciu przez niego odpowiedzialności za działania lub zaniechania podwykonawców jak za własne działania lub zaniechania.**

**W przypadku zmiany podwykonawcy wymagana jest pisemna zgoda Rady Nadzorczej WĘGLOKOKS S.A. i innych organów, jeżeli będzie to wymagane.**

#### **3. WARUNKI UCZESTNICTWA W POSTĘPOWANIU**

### 3.1. WYMOGI FORMALNE – DOPUSZCZAJĄCE DO UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU

1. Warunkiem udziału w postępowaniu jest zakwalifikowanie Oferty, złożonej przez Oferenta zgodnie z wymaganiami SIWZ, przy zastosowaniu Załączników do Zaproszenia do składania ofert.
2. Zamawiający wykluczy z postępowania o udzielenie Zamówienia Oferentów:
  - a) którzy nie spełnią warunków udziału w postępowaniu określonych w SIWZ,
  - b) którzy wykonywali czynności bezpośrednio związane z przygotowaniem prowadzonego postępowania lub posługiwali się w celu sporządzenia Oferty osobami uczestniczącymi w dokonywaniu tych czynności, chyba że udział tych Oferentów nie utrudni uczciwej konkurencji,
  - c) którzy przedstawili nieprawdziwe informacje mające wpływ na wynik prowadzonego postępowania, w tym w szczególności poprzez przedłożenie dokumentów nierzetelnych, poświadczających nieprawdę lub sfałszowanych,
  - d) których wybór spowoduje, że wskutek wyboru Oferty i zawarcia umowy z Oferentem, w trakcie obowiązywania umowy zostanie przekroczony maksymalny – 5 letni czas nieprzerwanego trwania zleceń audytowych przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską, o którym mowa w *Zasadach nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Skarbu Państwa (Warszawa, listopad 2022 r.)*.
3. Zamawiający może podjąć decyzję o wykluczeniu z postępowania Oferenta w przypadku, gdy cena całkowita ocenianej Oferty jest niższa o co najmniej 30% od średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych Ofert.
4. Komisja przetargowa może uznać, że Oferty skrajne cenowo (najtańsza i najdroższa) zostaną odrzucone.
5. Zakwalifikowanie Oferentów, którzy złożyli Oferty zostanie przeprowadzone w oparciu o weryfikację poziomu spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny Ofert określone w Zaproszeniu do składania ofert i przedstawione poniżej.
6. Oferent oraz ewentualny podwykonawca/ ewentualni podwykonawcy winni spełniać wymogi niezależności oraz etyki biegłego rewidenta wynikające z odpowiednich przepisów prawa oraz norm wykonywania zawodu.
7. Oferent oraz ewentualny podwykonawca/ ewentualni podwykonawcy winni zapewnić wykonanie prac audytorskich w sposób staranny i profesjonalny, zgodny z wszelkimi wymogami prawnymi i etycznymi oraz z poszanowaniem przepisów antykorupcyjnych.
8. Oferent oraz ewentualny podwykonawca/ ewentualni podwykonawcy składają oświadczenie sankcyjne.
9. Oferent oraz ewentualny podwykonawca/ ewentualni podwykonawcy winni posiadać odpowiednie zasoby osobowe (w tym **minimum 15 biegłych rewidentów przewidzianych do wykonania badania – zespół wykonujący badanie**) i techniczne oraz znajdować się w sytuacji ekonomiczno-finansowej zapewniającej realizację prac audytorskich.
10. Oferent winien zapewnić, aby w skład zespołu wykonującego badanie wchodziła osoba/ osoby posiadające doświadczenie z zakresu **wycen i testów na utratę wartości aktywów**.
11. Oferent winien zapewnić, aby w składzie zespołu wykonującego badanie była jedna osoba

**z uprawnieniami aktuarialnymi.**

12. Oferent winien zapewnić, aby w składzie zespołu była co najmniej jedna osoba wpisana do Rejestru Biegłych Rewidentów i uprawniona do przeprowadzenia **atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju**.
13. Oferent oraz ewentualny podwykonawca/ ewentualni podwykonawcy winni posiadać **doświadczenie w badaniu spółek z udziałem Skarbu Państwa**, tj. w latach 2019 – 2023 powinni przeprowadzić badania co najmniej 2 różnych spółek (innych niż banki i ubezpieczyciele) z udziałem Skarbu Państwa o przychodach ze sprzedaży min. 0,2 mld zł oraz sumie bilansowej nie niższej niż 0,2 mld zł.
14. Oferent oraz ewentualny podwykonawca/ ewentualni podwykonawcy winni posiadać **doświadczenie w badaniu grup kapitałowych**, w szczególności powinni przeprowadzić w latach 2019 – 2023 badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych co najmniej 3 różnych grup kapitałowych (innych niż banki i ubezpieczyciele), których skonsolidowane roczne przychody ze sprzedaży wyniosły min. 1 mld zł a suma bilansowa jest nie niższa niż 0,8 mld zł.
15. Oferent oraz ewentualny podwykonawca/ ewentualni podwykonawcy winni posiadać **doświadczenie w badaniu jednostek w sektorze działalności Spółki oraz Grupy**, tj. powinni w latach 2019 – 2023 przeprowadzić, co najmniej, po jednym badaniu przedsiębiorstw z każdej branży: produkcyjnej i energetycznej o przychodach ze sprzedaży każda: min. 0,2 mld zł oraz sumie bilansowej nie niższej niż 0,2 mld zł.
16. Oferent winien zapewnić **obecność kluczowego biegłego rewidenta** na posiedzeniach organów oceniających/ opiniujących (rada nadzorcza oraz komitet audytu lub w spotkaniach z pełnomocnikami wspólnika) oraz na walnych zgromadzeniach albo zgromadzeniach wspólników (o ile będzie to konieczne) zatwierdzających sprawozdania finansowe spółki z Grupy objętej niniejszym postępowaniem – w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.
17. Wymagane jest posiadanie przez Oferenta doświadczenia w zakresie badania danych wymaganych przez **art. 44 Prawa energetycznego** zawartych w badanych sprawozdaniach finansowych.
18. Oferent winien zaakceptować **istotne zapisy umowy** na badanie sprawozdań finansowych oraz **istotne zapisy umowy na przeprowadzenie atestacji** sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub zgłosić zapisy, których pozostawienie uniemożliwi złożenie oferty (ostatecznej) i podpisanie umów, przy założeniu, że treści umów będą uwzględniać wynegocjowany zakres istotnych warunków umowy oraz wymogi określone w *Wytycznych dotyczących procedury wyboru i współpracy z firmą audytorską badającą roczne sprawozdanie finansowe spółki z udziałem Skarbu Państwa (Warszawa, wrzesień 2017 r.)*.
19. Oferent winien posiadać polisę ubezpieczeniową **OC** na sumę ubezpieczenia nie niższą niż wymagana przepisami prawa (Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej, Dz.U.2017.2074 z dnia 2017.11.09). Dodatkowo Oferenci winni oświadczyć, że zamierzają utrzymywać polisy ubezpieczeniowe na sumy ubezpieczenia nie niższe niż wymagane w niniejszym postępowaniu przez okres nie krótszy niż do zakończenia prac audytorskich będących przedmiotem niniejszego postępowania.
20. Oferent winien oświadczyć, że każdy kluczowy biegły rewident będzie odpowiedzialny za



zbadanie **maksymalnie trzech spółek Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS**, z wyjątkiem spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Huty Łabędy i Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS Energia, w których dopuszcza się, by jeden kluczowy biegły rewident badał wszystkie spółki danej Grupy.

21. Oferent winien oświadczyć, że **daty zakończenia badań** i sporządzenia sprawozdań z badań przez jednego kluczowego biegłego rewidenta mogą być tożsame maksymalnie w dwóch spółkach.

### 3.2. **MOŻLIWOŚĆ WSPÓLNEGO UBIEGANIA SIĘ O UDZIELENIE ZAMÓWIENIA**

Nie dopuszcza się wspólnego ubiegania się Oferentów o udzielenie Zamówienia w niniejszym postępowaniu. Możliwe jest natomiast zaangażowanie przez Oferenta podwykonawcy/ów, z zastrzeżeniem, że Oferent będzie odpowiadał za działania lub zaniechania zaangażowanych przez niego podwykonawców tak, jak za własne działania lub zaniechania, co zostanie potwierdzone stosownym oświadczeniem Oferenta w ofercie oraz zapisami w umowach na badanie.

Oferent jest odpowiedzialny wobec Zamawiających za weryfikację prawdziwości wszystkich oświadczeń składanych przez zaangażowanych przez niego podwykonawców oraz za zapewnienie spełniania przez podwykonawców wymogów wynikających z odpowiednich przepisów prawa.

### 3.3. **AKCEPTACJA ISTOTNYCH ZAPISÓW UMÓW**

Istotne zapisy umowy na badanie sprawozdań finansowych zostały zamieszczone w **załączniku nr 5 a)** do niniejszej SIWZ.

Istotne zapisy umowy na przeprowadzenie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zostały zamieszczone w **załączniku nr 5 b)** do niniejszej SIWZ.

W ofertach Oferenci mogą wskazać zapisy które powodują z perspektywy danego Oferenta brak możliwości podpisania umowy w przypadku wyboru na biegłego rewidenta Grupy wraz z uzasadnieniem i propozycją zamienionych zapisów (oznaczone jako „**Zmiany obligatoryjne**” w Formularzu Ofertowym).

Zamawiający rozważą możliwość uwzględnienia propozycji Oferentów. Zagadnienia te będą przedmiotem omówienia podczas II etapu postępowania, w przypadku zakwalifikowania Oferenta do II etapu.

Zamawiający zastrzegają możliwość przedłużenia zawartej umowy na przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych spółek z Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS za rok 2027 i 2028, po ponownym uzgodnieniu warunków współpracy.

### 3.4. **OKREŚLENIE CENY PRAC AUDYTORSKICH**

Cena ofertowa winna być określona jako cena ryczałtowa w odniesieniu do poszczególnych zakresów prac audytorskich, tj. winna obejmować wszystkie składniki i koszty związane z realizacją prac (m.in. koszty dojazdów, noclegów, diet, przesyłek, kosztów administracyjnych, kosztów uczestnictwa w posiedzeniach Komitetów Audytu, Rad Nadzorczych, Walnych Zgromadzeniach itp.).

Ceny ofertowe winny być określone w PLN.

Wszystkie ceny ofertowe winny być podane na Formularzu Cenowym stanowiącym **załącznik nr 4** do niniejszej SIWZ, w podziale na poszczególne zakresy.

Umowy na badanie dla spółek zostaną zawarte w PLN.

Oferenci zobowiązani są do określenia ceny ryczałtowej za realizację prac. Zamawiający informują, że jakiegokolwiek zmiany wynagrodzenia będą każdorazowo wymagały uzyskania odpowiednich zgód po stronie Zamawiających.

### 3.5. OKREŚLENIE CENY ZA EWENTUALNE PRACE DODATKOWE

Zamawiający przewiduje możliwość udzielenia zamówień na prace dodatkowe o wartości nieprzekraczającej 30% wartości Zamówienia podstawowego.

## 4. OPIS SPOSOBU PRZYGOTOWANIA OFERTY

- 4.1 Oferent winien zapoznać się z Zaproszeniem do składania ofert wraz z całością SIWZ.
- 4.2 Wszystkie załączniki Zaproszenia do składania ofert stanowią jego integralną część.
- 4.3 Każdy Oferent składa tylko jeden komplet dokumentów wymaganych w SIWZ i Zaproszeniu do składania ofert.
- 4.4 Nie dopuszcza się składania ofert wariantowych ani częściowych.
- 4.5 Koszty związane z przygotowaniem i złożeniem Oferty oraz udziałem w postępowaniu ponosi Oferent.
- 4.6 Żadne materiały dotyczące postępowania, a dostarczone przez Oferentów nie podlegają zwrotowi.
- 4.7 Wszystkie dokumenty zawierające informacje wymagane od Oferenta muszą być sporządzone **ściśle według wzorów załączników do SIWZ**.
- 4.8 Oferta musi być sporządzona w języku polskim. Wszelkie dodatkowe informacje, które nie są wymagane, a które Oferent chciałby dołączyć do oferty, jako nieobowiązkowe załączniki, powinny być dostarczone w języku polskim.
- 4.9 Oferta oraz wszystkie wymagane załączniki wymagają podpisu osób uprawnionych do reprezentowania Oferenta lub przez pełnomocnika Oferenta.
- 4.10 W przypadku, gdy Oferenta reprezentuje pełnomocnik, do Oferty musi być załączone pełnomocnictwo określające jego zakres, podpisane przez osoby reprezentujące Oferenta.
- 4.11 Poprawki w Ofercie muszą być naniesione czytelnie oraz opatrzone podpisem osoby podpisującej Ofertę.
- 4.12 Wszystkie strony Oferty muszą być kolejno ponumerowane.
- 4.13 Oferta musi zostać dostarczona w postaci elektronicznej w formacie .pdf. w postaci kolorowego skanu oryginału podpisanego z użyciem niebieskiego tuszu lub być opatrzona kwalifikowanym podpisem elektronicznym.
- 4.14 Oferent, nie później niż przed upływem terminu składania Ofert, ma prawo zastrzec w swojej Ofercie informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji. W tym przypadku Oferent powinien zastrzeżoną część Oferty oznaczyć w sposób niebudzący wątpliwości, iż stanowi ona zastrzeżoną tajemnicę przedsiębiorstwa, np. poprzez wyodrębnienie tych informacji w odrębnym pliku.
- 4.15 Oferta powinna składać się w szczególności z Załączników określonych w SIWZ oraz Zaproszeniu do składania ofert, we wskazanej w załącznikach formie i kolejności.
- 4.16 Oferta musi być zgodna z zapisami Zaproszenia do składania ofert i SIWZ, w tym z wszystkimi załącznikami do SIWZ.

4.17 Zamawiający żąda wskazania przez Oferenta w Ofercie części Zamówienia, którą Oferent powierzy Podwykonawcom. Brak informacji w tym zakresie Zamawiający będzie rozumiał w ten sposób, że Oferent nie zamierza powierzyć żadnej części Zamówienia Podwykonawcom.

## **5. WYMAGANIA DOTYCZĄCE WADIUM**

Zamawiający nie wymaga wpłaty wadium w niniejszym postępowaniu.

## **6. WYMAGANIA DOTYCZĄCE ZABEZPIECZENIA NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY**

Zamawiający nie przewiduje wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania Umowy.

## **7. MIEJSCE ORAZ TERMIN SKŁADANIA OFERT**

- 7.1. Ofertę należy złożyć w wersji elektronicznej. Oferta, dla swej ważności, winna być opatrzona kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub być podpisana z użyciem niebieskiego tuszu, a jej oryginał zeskanowany i przesłany drogą elektroniczną. Oferta powinna być zabezpieczona przynajmniej 8 znakowym hasłem.
- 7.2. Hasło zabezpieczające ofertę powinno zostać przesłane w dniu 21.02.2025 r. po godz.:14.00 na wskazane w punkcie 1.1 adresy e-mail.
- 7.3. Oferty należy przesłać do 21.02.2025 r. r. do godz. 14:00 na adresy e-mail wskazane w punkcie 1.1.
- 7.4. Oferent może wprowadzić zmiany do Oferty przed upływem terminu do składania ofert. Zmiany należy złożyć według takich samych zasad jakie obowiązują przy składaniu Ofert, z dopiskiem „ZMIANA”.
- 7.5. Otwarcie Ofert w niniejszym postępowaniu jest niejawnie.
- 7.6. Oferent może wycofać złożoną przez siebie Ofertę pod warunkiem, że powiadomienie drogą elektroniczną wpłynie do Zamawiającego przed upływem terminu składania Ofert.
- 7.7. Oferent nie może dokonać zmian w Ofercie po upływie terminu składania Ofert.
- 7.8. Zamawiający jest uprawniony do zmiany terminu składania Ofert, o czym poinformuje Oferentów, w sposób przewidziany dla publikacji Zaproszenia do składania ofert.

## **8. MOŻLIWOŚĆ DOKONANIA ZMIAN W TREŚCI SIWZ**

W uzasadnionych przypadkach, przed upływem terminu składania Ofert, Zamawiający może zmienić treść Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Każda zmiana wprowadzona przez Zamawiającego stanie się częścią SIWZ i zostanie przekazana wszystkim Oferentom.

## **9. TERMIN ZWIĄZANIA OFERTĄ**

- 9.1. Oferent pozostaje związany ofertą przez czas 90 dni od dnia upływu terminu składania Ofert.
- 9.2. Oferta złożona w toku postępowania przestaje wiązać w najwcześniejszym z poniższych terminów:
  - 9.2.1. z upływem terminu związania Ofertą lub
  - 9.2.2. gdy postępowanie zostało zakończone bez wybrania którejkolwiek z Ofert lub gdy Zamawiający zawarł Umowę z Oferentem.
- 9.3. Oferta nie przestaje wiązać Oferenta, gdy w postępowaniu została wybrana inna Oferta.

## **10. SPOSÓB POROZUMIEWANIA SIĘ ZAMAWIAJĄCEGO Z OFERENTAMI ORAZ PRZEKAZYWANIA DOKUMENTÓW LUB OŚWIADCZEŃ**

- 10.1 Komunikacja między Zamawiającym a Oferentami odbywa się zgodnie z wyborem Zamawiającego za pośrednictwem operatora pocztowego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz.U.2023.1640 t.j. z dnia 2023.08.18), osobiście, za pośrednictwem posłańca lub przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz.U.2024.1513 t.j. z dnia 2024.10.14).
- 10.2 Jeżeli Zamawiający lub Oferent przekazują oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną, każda ze stron na żądanie drugiej strony niezwłocznie potwierdza fakt ich otrzymania.
- 10.3 Oferent może zwracać się na adresy mailowe wskazane w pkt 1.1 do Zamawiającego o wyjaśnienie wątpliwości związanych z SIWZ w terminie do 11.02.2025 r. do godz. 10:00. Zamawiający udzieli wyjaśnień do dnia 14.02.2025 r. do godz. 18:00.
- 10.4 Osoby uprawnione do kontaktu z Oferentami zostały wymienione w pkt. 1.1 SIWZ.

## 11. SPOSÓB WYBORU OFERENTA

### 11.1 Kryteria oceny ofert i ich znaczenie

Postępowanie składa się z dwóch etapów:

- I. Spośród Ofert, które spełnią kryteria kwalifikacyjne w postępowaniu o udzielenie Zamówienia zgodnie z SIWZ zostaną wyłonione najkorzystniejsze Oferty, których ocena zostanie przeprowadzona według kryteriów określonych w niniejszym rozdziale. Na kryteria składają się:

| Lp. | Kryterium           | Waga | Opis kryterium   |
|-----|---------------------|------|------------------|
| 1.  | Cena                | 40%  | Opis w pkt. 11.3 |
| 2.  | Doświadczenie firmy | 60%  | Opis w pkt. 11.4 |

- II. Kolejny etap (II etap) polegający na przeprowadzeniu negocjacji (na zasadach określonych w pkt 12) odbywa się z Oferentami, którzy uzyskali najwyższe oceny w etapie pierwszym.

### 11.2 Sposób oceny Ofert w I etapie

Oferent może uzyskać punkty w liczbie od zera (0) do stu (100). Punktacja Oferty w I etapie będzie składać się z sumy punktów przyznanych w każdym z kryteriów oceny Ofert według przydzielonej wagi każdego z kryteriów. Punktacja będzie wyliczona wg wzoru:

$$COF = PC + PD$$

gdzie:

**COf** oznacza: liczba punktów przyznanych za całość Oferty,

**PC** oznacza: liczba punktów przyznanych za kryterium ceny Oferty,

**PD** oznacza: liczba punktów przyznanych za doświadczenie firmy.

### 11.3 Kryterium Cena oferty

Kryterium ceny będzie rozpatrywane na podstawie wartości netto ceny za całość prac określonych w Przedmiocie Zamówienia, podanej przez Oferenta w formularzu cenowym, którego wzór przedstawiono w **załączniku nr 4** do SIWZ.

Maksymalną liczbę punktów, jaką może uzyskać Oferent w tym kryterium to 40 punktów. Maksymalną ilość punktów otrzyma Oferent, który przedstawi najniższą cenę. Punkty w tym kryterium będą obliczane na podstawie poniższego wzoru:

$$PC = CN / CO \times 0,4 \times 100$$

gdzie:

**PC** oznacza: liczbę punktów przyznanych za kryterium Ceny oferty.

**CN** oznacza: wartość netto najniższej ceny spośród złożonych i ważnych Ofert.

**CO** oznacza: wartość netto ceny ocenianej Oferty.

### 11.4 Kryterium doświadczenie

1. Doświadczenie Oferenta oraz ewentualnego podwykonawcy/ ewentualnych podwykonawców w badaniu spółek z udziałem Skarbu Państwa, tj. w latach 2019 – 2023 przeprowadzenie badania **co najmniej 2 różnych spółek (innych niż banki i ubezpieczyciele) z udziałem Skarbu Państwa** o przychodach ze sprzedaży min. 0,2 mld zł oraz sumie bilansowej nie niższej niż 0,2 mld zł:
  - przeprowadzenie badania 2 różnych spółek spełniających powyższe kryteria – 0 pkt,
  - przeprowadzenie badania za każdą dodatkową spółkę spełniającą powyższe kryteria – po 5 pkt.
2. Doświadczenie Oferenta oraz ewentualnego podwykonawcy/ ewentualnych podwykonawców **w badaniu grup kapitałowych**, tj. przeprowadzenie w latach 2019 – 2023 badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych co najmniej 3 różnych grup kapitałowych (innych niż banki i ubezpieczyciele), których skonsolidowane roczne przychody ze sprzedaży wyniosły min. 1 mld zł a suma bilansowa jest nie niższa niż 0,8 mld zł:
  - przeprowadzenie badania 3 różnych grup kapitałowych spełniających powyższe kryteria – 0 pkt,
  - przeprowadzenie badania każdej dodatkowej grupy kapitałowej spełniającej powyższe kryteria – po 5 pkt.
3. Doświadczenie Oferenta oraz ewentualnego podwykonawcy/ ewentualnych podwykonawców **w badaniu jednostek w sektorze działalności Spółki oraz Grupy**, tj. przeprowadzenie w latach 2019 – 2023, co najmniej, po jednym badaniu przedsiębiorstw z branży produkcyjnej i energetycznej o przychodach ze sprzedaży każda: min. 0,2 mld zł oraz sumie bilansowej nie niższej niż 0,2 mld zł:
  - przeprowadzenie badania 1 przedsiębiorstwa/ spółki z branży produkcyjnej i 1 przedsiębiorstwa/ spółki z branży energetycznej spełniających powyższe kryteria – 0 pkt,
  - przeprowadzenie badania każdego dodatkowego przedsiębiorstwa/ spółki spełniającego powyższe kryteria – po 5 pkt.
4. Doświadczenie osób wchodzących w skład zespołu wykonującego badanie z zakresu **wycen i testów na utratę wartości aktywów**:
  - 1 osoba – 0 pkt,

- każda następna osoba – po 5 pkt, maksymalnie 10 pkt.

**Zastrzega się, że Oferent otrzyma punkty za daną spółkę/ osobę tylko z jednego tytułu.**

Waga kryterium: 60%.

Maksymalną liczbę punktów, jaką może uzyskać Oferent w tym kryterium to 60 punktów. Maksymalną ilość punktów otrzyma Oferent, który będzie posiadał największe doświadczenie. Punkty w tym kryterium będą obliczane na podstawie poniższego wzoru:

$$PD = DO/DN \times 0,6 \times 100$$

gdzie:

**PD** oznacza: liczbę punktów przyznanych za kryterium Doświadczenie.

**DO** oznacza: ilość punktów ocenianej Oferty.

**DN** oznacza: najwyższa ilość punktów spośród złożonych i ważnych Ofert.

## **12. Negocjacje cenowe**

**Zamawiający zaprosi do negocjacji Ofert Oferentów, którzy otrzymali najwyższą ocenę punktową Ofert w I etapie.**

Negocjacje będą prowadzone zgodnie z warunkami wskazanymi w SIWZ i Zaproszeniu do składania ofert, w tym w szczególności:

- 12.1 Zamawiający przeprowadzi negocjacje warunków cenowych realizacji Zamówienia z co najmniej sześcioma (6) Oferentami, którzy złożyli Ofertę zgodną z Zaproszeniem do składania ofert i SIWZ oraz których Oferty w toku procedury oceny Ofert uzyskały najwyższą liczbę punktów, zgodnie z kryteriami wskazanymi w SIWZ. Jeśli Oferty złożyło mniej niż sześciu Oferentów, do negocjacji zaprasza się wszystkich Oferentów.
- 12.2 Zamawiający zastrzega sobie prawo zarówno do przerwania negocjacji, jak i zakończenia niniejszego postępowania na każdym jego etapie i bez podania przyczyny, a Oferent zrzeka się wszelkich roszczeń wobec Zamawiającego z tego tytułu.
- 12.3 Postanowienia dotyczące warunków realizacji Zamówienia poczynione w toku negocjacji dla swej ważności w zakresie uzupełnienia lub zmiany Oferty wymagają:
  - a) w terminie 1 dnia od wynegocjowania postanowienia, potwierdzenia go przez Oferenta (osoby uprawnionej do jego reprezentacji w zakresie złożenia takiego oświadczenia) w postaci elektronicznej w formacie .pdf. jako kolorowy skan oryginału podpisanego z użyciem niebieskiego tuszu lub w postaci opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym, pod rygorem nieważności,
  - b) po otrzymaniu ww. oświadczenia – Zamawiający potwierdzi zgodność ustaleń z przeprowadzonych negocjacji z otrzymanym oświadczeniem.

## **13. MOŻLIWOŚĆ WEZWANIA DO UZUPEŁNIENIA**

- 13.1 Jeżeli jest to niezbędne do zapewnienia odpowiedniego przebiegu postępowania o udzielenie Zamówienia, Zamawiający może wezwać Oferentów do uzupełnienia Oferty, jeżeli złożona Oferta jest niekompletna, niejasna (niejednoznaczna) lub złożone uprzednio oświadczenia lub dokumenty są już nieaktualne. Czas na uzupełnienie dokumentacji wynosi maksymalnie dwa dni robocze.

13.2 W trakcie postępowania o udzielenie Zamówienia, dopuszcza się występowanie do Oferentów o pisemne wyjaśnienia do złożonych Ofert. Wyjaśnienia nie mogą prowadzić do zmiany ceny lub innych danych będących przedmiotem oceny Oferty.

#### **14. CZYNNOŚCI NIEZBĘDNE DO ZAWARCIA UMOWY**

14.1 Zakończenie postępowania i rekomendacja wyboru firmy/firm audytorskich w ramach niniejszego postępowania nie kreuje po stronie Zamawiających obowiązku zawarcia umowy/umów ani żadnych roszczeń z tego tytułu po stronie Oferentów. Ostatecznego wyboru dokonują organy wskazane w statutach/umowach/aktach założycielskich spółek, tj. WĘGLOKOKS S.A. lub spółek Grupy Kapitałowej Węglokoks, przy czym Oferent związany jest wobec Zamawiającego swoją ofertą przez okres wynikający z SIWZ.

14.2 O wyniku postępowania Zamawiający poinformuje elektronicznie (poprzez email) wszystkich Oferentów, a o wyborze najkorzystniejszej Oferty, Zamawiający zawiadomi wybranego Oferenta.

14.3 Przy zawarciu Umowy wymagane będzie od Oferenta:

14.3.1 w przypadku, gdy Umowa będzie zawierana z osobą fizyczną wymagane będzie podanie Zamawiającemu nr ewidencyjnego PESEL oraz adresu zamieszkania;

14.3.2 okazanie aktualnej polisy ubezpieczenia oraz potwierdzenia opłacenia składki, a w przypadku jej braku, innego dokumentu potwierdzającego, że Oferent jest ubezpieczony z tytułu Odpowiedzialności Cywilnej prowadzonej działalności na wszystkie zdarzenia w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej związanej z Przedmiotem Zamówienia w zakresie niewykonania lub nienależytego wykonania Przedmiotu Zamówienia na sumę ubezpieczenia wynikającą z polisy lub innego dokumentu o którym mowa powyżej, co najmniej w wysokości określonej Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej,

14.4 Niezłożenie lub nieokazanie dokumentów wymienionych w pkt 14.3.1 - 14.3.2, będzie równoznaczne z tym, że Oferent uchyla się od zawarcia umowy, bowiem zawarcie umowy stało się niemożliwe z przyczyn leżących po stronie Oferenta, co skutkować będzie wybraniem najkorzystniejszej Oferty spośród pozostałych Ofert.

14.5 Przed zawarciem umowy niezbędne będzie zweryfikowanie przez Zamawiającego czy istnieją przesłanki z obszaru Compliance podważające wiarygodność Oferenta. Istnienie takich przesłanek może stanowić podstawę do odmowy zawarcia umowy z przyczyn leżących po stronie Oferenta.

#### **15. MOŻLIWOŚĆ ROZSTRZYGNĘCIA POSTĘPOWANIA W PRZYPADKU ZŁOŻENIA JEDNEJ WAŻNEJ OFERTY**

Warunkiem rozstrzygnięcia postępowania jest złożenie przynajmniej jednej ważnej Oferty.

#### **16. MOŻLIWOŚĆ UNIEWAŻNIENIA POSTĘPOWANIA**

16.1 Postępowanie o udzielenie Zamówienia może być unieważnione przez Zamawiającego w dowolnym czasie, bez podania przyczyny.

16.2 W niniejszym postępowaniu nie przysługują środki odwoławcze.

## 17. ZAŁĄCZNIKI

17.1. Załącznik nr 1 Schemat Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS wg stanu na 30.11.2024 r.

17.2. Załącznik nr 2 – Podstawowe dane finansowe spółek Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS.

17.3. Załącznik nr 3 – Formularz ofertowy

Formularz Ofertowy służący do opracowania ofert został zamieszczony w pliku MS Word o nazwie: **„Formularz ofertowy”**.

Formularz ten służy do opracowania oferty wstępnej. Do formularza można dołączyć dodatkowe materiały informacyjne Oferenta.

Formularz ten winien być złożony w postaci elektronicznej w formacie .pdf. Oferta powinna zostać dostarczona w postaci elektronicznej w formacie .pdf. w postaci kolorowego skanu oryginału podpisanego z użyciem niebieskiego tuszu lub być opatrzona kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

17.4. Załącznik nr 4 – Formularz cenowy.

17.5. Załącznik nr 5 a) – Istotne warunki umowy na badanie sprawozdań finansowych.

17.6. Załącznik nr 5 b) – Istotne warunki umowy na atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

17.7. Załącznik nr 6 – Informacja RODO dla kontrahentów WĘGLOKOKS S.A., ich pracowników, współpracowników oraz pełnomocników.