



Kryteria wyboru firmy audytorskiej

1. W ocenie oferentów stosowane są przejrzyste i niedyskryminujące kryteria oceny.
2. Poszczególnym kryteriom nadaje się odpowiednie wagi uwzględniając ich poziom istotności.
3. Do kryteriów oceny stosowanych przy wyborze firmy audytorskiej należą:
 - 1) podejście do prowadzonej działalności obejmujące model gospodarczy i nadzór nad firmą audytorską oraz procesy wewnętrzne tj. stosowane wewnętrznie procedury zapewniające zachowanie niezależności i przestrzegania innych wymaganych zasad,
 - 2) podejście do badania:
 - a) proponowana metodyka badania,
 - b) obszary o szczególnym znaczeniu i podejście do badania zastosowane w tych obszarach,
 - c) ogólny plan badania zapewniający odpowiednie wykonanie usługi,
 - d) korzystanie z pomocy ekspertów powiązanych lub stowarzyszonych z firmą audytorską i ekspertów zapewnionych przez stronę trzecią,
 - 3) wiedza na temat działalności Banku,
 - 4) wiedza i doświadczenie zawodowe firmy audytorskiej w branży, w której działa Bank,
 - 5) stosowane narzędzia informatyczne,
 - 6) strategia komunikacji:
 - a) dodatkowe sprawozdanie, w którym biegły rewident przedstawi słabe obszary w zakresie systemu kontroli wewnętrznej,
 - b) zapewnienie terminowego dostarczania informacji,
 - c) zasady regulujące dostępność kluczowych biegłych rewidentów na okoliczność różnego rodzaju zapytań i spotkań w ciągu roku,
 - d) pomiędzy poszczególnymi firmami audytorskimi – w przypadku złożenia oferty wspólnej,
 - 7) reputacja – przestrzeganie zasad etyki i posiadane referencje,
 - 8) potwierdzenie jakości badania:
 - a) w ramach firmy audytorskiej - przegląd systemu wewnętrznej kontroli jakości,
 - b) informacje zewnętrzne - przegląd poszczególnych protokołów kontroli dotyczących biegłego rewidenta i firmy audytorskiej,
 - 9) ocena poszczególnych biegłych rewidentów i kluczowych biegłych rewidentów,
 - 10) zarządzanie zespołem:
 - a) kwalifikacje i szkolenia,
 - b) 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,
 - c) dostępność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej,
 - 11) zasięg geograficzny uwzględniający zakres działalności Banku,
 - 12) ubezpieczenie biegłego rewidenta i firmy audytorskiej oraz zakres odpowiedzialności,
 - 13) cena (wysokość oczekiwanego wynagrodzenia firmy audytorskiej, w tym wyodrębniona wartość podatku od towarów i usług z wyszczególnieniem rodzaju usługi oraz informacji o pracochłonności usługi i stawkach godzinowych netto), w tym cena za badanie sprawozdania finansowego oraz sporządzenie pisemnego sprawozdania, 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,

14) zarządzanie relacjami z klientem i umiejętności interpersonalne,

15) możliwość wprowadzania ulepszeń tj. umiejętność usprawniania procedur badania, np. z wykorzystaniem technologii oraz narzędzia zwiększającego skuteczność i poprawność wykonanej usługi,

16) przeprowadzanie badania w formule audytu wspólnego przez więcej niż jedną firmę audytorską.

4. Podstawą do przeprowadzenia oceny jest przekazanie elementów oferty, określonych w Zapytaniu ofertowym.
5. Dodatkowym kryterium oceny stosowanym przy wyborze firmy audytorskiej jest przekazana przez PKO Bank Polski S.A., w ramach wykonywania praw z akcji wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa, rekomendacja wyboru firmy audytorskiej, która została wybrana na poziomie Grupy Kapitałowej do badania sprawozdań finansowych PKO Banku Polskiego S.A. oraz Grupy Kapitałowej.