

**ZAŁĄCZNIK NR 4 DO ZAPYTANIA OFERTOWEGO  
– KRYTERIA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ**

---



Bank Polski

**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. Przy wyborze firmy audytorskiej PKO Bank Polski S.A. będzie się kierował następującymi kryteriami:
  - 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 i atestacji zrównoważonego rozwoju:
    - a) proponowana metodyka badania i atestacji zrównoważonego rozwoju,
    - b) obszary o szczególnym znaczeniu i podejście do badania oraz atestacji zrównoważonego rozwoju zastosowane w tych obszarach,
    - c) ogólny plan badania i atestacji zrównoważonego rozwoju zapewniający odpowiednie wykonanie usług,
    - d) korzystanie z pomocy ekspertów powiązanych lub stowarzyszonych z firmą audytorską i ekspertów zapewnionych przez stronę trzecią,
  - 3) wiedza na temat działalności PKO Banku Polskiego S.A. i spółek Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A.,
  - 4) wiedza i doświadczenie zawodowe firmy audytorskiej w branży, w której działa PKO Bank Polski S.A. i Grupa Kapitałowa PKO Banku Polskiego S.A.,
  - 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 i kluczowego biegłego rewidenta sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, odpowiednią rangę członków zespołu mającego przeprowadzić badanie oraz atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i ich udokumentowane osiągnięcia na odnośnym stanowisku, odpowiednią wiedzę i międzynarodowe kontakty zespołu wykonującego badanie i atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
    - c) dostępność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej,
  - 11) zasięg geograficzny uwzględniający zakres działalności Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A.,

- 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, jednostki objętej usługą oraz informacji o pracochłonności usługi i stawkach godzinowych netto), w tym cena za badanie sprawozdania finansowego oraz sporządzenie pisemnego sprawozdania i cena za atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej Banku oraz sporządzenie pisemnego sprawozdania, przy czym wynagrodzenie za przeprowadzenie badania i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju ma odzwierciedlać pracochłonność (w tym stawki godzinowe dla poszczególnych stanowisk) oraz stopień złożoności prac i kwalifikacje biegłych rewidentów wykonujących badanie oraz atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a nie może być uzależnione od żadnych warunków, w tym od wyników badania i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz świadczenia innych usług na rzecz jednostki podlegającej badaniu i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub jednostek z nią powiązanych. Wykonanie usług badania i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju powinno zostać zlecone firmie audytorskiej składającej najbardziej opłacalną, ale niekoniecznie najtańszą ofertę, aby zapobiec obniżeniu jakości usług,
  - 14) zarządzanie relacjami z klientem i umiejętności interpersonalne,
  - 15) możliwość wprowadzania ulepszeń tj. umiejętność usprawniania procedur badania i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, np. z wykorzystaniem technologii oraz narzędzia zwiększającego skuteczność i poprawność wykonanej usługi,
  - 16) przeprowadzanie badania i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w formule audytu wspólnego przez więcej niż jedną firmę audytorską.
- 4. Podstawą do przeprowadzenia oceny oferty jest przekazanie wszystkich wymaganych elementów oferty, określonych w zapytaniu ofertowym.
  - 5. Kryteria uwzględniają także warunki badania i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju spółek zależnych od PKO Banku Polskiego S.A. i innych podmiotów ujmowanych w sprawozdaniu skonsolidowanym Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A. oraz badania sprawozdań finansowych Fundacji PKO Banku Polskiego.