

**KRYTERIA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ SPOSÓB OCENY OFERT NA BADANIE  
SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH PKO LEASING S.A. (SPÓŁKI) I GRUPY KAPITAŁOWEJ PKO  
LEASING S.A. ORAZ ŚWIADCZENIE DODATKOWYCH USŁUG OKREŚLONYCH W PRZEDMIOCIE  
ZAKUPU**

1. Kryteria wyboru firmy audytorskiej:

- 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 (np. wdrożone rozwiązania służące zabezpieczeniu udostępnionych danych osobowych, w tym przekazywanych poza Europejski Obszar Gospodarczy),
- 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 Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki,
- 4) wiedza i doświadczenie zawodowe firmy audytorskiej w branży, w której działa Spółka i Grupa Kapitałowa Spółki,
- 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 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 Grupy Kapitałowej Spółki,
  - 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 i jednostki objętej usługą) 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. Wykonanie usług badania powinno zostać zlecone firmie audytorskiej składającej najbardziej opłacalną, ale niekoniecznie najtańszą ofertę, aby zapobiec obniżeniu jakości badania,
  - 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,
  - 17) 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 PKO Banku Polskiego S.A. do badania sprawozdań finansowych PKO Banku Polskiego S.A. oraz Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A.,
  - 18) warunki badania spółek zależnych od Spółki i innych podmiotów ujmowanych w sprawozdaniu skonsolidowanym Grupy Kapitałowej Spółki.
2. W procesie wyboru firmy audytorskiej mogą uczestniczyć oferenci, którzy:
- 1) posiadają uprawnienia do wykonywania działalności lub czynności stanowiącej przedmiot umowy,
  - 2) znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej prawidłową realizację umowy,
  - 3) dysponują kompetentnymi pracownikami posiadającymi odpowiednią wiedzę oraz umiejętności wynikające z dotychczasowego doświadczenia, odpowiednimi zasobami czasu oraz innymi zasobami umożliwiającymi prawidłową realizację umowy i niezbędnymi do jej realizacji,
  - 4) złożyli ofertę zgodnie z warunkami określonymi w zapytaniu ofertowym oraz spełniają wymagania w nim określone,
  - 5) nie zalegają z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne lub uzyskali przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie, rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu,
  - 6) których urzędujący członkowie organów, wspólnicy nie zostali prawomocnie skazani za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe,
  - 7) wobec których nie toczą się postępowania sporne lub sądowe, w których stroną jest Spółka lub spółki Grupy Kapitałowej Spółki, lub Grupy kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A.,
  - 8) spełniają wymogi niezależności, o których mowa w art. 69-73 ustawy o biegłych rewidentach, przy czym wymóg ten powinien być spełniony na moment rozpoczęcia świadczenia usług.
3. W ocenie oferentów stosowane są przejrzyste i niedyskryminujące kryteria oceny.
4. Wybór firmy audytorskiej jest wolny od wpływów strony trzeciej.