

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 TU 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:
 - 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 Zakładów Ubezpieczeń,
 - 4) wiedza i doświadczenie zawodowe firmy audytorskiej w branży, w której działa PKO TU S.A,
 - 5) wiedza i doświadczenie zawodowe firmy audytorskiej w zakresie badania rocznych sprawozdań o wypłacalności i kondycji finansowej spółki, sporządzonych zgodnie z ustawą z 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracji (art. 290 ww. ustawy),
 - 6) wiedza i doświadczenie zawodowe firmy audytorskiej w zakresie analizy procesu kalkulacji rezerw techniczno-ubezpieczeniowych,
 - 7) wiedza i doświadczenie zawodowe firmy audytorskiej w zakresie badania ubezpieczeniowych funduszy kapitałowych,
 - 8) stosowane narzędzia informatyczne,
 - 9) 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,
 - 10) reputacja – przestrzeganie zasad etyki i posiadane referencje,
 - 11) 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,
 - 12) ocena poszczególnych biegłych rewidentów i kluczowych biegłych rewidentów,
 - 13) 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,
- 14) zasięg geograficzny uwzględniający zakres działalności PKO TU S.A.,
 - 15) ubezpieczenie biegłego rewidenta i firmy audytorskiej oraz zakres odpowiedzialności,
 - 16) 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, 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,
 - 17) zarządzanie relacjami z klientem i umiejętności interpersonalne,
 - 18) 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 oferty jest przekazanie wszystkich wymaganych elementów oferty, określonych w zapytaniu ofertowym.