***Nazwa jednostki zainteresowania publicznego***

**ANKIETA**

**DOTYCZĄCA KOMITETÓW AUDYTU W JEDNOSTKACH ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO**

Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089) (zwana dalej: „ustawą o biegłych rewidentach” lub „ustawą”) wprowadziła dla podmiotów spełniających definicję jednostki zainteresowania publicznego (zwanych dalej: JZP) nowe wymagania dotyczące zasad powołania i funkcjonowania komitetów audytu. Dla części podmiotów nadzorowanych przez KNF, będących w świetle obecnego brzmienia przepisów JZP, powołanie komitetu audytu stanowi nowy obowiązek (fundusze inwestycyjne i fundusze emerytalne, powszechne towarzystwa emerytalne, banki spółdzielcze, spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe spełniające definicję JZP, krajowe instytucje płatnicze oraz w przypadkach przewidzianych w ustawie również towarzystwa funduszy inwestycyjnych).

Zgodnie z przepisem art. 297 ustawy o biegłych rewidentach JZP, które mają obowiązek posiadania komitetu audytu na podstawie przepisów ustawy o biegłych rewidentach, są obowiązane powołać go lub dostosować skład funkcjonującego obecnie komitetu audytu do wymogów określonych w ustawie o biegłych rewidentach w terminie 4 miesięcy od dnia wejścia w życie przepisów ww. ustawy. **Termin na powołanie lub dostosowanie składu komitetu audytu w JZP upłynął zatem w dniu 21 października 2017 r.**

W świetle brzmienia przepisów art. 89 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach Komisja Nadzoru Finansowego:

1. sprawuje nadzór publiczny nad stosowaniem przez jednostki zainteresowania publicznego przepisów tytułu III rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz.U. UE. Nr 158 poz. 77) (zwanego dalej: „rozporządzeniem 537/2014”);
2. wykonuje zadania przewidziane dla właściwego organu, wskazane w art. 16 ust. 3 lit. f i art. 17 ust. 6 rozporządzenia 537/2014;
3. monitoruje przestrzeganie przepisów dotyczących powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu albo rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego w przypadku powierzenia im funkcji komitetu audytu.

Mając na uwadze powyższe, organ nadzoru przekazuje do wypełnienia ankietę na formularzu przekazanym Państwu drogą elektroniczną. Wypełnioną ankietę proszę przesłać do dnia **30 listopada 2017 r**:

1. w formie dokumentu papierowego (wydruk wypełnionego formularza) na adres:

 **Departament Ofert Publicznych i Informacji Finansowej**

 **Urząd Komisji Nadzoru Finansowego**

 **Plac Powstańców Warszawy 1**

 **00-950 Warszawa**

oraz

1. w wersji elektronicznej (w formacje Microsoft Word \*.doc/docx) na adres poczty elektronicznej ww. departamentu e-mail: **dpi@knf.gov.pl**.

W przypadku wystąpienia wątpliwości, co do trybu lub formy wypełnienia niniejszej ankiety, pytania należy kierować na adres poczty elektronicznej wskazanej powyżej w pkt 2.

1. Czy w JZP został powołany komitet audytu, o którym mowa w art. 128 ust. 1 ustawy?

[ ]  TAK [ ] NIE

1a) Jeśli na powyższe pytanie udzielono odpowiedzi NIE to jaki organ JZP wykonuje zadania komitetu audytu [wybierz i oznacz odpowiednie pole znakiem „x”]?

[ ]  rada nadzorcza

[ ]  inny organ nadzorczy lub kontrolny [proszę podać w komentarzu jaki?]

[ ]  brak organu pełniącego zadania KA

Komentarz:

1b) W przypadku powierzenia funkcji komitetu audytu RN lub innemu organowi nadzorczemu lub kontrolnemu JZP proszę o podanie odpowiednich wielkości potwierdzających możliwość skorzystania z zapisów, o których mowa w art. 128 ust. 4 pkt 4 ustawy o biegłych rewidentach.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Warunek | Stan na koniec danego roku obrotowego (2016) | Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego (2015) |
| **suma aktywów bilansu** (art. 128 ust. 4 pkt 4 lit a) ustawy o biegłych rewidentach) -  |        |       |
| **przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów** (art. 128 ust. 4 pkt 4 lit b) ustawy o biegłych rewidentach)  |       |       |
| **średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty** (art. 128 ust. 4 pkt 4 lit c) ustawy o biegłych rewidentach) |       |       |

Komentarz:

1. Jaki organ JZP powołał komitet audytu/powierzył pełnienie funkcji komitetu audytu radzie nadzorczej lub innemu organowi nadzorczemu lub kontrolnemu [wybierz i oznacz odpowiednie pole znakiem „x”]?

[ ]  zarząd lub inny organ zarządczy

[ ]  rada nadzorcza lub inny organ nadzorczy lub kontrolny

[ ]  walne zgromadzenie lub inny organ właścicielski

Komentarz:

1. Kto powołał przewodniczącego komitetu audytu [wybierz i oznacz odpowiednie pole znakiem „x”]?

[ ]  członkowie komitetu audytu

[ ]  rada nadzorcza

[ ]  inny organ nadzorczy lub kontrolny [proszę podać w komentarzu jaki?]

Komentarz:

1. Kiedy został powołany komitet audytu lub kiedy pełnienie funkcji komitetu audytu powierzono radzie nadzorczej lub innemu organowi nadzorczemu lub kontrolnemu?

|  |
| --- |
| Wprowadź datę: |

Komentarz:

1. Czy w JZP został opracowany regulamin działalności komitetu audytu?

[ ]  TAK [ ] NIE

Jeśli na pytanie udzielono odpowiedzi NIE, proszę o wskazanie terminu, w którym opracowany zostanie regulamin działalności komitetu audytu.

Komentarz:

1. Który organ JZP zatwierdził regulamin działalności komitetu audytu [wybierz i oznacz odpowiednie pole znakiem „x”]?

[ ] zarząd lub inny organ zarządczy

[ ] rada nadzorcza lub inny organ nadzorczy lub kontrolny

[ ] walne zgromadzenie lub inny organ właścicielski

[ ] inny organ [proszę podać w komentarzu jaki?]

Komentarz:

1. W przypadku, gdy w JZP został powołany komitet audytu proszę o wypełnienie poniższej tabeli.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp | Imię i nazwisko członka KA | Data powołania do RN | Data powołania do KA | Czy członek KA jest niezależny w rozumieniu art. 129 ust. 3 ustawy?\* | Czy członek KA jest przewodniczącym KA?\* | Czy członek KA posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych?\* | Czy członek KA posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa JZP?\* | Czy członek KA został powołany do RN lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego przez akcjonariusza sprawującego kontrolę nad JZP?\* | Czy członek KA został powołany do RN lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego w wyniku realizacji uprawnień osobistych?\* |
|  |       | Kliknij tutaj, aby wprowadzić datę. | Kliknij tutaj, aby wprowadzić datę. |[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]
|  |       | Kliknij tutaj, aby wprowadzić datę. | Kliknij tutaj, aby wprowadzić datę. |[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]
|  |       | Kliknij tutaj, aby wprowadzić datę. | Kliknij tutaj, aby wprowadzić datę. |[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]
|  |       | Kliknij tutaj, aby wprowadzić datę. | Kliknij tutaj, aby wprowadzić datę. |[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]
|  |       | Kliknij tutaj, aby wprowadzić datę. | Kliknij tutaj, aby wprowadzić datę. |[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]

\*w przypadku odpowiedzi twierdzącej „tak” wybierz i oznacz pole znakiem „x”

Komentarz:

7a) W odniesieniu do członka komitetu audytu posiadającego wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, proszę o wskazanie informacji potwierdzających ww. kompetencje w tym np. wykształcenie (pełna nazwa uczelni i kierunku studiów), tytuły zawodowe, certyfikaty, dyplomy, stopnie naukowe w danej dziedzinie, zdane egzaminy, doświadczenie zawodowe (rodzaj jednostki, stanowisko) itp.

|  |
| --- |
|       |

7b) W odniesieniu do członka komitetu audytu posiadającego wiedzę i umiejętności w zakresie branży, w której działa JZP proszę o wskazanie informacji potwierdzających ww. kompetencje w tym np. wykształcenie (pełna nazwa uczelni i kierunku studiów), tytuły zawodowe, certyfikaty, dyplomy, stopnie naukowe w danej dziedzinie, zdane egzaminy, doświadczenie zawodowe (rodzaj jednostki, stanowisko) itp.

|  |
| --- |
|       |

1. W przypadku, gdy w JZP pełnienie funkcji komitetu audytu powierzono radzie nadzorczej lub innemu organowi nadzorczemu lub kontrolnemu proszę o wypełnienie poniższej tabeli.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp | Imię i nazwisko członka RN lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego | Data powołania do RN lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego | Czy członek RN lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jest niezależny w rozumieniu art. 129 ust. 3 ustawy?\* | Czy członek RN lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jest przewodniczącym RN?\* | Czy członek RN lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych?\* | Czy członek RN lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa JZP?\* | Czy członek RN lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego został powołany przez akcjonariusza sprawującego kontrolę nad JZP?\* | Czy członek RN lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego został powołany w wyniku realizacji uprawnień osobistych?\* |
|  |       | Kliknij tutaj, aby wprowadzić datę. |[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]
|  |       | Kliknij tutaj, aby wprowadzić datę. |[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]
|  |       | Kliknij tutaj, aby wprowadzić datę. |[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]
|  |       | Kliknij tutaj, aby wprowadzić datę. |[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]
|  |       | Kliknij tutaj, aby wprowadzić datę. |[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]

\*w przypadku odpowiedzi twierdzącej „tak” wybierz i oznacz pole znakiem „x”

Komentarz:

8a) W odniesieniu do członka rady nadzorczej posiadającego wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych proszę o wskazanie informacji potwierdzających ww. kompetencje w tym np. wykształcenie (pełna nazwa uczelni i kierunku studiów), tytuły zawodowe, certyfikaty, dyplomy, stopnie naukowe w danej dziedzinie, zdane egzaminy, doświadczenie zawodowe (rodzaj jednostki, stanowisko) itp.

|  |
| --- |
|       |

8b) W odniesieniu do członka rady nadzorczej posiadającego wiedzę i umiejętności z zakresie branży, w której działa JZP, proszę o wskazanie informacji potwierdzających ww. kompetencje w tym np. wykształcenie (pełna nazwa uczelni i kierunku studiów), tytuły zawodowe, certyfikaty, dyplomy, stopnie naukowe w danej dziedzinie, zdane egzaminy, doświadczenie zawodowe (rodzaj jednostki, stanowisko) itp.

|  |
| --- |
|       |

1. Czy organy statutowe JZP dokonały weryfikacji niezależności członków komitetu audytu zgodnie z wymogami wymienionymi w art. 129 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach?

[ ]  TAK [ ] NIE

Komentarz:

9a) W przypadku udzielenia odpowiedzi TAK na powyższe pytanie, proszę o wskazanie organów przeprowadzających ww. weryfikację [wybierz i oznacz odpowiednie pole znakiem „x”]:

[ ] zarząd lub inny organ zarządczy

[ ] rada nadzorcza lub inny organ nadzorczy lub kontrolny

[ ] walne zgromadzenie lub inny organ właścicielski

[ ] inny organ lub osoby [proszę podać w komentarzu jaki/jakie?]

Komentarz:

1. Czy członek KA wskazany jako członek niezależny w rozumieniu art. 129 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach otrzymał lub otrzymuje dodatkowe wynagrodzenie od JZP lub jednostki z nią powiązanej (z wyłączeniem wynagrodzenia otrzymywanego z tytułu pełnienia funkcji w RN lub innym organie nadzorczym lub kontrolnym, w tym KA)?

[ ]  TAK [ ] NIE

Komentarz:

10a) Jeśli na pytanie 10 udzielono odpowiedzi TAK, proszę o wskazanie, którego członka KA to dotyczy oraz z jakiego tytułu otrzymał/otrzymuje on wynagrodzenie.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Lp | Imię i nazwisko członka KA | Wskazanie tytułu stanowiącego podstawę do otrzymywania wynagrodzenia |
|  |       |       |

Komentarz:

1. Czy członek KA wskazany jako członek niezależny w rozumieniu art. 129 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach utrzymywał lub utrzymuje stosunki gospodarcze z JZP lub jednostką z nią powiązaną w okresie ostatniego roku od dnia powołania?

[ ]  TAK [ ] NIE

Komentarz:

11a) Jeśli na pytanie 11 udzielono odpowiedzi TAK, proszę o wskazanie szczegółowych informacji na ten temat, w tym charakteru oraz czasu trwania tych stosunków gospodarczych.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Lp | Imię i nazwisko członka KA | Wskazanie szczegółowych informacji, w tym charakteru oraz czasu trwania tych stosunków gospodarczych |
|  |       |       |
|  |       |       |
|  |       |       |

Komentarz:

1. W jaki sposób zweryfikowano wymogi niezależności członków komitetu audytu, wymienione enumeratywnie w art. 129 ust. 3 ustawy?

|  |
| --- |
|       |

1. Czy komitet audytu opracował procedurę wyboru firmy audytorskiej przez jednostkę zainteresowania publicznego, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 7 ustawy?

[ ]  TAK [ ] NIE

Jeśli na pytanie udzielono odpowiedzi NIE, proszę o wskazanie terminu, w którym komitet audytu opracuje ww. procedurę.

Wprowadź datę:

Komentarz:

1. Czy komitet audytu opracował politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 5 ustawy?

[ ]  TAK [ ] NIE

Jeśli na pytanie udzielono odpowiedzi NIE, proszę o wskazanie terminu, w którym komitet audytu opracuje ww. politykę.

Wprowadź datę:

Komentarz:

1. Czy komitet audytu opracował politykę świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 6 ustawy?

[ ]  TAK [ ] NIE

Jeśli na pytanie udzielono odpowiedzi NIE, proszę o wskazanie terminu, w którym komitet audytu opracuje ww. politykę.

Wprowadź datę:

Komentarz:

1. Proszę o wskazanie, który organ JZP dokonuje wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego tej JZP lub badania sprawozdania finansowego funduszy inwestycyjnych lub emerytalnych będących JZP [w przypadku odpowiedzi twierdzącej „tak” wybierz i oznacz pole znakiem „x”]:

[ ] rada nadzorcza lub inny organ nadzorczy lub kontrolny

[ ] walne zgromadzenie lub inny organ właścicielski

[ ] inny [proszę podać w komentarzu jaki?]

Komentarz:

Proszę o wskazanie osób właściwych do kontaktu w sprawie ankiety:

1. [imię, nazwisko, stanowisko, adres e-mail, nr. telefonu]
2. [imię, nazwisko, stanowisko, adres e-mail, nr. telefonu]
3. [imię, nazwisko, stanowisko, adres e-mail, nr. telefonu]