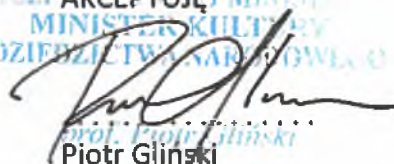


Ministerstwo
Kultury
i Dziedzictwa
Narodowego.

AKCEPTUJĘ
MINISTER KULTURY
i DZIEDZICTWA NARODOWEGO



Piotr Gliński
Wiceprezes Rady Ministrów
Minister Kultury
i Dziedzictwa Narodowego

**Wytyczne Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego
w sprawie zasad i trybu wyboru firmy audytorskiej do badania
sprawozdań finansowych spółek z udziałem Skarbu Państwa,
w których prawa z akcji lub udziałów wykonuje
Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego.**

Warszawa, 19 lipca 2017 r.

Działając na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 1) w zw. z art. 7 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 2259), zwanej dalej – „Ustawą” Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego wykonując prawa z akcji należących do Skarbu Państwa w spółkach, wskazanych w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 stycznia 2017 r. w sprawie wykazu spółek, w których prawa z akcji Skarbu Państwa wykonują inni niż Prezes Rady Ministrów członkowie Rady Ministrów, pełnomocnicy Rządu lub państwowe osoby prawne, ustala niniejszym „wytyczne w sprawie zasad i trybu wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych spółek z udziałem Skarbu Państwa”.

Wytyczne mają na celu wprowadzenie przejrzystych standardów postępowania w sprawie wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych spółek z udziałem Skarbu Państwa w zakresie sprawowanego przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nadzoru właścicielskiego, w oparciu o wskazane w art. 9 Ustawy zasady prawidłowej gospodarki, przyjęte w celu osiągnięcia trwałego wzrostu wartości akcji należących do Skarbu Państwa, z uwzględnieniem polityki gospodarczej państwa oraz efektywnej realizacji misji publicznej prowadzonej przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji.

Wytyczna 1.

1. Wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego spółki dokonuje rada nadzorcza zwana dalej „radą”, chyba że przepisy ustaw i aktów wykonawczych oraz postanowienia statutu lub umowy spółki stanowią inaczej, z uwzględnieniem zasad dotyczących badania sprawozdań finansowych wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

2. Przez firmę audytorską rozumie się podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, o którym mowa w art. 46 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089).

Wytyczna 2.

1. Rada, dokonuje wyboru oferty na badanie sprawozdania finansowego spółki po przeprowadzeniu postępowania mającego na celu zapewnienie wyboru niezależnej i bezstronnej firmy audytorskiej oraz wyboru oferty, której cena uwzględnia nakład pracy firmy audytorskiej, jej pozycję na rynku usług audytorskich oraz znajomość przez firmę branży, w której działa spółka.

2. Postępowanie, o którym mowa w ust. 1, powinno być rozpoczęte i przeprowadzane w terminie umożliwiającym wybranej firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji składników majątkowych spółki, której sprawozdanie finansowe jest badane.

3. Zaproszenie do składania ofert na badanie sprawozdania finansowego spółki następuje w drodze ogłoszenia, publikowanego na stronie internetowej spółki.

Wytyczna 3.

Przed przystąpieniem do wyboru biegłego rewidenta rada określa w drodze uchwały:

- 1) kryteria wyboru firmy audytorskiej oraz sposób oceny ofert na badanie sprawozdania finansowego spółki;
- 2) treść ogłoszenia zawierającego zaproszenie do składania ofert na badanie sprawozdania finansowego spółki.

Wytyczna 4.

1. Ogłoszenie powinno zawierać w szczególności:

- 1) określenie firmy i siedziby spółki;
- 2) określenie przedmiotu zamówienia tj. badanie sprawozdania finansowego oraz sporządzenie na piśmie sprawozdania z badania tego sprawozdania;
- 3) termin i miejsce składania ofert na badanie sprawozdania finansowego spółki, wraz z informacją, iż oferty należy przysyłać lub składać w zamkniętej kopercie, z adnotacją na kopercie „oferta na badanie sprawozdania finansowego spółki”;
- 4) warunki i oczekiwania wobec firmy audytorskiej, w szczególności:
 - a. wskazanie potrzeby obecności przedstawiciela firmy audytorskiej (o ile to będzie konieczne) na posiedzeniu rady nadzorczej, zwyczajnym lub nadzwyczajnym walnym zgromadzeniu albo zgromadzeniu wspólników zatwierdzających sprawozdanie finansowe za ubiegły rok obrotowy w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji, jeżeli przedmiotem obrad są sprawy finansowe spółki,
 - b. wskazanie potrzeby przekazywania do wiadomości rady sporządzanych dla zarządów (w formie tzw. listów do zarządu) informacji o problemach w systemie rachunkowości danej spółki;
- 5) warunki, jakim powinna odpowiadać oferta firmy audytorskiej, w tym w szczególności:
 - a. informację o firmie audytorskiej, w tym o formie prowadzenia działalności, wpisie na listę firm audytorskich, o liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów wpisanych do rejestru biegłych rewidentów,
 - b. oświadczenie o spełnianiu przez firmę audytorską i członków zespołu wykonującego badanie ustawowo określonych wymogów niezależności,
 - c. cenę za badanie sprawozdania finansowego oraz sporządzenie pisemnego sprawozdania z badania tego sprawozdania,
 - d. wskazanie metod i terminów badania sprawozdania finansowego;
- 6) datę i miejsce otwarcia ofert;
- 7) informację, iż oferty złożone po upływie terminu określonego do ich przyjmowania nie podlegają rozpatrzeniu.

2. Termin na składanie ofert powinien być nie krótszy niż 14 dni od daty publikacji ogłoszenia.

Wytyczna 5.

1. Złożone przez firmy audytorskie oferty na badanie sprawozdania finansowego spółki zarząd spółki przekazuje radzie, która dokonuje otwarcia ofert.

2. Rada dokonuje oceny ofert, z uwzględnieniem kryteriów wyboru i sposobu oceny ofert, ustalonych zgodnie z Wytyczną 3 pkt 1), a także analizuje oświadczenie, o którym mowa w Wytycznej 4 ust. 1 pkt 5) lit. b, odnośnie spełniania przez firmę audytorską i członków zespołu wykonującego badanie określonych prawem wymogów niezależności.

3. Uchwała rady w sprawie wyboru firmy audytorskiej wymaga uzasadnienia.

4. Z przeprowadzonego postępowania w sprawie wyboru firmy audytorskiej rada sporządza protokół.

5. Wybór firmy audytorskiej przez radę powinien nastąpić do końca trzeciego kwartału roku obrotowego, za który będzie badane sprawozdanie finansowe.

Wytyczna 6.

1. Z firmą audytorską wybraną zgodnie z Wytyczną 5, zarząd spółki zawiera umowę o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego spółki.

2. Umowa powinna zostać zawarta w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji składników majątkowych spółki.

3. Postanowienia umowy powinny uwzględniać m.in. warunki zawarte w ogłoszeniu oraz ofercie stanowiącej podstawę wyboru firmy audytorskiej.

Wytyczna 7.

Wytyczne stosuje się również w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, w których umowa spółki przewiduje, że wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego spółki dokonuje pełnomocnik wspólnika.

Wytyczna 8.

Powyższych wytycznych nie stosuje się do jednostek postawionych w stan likwidacji bądź upadłości obejmującej likwidację majątku upadłego.