

# **Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej**

## **Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.**

**przyjęty uchwałą Rady Nadzorczej nr 203/LXIX/2010  
z dnia 07.06.2010 r.**

### **§ 1.**

#### **[Funkcja Komitetu Audytu]**

- 1. Komitet Audytu jest ciałem doradczym i opiniotwórczym działającym kolegialnie w ramach struktury Rady Nadzorczej Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.*
- 2. Zadania Komitetu Audytu są realizowane poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków, opinii i sprawozdań dotyczących zakresu jego zadań, w formie uchwał podjętych przez Komitet Audytu.*

### **§ 2.**

#### **[Skład Komitetu Audytu]**

- 1. Komitet Audytu składa się z co najmniej trzech członków, w tym z Przewodniczącego Komitetu Audytu, powołanych przez Radę Nadzorczą spośród członków Rady Nadzorczej zgodnie z obowiązującym w tym zakresie Statutem Spółki oraz Regulaminem Rady Nadzorczej. Co najmniej jeden Członek Komitetu Audytu musi spełniać warunki niezależności określone w art. 56 ust. 3 pkt 1, 3 i 5 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym i posiadać kwalifikacje w dziedzinie rachunkowości lub rewizji finansowej.*
- 2. Do udziału w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza może zaprosić inne osoby pracujące bądź też współpracujące ze Spółką Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. lub Spółkami powiązanymi.*

### **§ 3.**

#### **[Podstawowe zadania Komitetu Audytu]**

- 1. Podstawowym zadaniem Komitetu Audytu jest doradztwo na rzecz Rady Nadzorczej w kwestiach właściwego wdrażania i kontroli procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce, skuteczności kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz współpraca z biegłymi rewidentami.*
- 2. Zadaniem Komitetu Audytu wynikającymi z nadzorowania polityki finansowej oraz wewnętrznej Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A., są w szczególności:*
  - a) regularny kontakt z Prezesem Zarządu Spółki oraz pozostałymi Członkami Zarządu Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. jak również z Członkami Zarządów Spółek powiązanych, w celu*

*omówienia sytuacji finansowej Spółki oraz Spółek powiązanych, dokonanych zmian dotyczących metod rachunkowości i założeń do budżetów,*

- b) zapewnienie skuteczności funkcjonowania Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. oraz Spółek powiązanych przez nadzór nad zmianami personalnymi na znaczących stanowiskach w Spółce oraz w Spółkach powiązanych, poprzez regularny kontakt z Prezesem Zarządu oraz pozostałymi Członkami Zarządu,*
- c) okresowy przegląd systemu kontroli wewnętrznej Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. w zakresie mechanizmów kontroli finansowej, oceny ryzyk oraz jego zgodności z przepisami,*
- d) okresowy przegląd systemu monitorowania w zakresie finansowym Spółek powiązanych,*
- e) zdawanie relacji z działalności Komitetu Audytu Radzie Nadzorczej, co najmniej dwa razy w roku.*

#### **§ 4.**

##### **[Zadania Komitetu Audytu w zakresie monitoringu biegłych]**

*Do zadań Komitetu Audytu wynikających z monitorowania prac biegłych rewidentów należą w szczególności:*

- a) dokonywanie przeglądu ofert dotyczących badania sprawozdań finansowych Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. oraz Spółek powiązanych,*
- b) wydawanie rekomendacji Radzie Nadzorczej w sprawach dotyczących wyboru oraz odwoływania osób (podmiotów) pełniących funkcję biegłego rewidenta, uwzględniając w szczególności w przedstawionej rekomendacji porównania wybranej oferty z innymi ofertami pod względem ceny, rzetelności, niezależności oraz opinii o osobie (podmiocie) ubiegającej się o pełnienie funkcji biegłego rewidenta,*
- c) kontrola niezależności i obiektywności osoby (podmiotu) pełniącej funkcję biegłego rewidenta w szczególności pod kątem zmiany biegłego rewidenta, poziomu otrzymywanego wynagrodzenia i innych powiązań ze Spółką Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. lub Spółek powiązanych,*
- d) weryfikowanie efektywności pracy osoby (podmiotu) pełniącej funkcję biegłego rewidenta, w szczególności przez kontakt z biegłym rewidentem w trakcie przeprowadzania badania sprawozdań finansowych Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. oraz Spółek powiązanych w celu omówienia postępu prac, wyjaśnienia wątpliwych kwestii i zastrzeżeń biegłego rewidenta co do stosowanej polityki rachunkowości lub systemów kontroli wewnętrznej,*
- e) omawianie z biegłymi rewidentami Spółki, charakteru i zakresu badania rocznego oraz przeglądów okresowych sprawozdań finansowych,*
- f) przegląd zbadanych przez audytorów okresowych i rocznych sprawozdań finansowych Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. (jednostkowych i skonsolidowanych), ze skoncentrowaniem się w szczególności na:*

- *wszelkich zmianach norm, zasad i praktyk księgowych,*
  - *głównych obszarach podlegających badaniu,*
  - *znaczących korektach wynikających z badania,*
  - *zgodności z obowiązującymi przepisami dotyczącymi prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości;*
- g) *badanie przyczyn rezygnacji osoby (podmiotu) pełniącej funkcję biegłego rewidenta.*

## **§ 5.**

### **[Uprawnienia Komitetu Audytu]**

1. *Komitet Audytu może żądać przedłożenia przez Spółkę Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. lub Spółki powiązane określonej informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnej do wykonywania jego czynności.*
2. *Komitet Audytu powinien być informowany o metodzie księgowania istotnych i nietypowych transakcji w przypadku możliwości zastosowania różnych rozwiązań.*
3. *Komitet Audytu ma prawo zapraszać na swoje posiedzenia Członków Zarządu Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A., innych pracowników lub współpracowników Spółki i Spółek powiązanych oraz osoby (przedstawicieli podmiotu) pełniące funkcję biegłego rewidenta, jeśli uzna to za stosowne.*
4. *Wewnętrzni audytorzy i biegli rewidenci mają zagwarantowany dostęp do Członków Komitetu Audytu.*
5. *Komitetowi Audytu powinny być przedkładane na jego żądanie harmonogramy pracy audytorów wewnętrznych i biegłych rewidentów.*
6. *Rekomendacje i oceny Komitetu Audytu są przyjmowane w drodze uchwały i mogą być podejmowane w trybie obiegowym. Rekomendacje i oceny prezentowane są Radzie Nadzorczej przez Przewodniczącego Komitetu Audytu.*
7. *O przedkładanych przez Komitet Audytu Radzie Nadzorczej rekomendacjach i ocenach informowany jest Prezes Zarządu Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.*

## **§ 6.**

### **[Zasady funkcjonowania Komitetu Audytu]**

1. *Posiedzenia Komitetu Audytu powinny odbywać się nie rzadziej niż dwa razy do roku, przed opublikowaniem przez Spółkę Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. sprawozdań finansowych (półrocznych i rocznych).*

2. *Pracami Komitetu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu. Sprawuje on również nadzór nad przygotowaniem porządku obrad, organizowaniem dystrybucji dokumentów i sporządzaniem protokołów z posiedzeń Komitetu Audytu.*
3. *Posiedzenia Komitetu zwołuje Przewodniczący Komitetu Audytu, który zaprasza na posiedzenia członków Komitetu Audytu oraz zawiadamia o posiedzeniu wszystkich pozostałych Członków Rady Nadzorczej Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. Wszyscy Członkowie Rady Nadzorczej mają prawo uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu Audytu.*
4. *Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia należy przekazać członkom Komitetu Audytu oraz pozostałym Członkom Rady Nadzorczej nie później niż na 7 dni przed posiedzeniem Komitetu Audytu, a w sprawach nagłych nie później niż na 2 dni przed posiedzeniem Komitetu Audytu.*
5. *Przewodniczący Komitetu może zapraszać na posiedzenia Komitetu Audytu Członków Zarządu Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A., jak również Członków Zarządów Spółek powiązanych oraz w uzgodnieniu z Prezesem Zarządu Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A., innych pracowników i współpracowników Spółki jak również osoby postronne, których udział w posiedzeniu jest przydatny dla realizacji zadań Komitetu Audytu.*
6. *Komitet Audytu działa kolegialnie. Wszelkie wnioski wymagają uchwał Komitetu.*
7. *Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane zwykłą większością głosów oddanych. W przypadku głosowania, w którym oddano równą liczbę głosów „za” oraz „przeciw”, głos rozstrzygający przysługuje Przewodniczącemu Komitetu Audytu. Aby uchwała była ważna, w posiedzeniu Komitetu musi uczestniczyć minimum dwóch Członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczący.*
8. *Członkowie Komitetu Audytu mogą głosować nad podjęciem uchwał wyłącznie osobiście, poprzez udział w posiedzeniu Komitetu.*
9. *Komitet Audytu jest uprawniony do składania wniosków do Rady Nadzorczej o podjęcie przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie opracowania dla potrzeb Komitetu ekspertyz lub opinii dotyczących zakresu zadań Komitetu Audytu lub zatrudnienia doradcy.*
10. *Komitet Audytu jest zobowiązany składać Radzie Nadzorczej roczne sprawozdanie ze swojej działalności.*
11. *Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.*