|  |
| --- |
| **Załącznik nr 11** do formularza podsumowania informacji nt. kryteriów wstępnej oceny odpowiedniości  Pana/Pani ……………….  - kandydata na stanowisko członka Rady Nadzorczej PKO Banku Polskiego S.A.  **KOMPETENCJE W ZAKRESIE WYMOGÓW NA POTRZEBY EWENTUALNEGO UCZESTNICTWA**  **W KOMITCIE AUDYTU RADY NADZORCZEJ[[1]](#footnote-1)** |

|  |
| --- |
| **SEKCJA 1 – wypełnia osoba podlegająca ocenie – kandydat na członka Rady Nadzorczej** |
| |  |  | | --- | --- | | 1. **Oświadczenia odnośnie spełniania kryteriów niezależności[[2]](#footnote-2)** | | | 1. Należę lub w okresie ostatnich 5 lat od dnia powołania należałem do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym jestem lub byłem członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego podmiotu przeprowadzającego ocenę lub jednostki z nim powiązanej\*.   *\*zgodnie z Dobrymi Praktykami dot.. zasad powoływania, składu i funkcjonowania komitetu audytu, KNF, 24 grudnia 2019 r. – dla interpretacji pojęcia „jednostka powiązana” należy stosować art. 3 ust 1 pkt 43 ust. o rachunkowości:*  ***jednostki powiązane*** *- rozumie się przez to dwie lub więcej jednostek wchodzących w skład danej grupy kapitałowej; grupa kapitałowa - rozumie się przez to jednostkę dominującą wraz z jednostkami zależnymi*  [*Skład Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego S.A. (kliknij tutaj*](https://www.pkobp.pl/grupa-pko-banku-polskiego/spolki-w-grupie-pko/)*) lub wejdź na stronę www.pkobp.pl/grupa-pko-banku-polskiego/spolki-w-grupie-pko/* | tak  nie | | 1. Jestem lub byłem w okresie ostatnich 3 lat od dnia powołania pracownikiem podmiotu przeprowadzającego ocenę lub jednostki z nim powiązanej *(nie dotyczy sytuacji, gdy członkiem komitetu audytu jest pracownik nienależący do kadry kierowniczej wyższego szczebla, który został wybrany do rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego* podmiotu przeprowadzającego ocenę *jako przedstawiciel pracowników).* | tak  nie | | 1. Sprawuję kontrolę w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. a–e ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości\* lub reprezentuję osoby lub podmioty sprawujące kontrolę nad podmiotem przeprowadzającym ocenę.   *\* art. 3 ust 1 pkt 37 lit a-e ust. o rachunkowości*  ***jednostka dominująca*** *- rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawującą kontrolę nad jednostką zależną, w szczególności:*   1. *posiadającą bezpośrednio lub pośrednio większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym jednostki zależnej, także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub* 2. *będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki zależnej w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą, większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym, lub* 3. *będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących tej jednostki zależnej, lub* 4. *będącą udziałowcem jednostki zależnej, której więcej niż połowę składu organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących w poprzednim roku obrotowym, w ciągu bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy stanowią osoby powołane do pełnienia tych funkcji w rezultacie wykonywania przez jednostkę dominującą prawa głosu w organach tej jednostki zależnej, chyba że inna jednostka lub osoba ma w stosunku do tej jednostki zależnej prawa, o których mowa w lit. a, c lub e, lub* 5. *będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki zależnej, na podstawie umowy zawartej z tą jednostką zależną albo statutu lub umowy tej jednostki zależnej* | tak  nie | | 1. Otrzymuję lub otrzymałem dodatkowe wynagrodzenie\*, w znacznej wysokości, od podmiotu przeprowadzającego ocenę lub jednostki z nim powiązanej, z wyjątkiem wynagrodzenia, jakie otrzymałem jako członek rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, w tym komitetu audytu.   *\*art. 129 ust. 4 UoBRiNP*  ***Dodatkowe wynagrodzenie****:*  *1)  obejmuje udział w systemie przydziału opcji na akcje lub innym systemie wynagradzania za wyniki;*  *2)  nie obejmuje otrzymywania kwot wynagrodzenia w stałej wysokości w ramach planu emerytalnego, w tym wynagrodzenia odroczonego, z tytułu wcześniejszej pracy w danej jednostce zainteresowania publicznego w przypadku, gdy warunkiem wypłaty takiego wynagrodzenia nie jest kontynuacja zatrudnienia w danej jednostce zainteresowania publicznego* | tak  nie | | 1. Utrzymuję lub w okresie ostatniego roku od dnia powołania utrzymywałem istotne stosunki gospodarcze z podmiotem przeprowadzającym ocenę lub jednostką z nim powiązaną, bezpośrednio lub będąc właścicielem, wspólnikiem, akcjonariuszem, członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego podmiotu utrzymującego takie stosunki. | tak  nie | | 1. Jestem lub w okresie ostatnich 2 lat od dnia powołania byłem: | | | 1. właścicielem, wspólnikiem (w tym komplementariuszem) lub akcjonariuszem obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju podmiotu przeprowadzającego ocenę lub jednostki z nim powiązanej; | tak  nie | | 1. członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju podmiotu przeprowadzającego ocenę; | tak  nie | | 1. pracownikiem lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju podmiotu przeprowadzającego ocenę lub jednostki z nim powiązanej; | tak  nie | | 1. inną osobą fizyczną, z której usług korzystała lub którą nadzorowała obecna lub poprzednia firma audytorska lub biegły rewident działający w jej imieniu. | tak  nie | | 1. Jestem członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego jednostki, w której członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jest członek zarządu lub innego organu zarządzającego podmiotu przeprowadzającego ocenę. | tak  nie | | 1. Jestem członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego podmiotu przeprowadzającego ocenę dłużej niż 12 lat. | tak  nie | | 1. Jestem małżonkiem, osobą pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym w linii prostej, a w linii bocznej do czwartego stopnia – członka zarządu lub innego organu zarządzającego podmiotu przeprowadzającego ocenę lub osoby, o której mowa w pkt 1–8. | tak  nie | | 1. Pozostaję w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli z członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego podmiotu przeprowadzającego ocenę lub osobą, o której mowa w pkt 1–8. | tak  nie |  |  |  | | --- | --- | | 1. **Oświadczenia odnośnie spełniania kryteriów wiedzy i umiejętności w obszarze rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych[[3]](#footnote-3)** | | | 1. Posiadanie wiedzy w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych jednostki zainteresowania publicznego (Bank)  |  | | --- | | *Jeśli tak, opis, w którym należy wskazać okoliczności, z których wynika posiadanie wiedzy z ww. zakresu:* | | tak  nie | | 1. Posiadanie umiejętności (wynikających z dotychczasowego doświadczenia zawodowego) w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych jednostki zainteresowania publicznego (Bank)  |  | | --- | | *Jeśli tak, w którym należy wskazać okoliczności, z których wynika posiadanie doświadczenia z ww. zakresu:* | | tak  nie |  |  |  | | --- | --- | | 1. **Oświadczenia odnośnie spełniania kryterium** **posiadania wiedzy z zakresu bankowości**[[4]](#footnote-4) | | | 1. Posiadanie wiedzy z zakresu bankowości  |  | | --- | | *Jeśli tak, w którym należy wskazać okoliczności, z których wynika posiadanie doświadczenia z ww. zakresu:* | | tak  nie | | 1. Posiadanie umiejętności z zakresu bankowości  |  | | --- | | *Jeśli tak, w którym należy wskazać okoliczności, z których wynika posiadanie doświadczenia z ww. zakresu:* | | tak  nie |  |  |  | | --- | --- | | 1. **Oświadczenia odnośnie spełniania dodatkowego zalecenia wydanego przez Krajową Administrację Skarbową** | | | 1. Posiadanie doświadczenia i wiedzy z zakresu zagadnień podatkowych potwierdzone posiadaniem tytułu biegłego rewidenta, doradcy podatkowego lub analogicznym uznanym certyfikatem międzynarodowym, lub tytułem naukowym z dziedziny prawa podatkowego, rachunkowości lub rewizji finansowej [[5]](#footnote-5)  |  | | --- | | *Jeśli tak, w którym należy wskazać okoliczności, z których wynika posiadanie doświadczenia z ww. zakresu:* | | tak  nie |  |  |  | | --- | --- | | Data i podpis kandydata na członka Rady Nadzorczej: |  | |

1. Wytyczne organu nadzoru dopuszczają możliwość posiadania niezależnych członków RN oraz członków niebędących osobami niezależnymi, przy czym większość członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczący Komitetu Audytu musi spełniać kryterium niezależności. [↑](#footnote-ref-1)
2. na potrzeby związane z oceną niezależności w kontekście ewentualnego uczestnictwa w komitacie audytu; zaznaczenie odpowiedzi „tak” w choćby jednym stwierdzeniu świadczy o tym, iż osoba składająca oświadczenie może nie posiadać przymiotu niezależności. [↑](#footnote-ref-2)
3. **Wymóg w zakresie wiedzy i umiejętności w obszarze rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych** – oznacza posiadanie ogółu wiadomości nabytych przez członka komitetu audytu m.in. w związku z posiadanym wykształceniem, związanym bezpośrednio z rachunkowością lub badaniem sprawozdań finansowych, potwierdzonym dyplomem uczelni wyższej, uzyskanymi uprawnieniami lub otrzymanymi certyfikatami lub dyplomami, świadectwami i zaświadczeniami oraz umiejętności wynikające z dotychczasowego doświadczenia zawodowego w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, w szczególności nabyte w związku z pracą np. w działach księgowych, finansowo-księgowych, controlingowych, aktuariatu lub w firmie audytorskiej. [↑](#footnote-ref-3)
4. Członkowie komitetu audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa jednostka zainteresowania *publicznego (Bank)*. Warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży. [↑](#footnote-ref-4)
5. Dodatkowe, nieobowiązkowe lecz rekomendowane zalecenia wydane przez Krajową Administrację Skarbową, dotyczące kwalifikacji członków komitetu audytu, których niespełnienie nie ma charakteru dyskwalifikującego w zakresie możliwości powołania na członka Rady Nadzorczej Banku, czy udziału w komitecie audyt. Zgodnie z rekomendacją KAS, w celu zachowania najwyższej dbałości o kwestie podatkowe w skład komitetu audytu powinna wchodzić co najmniej jedna osoba posiadająca odpowiednie doświadczenie i wiedzę z zakresu zagadnień podatkowych (potwierdzone posiadaniem tytułu biegłego rewidenta, doradcy podatkowego lub analogicznym uznanym certyfikatem międzynarodowym, lub tytułem naukowym z dziedziny prawa podatkowego, rachunkowości lub rewizji finansowej). [↑](#footnote-ref-5)