

**REGULAMIN  
KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ MZN Property SPÓŁKI  
AKCYJNEJ**

**UMOCOWANIE I ROLA KOMITETU AUDYTU**

**§ 1.**

1. Komitet Audytu (zwany dalej "Komitetem") jest stałym komitetem Rady Nadzorczej MZN Property Spółki Akcyjnej (dalej zwanej "Spółką").
2. Komitet realizuje zadania przewidziane w art. 130 Ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089) .
3. Komitet pełni funkcję ekspercką dla Rady Nadzorczej i wspiera ją w celu prawidłowego i skutecznego stosowania przez Spółkę zasad sprawozdawczości finansowej, kontroli wewnętrznej oraz współpracy zbiegłym rewidentem Spółki.

**SKŁAD KOMITETU AUDYTU**

**§ 2.**

1. W skład Komitetu wchodzi trzech członków, w tym, Przewodniczący Komitetu i Zastępca Przewodniczącego, wybieranych i odwoływanych przez Radę Nadzorczą spośród członków Rady Nadzorczej, na okres równy kadencji Rady Nadzorczej.
2. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu na pierwszym posiedzeniu danej kadencji.
3. W przypadku zmniejszenia się liczby członków Komitetu, Rada Nadzorcza niezwłocznie uzupełnia jego skład. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu przed upływem kadencji całej Rady Nadzorczej lub złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu na okres do upływu kadencji Rady Nadzorczej.
4. Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 3 powyżej, członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie uchwałą Rady Nadzorczej odwołany ze składu Komitetu.
5. Co najmniej jeden członek Komitetu spełnia warunki niezależności i posiada kwalifikacje w dziedzinie rachunkowości lub rewizji finansowej, zgodnie z postanowieniami Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

**ZADANIA I UPRAWNIENIA KOMITETU AUDYTU**

**§ 3.**

1. Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności - w zakresie dotyczącym Spółki - wykonywanie obowiązków wynikających z art. 130 Ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089) , to jest:
  - a. monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej;
  - b. monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej;
  - c. monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;
  - d. kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie; ;
  - e. informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola komitetu audytu w procesie badania;
  - f. dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
  - g. opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;

- h. opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
  - i. określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
  - j. rekomendowanie Radzie Nadzorczej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i przeprowadzania czynności rewizji finansowej Spółki zgodnie z politykami, o których mowa w punktach g) i h) oraz zgodnie z wytycznymi określonymi w art. 130 ust. 2 i 3 pkt 1) Ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz ust. 5 poniżej;
  - k. przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.
2. W ramach czynności nadzoru dotyczących sprawozdawczości finansowej, Komitet Audytu w szczególności:
- a. analizuje przedstawiane przez Zarząd informacje dotyczące istotnych zmian w rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej oraz szacunkowych danych lub ocen, które mogą mieć istotne znaczenie dla sprawozdawczości finansowej Spółki;
  - b. analizuje, wspólnie z Zarządem i audytorami zewnętrznymi sprawozdania finansowe Spółki oraz wyniki badania tych sprawozdań, jeżeli były one przedmiotem badania przez biegłego rewidenta;
  - c. przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie zatwierdzenia zbadanego przez audytora rocznego sprawozdania finansowego.
3. W ramach czynności nadzoru dotyczących kontroli wewnętrznej oraz zarządzania ryzykiem Komitet Audytu bada w szczególności:
- a. adekwatność prowadzonych przez Zarząd działań dotyczących identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki;
  - b. przestrzeganie dyscypliny i właściwe funkcjonowanie zasad redukujących możliwość powstania nieprawidłowych zjawisk w funkcjonowaniu Spółki;
  - c. projekty zasad ostrożnego i stabilnego zarządzania oraz akceptowalnych poziomów ryzyka w obszarach działalności Spółki;
  - d. dostosowanie Spółki do stanowisk i decyzji, kierowanych do Spółki ze strony organów, które prowadzą nadzór nad działalnością prowadzoną przez Spółkę.
4. W ramach monitorowania czynności rewizji finansowej oraz niezależności audytorów zewnętrznych Komitet w szczególności realizuje następujące zadania:
- a. ocena pracy podmiotu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego (audytora zewnętrznego);
  - b. wyrażanie opinii w sprawie angażowania audytora zewnętrznego w wykonywanie innych usług, niż badanie sprawozdań finansowych Spółki, oraz przedstawianie stanowiska odnośnie polityki Spółki w tym zakresie;
  - c. monitorowanie niezależności audytora zewnętrznego i jego obiektywizmu w odniesieniu do wykonywanych przez niego badań;
  - d. dokonywanie przeglądu efektywności procesu audytu zewnętrznego oraz odpowiedzi Zarządu na rekomendacje audytora zewnętrznego;
  - e. ma prawo do posiadania informacji dotyczących harmonogramu prac audytora zewnętrznego.
5. W ramach czynności rekomendowania Radzie Nadzorczej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i przeprowadzania czynności rewizji finansowej Spółki, Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację, w której:
- a. wskazuje firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie ustawowe;
  - b. oświadcza, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
  - c. stwierdza, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

6. W przypadku gdy wybór, o którym mowa w ust. 5, nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich.

#### **§ 4.**

1. Komitet Audytu może, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej, żądać udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań, o których mowa w § 3 ust. 1 powyżej.
2. Komitet Audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem, Radą Nadzorczą, lub kluczowy biegły rewident może żądać omówienia z Komitetem Audytu, Zarządem, Radą Nadzorczą kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE.

#### **§ 5.**

1. Komitet ma prawo badać każdą sprawę leżącą w zakresie jego odpowiedzialności i wykorzystywać w swojej pracy potrzebne do realizacji swoich zadań środki, w tym:
  - a. otrzymywać informacje od organów i pracowników Spółki, którzy mają obowiązek ich udzielać i umożliwiać do nich dostęp członkom Komitetu;
  - b. zapraszać na posiedzenia Komitetu oraz zasięgać informacji i opinii zewnętrznych doradców, których koszty usług do kwoty 30.000 zł. rocznie ponosi Spółka; poniesienie kosztów powyżej tej kwoty wymaga uzyskania zgody Zarządu, która nie może być odmówiona bez ważnych powodów.

### **ZASADY PRACY KOMITETU AUDYTU**

#### **§ 5.**

1. Posiedzenia Komitetu powinny odbywać się stosownie do potrzeb, nie rzadziej jednak niż raz na 6 miesięcy, w terminach ustalonych przez Przewodniczącego Komitetu.
2. Terminy posiedzeń Komitetu powinny być ustalane w taki sposób, aby zapewnione było prawidłowe wykonywanie jego zadań, w szczególności w zakresie wstępnej oceny dokumentów związanych z zakończeniem roku obrotowego.
3. Posiedzenia Komitetu zwołuje jego Przewodniczący, a w przypadku jego nieobecności Zastępca Przewodniczącego.
4. Z wnioskiem o zwołanie posiedzenia, zawierającym proponowany porządek obrad, może wystąpić członek Komitetu, Przewodniczący Rady Nadzorczej lub Zarząd, z własnej inicjatywy lub na wniosek podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dokonującego czynności rewizji finansowej w Spółce. Posiedzenie zwołuje się na termin przypadający nie później niż w ciągu dwóch tygodni od dnia otrzymania wniosku.
5. Porządek obrad posiedzenia Komitetu ustala osoba zwołująca posiedzenie z uwzględnieniem treści wniosków o zwołanie posiedzenia.
6. Posiedzenia Komitetu zwoływane są w drodze zaproszenia wysyłanego pocztą lub pocztą elektroniczną lub w inny sposób uzgodniony przez członków Komitetu. Zawiadomienie o planowanym posiedzeniu Komitetu wraz z porządkiem obrad oraz materiałami dotyczącymi posiedzenia powinno być rozesłane na co najmniej siedem dni przed jego terminem. W uzasadnionych przypadkach osoba zwołująca posiedzenie Komitetu może termin ten skrócić.

#### **§ 6.**

1. Posiedzenia Komitetu prowadzi jego Przewodniczący lub – w razie jego nieobecności - Zastępca Przewodniczącego.
2. Dla ważności posiedzenia wymagane jest prawidłowe zaproszenie na posiedzenie wszystkich jego członków oraz obecność co najmniej połowy z nich.
3. Ustalony w zawiadomieniu o zwołaniu posiedzenia Komitetu porządek obrad nie może być zmieniany lub uzupełniany w trakcie posiedzenia, którego dotyczy, chyba że w posiedzeniu uczestniczą wszyscy członkowie Komitetu i wszyscy wyrażą zgodę na zmianę lub uzupełnienie porządku obrad.

4. Członkowie Komitetu mogą brać udział w posiedzeniach przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
5. Członkowie Komitetu mogą wyrazić swoje stanowisko przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, w tym także przy użyciu telefonu, faksu, poczty elektronicznej oraz przy użyciu innego środka uzgodnionego przez członków Komitetu. Stanowisko wyrażone w tym trybie zostaje przedstawione przez Przewodniczącego Komitetu, a w razie jego nieobecności przez Zastępcę Przewodniczącego.
6. Osoba zwołująca posiedzenie Komitetu może postanowić o zaproszeniu na jego posiedzenie osób spoza grona członków Komitetu, w szczególności członków Zarządu lub osób reprezentujących podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych dokonujący czynności rewizji finansowej w Spółce.

#### **§ 7.**

1. Posiedzenia Komitetu są protokołowane.
2. Komitet wyraża swoje stanowisko (opinie lub rekomendacje) w formie zapisów w protokole z posiedzenia Komitetu.
3. Protokół powinien zawierać numer kolejny protokołu, datę i miejsce posiedzenia, listę obecnych, porządek obrad, wydane opinie i rekomendacje oraz zgłoszone zdania odrębne.
4. Protokół podpisują wszyscy członkowie Komitetu obecni na posiedzeniu, którego protokół dotyczy.
5. Protokoły z posiedzeń Komitetu przechowywane są w siedzibie Spółki.
6. Wszyscy członkowie Rady Nadzorczej mają prawo wglądu w protokoły z posiedzeń Komitetu oraz inne dokumenty stanowiące wynik jego prac.

### **OCENA I KOMUNIKACJA KOMITETU AUDYTU**

#### **§ 8.**

1. Komitet składa Radzie Nadzorczej roczne pisemne sprawozdania ze swojej działalności. Sprawozdanie za dany rok powinno być złożone do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego. Sprawozdanie powinno obejmować ocenę działalności Komitetu pod kątem jego kompetencji do realizacji powierzonych mu zadań oraz skuteczności ich realizacji.
2. Na każdym posiedzeniu Rady Nadzorczej, Przewodniczący Komitetu lub w przypadku jego nieobecności – wyznaczony przez niego członek Komitetu, przedstawia Radzie Nadzorczej informację o pracach Komitetu w okresie, jaki upłynął od ostatniego posiedzenia Rady Nadzorczej, w szczególności o wydanych opiniach i rekomendacjach (o ile nie są one przedkładane Radzie Nadzorczej w związku z innym punktem porządku obrad jej posiedzenia).
3. Obsługę administracyjno-techniczną prac Komitetu zapewnia Spółka.

### **POSTANOWIENIA KOŃCOWE**

#### **§ 9.**

1. W sprawach nieuregulowanych stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki.
2. Niniejszy Regulamin został przyjęty uchwałą Rady Nadzorczej MZN Property Spółki Akcyjnej z dnia 11.01.2018 r.
3. Zmiana Regulaminu wymaga uchwały Rady Nadzorczej MZN Property Spółki Akcyjnej. Zmiana Regulaminu wchodzi w życie z dniem wskazanym w uchwale Rady Nadzorczej.
4. Niniejszy Regulamin wchodzi w życie z dniem jego uchwalenia.