



Dobre praktyki spółek notowanych na GPW 2016

Rola systemów i funkcji wewnętrznych

Agnieszka Gontarek
Dział Emitentów GPW

- ◆ obowiązują od 1 stycznia 2016 r.
- ◆ nawiązują do najlepszych tradycji poprzednich zbiorów dobrych praktyk spółek notowanych na GPW, lecz jednocześnie - zarówno w swej konstrukcji, jak i zawartości - podążają za trendami obecnymi w obszarze europejskiego corporate governance
- ◆ podkreślają znaczenie rady nadzorczej, jako organu o szczególnych kompetencjach i zadaniach, który w sprawowaniu nadzoru nad spółką kładzie nacisk na kluczowe aspekty jej działalności

Nowy podział tematyczny- pod kątem obszarów, a nie adresatów:

- ♦ I. Polityka informacyjna i komunikacja z inwestorami
- ♦ II. Zarząd i Rada Nadzorcza
- ♦ **III. Systemy i funkcje wewnętrzne**
- ♦ IV. Walne zgromadzenie i relacje z akcjonariuszami
- ♦ V. Konflikt interesów i transakcje z podmiotami powiązanymi
- ♦ VI. Wynagrodzenia

- ◆ nowy rozdział Dobrych Praktyk – obejmuje sferę *internal governance*
- ◆ oparty na zasadzie adekwatności, bierze pod uwagę potrzebę zapewnienia spółce efektywności i zwiększenia konkurencyjności za sprawą wsparcia jej przydatnymi systemami i funkcjami - uwzględniając jednak możliwości związane z wielkością spółki oraz rodzajem i skalą prowadzonej działalności

- ◆ zasada główna Rozdziału III zobowiązuje spółkę do utrzymywania skutecznych systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz nadzoru zgodności działalności z prawem (*compliance*), a także skuteczną funkcję audytu wewnętrznego
- ◆ utrzymywanie systemów i funkcji nie oznacza obowiązku tworzenia odrębnej jednostki - decyzja odnośnie do funkcjonalnego wyodrębnienia jednostek odpowiedzialnych za realizację zadań w poszczególnych systemach podejmowana w powiązaniu z rozmiarem lub rodzajem prowadzonej działalności
- ◆ za wdrożenie i utrzymanie skutecznych systemów i funkcji odpowiada zarząd

- ♦ osoby odpowiedzialne za zarządzanie ryzykiem, audyt wewnętrzny i compliance podlegają bezpośrednio prezesowi lub innemu członkowi zarządu oraz mają możliwość raportowania bezpośrednio do rady nadzorczej lub komitetu audytu
- ♦ do audytorów wewnętrznych powinny mieć zastosowanie „Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego” (IIA)
- ♦ szef audytu wewnętrznego raz do roku przedstawia radzie nadzorczej własne, niezależne od oceny zarządu, sprawozdanie wraz z oceną skuteczności funkcjonowania systemów i funkcji

- ◆ monitorowanie skuteczności systemów i funkcji (*zadanie to może realizować komitet audytu*)
- ◆ co najmniej raz w roku przyjęcie od osoby odpowiedzialnej za audyt wewnętrzny i od zarządu własne (odrębne) sprawozdania i oceny skuteczności funkcjonowania systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz zgodności działalności z prawem (compliance), a także funkcji audytu wewnętrznego
- ◆ coroczna ocena potrzeby organizacyjnego wydzielenia w spółce funkcji audytu wewnętrznego (*jeśli w RN jest komitet audytu - wówczas to on realizuje to zadanie*)

- ◆ coroczna ocena sytuacji spółki, z uwzględnieniem oceny skuteczności funkcjonowania systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego, obejmującą wszystkie istotne mechanizmy kontrolne, w tym zwłaszcza dotyczące raportowania finansowego i działalności operacyjnej

- ◆ wejście w życie DPSN2016 1.01.2016 r. oznacza, że spółki, które nie stosują przynajmniej jednej zasady, powinny niezwłocznie opublikować systemem EBI „raport bieżący”, o którym mowa w § 29 ust. 3 Regulaminu Giełdy
- ◆ jeżeli spółka stosuje zasadę I.Z.1.13 DPSN2016, na stronie www. spółki powinna znajdować się informacja na temat stanu stosowania przez spółkę rekomendacji i zasad zawartych w Dobrych Praktykach

Zwyczajne walne zgromadzenie w 2016 r.:

- ◆ w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego spółki odnoszą się do poprzednio obowiązujących „Dobrych Praktyk”
- ◆ sprawozdanie zarządu oraz dokumenty przygotowywane przez radę nadzorczą (w tym sprawozdanie z działalności) powinny uwzględniać elementy wymienione w Dobrych Praktykach 2016

Kontakt:

Agnieszka Gontarek
Janusz Sochański
Dział Emitentów GPW
telefon 22 537 71 77
dobrepraktyki@gpw.pl
www.gpw.pl