

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 29 grudnia 2009 r.

w sprawie komitetu audytu

Na podstawie art. 290 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) niezbędne kwalifikacje członków niezależnych komitetu audytu;
- 2) sposób ustalania wynagrodzeń członków niezależnych komitetu audytu;
- 3) wymogi, jakie powinien spełniać regulamin komitetu audytu.

§ 2. Członkiem niezależnym komitetu audytu może być osoba, która:

- 1) posiada wykształcenie wyższe magisterskie lub równorzędne;
- 2) posiada co najmniej pięcioletnie doświadczenie zawodowe, w tym co najmniej dwuletnie w sprawowaniu funkcji kierowniczych;
- 3) posiada wiedzę lub udokumentowane doświadczenie w zakresie:
 - a) audytu wewnętrznego lub
 - b) kontroli zarządczej, lub
 - c) zarządzania ryzykiem, lub
 - d) prowadzenia gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, lub
 - e) celów, zadań i specyfiki działu administracji rządowej, zwanego dalej „działem”, lub działów, dla których powołuje się komitet audytu;
- 4) ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych;
- 5) nie była skazana prawomocnym wyrokiem sądu za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe;
- 6) posiada poświadczenie bezpieczeństwa upoważniające do dostępu do informacji niejawnych lub przedstawi pisemną zgodę na przeprowadzenie postępowania sprawdzającego, o którym mowa w ustawie z dnia 22 stycznia 1999 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz. U. z 2005 r. Nr 196, poz. 1631, z późn. zm)²⁾.

§ 3.1. Wynagrodzenie członka niezależnego komitetu audytu jest ustalane kwartalnie, w zależności od liczby działów kierowanych przez jednego ministra, dla których został powołany komitet audytu, oraz obecności na posiedzeniach komitetu audytu, według wzoru:

$$W=M \cdot P \cdot N / L$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

W – wysokość wynagrodzenia członka niezależnego komitetu audytu za dany kwartał,
M – mnożnik równy 0,8 w przypadku komitetu audytu powołanego dla jednego działu a 1,0 w przypadku komitetu audytu powołanego dla co najmniej dwóch działów,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2006 r. Nr 104, poz. 708, Nr 149, poz. 1078, Nr 104, poz. 711, Nr 220, poz. 1600 i Nr 218, poz. 1592 oraz z 2008 r. Nr 171, poz. 1056.

P – przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w poprzednim roku kalendarzowym, ogłaszane przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
N – liczba posiedzeń komitetu audytu w danym kwartale, w których uczestniczył członek niezależny komitetu audytu,
L – liczba wszystkich posiedzeń komitetu audytu w danym kwartale.

2. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1, ustala się jeżeli w danym kwartale odbyło się co najmniej jedno posiedzenie komitetu audytu.

§ 4. Regulamin komitetu audytu powinien określać w szczególności:

- 1) szczegółowy zakres zadań komitetu audytu;
- 2) sposób działania komitetu audytu, w tym:
 - a) tryb i częstotliwość zwoływania posiedzeń,
 - b) tryb prowadzenia posiedzeń,
 - c) podejmowanie uchwał,
 - d) udział w posiedzeniach osób trzecich,
 - e) sposób dokumentowania posiedzeń oraz wykonanych zadań;
- 3) sposób i tryb dostępu członków komitetu audytu do dokumentów, informacji i innych materiałów związanych z funkcjonowaniem kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w jednostkach w dziale, w rozumieniu art. 2 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, lub działach, dla których został powołany komitet audytu, przy zachowaniu przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
- 4) sposób i tryb współpracy członków komitetu audytu z kierownikami oraz pracownikami jednostek w dziale lub działach, dla których został powołany komitet audytu;
- 5) sposób i tryb współpracy pomiędzy komitetem audytu z kierownikami komórek audytu wewnętrznego;
- 6) tryb postępowania w sprawach o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy albo zmianę warunków pracy i płacy kierownika komórki audytu wewnętrznego, z uwzględnieniem zapewnienia pracodawcy oraz kierownikowi komórki audytu wewnętrznego możliwości udziału w postępowaniu.

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2010 r.

MINISTER FINANSÓW

W zastępstwie Ministra Finansów
SEKRETARZ STANU
Elżbieta Suchocka-Roguska