

Zasady nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Skarbu Państwa

Spis treści

Spis treści	1
I. Cele nadzoru właścicielskiego	3
II. Organ nadzorczy/pełnomocnik wspólnika	3
III. Organ zarządzający	17
IV. System monitorowania spółek z udziałem Skarbu Państwa	21
V. Nadzorowanie grup kapitałowych	22
VI. Nowelizacja KSH z 2022 r.	25
Załącznik 1.....	29
Załącznik 2.....	45

We wrześniu 2017 roku Prezes Rady Ministrów zatwierdził dokument *Zasady nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Skarbu Państwa*, dalej: „Zasady”. Kierując się brzmieniem art. 7 ust. 1 w związku z ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym, zgodnie z którym Prezes Rady Ministrów koordynuje wykonywanie uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa w spółkach oraz dąży do zapewnienia jednolitego sposobu wykonywania praw z akcji należących do Skarbu Państwa, podjęto decyzję o przeprowadzeniu przeglądu Zasad.

W następstwie prac analitycznych, dokonano aktualizacji dokumentu. Zwiększono stopień jego wewnętrznej spójności oraz zgodności z obecnym stanem prawnym. Uwzględniono praktyczne aspekty stosowania na przestrzeni ostatnich lat przepisów prawa, w szczególności ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym. Odwołano się do nowych regulacji, które obowiązują od dnia 13 października 2022 r. w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 9 lutego 2022 r. o zmianie ustawy – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw.

Ponadto w Zasadach:

- ujednociono stosowaną terminologię i siatkę pojęciową,
- wyeliminowano sformułowania niejednoznaczne lub mogące wywoływać wątpliwości interpretacyjne, zastępując je treściami precyzyjnymi i bardziej czytelnymi,
- dostosowano projekt wzorcowej umowy o świadczenie usług zarządzania do aktualnego stanu prawnego przy jednoczesnym uwzględnieniu doświadczeń ze stosowania dotychczasowego wzorca.

W dokumencie utrzymano oczekiwania formułowane pod adresem organów zarządzających oraz organów nadzorczych i pełnomocników wspólnika spółek z udziałem Skarbu Państwa. Wobec zarządów spółek, będących przedsiębiorcami dominującymi w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów zachowano zalecenie stosowania Zasad w ramach wykonywania praw z akcji i udziałów w spółkach zależnych wszystkich szczebli w ramach danej grupy kapitałowej.

Zaktualizowane Zasady mają na celu zwiększenie stopnia jednolitego wykonywania praw z akcji i udziałów należących do Skarbu Państwa w ramach sprawowania nadzoru właścicielskiego przez podmioty uprawnione do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa.

Mateusz Morawiecki

Prezes Rady Ministrów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

I. Cele nadzoru właścicielskiego

1. Do głównych celów nadzoru właścicielskiego zalicza się:
 - długoterminowy wzrost wartości majątku narodowego realizowany poprzez zwiększanie wartości spółek z udziałem Skarbu Państwa,
 - podnoszenie i wzmacnianie standardów nadzoru właścicielskiego zarówno w obszarze doboru kadr, jak i formułowania oczekiwań wobec reprezentantów Skarbu Państwa,
 - zwiększenie ochrony kluczowych interesów gospodarczych państwa – utrzymanie lub wzrost polskiego kapitału w spółkach o istotnym znaczeniu dla gospodarki państwa,
 - zapewnienie spójności strategii realizowanych przez spółki o istotnym znaczeniu dla gospodarki państwa oraz spółki realizujące misję publiczną z dokumentami programowymi Rady Ministrów.

2. Osiągnięciu wymienionych celów powinno służyć:
 - stosowanie uszczegółowionych w Zasadach, w stosunku do obowiązujących przepisów prawa, form i procedur nadzoru właścicielskiego przez podmioty uprawnione do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa,
 - dobór właściwie przygotowanych członków organów nadzorczych,
 - dobór członków zarządów (organów zarządzających) spółek z udziałem Skarbu Państwa spośród kandydatów posiadających najwyższe kompetencje i kwalifikacje.

3. Dla realizacji celów nadzoru właścicielskiego istotne znaczenie ma prawidłowe funkcjonowanie organów spółek prawa handlowego: walnych zgromadzeń/zgromadzeń wspólników, rad nadzorczych (organów nadzorczych) oraz zarządów (organów zarządzających).

4. Bezpośredni nadzór nad działalnością spółek z udziałem Skarbu Państwa sprawują rady nadzorcze/pełnomocnicy wspólnika, których status prawny i funkcje w systemie nadzoru właścicielskiego nad spółkami wynikają z przepisów ustawowych. Model ten umożliwia bieżące monitorowanie i kontrolowanie procesów zachodzących w spółkach.

II. Organ nadzorczy/pełnomocnik wspólnika

Na podstawie art. 219 § 1 i art. 382 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1467 i 1488), dalej: „KSH”, rada nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności. Zgodnie z art. 214¹ § 1 i 377¹ § 1 KSH przy wykonywaniu swoich obowiązków członek rady nadzorczej powinien dołożyć staranności wynikającej z zawodowego charakteru swojej działalności oraz dochować lojalności wobec spółki.

Stosownie do art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i niektórych uprawnieniach pracowników (Dz. U. z 2022 r. poz. 318 i 807) w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością powstałych w wyniku komercjalizacji można nie ustanawiać rady nadzorczej. Prawo kontroli wykonuje wówczas wspólnik lub osoba przez niego upoważniona.

1. Kompetencje

- 1) Do podstawowych kompetencji i obowiązków rad nadzorczych w spółkach, w których Skarb Państwa posiada władztwo korporacyjne¹, należy,
 - o ile statut/umowa spółki lub uchwała walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników nie stanowią inaczej:
 - 1.1) powoływanie, odwoływanie i zawieszanie w czynnościach członków zarządu spółki (w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością – jeżeli umowa spółki tak stanowi, w spółkach akcyjnych – jeżeli statut spółki nie stanowi inaczej) oraz delegowanie członka rady nadzorczej do czasowego wykonywania czynności członka zarządu,
 - 1.2) kształtowanie wynagrodzeń członków zarządu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1907), dalej: „ustawa o zasadach kształtowania wynagrodzeń”, oraz uchwałą walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników, a w szczególności ustalanie (o ile uchwała walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników to uprawnienie deleguje):
 - a) wysokości części stałej wynagrodzenia miesięcznego wyrażonej kwotowo przy uwzględnieniu postanowień powyższej uchwały,
 - b) obowiązujących na dany rok obrotowy celów zarządczych, a także wag oraz obiektywnych i mierzalnych kryteriów realizacji i rozliczania celów zarządczych (wskaźników KPI – *key performance indicators*), przy uwzględnieniu postanowień powyższej uchwały, stanowiących podstawę części zmiennej wynagrodzenia,
 - c) treści umowy o świadczenie usług zarządzania,
 - 1.3) ocena sprawozdania finansowego (oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, o ile jest sporządzane) w zakresie jego zgodności z księgami rachunkowymi i dokumentami spółki, jak i ze stanem faktycznym oraz ocena sprawozdania zarządu z działalności spółki (oraz sprawozdania z

¹ Spółka pozostaje we władztwie korporacyjnym Skarbu Państwa, jeżeli wywiera on decydujący wpływ na działalność tej spółki, w szczególności jeżeli Skarb Państwa w stosunku do spółki:

- a) dysponuje większością głosów w organie stanowiącym, także jako zastawnik albo użytkownik, bądź w organie zarządzającym lub nadzorczym, także na podstawie porozumień z innymi osobami, lub
- b) posiada uprawnienie do powoływania lub odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorczych lub administrujących, także na podstawie porozumień z innymi osobami, lub
- c) posiada zdolność do decydowania w inny sposób o kierunkach działalności spółki, w tym do kierowania jej polityką finansową i operacyjną, w szczególności na podstawie odrębnych przepisów prawa.

- działalności grupy kapitałowej, o ile jest sporządzane) i wniosków co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty. Dokumenty obejmujące powyższe oceny powinny być sporządzone zgodnie z aktualizowanymi corocznie wytycznymi dla spółek z udziałem Skarbu Państwa sporządzających sprawozdanie finansowe za dany rok obrotowy,
- 1.4) opiniowanie/zatwierdzanie rocznych planów rzeczowo-finansowych, a także wieloletnich strategicznych planów spółki,
 - 1.5) monitorowanie i kontrola istotnych dla spółki decyzji zarządu,
 - 1.6) ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej spółki oraz efektów pracy zarządu,
 - 1.7) egzekwowanie od zarządu terminowej realizacji obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych wobec podmiotu uprawnionego do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa oraz niezwłoczne reagowanie na stwierdzone nieprawidłowości,
 - 1.8) wyrażanie zgody lub opinii dla walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników odnośnie podjęcia działań skutkujących: zmianą stanu majątkowego spółki, wzrostem zobowiązań, udzieleniem gwarancji i poręczeń majątkowych oraz w zakresie rozporządzania składnikami aktywów trwałych – ponad limity ustalone w statucie/umowie spółki,
 - 1.9) wyrażanie zgody na zawarcie przez spółkę ze spółką dominującą, spółką zależną lub spółką powiązaną transakcji, której wartość zsumowana z wartością transakcji zawartych z tą samą spółką w okresie roku obrotowego przekracza 10% sumy aktywów spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki (w spółkach akcyjnych),
 - 1.10) dokonywanie wyboru firmy audytorskiej i bieżąca współpraca z kluczowym biegłym rewidentem,
 - 1.11) stałe monitorowanie stopnia realizacji przyjętych przez spółkę w planie rzeczowo-finansowym lub strategicznym planie wieloletnim parametrów ekonomicznych oraz poszczególnych zadań zleconych do wykonania w spółce,
- o ile statut/umowa spółki lub uchwała walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników tak stanowią:
- 1.12) przeprowadzanie postępowania kwalifikacyjnego, którego celem jest sprawdzenie i ocena kwalifikacji kandydatów oraz wyłonienie najlepszego kandydata na członka organu zarządzającego,
 - 1.13) wyrażanie zgody na:
 - a) zawarcie umowy o usługi prawne, usługi marketingowe, usługi w zakresie stosunków międzyludzkich (public relations) i komunikacji społecznej oraz usługi doradztwa związanego z zarządzaniem, jeżeli wysokość wynagrodzenia przewidzianego za świadczone usługi łącznie w tej umowie lub innych umowach zawieranych z tym samym podmiotem przekracza 500 000 złotych netto, w stosunku rocznym,
 - b) zmiany umowy o usługi prawne, usługi marketingowe, usługi w zakresie stosunków międzyludzkich (public relations) i komunikacji społecznej oraz usługi

- doradztwa związanego z zarządzaniem podwyższającej wynagrodzenie powyżej kwoty, o której mowa w lit. a),
- c) zawarcie umowy o usługi prawne, usługi marketingowe, usługi w zakresie stosunków międzyludzkich (public relations) i komunikacji społecznej oraz usługi doradztwa związanego z zarządzaniem, w których maksymalna wysokość wynagrodzenia nie jest przewidziana,
- 1.14) wyrażanie zgody na zawarcie przez spółkę umowy:
- a) darowizny lub innej umowy o podobnym skutku o wartości przekraczającej 20 000 złotych lub 0,1% sumy aktywów w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.), dalej: „ustawa o rachunkowości”, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego,
- b) zwolnienia z długu lub innej umowy o podobnym skutku o wartości przekraczającej 50 000 złotych lub 0,1% sumy aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego, zatwierdzonego sprawozdania finansowego,
- 1.15) opiniowanie sprawozdania zarządu o wydatkach reprezentacyjnych, a także wydatkach na usługi prawne, usługi marketingowe, usługi w zakresie stosunków międzyludzkich (public relations) i komunikacji społecznej oraz usługi doradztwa związanego z zarządzaniem, jak również sprawozdania ze stosowania dobrych praktyk, o których mowa w art. 7 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1933, z późn. zm.).
- 2) W spółkach, w których Skarb Państwa nie posiada władztwa korporacyjnego, członkowie rad nadzorczych wskazani przez podmiot uprawniony do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa powinni w szczególności:
- 2.1) informować Departament Nadzoru² o możliwości naruszenia przez zarząd przepisów prawa oraz o stwierdzonych nieprawidłowościach,
- 2.2) optymalnie wykorzystywać postanowienia statutowe/umowne w celu skutecznej ochrony interesów Skarbu Państwa,
- 2.3) na bieżąco informować Departament Nadzoru o sytuacji spółki oraz działaniach mogących zagrażać interesom Skarbu Państwa,
- 2.4) podejmować działania w celu kształtowania wynagrodzeń członków zarządu zgodnie z ustawą o zasadach kształtowania wynagrodzeń, poprzez wykonywanie uprawnień wynikających z przepisów prawa oraz postanowień statutu/umowy, w szczególności poprzez inicjowanie podjęcia stosownych uchwał,
- 2.5) inicjować i monitorować realizację przez zarząd obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych,

² Przez Departament Nadzoru rozumie się jednostkę organizacyjną wykonującą zadania związane ze sprawowaniem nadzoru właścicielskiego w ramach obsługi podmiotu uprawnionego do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa.

- 2.6) proponować przeprowadzanie przez radę nadzorczą lub jej komitety/komisje bieżących kontroli poszczególnych obszarów działalności spółki.
- 3) Do podstawowych kompetencji i obowiązków pełnomocnika wspólnika w jednoosobowych spółkach Skarbu Państwa, o ile umowa spółki lub uchwała zgromadzenia wspólników tak stanowi, należy:
 - 3.1) przeprowadzanie postępowania kwalifikacyjnego, którego celem jest sprawdzenie i ocena kwalifikacji kandydatów oraz wyłonienie najlepszego kandydata na członka organu zarządzającego,
 - 3.2) wnioskowanie do zgromadzenia wspólników w sprawie powoływania i odwoływania członków zarządu,
 - 3.3) wnioskowanie do zgromadzenia wspólników w sprawie ustalenia zasad wynagradzania i wysokości wynagrodzenia dla członków zarządu, zgodnie z ustawą o zasadach kształtowania wynagrodzeń, a w przypadku, gdy uchwała zgromadzenia wspólników deleguje takie uprawnienie, ustalenie:
 - a) wysokości części stałej wynagrodzenia miesięcznego wyrażonej kwotowo przy uwzględnieniu postanowień powyższej uchwały,
 - b) obowiązujących na dany rok obrotowy celów zarządczych, a także wag oraz obiektywnych i mierzalnych kryteriów realizacji i rozliczania celów zarządczych (wskaźników KPI – *key performance indicators*), przy uwzględnieniu postanowień powyższej uchwały, stanowiących podstawę części zmiennej wynagrodzenia,
 - c) treści umowy o świadczenie usług zarządzania,
 - 3.4) ocena sprawozdania finansowego w zakresie jego zgodności z księgami rachunkowymi i dokumentami spółki, jak i ze stanem faktycznym oraz ocena sprawozdania zarządu z działalności spółki i wniosków co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty. Dokumenty obejmujące powyższe oceny powinny być sporządzone zgodnie z aktualizowanymi corocznie wytycznymi dla spółek z udziałem Skarbu Państwa sporządzających sprawozdanie finansowe za dany rok obrotowy,
 - 3.5) opiniowanie rocznych planów rzeczowo-finansowych oraz strategicznych planów wieloletnich,
 - 3.6) opiniowanie wniosków zarządu kierowanych do zgromadzenia wspólników w sprawach wyrażenia zgody na:
 - a) zawarcie umowy o usługi prawne, usługi marketingowe, usługi w zakresie stosunków międzyludzkich (public relations) i komunikacji społecznej oraz usługi doradztwa związanego z zarządzaniem, jeżeli wysokość wynagrodzenia przewidzianego za świadczone usługi łącznie w tej umowie lub innych umowach zawieranych z tym samym podmiotem przekracza 500 000 złotych netto, w stosunku rocznym,
 - b) zmiany umowy o usługi prawne, usługi marketingowe, usługi w zakresie stosunków międzyludzkich (public relations) i komunikacji społecznej oraz usługi doradztwa związanego z zarządzaniem podwyższającej wynagrodzenie powyżej kwoty, o której mowa w lit. a,

- c) zawarcie umowy o usługi prawne, usługi marketingowe, usługi w zakresie stosunków międzyludzkich (public relations) i komunikacji społecznej oraz usługi doradztwa związanego z zarządzaniem, w których maksymalna wysokość wynagrodzenia nie jest przewidziana,
 - 3.7) opiniowanie wniosków zarządu kierowanych do zgromadzenia wspólników w sprawach wyrażenia zgody na zawarcie przez spółkę umowy:
 - a) darowizny lub innej umowy o podobnym skutku o wartości przekraczającej 20 000 złotych lub 0,1% sumy aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego, zatwierdzonego sprawozdania finansowego,
 - b) zwolnienia z długu lub innej umowy o podobnym skutku o wartości przekraczającej 50 000 złotych lub 0,1% sumy aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego,
 - 3.8) opiniowanie wniosków zarządu kierowanych do zgromadzenia wspólników odnośnie podjęcia działań skutkujących: zmianą stanu majątkowego spółki, wzrostem zobowiązań, udzieleniem gwarancji i poręczeń majątkowych oraz w zakresie rozporządzenia składnikami aktywów trwałych – ponad limity ustalone w umowie spółki,
 - 3.9) opiniowanie sprawozdania zarządu o wydatkach reprezentacyjnych, a także wydatkach na usługi prawne, usługi marketingowe, usługi w zakresie stosunków międzyludzkich (public relations) i komunikacji społecznej oraz usługi doradztwa związanego z zarządzaniem, jak również sprawozdania ze stosowania dobrych praktyk, o których mowa w art. 7 ust. 3 pkt 2 ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym,
 - 3.10) monitorowanie i kontrola istotnych dla spółki decyzji zarządu,
 - 3.11) ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej spółki oraz efektów pracy zarządu,
 - 3.12) egzekwowanie od zarządu terminowej realizacji obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych wobec podmiotu uprawnionego do wykonywania praw z udziałów należących do Skarbu Państwa oraz niezwłoczne reagowanie na stwierdzone nieprawidłowości
 - 3.13) dokonywanie wyboru firmy audytorskiej i bieżąca współpraca z kluczowym biegłym rewidentem oraz monitorowanie procesu przeprowadzania badania,
 - 3.14) stałe monitorowanie stopnia realizacji przyjętych przez spółkę, w planie rzeczowo-finansowym lub strategicznych planach wieloletnich parametrów ekonomicznych, docelowych wyników ekonomiczno-finansowych oraz poszczególnych zadań zleconych do wykonania w spółce.
- 4) Rekomenduje się występowanie przez radę nadzorczą oraz pełnomocnika wspólnika z wnioskiem do walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników w przedmiocie udzielenia absolutorium z wykonania obowiązków przez poszczególnych członków organu zarządzającego w danym roku obrotowym.
- 5) W spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, w których Skarb Państwa posiada władztwo korporacyjne oraz nie ustanowiono organu nadzorczego i nie ustanowiono

pełnomocnika wspólnika (spółka nie powstała w wyniku komercjalizacji), kompetencje i obowiązki organu nadzorczego/pełnomocnika wspólnika należą do wspólników/zgromadzenia wspólników.

- 6) W ramach monitorowania wykorzystania przekazanej spółce pomocy publicznej lub wsparcia niebędącego pomocą publiczną, w szczególności pożyczek, dotacji lub innych przysporzeń ze środków publicznych, członkowie rad nadzorczych/pełnomocnicy wspólnika:
 - 5.1) na bieżąco sprawdzają prawidłowość wydatkowania środków otrzymanych w ramach pomocy publicznej lub wsparcia niebędącego pomocą publiczną i realizacji planów restrukturyzacji lub biznesplanów finansowanych z tych środków,
 - 5.2) opiniują sprawozdania zarządu dotyczące realizacji planu restrukturyzacji lub biznesplanu, w przedziałach czasowych określonych w umowie o udzieleniu pomocy publicznej lub wsparcia niebędącego pomocą publiczną oraz realizują inne obowiązki określone w tej umowie,
 - 5.3) informują Departament Nadzoru o nieprawidłowościach w zakresie wydatkowania otrzymanej pomocy publicznej lub wsparcia niebędącego pomocą publiczną oraz realizacji planów restrukturyzacji lub biznesplanów,
 - 5.4) zapewniają zawarcie w treści umów z firmą audytorską w sprawie badania sprawozdania finansowego spółki, postanowień o uwzględnieniu w zakresie badania spraw związanych z prawidłowością wydatkowania przyznanych środków unijnych, otrzymanej pomocy publicznej lub wsparcia niebędącego pomocą publiczną (w szczególności pożyczek, dotacji lub innych przysporzeń na rzecz spółki ze środków publicznych) oraz realizacji planów restrukturyzacji lub inwestycji.
- 7) Zgodnie z nowelizacją KSH z 2022 r., której w całości poświęcono rozdział VI Zasad, rada nadzorcza może:
 - 6.1) ustanawiać doraźny lub stały komitet rady nadzorczej, składający się z członków rady nadzorczej, do pełnienia określonych czynności nadzorczych,
 - 6.2) podejmować uchwały w sprawie zbadania na koszt spółki określonej sprawy dotyczącej działalności spółki lub jej majątku przez wybranego doradcę,
 - 6.3) wybierać doradcę również w celu przygotowania określonych analiz i opinii,
 - 6.4) w spółce akcyjnej delegować swoich członków do samodzielnego pełnienia określonych czynności nadzorczych,
 - 6.5) w celu realizacji swoich obowiązków - badać wszystkie dokumenty spółki, dokonywać rewizji stanu majątku spółki oraz żądać od zarządu, prokurentów i osób zatrudnionych w spółce na podstawie umowy o pracę lub wykonujących na rzecz spółki w sposób regularny określone czynności na podstawie umowy o dzieło, umowy zlecenia albo innej umowy o podobnym charakterze sporządzenia lub przekazania wszelkich informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień dotyczących spółki, w szczególności jej działalności lub majątku.
 - 6.6) obejmować żądaniem, o którym mowa w pkt 6.5, również posiadane przez organ lub osobę obowiązującą informacje, sprawozdania lub wyjaśnienia dotyczące spółek zależnych oraz spółek powiązanych.

2. Procedury i kryteria doboru oraz zasady wynagradzania członków organów nadzorczych/pełnomocników wspólnika

1) Zgodnie z art. 19 ust. 1 ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym, podmiot uprawniony do wykonywania praw z akcji należących do Skarbu Państwa lub państwowa osoba prawna, w zakresie wykonywania praw z akcji w spółce, jako kandydata na członka organu nadzorczego/pełnomocnika wspólnika wskazuje osobę, posiadającą pozytywną opinię Rady do spraw spółek z udziałem Skarbu Państwa i państwowych osób prawnych, dalej: „Rada ds. spółek”, która:

1.1) posiada wykształcenie wyższe lub wykształcenie wyższe uzyskane za granicą uznane w Rzeczypospolitej Polskiej, na podstawie przepisów odrębnych, oraz posiada co najmniej 5-letni okres zatrudnienia na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania, spółdzielczej umowy o pracę, lub świadczenia usług na podstawie innej umowy lub wykonywania działalności gospodarczej na własny rachunek, a także spełnia przynajmniej jeden z poniższych wymogów:

- a) posiada stopień naukowy doktora nauk ekonomicznych, prawnych lub technicznych,
- b) posiada tytuł zawodowy radcy prawnego, adwokata, biegłego rewidenta, doradcy podatkowego, doradcy inwestycyjnego lub doradcy restrukturyzacyjnego,
- c) ukończyła studia podyplomowe Master of Business Administration (MBA), dalej: „studia podyplomowe MBA”,
- d) posiada certyfikat Chartered Financial Analyst (CFA),
- e) posiada certyfikat Certified International Investment Analyst (CIIA),
- f) posiada certyfikat Association of Chartered Certified Accountants (ACCA),
- g) posiada certyfikat Certified in Financial Forensics (CFF),
- h) posiada potwierdzenie złożenia egzaminu przed komisją powołaną przez Ministra Przekształceń Własnościowych, Ministra Przemysłu i Handlu, Ministra Skarbu Państwa lub Komisją Selekcyjną powołaną na podstawie art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 1993 r. o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji (Dz. U. poz. 202, z późn. zm.)³,
- i) posiada potwierdzenie złożenia egzaminu przed komisją powołaną przez ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa na podstawie art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji (Dz. U. z 2016 r. poz. 981 z późn. zm.)⁴,

³ Ustawa utraciła moc na podstawie art. 1 ustawy z dnia 30 marca 2012 r. o uchyleniu ustawy o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 596).

⁴ Obecnie tytuł ustawy brzmi: o komercjalizacji i niektórych uprawnieniach pracowników (Dz. U. z 2022 r. poz. 318), który został nadany na podstawie art. 14 pkt 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U. poz. 2260, z późn. zm.).

- j) złożyła egzamin dla kandydatów na członków organów nadzorczych przed komisją egzaminacyjną wyznaczoną przez Prezesa Rady Ministrów,
 - k) złożyła egzamin dla kandydatów na członków organów nadzorczych przed komisją egzaminacyjną wyznaczoną przez ministra właściwego do spraw aktywów państwowych,
- 1.2) nie pozostaje w stosunku pracy ze spółką ani nie świadczy pracy lub usług na jej rzecz na podstawie innego stosunku prawnego,
 - 1.3) nie posiada akcji w spółce zależnej, z wyjątkiem akcji dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2022 r. poz. 1500 i 1933),
 - 1.4) nie pozostaje ze spółką zależną, o której mowa powyżej, w stosunku pracy ani nie świadczy pracy lub usług na jej rzecz na podstawie innego stosunku prawnego (za wyjątkiem członkostwa w organach nadzorczych),
 - 1.5) nie wykonuje zajęć, które pozostawałyby w sprzeczności z jej obowiązkami jako członka organu nadzorczego albo mogłyby wywołać podejrzenie o stronniczość lub interesowność lub rodzić konflikt interesów wobec działalności spółki. Zajęciem pozostającym w sprzeczności z obowiązkami jest również pełnienie funkcji z wyboru w zakładowej organizacji związkowej,
 - 1.6) spełnia inne niż wyżej wymienione wymogi dla członka organu nadzorczego, określone w odrębnych przepisach.

Wymóg posiadania pozytywnej opinii Rady do spraw spółek z udziałem Skarbu Państwa i państwowych osób prawnych, wymóg spełnienia przesłanek określonych w pkt 1.1 oraz zakaz pozostawania w stosunku pracy, o którym mowa w pkt 1.2 i 1.4, nie dotyczą osób wybranych do organu nadzorczego przez pracowników, rolników lub rybaków.

Dokument potwierdzający ukończenie studiów podyplomowych MBA powinien być wydany przez podmiot uprawniony do prowadzenia studiów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2022 r. poz. 574, z późn. zm.). Analogicznie, w przypadku dokumentów potwierdzających ukończenie studiów podyplomowych MBA za granicą, dokument ten powinien być wydany przez uprawniony podmiot działający w systemie szkolnictwa wyższego danego kraju. Jednocześnie za spełnienie wymogów art. 19 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym należy uznać zarówno ukończenie studiów podyplomowych MBA jak i studiów podyplomowych obejmujących program MBA, tj. w szczególności studiów podyplomowych Executive Master of Business Administration.

2) Zgodnie z art. 19 ust. 5 ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym podmiot uprawniony do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa lub państwowa osoba prawna, w zakresie wykonywania praw z akcji w spółce nie może wskazać jako kandydata na członka organu nadzorczego/pełnomocnika wspólnika osoby, która spełnia przynajmniej jeden z poniższych warunków:

- 2.1) pełni funkcję społecznego współpracownika albo jest zatrudniona w biurze poselskim, senatorskim, poselsko-senatorskim lub biurze posła do Parlamentu Europejskiego na podstawie umowy o pracę lub świadczy pracę na podstawie umowy zlecenia lub innej umowy o podobnym charakterze,

- 2.2) wchodzi w skład organu partii politycznej reprezentującego partię polityczną na zewnątrz oraz uprawnionego do zaciągania zobowiązań,
 - 2.3) jest zatrudniona przez partię polityczną na podstawie umowy o pracę lub świadczy pracę na podstawie umowy zlecenia lub innej umowy o podobnym charakterze.
- 3) Wymogi określone w punkcie 1 i 2 powinny zostać wprowadzone do statutów/umów spółek (z wyłączeniem spółek w upadłości), wobec których spółka, w której władztwo korporacyjne posiada Skarb Państwa jest przedsiębiorcą dominującym w rozumieniu art. 4 pkt 3 ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. z 2021 r. poz. 275), dalej: „ustawa o ochronie konkurencji i konsumentów”.
 - 4) Podmiot uprawniony do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa, jako kandydata na członka organu nadzorczego spółki o istotnym znaczeniu dla gospodarki państwa wskazuje osobę, która:
 - 3.1) spełnia wymogi, o których mowa w punktach 1 i 2,
 - 3.2) posiada wiedzę lub doświadczenie zawodowe w zakresie zarządzania działalnością przedsiębiorstw, nadzoru nad działalnością organów zarządzających przedsiębiorców, doradztwa gospodarczego lub specyfiki funkcjonowania rynku objętego przedmiotem działalności spółek o istotnym znaczeniu dla gospodarki państwa.
 - 5) Sposób ustalania wysokości wynagrodzenia członków rad nadzorczych/pełnomocników wspólnika w spółkach z udziałem Skarbu Państwa regulują przepisy ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń oraz przepisy szczególne, w tym przepisy tzw. ustaw okołobudżetowych. Ustawa ta określa maksymalne poziomy wynagrodzeń członków organu nadzorczego, co nie oznacza, że podmiot uprawniony do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa jest zobligowany do przyjęcia maksymalnych wartości, szczególnie gdyby mogło to niekorzystnie wpłynąć na sytuację finansową spółki.

3. Organizacja i ocena pracy rad nadzorczych/pełnomocników wspólnika

- 1) W ramach rad nadzorczych mogą być powoływane doraźne lub stałe komisje lub komitety problemowe oraz zespoły robocze, np. do spraw audytu, strategii, wynagrodzeń czy zagadnień personalnych, które w ramach swoich obowiązków powinny dokonywać m.in. okresowych kontroli poszczególnych obszarów działalności spółki. Zgodnie z art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1302), dalej: „ustawa o biegłych rewidentach”, w jednostkach zainteresowania publicznego działa komitet audytu, którego członkowie są powoływani przez radę nadzorczą spośród członków tego organu.
- 2) Rada nadzorcza spółki, w której Skarb Państwa posiada władztwo korporacyjne, sporządza informację na temat swojej działalności, stanowiącą punkt D w kwartalnej informacji o spółce, o której mowa w rozdziale IV i przekazywaną podmiotowi uprawnionemu do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa. Ponadto rada nadzorcza jest obowiązana zamieszczać w rocznym sprawozdaniu ze swo-

- jej działalności, przedstawianym walnemu zgromadzeniu/zgromadzeniu wspólników, wykaz podjętych uchwał oraz informacje dotyczące oceny sytuacji spółki, a także inne informacje określone w wytycznych dla spółek z udziałem Skarbu Państwa sporządzających sprawozdanie finansowe za dany rok obrotowy.
- 3) Pełnomocnik wspólnika sporządza i przesyła do podmiotu uprawnionego do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa co kwartał, w terminie do ostatniego dnia miesiąca po upływie kwartału kalendarzowego (za czwarty kwartał do dnia 15-go lutego następnego roku), sprawozdanie ze swojej działalności, w którym w szczególności prezentuje: wydane opinie, podjęte decyzje i przedkładane wnioski oraz opisuje istotne dla funkcjonowania spółki zdarzenia w danym kwartale, łącznie z kwartalną informacją o spółce, o której mowa w rozdziale IV. Dodatkowo pełnomocnik wspólnika sporządza i przedkłada zgromadzeniu wspólników roczne sprawozdanie ze swojej działalności.
 - 4) Podstawowe kryteria okresowych ocen prawidłowości funkcjonowania rad nadzorczych/pełnomocników wspólnika w spółkach z udziałem Skarbu Państwa, dokonywanych na podstawie dokumentacji przesyłanej do Departamentów Nadzoru oraz bezpośrednich kontaktów z jego pracownikami obejmują:
 - 4.1) przestrzeganie przepisów prawa, w tym prawidłowość wykonywania czynności nadzorczych, wynikających z obowiązków i uprawnień określonych w postanowieniach statutów/umów spółek,
 - 4.2) terminowość realizacji obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych,
 - 4.3) częstotliwość posiedzeń rad nadzorczych oraz frekwencję poszczególnych jej członków (nie dotyczy pełnomocników wspólnika),
 - 4.4) tematykę posiedzeń oraz zakres zagadnień objętych nadzorem i kontrolą (nie dotyczy pełnomocników wspólnika),
 - 4.5) kompletność i rzetelność przedkładanej dokumentacji,
 - 4.6) działania dyscyplinujące podjęte wobec zarządów,
 - 4.7) aktywność rad nadzorczych w zakresie podejmowania inicjatyw i zgłaszania wniosków dotyczących poprawy efektywności funkcjonowania spółki,
 - 4.8) sposób i szybkość reagowania na ujawnione nieprawidłowości lub zagrożenia w działalności spółki,
 - 4.9) współpracę rady nadzorczej z kluczowym biegłym rewidentem (spotkania z kluczowym biegłym rewidentem i omówienie z jego udziałem wyników audytu),
 - 4.10) jakość i terminowość realizacji poszczególnych zadań zleconych radzie nadzorczej przez walne zgromadzenie/zgromadzenie wspólników,
 - 4.11) współpracę z Departamentem Nadzoru w zakresie przekazywania informacji na temat sytuacji ekonomiczno-finansowej i ewentualnych zagrożeń funkcjonowania spółki.
 - 5) Udzielając absolutorium poszczególnym członkom rady nadzorczej, walne zgromadzenie/zgromadzenie wspólników w spółkach, w których Skarb Państwa posiada władztwo korporacyjne, dokonuje analizy sprawozdania z działalności rady oraz ocenia realizację innych, nieobjętych sprawozdaniem kryteriów wymienionych w punkcie 4 powyżej.

- 6) Częste nieobecności członka rady nadzorczej na posiedzeniach tego organu w danym roku obrotowym mogą stanowić przesłankę do negatywnej oceny działalności członka rady nadzorczej.
- 7) Negatywna ocena działalności członka rady nadzorczej przez Departament Nadzoru powinna skutkować wnioskiem o dokonanie zmian w organie nadzorczym spółki. Fakt nieudzielenia absolutorium przez walne zgromadzenie/zgromadzenie wspólników głosami Skarbu Państwa w spółkach z udziałem Skarbu Państwa powinien skutkować niepowoływaniem danego kandydata do organów nadzoru w spółkach z udziałem Skarbu Państwa w ciągu 3 lat od daty nieudzielenia absolutorium.
- 8) Nieudzielenie absolutorium przez walne zgromadzenie/zgromadzenie wspólników w spółkach, w których Skarb Państwa nie posiada władztwa korporacyjnego, podlega wnikliwej analizie Departamentu Nadzoru. Jeżeli nieudzielenie absolutorium przedstawicielowi Skarbu Państwa wynika z polityki realizowanej przez większościowego akcjonariusza/wspólnika sprzecznej z interesem Skarbu Państwa, okoliczność ta nie ma wpływu na powoływanie w przyszłości danej osoby do rad nadzorczych.
- 9) Podmiot uprawniony do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa, w celu ograniczenia kosztów mogą w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością powstałej w wyniku komercjalizacji przedsiębiorstwa państwowego zastąpić radę nadzorczą pełnomocnikiem wspólnika. Decyzja w tym zakresie powinna uwzględniać w szczególności:
 - 9.1) rozmiar działalności i niskie zatrudnienie w spółce, w której powołanie pełnomocnika wspólnika jest gospodarczo uzasadnione, lub
 - 9.2) trudną sytuację ekonomiczno-finansową, w której koszty utrzymania rady nadzorczej są nadmiernym obciążeniem spółki.

4. Bieżące monitorowanie sytuacji w spółce

W ramach bieżącego monitorowania sytuacji w spółkach z udziałem Skarbu Państwa, członkowie rad nadzorczych/pełnomocnicy wspólnika:

- 1) dokonują systematycznego przeglądu istotnych zdarzeń, które miały miejsce w określonych przedziałach czasu, na podstawie informacji przygotowanej przez zarząd;
- 2) dokonują regularnego przeglądu uchwał zarządu;
- 3) monitorują oraz cyklicznie oceniają korzystanie przez zarząd z usług podmiotów zewnętrznych, w szczególności z zakresu public relations i komunikacji społecznej, usług prawnych i marketingowych oraz usług doradztwa związanego z zarządzaniem w kontekście ich uzasadnienia ekonomicznego oraz efektywności ponoszonych kosztów (przynajmniej kwartalnie);
- 4) przygotowują ocenę odchyłeń i przyczyn odchyłeń od wykonania planów rzeczowo-finansowych, w tym w szczególności: przychodów i wyniku ze sprzedaży, przychodów ogółem, wyniku brutto i netto, poziomu zobowiązań, wskaźników charakteryzujących działalność gospodarczą oraz wykonanie planu inwestycyjnego (przynajmniej kwartalnie);
- 5) monitorują oraz cyklicznie oceniają wykonanie planów naprawczych lub restrukturyzacyjnych i uzyskanych efektów (przynajmniej kwartalnie);

- 6) monitorują oraz cyklicznie oceniają realizację wieloletnich planów strategicznych (przynajmniej rocznie);
- 7) monitorują oraz analizują istotne postępowania sądowe, których stroną jest spółka (przynajmniej kwartalnie);
- 8) powiadamiają niezwłocznie Departament Nadzoru w przypadku znaczącego lub nagłego pogorszenia wskaźników ekonomiczno-finansowych lub niepokojów społecznych w spółce o wystąpieniu określonych zdarzeń bądź sytuacji.

5. Współpraca rad nadzorczych/pełnomocników wspólnika z Departamentami Nadzoru

- 1) Bezpośrednią łączność pomiędzy podmiotem uprawnionym do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa a radą nadzorczą/pełnomocnikiem wspólnika zapewnia Departament Nadzoru. Pełni on funkcje organizacyjne i kontrolne wobec rad nadzorczych/pełnomocników wspólnika w zakresie poprawności i terminowości wykonywania przez nich ustawowych i statutowych/umownych obowiązków. Jakość, forma i terminowość informacji pozyskiwanych od rad nadzorczych/pełnomocników wspólnika przez Departament Nadzoru stanowią podstawę do dokonania rzetelnej oceny pracy rad nadzorczych/pełnomocników wspólnika.
- 2) Członkowie rad nadzorczych/pełnomocnicy wspólnika powinni utrzymywać bezpośredni i regularny kontakt z pracownikami Departamentu Nadzoru, zwłaszcza w sytuacjach wymagających szybkiej wymiany informacji lub zasięgnięcia opinii. Właściwą formą utrzymywania kontaktów są spotkania robocze, odbywające się z inicjatywy Departamentu Nadzoru, bądź członków rad nadzorczych/pełnomocników wspólnika. Ponadto członkowie rad nadzorczych/pełnomocnicy wspólnika mogą brać udział w spotkaniach z członkami kierownictwa urzędów obsługujących podmioty uprawnione do wykonywania praw z akcji/udziałów. Służą one uzyskiwaniu informacji o strategicznych planach właściciela w odniesieniu do spółki oraz przekazywaniu informacji dotyczących funkcjonowania spółki, z uwzględnieniem przepisów o ochronie informacji ustawowo chronionych .
- 3) W ramach współpracy między Departamentem Nadzoru a członkami rad nadzorczych/pełnomocnikami wspólnika, Departament Nadzoru może zwrócić się do wybranego członka rady nadzorczej o zgłoszenie na posiedzeniu rady nadzorczej wniosku o przeprowadzenie kontroli działalności spółki w określonym zakresie lub zobowiązać pełnomocnika wspólnika do przeprowadzenia takiej kontroli. W takiej sytuacji rada nadzorcza podejmuje uchwałę w przedmiocie przeprowadzenia kontroli i, w razie potrzeby, deleguje swoich członków do jej przeprowadzenia.

6. Współpraca rady nadzorczej/pełnomocnika wspólnika z firmami audytorskimi i kluczowymi biegłymi rewidentami

- 1) Wybór niezależnej (w rozumieniu art. 74 ustawy o biegłych rewidentach) firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego spółki należy do kompetencji rady nadzorczej/pełnomocnika wspólnika, o ile statut/umowa spółki nie stanowią inaczej.

- 2) Przez firmę audytorską uprawnioną do badania sprawozdania finansowego spółki rozumie się podmiot określony w art. 46 ustawy o biegłych rewidentach.
- 3) Zaleca się, aby w spółkach z udziałem Skarbu Państwa wyboru firmy audytorskiej, do badania sprawozdania finansowego spółki dokonywała rada nadzorcza lub pełnomocnik wspólnika, chyba że statut albo umowa spółki lub przepisy stanowią inaczej. Określone czynności w ramach prowadzonego postępowania, w tym ocenę formalną ofert, rada nadzorcza może zlecić komitetowi audytu.
- 4) W ramach prowadzonego postępowania rada nadzorcza/pełnomocnik wspólnika w szczególności określają kryteria wyboru firmy audytorskiej oraz sposób oceny ofert na badanie sprawozdania finansowego spółki.
- 5) Rada nadzorcza/pełnomocnik wspólnika dokonuje wyboru oferty na badanie sprawozdania finansowego spółki po przeprowadzeniu postępowania w tym przedmiocie. Zapewnia ono wybór niezależnej i kompetentnej firmy audytorskiej oraz oferty, której ocena uwzględni nakład pracy biegłego rewidenta, doświadczenie, znajomość branży, w której działa spółka oraz pozycję na rynku usług audytorskich. Cena za badanie nie powinna być wyłącznym kryterium wyboru firmy audytorskiej.
- 6) W celu zawarcia umowy w terminie umożliwiającym udział biegłego rewidenta w inwentaryzacji istotnych składników majątkowych, wybór firmy audytorskiej oraz zawarcie z nią umowy powinny nastąpić do końca III kwartału roku poprzedzającego sporządzenie sprawozdania finansowego przez spółkę. W przypadku badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej lub badania rocznego sprawozdania finansowego, którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 ustawy o rachunkowości, pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy. Powyższą zasadę należy stosować również w spółkach, w odniesieniu do których obowiązek badania wynika ze statutu/umowy spółki.
- 7) W odniesieniu do jednostek zainteresowania publicznego, w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach, maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań tych jednostek, przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską z nią powiązaną, działającą na obszarze Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie może przekraczać 5 lat. Rekomenduje się, aby zasadę dotyczącą powyższego ograniczenia stosować w odniesieniu do wszystkich spółek z udziałem Skarbu Państwa.
- 8) Rada nadzorcza/pełnomocnik wspólnika przedstawia kluczowemu biegłemu rewidentowi z wybranej firmy audytorskiej spostrzeżenia w sprawach istotnych dla prawidłowego funkcjonowania spółki oraz współpracuje z nim na wszystkich etapach przeprowadzanego badania.
- 9) Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego sporządzone przez kluczowego biegłego rewidenta z wybranej firmy audytorskiej jest przedstawiane zarządowi oraz radzie nadzorczej/pełnomocnikowi wspólnika. Postanowienie w tym zakresie zamieszcza się w umowie dotyczącej badania sprawozdania finansowego.
- 10) W przypadku sporządzenia i przekazania zarządowi przez kluczowego biegłego rewidenta z wybranej firmy audytorskiej wystąpienia, którego tematem są ujawnione

uchybień i nieścisłości stwierdzone w toku badania, niemające istotnego wpływu na rzetelność i prawidłowość sporządzonego sprawozdania finansowego, zarząd jest zobowiązany do zapoznania członków rady nadzorczej/pełnomocnika wspólnika z treścią tego wystąpienia.

- 11) Kluczowy biegły rewident badający sprawozdanie finansowe spółki powinien być poinformowany o potrzebie obecności (o ile będzie to konieczne) na walnym zgromadzeniu lub zgromadzeniu wspólników zatwierdzającym sprawozdanie finansowe, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji odnośnie wniosków z przeprowadzonego badania. Postanowienie w tym zakresie zamieszcza się w umowie dotyczącej badania sprawozdania finansowego.
- 12) Szczegółowe oczekiwania co do sposobu wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych nadzorowanych spółek oraz zasady współpracy rady nadzorczej/pełnomocnika wspólnika z firmą audytorską szczegółowo określają Wytyczne dotyczące procedury wyboru i współpracy z firmą audytorską badającą roczne sprawozdanie finansowe spółki z udziałem Skarbu Państwa.

III. Organ zarządzający

Na podstawie art. 201 § 1 oraz art. 368 § 1 KSH zarząd prowadzi sprawy spółki i reprezentuje spółkę. Pojęcia użyte w przywołanych przepisach obejmują zarówno kierowanie działalnością spółki jak i zarządzanie jej majątkiem w zakresie wynikającym z przepisów prawa.

1. Procedury i kryteria doboru oraz zasady wynagradzania

- 1) W świetle art. 22 ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym podmiot uprawniony do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa lub państwowa osoba prawna, w zakresie wykonywania praw z akcji w spółce, są obowiązane podejmować działania, mające na celu określenie, w drodze uchwały walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników lub w statucie/umowie spółki, wymogów, jakie musi spełniać kandydat na członka organu zarządzającego, uwzględniając w szczególności, że członkiem organu zarządzającego spółki:
 - 1.1) może być osoba, która spełnia łącznie następujące warunki:
 - a) posiada wykształcenie wyższe lub wykształcenie wyższe uzyskane za granicą uznane w Rzeczypospolitej Polskiej, na podstawie przepisów odrębnych,
 - b) posiada co najmniej 5-letni okres zatrudnienia na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania, spółdzielczej umowy o pracę, lub świadczenia usług na podstawie innej umowy lub wykonywania działalności gospodarczej na własny rachunek,
 - c) posiada co najmniej 3-letnie doświadczenie na stanowiskach kierowniczych lub samodzielnych albo wynikające z prowadzenia działalności gospodarczej na własny rachunek,

- d) spełnia inne niż wymienione w lit. a–c wymogi określone w przepisach odrębnych, a w szczególności nie narusza ograniczeń lub zakazów zajmowania stanowiska członka organu zarządzającego w spółkach handlowych,
- 1.2) nie może być osoba, która spełnia przynajmniej jeden z poniższych warunków:
- a) pełni funkcję społecznego współpracownika albo jest zatrudniona w biurze poselskim, senatorskim, poselsko-senatorskim lub biurze posła do Parlamentu Europejskiego na podstawie umowy o pracę lub świadczy pracę na podstawie umowy zlecenia lub innej umowy o podobnym charakterze,
 - b) wchodzi w skład organu partii politycznej reprezentującego partię polityczną na zewnątrz oraz uprawnionego do zaciągania zobowiązań,
 - c) jest zatrudniona przez partię polityczną na podstawie umowy o pracę lub świadczy pracę na podstawie umowy zlecenia lub innej umowy o podobnym charakterze,
 - d) pełni funkcję z wyboru w zakładowej organizacji związkowej lub zakładowej organizacji związkowej spółki z grupy kapitałowej,
 - e) jej aktywność społeczna lub zarobkowa rodzi konflikt interesów wobec działalności spółki.

Wskazane wymogi obowiązują w spółce od dnia określonego w uchwale walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników lub dnia rejestracji zmian statutu/umowy spółki.

- 2) Wymogi określone w punkcie 1 powinny zostać wprowadzone do statutów/umów spółek, wobec których spółka, w której władztwo korporacyjne posiada Skarb Państwa, jest przedsiębiorcą dominującym w rozumieniu art. 4 pkt 3 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów.
- 3) W przypadku powoływania członków organu zarządzającego przez radę nadzorczą przeprowadza się postępowanie kwalifikacyjne. Jego celem jest sprawdzenie i ocena kwalifikacji kandydatów oraz wyłonienie najlepszego kandydata.
- 4) W przypadku powoływania członków organu zarządzającego przez walne zgromadzenie/zgromadzenie wspólników, rada nadzorcza/pełnomocnik wspólnika (o ile uprawnienie takie wynika z umowy spółki lub uchwały zgromadzenia wspólników) może przeprowadzić postępowanie kwalifikacyjne. Rekomendacja rady nadzorczej/pełnomocnika wspólnika wraz z dokumentacją przebiegu postępowania kwalifikacyjnego, dotyczącego wyłonienia najlepszego kandydata na członka organu zarządzającego, jest przekazywana walnemu zgromadzeniu/zgromadzeniu wspólników.
- 5) Wymogi określone w punktach 3 i 4 powinny zostać wprowadzone do statutów/umów spółek, wobec których spółka, w której władztwo korporacyjne posiada Skarb Państwa jest przedsiębiorcą dominującym w rozumieniu art. 4 pkt 3 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów.
- 6) Rekomenduje się, aby ramowe zasady postępowania kwalifikacyjnego na stanowisko członka zarządu spółki akcyjnej lub spółki z ograniczoną odpowiedzialnością były określone w statucie/umowie spółki lub uchwałą walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników, ewentualnie uchwałą rady nadzorczej lub decyzją pełnomocnika

wspólnika. Tryb postępowania kwalifikacyjnego powinien być określany każdorazowo uchwałą rady nadzorczej lub decyzją pełnomocnika wspólnika i uwzględnić w szczególności uregulowania w zakresie:

- 6.1) terminu i miejsca publikacji ogłoszenia o postępowaniu kwalifikacyjnym (ogłoszenie powinno być opublikowane na stronie internetowej spółki oraz dodatkowo na stronie internetowej podmiotu uprawnionego do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa),
 - 6.2) terminu i trybu przyjmowania zgłoszeń kandydatów,
 - 6.3) daty otwarcia zgłoszeń,
 - 6.4) terminu i miejsca przeprowadzenia rozmowy kwalifikacyjnej,
 - 6.5) szczegółowych wymogów, które musi spełniać kandydat,
 - 6.6) terminu i trybu uzyskiwania przez kandydatów informacji o spółce,
 - 6.7) sposobu informowania kandydatów o wynikach postępowania,
 - 6.8) wymaganych dokumentów i oświadczeń, które powinien złożyć kandydat,
 - 6.9) zakończenia postępowania kwalifikacyjnego bez wyłaniania kandydatów,
 - 6.10) nieprzyjmowania zgłoszeń niespełniających wymogów określonych w ogłoszeniu o postępowaniu kwalifikacyjnym lub złożonych po upływie wyznaczonego terminu,
 - 6.11) tworzenia rankingu kandydatów i wyłaniania najlepszego kandydata,
 - 6.12) czynności podejmowanych w przypadku odmowy wyłonionego kandydata na powołanie do składu zarządu,
 - 6.13) przekazania akcjonariuszom/wspólnikom informacji o wynikach postępowania kwalifikacyjnego wraz z protokołem z postępowania kwalifikacyjnego.
- 7) Organ uprawniony do powoływania członka organu zarządzającego może zwrócić się o zaopiniowanie kandydata do Rady ds. spółek.
- 8) Wysokość wynagrodzenia członków organów zarządzających w spółkach z udziałem Skarbu Państwa jest ustalana zgodnie z przepisami ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń z uwzględnieniem przepisów szczególnych, w tym przepisami tzw. ustaw okołobudżetowych.

Wynagrodzenie całkowite członka zarządu składa się z określonej kwotowo części stałej, stanowiącej wynagrodzenie miesięczne podstawowe, oraz części zmiennej, stanowiącej wynagrodzenie uzupełniające za rok obrotowy spółki. Część stałą wynagrodzenia miesięcznego członka zarządu ustala się z uwzględnieniem skali działalności spółki, w szczególności wartości jej aktywów, przychodów i wielkości zatrudnienia. Część zmienna wynagrodzenia członka zarządu zależy od poziomu realizacji celów zarządczych. Zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 4 ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń projekty uchwał w sprawie zasad wynagradzania mogą określać w jakiej części wypłata wynagrodzenia uzupełniającego jest uzależniona od terminu, nie dłuższego niż 36 miesięcy, i warunków, w szczególności powodujących utratę prawa do otrzymania tego wynagrodzenia w całości albo w części, jeżeli w oznaczonym w umowie terminie zajdą okoliczności mające wpływ na realizację określonych w umowie celów zarządczych.

Za zdarzenia uzasadniające wprowadzenie postanowień w powyższym zakresie należy uznać: opóźnienia w realizacji długoterminowych projektów inwestycyjnych, obniżenie wartości aktywów, spadek wartości kapitałów własnych spółki. Rada nadzorcza/pełnomocnik wspólnika podejmuje uchwałę/wydaje opinię w sprawie wykonania celów zarządczych i ustalenia wysokości należnej wypłaty wynagrodzenia zmiennego po zatwierdzeniu przez walne zgromadzenie/zgromadzenie wspólników sprawozdania zarządu z działalności spółki oraz sprawozdania finansowego spółki za ubiegły rok obrotowy i udzieleniu członkowi organu zarządzającego absolutorium z wykonania przez niego obowiązków oraz przedstawieniu przez organ zarządzający sprawozdania z realizacji celów zarządczych. O ile umowa o świadczenie usług zarządzania nie stanowi inaczej, rekomenduje się, aby zarządzający przedkładał radzie nadzorczej sprawozdanie z realizacji celów zarządczych w terminie 30 dni od dnia zatwierdzenia przez walne zgromadzenie/zgromadzenie wspólników dokumentów, o których mowa w zdaniu poprzedzającym.

Rekomenduje się, aby uchwała została podjęta/opinia została wydana w terminie 60 dni od otrzymania sprawozdania Zarządzającego z wykonania celów zarządczych, a najpóźniej do 31 grudnia roku, w którym zatwierdzono sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki, sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy, w którym cele zarządcze były wykonywane, a także udzielono członkowi organu zarządzającego absolutorium z wykonania przez niego obowiązków w tym roku obrotowym. Ponadto, rada nadzorcza/pełnomocnik wspólnika, w terminie 14 dni od podjęcia uchwały w sprawie wykonania celów zarządczych i ustalenia wysokości należnej wypłaty wynagrodzenia zmiennego, pisemnie informuje członka organu zarządzającego o wysokości należnego wynagrodzenia zmiennego, przy czym pełnomocnik wspólnika uprzednio wnioskuję do zgromadzenia wspólników o wypłacenie wynagrodzenia zmiennego.

- 8.1) Zasady wynagradzania członka zarządu oraz inne kluczowe postanowienia związane z pełnioną funkcją określa umowa o świadczenie usług zarządzania, zawierana w imieniu spółki przez radę nadzorczą/pełnomocnika wspólnika lub pełnomocnika ustanowionego uchwałą wspólników.
- 8.2) Wzorcowa umowa o świadczenie usług zarządzania, stanowi **Załącznik 1**.
- 8.3) W celu zabezpieczenia spółki jako płatnika zobowiązań publicznoprawnych, członkowie organu zarządzającego powinni wystąpić do właściwego organu administracji podatkowej z wnioskiem o interpretację podatkową, celem określenia czy członkowie organu zarządzającego są/nie są płatnikami podatku od towarów i usług (VAT) z tytułu świadczenia usług określonych w umowie o świadczenie usług zarządzania.

2. Planowanie w spółce

- 1) Zarząd spółki z udziałem Skarbu Państwa powinien opracowywać wieloletnie plany strategiczne. Statut/umowa spółki powinny zawierać postanowienia w zakresie obowiązków zarządu określonych w zdaniu poprzedzającym.
- 2) Zarząd jest obowiązany przedkładać wieloletnie plany strategiczne radzie nadzorczej/pełnomocnikowi wspólnika do zaopiniowania.

- 3) Horyzont czasowy planów strategicznych powinien uwzględniać rodzaj prowadzonej działalności, wielkość spółki oraz sektor w którym działa, jak również politykę właścicielską oraz rolę spółki w realizacji określonych programów gospodarczych – nie powinien być jednak krótszy niż 3 lata.
- 4) Plan rzeczowo-finansowy powinien stanowić plan operacyjny spółki na dany rok obrotowy i wykazywać spójność z planem strategicznym. Plan rzeczowo-finansowy powinien być przyjmowany przez zarząd i opiniowany/zatwierdzany przez radę nadzorczą/pełnomocnika wspólnika najpóźniej do końca pierwszego kwartału roku obrotowego.
- 5) Plan rzeczowo-finansowy spółki, w zależności od rodzaju prowadzonej działalności, powinien obejmować w szczególności:
 - 4.1) plan produkcji,
 - 4.2) plan sprzedaży,
 - 4.3) plan inwestycji, remontów i modernizacji,
 - 4.4) plan finansowy,
 - 4.5) plan zatrudnienia i wynagrodzenia.

3. Kontrola i ocena pracy

- 1) Bieżąca kontrola i ocena pracy zarządu należy do rady nadzorczej/pełnomocnika wspólnika. Ocena okresowa – na koniec roku obrotowego – pozostaje w gestii walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników, jako organu rozpatrującego i zatwierdzającego sprawozdanie zarządu z działalności spółki i sprawozdanie finansowe za ubiegły rok obrotowy. Wyrazem pozytywnej oceny jest udzielenie absolutorium członkom zarządu z wykonania przez nich obowiązków.
- 2) Dodatkową formą bieżącej kontroli pracy zarządu jest prowadzona przez Departament Nadzoru analiza sprawozdań kwartalnych spółki oraz ocena stopnia realizacji przedstawionych w planie rzeczowo-finansowym wyników ekonomiczno-finansowych, a także poszczególnych zadań zleconych do wykonania w spółce.
- 3) W ramach swoich kompetencji rada nadzorcza może we własnym zakresie przeprowadzać kontrolę poszczególnych obszarów działalności spółki lub wnioskować o ich przeprowadzenie do uprawnionych podmiotów zewnętrznych. Kontrole takie może przeprowadzać także pełnomocnik wspólnika.

IV. System monitorowania spółek z udziałem Skarbu Państwa

System monitorowania spółek z udziałem Skarbu Państwa stanowi podstawę oceny działalności i prawidłowości funkcjonowania tych spółek oraz umożliwia sprawowanie efektywnego nadzoru właścicielskiego. Ponadto służy przygotowywaniu syntetycznych opracowań, obejmujących ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej wszystkich spółek. Funkcjonowanie tego systemu odbywa się przy uwzględnieniu następujących zasad:

- 1) Zbieranie informacji o nadzorowanych spółkach następuje w formie ankiet kwartalnych oraz sprawozdań zbieżnych ze wzorem F-01, a także zatwierdzonych przez walne zgromadzenie/zgromadzenie wspólników rocznych sprawozdań finansowych gromadzonych w Zintegrowanym Systemie Informatycznym Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, dalej: „ZSI”, przez podmioty uprawnione do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa. W przypadku braku dostępu do ZSI podmiot uprawniony do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa przekazuje stosowne informacje do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.
- 2) Monitorowanie sytuacji w spółkach publicznych z udziałem Skarbu Państwa następuje na podstawie informacji pozyskiwanych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1983, z późn. zm.) - informacje w formie ankiet kwartalnych są przesyłane nie później niż 7 dni po publikacji raportu kwartalnego.
- 3) Obowiązek przekazywania informacji o nadzorowanych spółkach, o których mowa w pkt 1, spoczywa na osobach powołanych przez podmiot uprawniony do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa do rady nadzorczej lub członkach rady nadzorczej wskazanych przez ten podmiot oraz na pełnomocnikach wspólnika.
- 4) W sytuacji gdy podmiot uprawniony do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa nie posiada przedstawiciela w organie nadzorczym spółki z udziałem Skarbu Państwa, obowiązek zbierania informacji spoczywa na Departamencie Nadzoru tego podmiotu. Jeżeli jest to utrudnione, Departament Nadzoru może ograniczyć się do opracowania informacji rocznej na podstawie danych ujętych w rocznym sprawozdaniu spółki, sporządzanym zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.
- 5) W celu zapewnienia jawności i transparentności, podmiot uprawniony do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa, zamieszcza na swojej stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej wykaz spółek, w których wykonuje prawa z akcji/udziałów.
- 6) Monitorowanie sytuacji w spółkach z udziałem Skarbu Państwa prowadzi się w oparciu o *Wytyczne dotyczące zasad i sposobu prowadzenia bazy informacji o nadzorowanych spółkach oraz w sprawie wzorów ankiet – Załącznik 2.*

V. Nadzorowanie grup kapitałowych

Nadzorowanie spółek zależnych jest istotnym zadaniem Departamentu Nadzoru wykonującego zadania w ramach obsługi podmiotu uprawnionego do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa. Sprawowanie tego nadzoru odbywa się przy uwzględnieniu następujących zasad:

- 1) Zarząd spółki dominującej przygotowuje corocznie (zgodnie ze wzorem sprawozdania zarządu zamieszczonym w wytycznych dotyczących rocznej sprawozdawczości oraz zasad podziału zysku netto spółek z udziałem Skarbu Państwa):

- 1.1) syntetyczną analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej spółek, w których spółka dominująca posiada akcje/udziały wykazywane w aktywach jako inwestycje długoterminowe,
 - 1.2) wykaz spółek, w których spółka posiada pośrednio przynajmniej 10% głosów na walnym zgromadzeniu lub zgromadzeniu wspólników,
 - 1.3) uzasadnienie zaangażowania kapitałowego w spółkach, w których spółka dominująca nie posiada władztwa korporacyjnego;
- 2) Członkowie rad nadzorczych spółek z udziałem Skarbu Państwa wskazani przez podmiot uprawniony do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa dokonują oceny celowości zaangażowania kapitałowego spółki dominującej w spółkach prawa handlowego, w których nie posiada ona władztwa korporacyjnego;
- 3) W statutach/umowach spółek, wobec których spółka z udziałem Skarbu Państwa lub państwowa osoba prawna, jest przedsiębiorcą dominującym w rozumieniu art. 4 pkt 3 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów należy wprowadzić postanowienie:
- 3.1) zgodnie z którym zgody walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników wymaga:
 - 3.1.1) rozporządzenie składnikami aktywów trwałych w rozumieniu ustawy o rachunkowości, zaliczonymi do wartości niematerialnych i prawnych, rzeczowych aktywów trwałych lub inwestycji długoterminowych, w tym wniesienie jako wkładu do spółki lub spółdzielni, jeżeli wartość rynkowa tych składników przekracza 5% sumy aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, a także oddanie tych składników do korzystania innemu podmiotowi, na okres dłuższy niż 180 dni w roku kalendarzowym, na podstawie czynności prawnej, jeżeli wartość rynkowa przedmiotu czynności prawnej przekracza 5% sumy aktywów, przy czym, oddanie do korzystania w przypadku:
 - a) umów najmu, dzierżawy i innych umów o oddanie składnika majątkowego do odpłatnego korzystania innym podmiotom – przez wartość rynkową przedmiotu czynności prawnej rozumie się wartość świadczeń za:
 - rok – jeżeli oddanie składnika majątkowego nastąpiło na podstawie umów zawieranych na czas nieoznaczony,
 - cały czas obowiązywania umowy – w przypadku umów zawieranych na czas oznaczony,
 - b) umów użyczenia i innych nieodpłatnych umów o oddanie składnika majątkowego do korzystania innym podmiotom – przez wartość rynkową przedmiotu czynności prawnej rozumie się równowartość świadczeń, jakie przysługiwałyby w razie zawarcia umowy najmu lub dzierżawy, za:
 - rok – jeżeli oddanie składnika majątkowego nastąpi na podstawie umowy zawieranej na czas nieoznaczony,

- cały czas obowiązywania umowy – w przypadku umów zawartych na czas oznaczony,
- 3.1.2) nabycie składników aktywów trwałych w rozumieniu ustawy o rachunkowości, o wartości przekraczającej:
 - a) 100 000 000 złotych lub
 - b) 5% sumy aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego,
- 3.1.3) objęcie albo nabycie akcji/udziałów innej spółki o wartości przekraczającej:
 - a) 100 000 000 złotych lub
 - b) 10% sumy aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego,
- 3.1.4) zbycie akcji/ udziałów innej spółki o wartości rynkowej przekraczającej:
 - a) 100 000 000 złotych lub
 - b) 10% sumy aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego,
- 3.2) zgodnie z którym zgody organu nadzorczego wymaga zawarcie:
 - 3.2.1) umowy o usługi prawne, usługi marketingowe, usługi w zakresie stosunków międzyludzkich (public relations) i komunikacji społecznej oraz usługi doradztwa związanego z zarządzaniem, jeżeli wysokość wynagrodzenia przewidzianego za świadczone usługi łącznie w tej umowie lub innych umowach zawieranych z tym samym podmiotem przekracza 500 000 złotych netto, w stosunku rocznym,
 - 3.2.2) zmiany umowy o usługi prawne, usługi marketingowe, usługi w zakresie stosunków międzyludzkich (public relations) i komunikacji społecznej oraz usługi doradztwa związanego z zarządzaniem podwyższającej wynagrodzenie powyżej kwoty, o której mowa w pkt 3.2.1,
 - 3.2.3) umowy o usługi prawne, usługi marketingowe, usługi w zakresie stosunków międzyludzkich (public relations) i komunikacji społecznej oraz usługi doradztwa związanego z zarządzaniem, w których maksymalna wysokość wynagrodzenia nie jest przewidziana,
- 3.3) zgodnie z którym zgody organu nadzorczego wymaga zawarcie przez spółkę umowy:
 - 3.3.1) darowizny lub innej umowy o podobnym skutku o wartości przekraczającej 20 000 złotych lub 0,1% sumy aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego,
 - 3.3.2) zwolnienia z długu lub innej umowy o podobnym skutku o wartości przekraczającej 50 000 złotych lub 0,1% sumy aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego,

- 3.4) określające zasady zbywania składników aktywów trwałych w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Zasady te muszą uwzględniać zastosowanie trybu przetargu lub aukcji oraz wyjątki od obowiązku ich zastosowania, w przypadku zbywania przez spółkę składników aktywów trwałych o wartości rynkowej przekraczającej 0,1% sumy aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, chyba że wartość rynkowa tych składników nie przekracza 20 000 złotych,
- 3.5) ustanawiające obowiązek przedkładania walnemu zgromadzeniu/zgromadzeniu wspólników przez organ zarządzający zaopiniowanego przez organ nadzorczy, sprawozdania o wydatkach reprezentacyjnych, a także wydatkach na usługi prawne, usługi marketingowe, usługi w zakresie stosunków międzyludzkich (public relations) i komunikacji społecznej oraz usługi doradztwa związanego z zarządzaniem, a także sprawozdania ze stosowania dobrych praktyk, o których mowa w art. 7 ust. 3 pkt 2 ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym, o ile zostały wydane,
- 3.6) dotyczące wymogów, jakie musi spełniać kandydat na członka organu zarządzającego oraz wymóg, że członkowie organu zarządzającego powoływani i odwoływani są przez organ nadzorczy po przeprowadzeniu postępowania kwalifikacyjnego.

Postanowienia statutowe/umowne, mogą zawierać surowsze wymagania niż określone w punktach 3.1–3.4).

Dodatkowo w statutach/umowach tych spółek należy wprowadzić wymogi, o których mowa w rozdziale II, punkt 2, podpunkty 1-3).

Jeżeli podmiot uprawniony do wykonywania praw z akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa stanie się podmiotem dominującym w grupie kapitałowej, powinien niezwłocznie wprowadzić w statutach/umowach spółek zmiany, o których mowa powyżej.

VI. Nowelizacja KSH z 2022 r.

W dniu 13 października 2022 r. weszła w życie ustawa z dnia 9 lutego 2022 r. o zmianie ustawy – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 807), dalej: „nowelizacja”. Obejmuje ona regulacje dotyczące w szczególności następujących obszarów:

1. Grupy spółek

W zakresie przepisów tzw. prawa holdingowego nowelizacja wprowadziła pojęcie grupy spółek. Oznacza ono spółkę dominującą i spółkę albo spółki zależne, będące spółkami kapitałowymi, kierujące się zgodnie z uchwałą o uczestnictwie w grupie spółek wspólną strategią w celu realizacji wspólnego interesu, uzasadniającą sprawowanie przez spółkę dominującą jednolitego kierownictwa nad spółką zależną albo spółkami zależnymi.

W odniesieniu do grup spółek przyjęto tzw. mechanizm opt-in, co oznacza, że nowe regulacje nie działają z mocy prawa wobec wszystkich spółek spełniających określone kryteria przynależności do grupy. Niezbędne jest natomiast sformalizowane przystąpienie do grupy. Walne zgromadzenie/zgromadzenie wspólników spółki zależnej podejmuje większością trzech czwartych głosów uchwałę o uczestnictwie w grupie spółek ze wskazaniem spółki dominującej. Uczestnictwo w grupie wymaga ujawnienia przez wpisanie wzmianki w rejestrach spółek zależnej i dominującej. Ustanie uczestnictwa w grupie spółek wymaga podjęcia większością trzech czwartych głosów uchwały walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników spółki zależnej lub złożenia przez spółkę dominującą oświadczenia o ustaniu uczestnictwa. Zgodnie z nowelizacją przepisy ustawy o grupie spółek dotyczące spółki zależnej stosuje się odpowiednio do spółki powiązanej ze spółką dominującą, jeżeli statut/umowa spółki powiązanej tak stanowią. Istotne pozostaje wyłączenie przepisów o grupach spółek względem spółek publicznych funkcjonujących jako spółki zależne.

W świetle powyższego rekomenduje się dokonanie analiz przez zarządy spółek w zakresie potrzeby podjęcia przez walne zgromadzenie/zgromadzenie wspólników uchwał o uczestnictwie w grupie spółek.

2. Wiążące polecenia

Spółce dominującej przypisano szereg kompetencji, w tym uprawnienie do wydawania spółce zależnej uczestniczącej w grupie spółek, w interesie grupy spółek, wiążącego polecenia dotyczącego prowadzenia spraw spółki. Przyznając spółce dominującej powyższe prawo, nowelizacja przesądziła o wyłączeniu odpowiedzialności cywilnoprawnej w szczególności członków zarządu i rady nadzorczej spółki zależnej za szkodę wyrządzoną wykonaniem wiążącego polecenia. Wydawanie przez spółkę dominującą wiążącego polecenia ma sformalizowany charakter i powinno być uzasadnione interesem grupy spółek. Przyjęta w nowelizacji konstrukcja wyklucza dopuszczalność nieformalnego wpływu na spółki zależne. Obowiązkiem spółki zależnej jest poinformowanie spółki dominującej o podjęciu uchwały o wykonaniu wiążącego polecenia albo uchwały o odmowie jego wykonania.

3. Obliczanie kadencji

Nowelizacja rozstrzygnęła, że kadencję członków zarządów oraz rad nadzorczych oblicza się w pełnych latach obrotowych, chyba że statut/umowa spółki stanowi inaczej. Istotne jest w tym zakresie doprecyzowanie w przepisach przejściowych, że do mandatów i kadencji członków organów, które trwają w dniu wejścia w życie nowelizacji, stosuje się przepisy KSH, w brzmieniu nadanym nowelizacją.

4. Obowiązki informacyjne zarządu

Na podstawie nowelizacji wprowadzono szeroki katalog informacji, które zarząd spółki akcyjnej jest obowiązany udzielać radzie nadzorczej, bez dodatkowego wezwania (art. 380¹ § 1 KSH). Sprecyzowano, które z powyższych informacji są przekazywane na każdym posiedzeniu rady nadzorczej, a które niezwłocznie po wystąpieniu określonych zdarzeń lub okoliczności. Zastrzeżono możliwość wyłączenia albo ograniczenia przez statut wskazanych obowiązków informacyjnych.

5. Doradca rady nadzorczej

Jednym z elementów wzmocnienia pozycji rady nadzorczej jest dopuszczalność podjęcia przez ten organ uchwały w sprawie zbadania na koszt spółki określonej sprawy dotyczącej działalności spółki lub jej majątku przez doradcę rady nadzorczej. Może on zostać wybrany również w celu przygotowania określonych analiz oraz opinii (art. 219² KSH, art. 382¹ KSH). Podstawą działania doradcy jest umowa, zawarta przez niego ze spółką reprezentowana przez radę nadzorczą. Doprowadzenie do sytuacji, w której zarząd nie zapewnia doradcy rady nadzorczej dostępu do dokumentów, nie udziela mu żądanych informacji, przekazuje je niezgodne ze stanem faktycznym, lub zataja dane wpływające w istotny sposób na treść tych informacji lub dokumentów, jest zagrożone sankcją karną.

6. Relacje zarządu z radą nadzorczą

Pozostałe kwestie z zakresu relacji między zarządem a radą nadzorczą dotyczą:

- 1) uszczegółowienia i rozbudowania obowiązków sprawozdawczych rady nadzorczej (art. 219 § 3 KSH, art. 382 § 3 i 3¹ KSH);
- 2) doprecyzowania uprawnień kontrolnych rady nadzorczej (art. 219 § 4-4² KSH, art. 382 § 4-6 KSH);
- 3) zacieśnienia współpracy rady nadzorczej z biegłym rewidentem (art. 219 § 6 KSH, art. 382 § 7 KSH);
- 4) zgody rady nadzorczej na zawarcie przez spółkę ze spółką dominującą, spółką zależną lub spółką powiązaną transakcji, której wartość zsumowana z wartością transakcji zawartych z tą samą spółką w okresie roku obrotowego przekracza 10% sumy aktywów spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki (art. 384¹ KSH);
- 5) regulacji odnoszących się do delegowanych członków rady nadzorczej i jej komitetów (art. 219¹ KSH, art. 390¹ KSH);
- 6) wzmocnienia roli członka rady delegowanego przez grupę akcjonariuszy do stałego indywidualnego wykonywania czynności nadzorczych (art. 390 § 2 KSH).

7. Dostosowanie statutów/umów do stanu prawnego wynikającego z nowelizacji

Z uwagi na zmiany wprowadzone nowelizacją rekomenduje się dokonanie analizy statutów/umów poszczególnych spółek pod kątem potrzeby dostosowania ich do zmienionego KSH. Powyższe dotyczy w szczególności:

- 1) regulacji dotyczących przesłanek odmowy wykonania wiążącego polecenia;
- 2) sprawowania przez radę nadzorczą spółki dominującej stałego nadzoru nad realizacją interesu grupy spółek przez spółkę zależną uczestniczącą w grupie spółek;
- 3) ograniczenia, w rozumieniu art. 21⁹ § 2 KSH, zakresu badania przez firmę audytorską tylko do spółki zależnej oraz jej stosunków z pozostałymi spółkami uczestniczącymi w grupie spółek;
- 4) regulacji precyzujących, że uprawnienie związane z przymusowym wykupem udziałów albo akcji wspólników albo akcjonariuszy spółki zależnej, przysługuje spółce do-

- minującej, która bezpośrednio lub pośrednio reprezentuje w spółce zależnej uczestniczącej w grupie spółek mniej niż 90% kapitału zakładowego takiej spółki, lecz nie mniej niż 75% tego kapitału;
- 5) odpowiedniego stosowania przepisów o grupie spółek dotyczących spółki zależnej do spółki powiązanej ze spółką dominującą;
 - 6) obliczania kadencji członków zarządu i rady nadzorczej w sposób inny niż w pełnych latach obrotowych;
 - 7) określenia osoby lub osób, które podpisują protokół obejmujący uchwały zarządu;
 - 8) wyłączenia lub ograniczenia obowiązków informacyjnych nałożonych nowelizacją na zarząd spółki akcyjnej;
 - 9) wyłączenia lub ograniczenia prawa rady nadzorczej do zawierania umów z doradcą rady nadzorczej;
 - 10) zgody rady nadzorczej na zawarcie przez spółkę ze spółką dominującą, spółką zależną lub spółką powiązaną transakcji, której wartość zsumowana z wartością transakcji zawartych z tą samą spółką w okresie roku obrotowego przekracza 10% sumy aktywów spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki (w spółkach akcyjnych);
 - 11) jawności głosowania rady nadzorczej;
 - 12) przyznania określonych uprawnień związanych z organizacją rady nadzorczej i sposobem wykonywania przez nią czynności, innym członkom niż jej przewodniczący;
 - 13) określenia sposobu oraz terminu zwołania posiedzenia rady nadzorczej;
 - 14) podejmowania przez radę nadzorczą podczas posiedzenia uchwał również w sprawach nieobjętych proponowanym porządkiem obrad;
 - 15) regulacji precyzujących, że podjęcie przez radę nadzorczą podczas posiedzenia uchwał w określonych sprawach musi być zapowiedziane w zaproszeniu.

Załącznik 1

UMOWA O ŚWIADCZENIE USŁUG W ZAKRESIE ZARZĄDZANIA

zawarta w _____, dnia _____ r. pomiędzy:

spółką _____ z siedzibą w _____, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy _____ pod numerem KRS: _____, o numerze NIP: _____ i REGON: _____, (dalej: „**Spółka**”), reprezentowaną przez _____, działającą/ego z upoważnienia Rady Nadzorczej Spółki, na podstawie uchwały nr _____ z dnia _____,

a

Panem/Panią _____ zamieszkałym/tą w _____ przy ul. _____, posiadającym/cą się nr PESEL: _____ [opcjonalnie - prowadzącym/ą działalność gospodarczą pod nazwą: _____ w _____, wpisaną do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, z nadanym nr NIP: _____, z adresem do korespondencji: _____, (dalej: „**Zarządzający**”),

jako stronami niniejszej umowy (**Strony**).

Zważywszy, że:

- uchwałą Rady Nadzorczej Spółki/Walnego Zgromadzenia Spółki/Zgromadzenia Wspólników Spółki (dalej: „**Rada Nadzorcza/Walne Zgromadzenie/Zgromadzenie Wspólników**”) nr _____ z dnia _____ Zarządzający został powołany do pełnienia funkcji _____ Zarządu Spółki kadencji (dalej: „**Zarząd**”),
- Walne Zgromadzenie/Zgromadzenie Wspólników Spółki _____ uchwałą nr _____ z dnia _____ ustaliło zasady kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu.

Strony postanowiły zawrzeć niniejszą umowę o świadczenie usług zarządzania (dalej: „**Umowa**”), o następującej treści:

§ 1.

Przedmiot Umowy

1. W ramach i w okresie pełnienia funkcji _____ Zarządu kadencji (dalej: „**Funkcja**”) Zarządzający zobowiązuje się do świadczenia usług zarządzania (dalej: „**Usługi**”) na zasadach określonych Umową.
2. Zarządzający zobowiązuje się do świadczenia Usług osobiście, bez względu na to, czy działa w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej, i nie jest uprawniony do powierzenia ich wykonywania osobie trzeciej.
3. Zarządzający oświadcza, że posiada wszelkie niezbędne kompetencje i zasoby do świadczenia Usług na warunkach Umowy oraz, że nie istnieją żadne przeszkody prawne ani

- faktyczne uniemożliwiające lub utrudniające Zarządzającemu wykonywanie obowiązków wynikających z Umowy.
4. Przy świadczeniu Usług Zarządzający jest zobowiązany wykorzystywać swoje umiejętności oraz doświadczenie dla spraw i interesów Spółki.
 5. Zarządzający zobowiązuje się do takiego prowadzenia własnych i realizacji innych niż określone Umową zobowiązań, by nie kolidowały one z należyty i starannym świadczeniem Usług.
 6. Zarządzający rozpocznie świadczenie Usług od dnia _____.

§ 2.

Prawa i obowiązki Zarządzającego

1. Zarządzający zobowiązuje się do świadczenia Usług:
 - 1) z najwyższą starannością, sumiennością i profesjonalizmem wymaganym w powszechnie przyjętych standardach zarządzania, z zachowaniem lojalności wobec Spółki i dbałości o materialne i niematerialne interesy Spółki, przy przyjęciu zasady podejmowania ryzyka uzasadnionego gospodarczo i z uwzględnieniem ryzyka uzasadnionego z punktu widzenia realizowanych przez Spółkę zadań;
 - 2) w sposób zgodny z interesem Spółki i prowadzący do jej rozwoju, w szczególności poprzez osiągnięcie celów postawionych Spółce, w tym planowanych wyników gospodarczych i zamierzonej pozycji na rynku, wzrostu wartości jej aktywów, a także kreowanie pozytywnego wewnętrznego i zewnętrznego wizerunku Spółki.
2. Świadcząc Usługi, Zarządzający jest zobowiązany współdziałać z pozostałymi członkami Zarządu i organami Spółki na zasadach określonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, w tym w szczególności przepisach ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych, (dalej: „KSH”), postanowieniach Statutu Spółki/ Umowy Spółki, uchwałach organów Spółki, a także innych aktach prawnych i dokumentach wewnętrznych Spółki, w szczególności regulaminu Zarządu Spółki.
3. Świadczenie Usług polega w szczególności na:
 - 1) prowadzeniu spraw Spółki i uczestnictwie w pracach Zarządu z uwzględnieniem zakresu praw i obowiązków wynikających z Funkcji;
 - 2) reprezentowaniu Spółki wobec podmiotów trzecich, zgodnie z zasadami reprezentacji Spółki;
 - 3) osobistym zarządzaniu powierzonymi obszarami działalności Spółki, przypisanymi do Funkcji, z uwzględnieniem uprawnień pozostałych organów Spółki;
 - 4) realizacji wyznaczonych celów zarządczych, o których mowa w § 8 ust. 6.

§ 3.

1. Zarządzający jest zobowiązany świadczyć Usługi w czasie oraz w sposób zapewniający należyłą realizację Umowy oraz prawidłowe i nieprzerwane funkcjonowanie Spółki.
2. Zarządzający jest zobowiązany wykonywać swoje obowiązki w siedzibie Spółki, z tym że w dni ustawowo wolne od pracy oraz w soboty obecność zarządzającego w siedzibie Spółki wymagana jest jedynie w przypadkach uzasadnionych interesem Spółki. Ze

względu na realizację zobowiązań Zarządzającego wynikających z Umowy lub w innych uzasadnionych potrzebach Spółki przypadkach, Umowa może być wykonywana w innych miejscach na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej i poza jej granicami, przy czym świadczenie Usług poza siedzibą Spółki nie może zakłócać jej płynnego funkcjonowania, a Zarządzający powinien zapewnić komunikację przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.

3. Świadczenie Usług poza siedzibą Spółki trwające nieprzerwanie powyżej 2 dni kalendarzowych wymaga wcześniejszego poinformowania Przewodniczącego Rady Nadzorczej z co najmniej 1-dniowym wyprzedzeniem, a w przypadku niemożności dokonania tego z przyczyn obiektywnych, poinformowania zastępcy Przewodniczącego lub innego upoważnionego członka Rady Nadzorczej oraz sporządzenia sprawozdania/informacji ze świadczenia Usług poza siedzibą Spółki, ze wskazaniem zobowiązań Zarządzającego wynikających z Umowy lub potrzeb Spółki wymagających i uzasadniających świadczenie Usług poza siedzibą Spółki oraz czasu i miejsca świadczenia Usług.
4. Zarządzającemu przysługuje prawo do przerwy w świadczeniu Usług – na podstawie decyzji własnej, w tym wskutek choroby, niepowodującej obniżenia wynagrodzenia Zarządzającego, w wymiarze nieprzekraczającym 24 dni kalendarzowych w danym roku obrotowym. W przypadku świadczenia Usług przez okres krótszy niż rok obrotowy, przerwa przysługuje proporcjonalnie do okresu świadczenia Usług. W przypadku nieskorzystania przez Zarządzającego w danym roku obrotowym w całości lub w części z uprawnienia, o którym mowa w zdaniach poprzednich, Zarządzający traci to uprawnienie i nie ma prawa żądania wypłaty przez Spółkę jakiegokolwiek świadczenia pieniężnego, w tym odszkodowania lub innego świadczenia o podobnym charakterze.
5. Zarządzający jest zobowiązany do pisemnego uzgodnienia z Przewodniczącym Rady Nadzorczej, z co najmniej 7-dniowym wyprzedzeniem, a w przypadku niemożności dokonania tego z przyczyn obiektywnych, z Wiceprzewodniczącym lub innym upoważnionym członkiem Rady Nadzorczej okresu przerwy w świadczeniu Usług, a w przypadku gdy wskutek choroby lub zdarzeń losowych jest to obiektywnie niemożliwe – niezwłocznie. Uzgadniając okres przerwy, o której mowa w zdaniu poprzedzającym, Zarządzający wskazuje osobę, która będzie go zastępowała.
6. Zarządzający jest zobowiązany do pisemnego poinformowania Przewodniczącego Rady Nadzorczej, w miarę możliwości, z co najmniej 7-dniowym wyprzedzeniem, a w przypadku niemożności dokonania tego z przyczyn obiektywnych, Wiceprzewodniczącego lub innego upoważnionego członka Rady Nadzorczej, o każdym przypadku niemożności nieprzerwanego świadczenia Usług. Niemożność nieprzerwanego świadczenia Usług występuje w szczególności wówczas, gdy Zarządzający nie świadczy Usług:
 - 1) wskutek własnej decyzji, w tym choroby ponad okres wskazany w ust. 4, lub
 - 2) w przypadku zastosowania wobec Zarządzającego środków prawnych obiektywnie uniemożliwiających świadczenie Usług, lub
 - 3) zawieszenia Zarządzającego w pełnieniu Funkcji- przy czym okoliczności, o których mowa w pkt 2 i 3 nie mogą stanowić podstawy do skorzystania przez Zarządzającego z uprawnienia, o którym mowa w ust. 4.
7. W przypadku, o którym mowa w ust. 6 Zarządzający jest zobowiązany do dołączenia do rachunku/faktury VAT za świadczone Usługi za dany miesiąc informacji o liczbie dni

świadczenia oraz nieświadczenia Usług oraz obliczenia wynagrodzenia za dni, w których Usługi były świadczone.

8. W przypadku świadczenia Usług w miejscu innym niż siedziba Spółki, kierując się wymogami bezpieczeństwa, Zarządzający zobowiązuje się do używania i korzystania z przedmiotów i urządzeń udostępnionych Zarządzającemu w celu świadczenia Usług, w szczególności przenośnego komputera osobistego z bezprzewodowym dostępem do sieci Internet, środków łączności, w tym telefonu komórkowego, spełniających wymagane przez Spółkę wymogi bezpieczeństwa, w szczególności co do gromadzenia i przesyłania danych.
9. Świadczenie Usług poza siedzibą Spółki z wykorzystaniem urządzeń technicznych i zasobów innych niż wymienione w ust. 8 jest dopuszczalne, o ile zostaną one uprzednio sprawdzone przez Spółkę pod względem spełniania wymogów bezpieczeństwa, w szczególności co do gromadzenia i przesyłania danych.
10. O świadczeniu Usług poza siedzibą Spółki, a także o przerwie w świadczeniu Usług, lub niemożności nieprzerwanego świadczenia Usług, Zarządzający jest zobowiązany poinformować innego upoważnionego członka Zarządu, a w przypadku zarządu jednoosobowego – prokurenta lub inną upoważnioną osobę.

§ 4.

1. Zarządzającemu udostępnia się do korzystania w zakresie niezbędnym do świadczenia Usług urządzenia techniczne oraz inne zasoby stanowiące mienie Spółki, w szczególności:
 - 1) postawione do jego dyspozycji pomieszczenia biurowe wraz z wyposażeniem;
 - 2) samochód;
 - 3) telefon komórkowy;
 - 4) komputer przenośny wraz z niezbędnym, dodatkowym wyposażeniem;
 - 5)
2. Określa się następujące zasady (alternatywnie: zasady zgodne z ...) udostępniania Zarządzającemu urządzeń technicznych oraz zasobów stanowiących mienie Spółki, wskazanych w ust. 1, niezbędnych do świadczenia Usług:
 - 1) ...;
 - 2) ...
3. Ustala się maksymalne limity miesięczne (np. kosztów zakupu paliwa i wykorzystania określonych środków łączności) odpowiednio do wysokości _____ zł i _____ zł, ponoszonych w zakresie niezbędnym do realizacji Umowy przez Zarządzającego.
4. Ze względu na przedmiot działalności Spółki, realizowane przez nią cele i zadania oraz obowiązki Zarządzającego wynikające z Umowy, w tym obowiązek działania z najwyższą starannością i profesjonalizmem, Zarządzający uprawniony jest do uczestnictwa w konferencjach, seminariach lub spotkaniach o charakterze biznesowym związanych z przedmiotem działalności Spółki i, o ile jest to konieczne do realizacji tych zobowiązań, do odbywania podróży w kraju i za granicą.
5. Spółka będzie ponosić lub refinance koszty indywidualnego szkolenia Zarządzają-

cego związane z przedmiotem Umowy i obowiązkami umownymi Zarządzającego do wysokości netto _____ zł w roku kalendarzowym obowiązywania Umowy, o ile Rada Nadzorcza wyrazi zgodę na poniesienie lub refinansowanie kosztów takiego szkolenia.

§ 5.

1. Z zastrzeżeniem treści ust. 2 i 3, Zarządzający jest zobowiązany uzyskać zgodę Rady Nadzorczej Spółki na planowane objęcie funkcji w organach innych podmiotów, nabycie udziałów albo akcji w innej spółce handlowej, wykonywanie pracy lub świadczenie usług na rzecz innych podmiotów na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia lub na podstawie innego stosunku prawnego - z co najmniej 14-dniowym wyprzedzeniem przed planowanym zdarzeniem. W przypadku gdy w dniu zawarcia Umowy Zarządzający pełni funkcje w organach innych spółek, jest udziałowcem lub akcjonariuszem innych spółek lub wykonuje pracę albo świadczy usługi na rzecz innych podmiotów, jest zobowiązany zawnioskować do Rady Nadzorczej Spółki o zgodę na powyższe, w terminie 7 dni od dnia zawarcia Umowy. W przypadku braku zgody, Zarządzający jest zobowiązany złożyć rezygnację z pełnionej funkcji, zbyć akcje lub udziały lub rozwiązać wiążące go umowy w terminie wyznaczonym przez Radę Nadzorczą.
2. Zgoda na nabycie akcji, o której mowa w ust. 1, nie dotyczy akcji spółek publicznych. W przypadku nabycia takich akcji Zarządzający jest zobowiązany niezwłocznie poinformować o tym fakcie Radę Nadzorczą.
3. W przypadku pełnienia przez Zarządzającego funkcji członka organu w podmiotach zależnych od Spółki w ramach grupy kapitałowej w rozumieniu art. 4 pkt 14 ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów, Zarządzający nie będzie pobierał dodatkowego wynagrodzenia z tytułu pełnienia tych funkcji, poza wynagrodzeniem, o którym mowa w § 8 Umowy.
4. W przypadku naruszenia przez Zarządzającego któregokolwiek z obowiązków określonych w ust. 1, Spółce przysługuje prawo do naliczenia kary umownej za każdy przypadek naruszenia w wysokości _____ krotności Wynagrodzenia Stałego, płatnej w terminie 14 (czternastu) dni od dnia otrzymania przez Zarządzającego wezwania Spółki, na wskazany przez nią rachunek bankowy. Zapłata kary umownej nie wyłącza prawa Spółki do dochodzenia odszkodowania przewyższającego wysokość kary umownej na zasadach ogólnych określonych w przepisach ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (dalej: „KC”). W przypadku braku zapłaty przez Zarządzającego kary umownej w terminie, Spółka jest uprawniona do potrącenia kwoty kary umownej z wynagrodzeniem całkowitym Zarządzającego, o którym mowa w § 8 ust. 1.

§ 6.

Obowiązki Spółki

1. Spółka oświadcza, że w ramach obowiązujących przepisów zobowiązuje się współdziałać z Zarządzającym, w celu prawidłowej realizacji Umowy.
2. Do obowiązków Spółki należy w szczególności:

- 1) udostępnienie Zarządzającemu wszelkich dokumentów Spółki niezbędnych do świadczenia Usług;
 - 2) zapewnienie współdziałania z Zarządzającym organów Spółki oraz jej personelu;
 - 3) terminowa wypłata wynagrodzenia Zarządzającego oraz terminowe wykonywanie innych świadczeń przewidzianych w Umowie;
 - 4) zapewnienie Zarządzającemu urządzeń technicznych oraz zasobów, o których mowa w § 4 Umowy;
 - 5) ponoszenie kosztów związanych ze świadczeniem Usług poza siedzibą Spółki, niezbędnych do należytego świadczenia Usług, w szczególności kosztów podróży i zakwaterowania;
 - 6) zwrot wydatków poniesionych przez Zarządzającego, niezbędnych do należytego świadczenia Usług w standardzie stosownym do pełnionej Funkcji, po ich należyтым udokumentowaniu, uzasadnieniu ich poniesienia, w tym wykazaniu związku i niezbędności do należytego świadczenia Usług.
3. Za zgodą Rady Nadzorczej Spółka ponosi inne niż wymienione w ust. 2 pkt 5 koszty związane ze świadczeniem przez Zarządzającego Usług w zakresie wynikającym z § 4 ust. 5.

§ 7.

Odpowiedzialność Zarządzającego

1. Zarządzający ponosi odpowiedzialność wobec Spółki, a w przypadku świadczenia Usług w ramach działalności gospodarczej – także wobec osób trzecich, za szkody wyrządzone w czasie świadczenia Usług, będące następstwem niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków Zarządzającego wynikających z Umowy lub z przepisów prawa.
2. Odpowiedzialność, o której mowa w ust. 1, jest niezależna od odpowiedzialności Zarządzającego, którą ponosi on z tytułu pełnienia Funkcji, określonej przepisami prawa, w szczególności KSH.

§ 8.

Wynagrodzenie Zarządzającego

1. Z tytułu świadczenia Usług oraz wykonywania innych zobowiązań wynikających z Umowy, w tym z tytułu przeniesienia praw autorskich, o którym mowa w § 9, Zarządzającemu przysługuje wynagrodzenie całkowite, które składa się z części stałej, stanowiącej wynagrodzenie miesięczne, podstawowe (dalej: „**Wynagrodzenie Stałe**”) oraz części zmiennej, stanowiącej wynagrodzenie uzupełniające za rok obrotowy Spółki (dalej: „**Wynagrodzenie Zmienne**”).
2. Zarządzającemu przysługuje Wynagrodzenie Stałe w kwocie _____ złotych miesięcznie.
3. W przypadku gdy Umowa wskutek jej zawarcia lub rozwiązania obowiązuje przez niepełny miesiąc kalendarzowy, Wynagrodzenie Stałe za dany miesiąc przysługuje w kwocie proporcjonalnej do liczby dni obowiązywania Umowy w miesiącu.

4. W przypadku niemożności świadczenia Usług w sposób nieprzerwany, o którym mowa w § 3 ust. 6 Umowy, a także w przypadku każdej innej niż przewidziana w § 3 ust. 4 przerwy w świadczeniu Usług, w szczególności w związku z zawieszeniem w pełnieniu Funkcji, Wynagrodzenie Stałe za dany miesiąc przysługuje w kwocie proporcjonalnej do liczby dni świadczenia Usług w miesiącu. Zarządzający jest zobowiązany do dołączenia do rachunku/faktury VAT za świadczone Usługi informacji o liczbie dni świadczenia oraz nieświadczenia Usług.
5. Wynagrodzenie Stałe za dany miesiąc jest wypłacane przez Spółkę z dołu, w terminie do _____ dnia następnego miesiąca [opcjonalnie: w terminie _____ dni od doręczenia Spółce prawidłowo wystawionej faktury VAT/rachunku za świadczone Usługi], przelewem na rachunek bankowy wskazany przez Zarządzającego.
6. Wynagrodzenie Zmienne jest uzależnione od poziomu realizacji celów zarządczych⁵ i nie może przekroczyć _____% Wynagrodzenia Stałego Zarządzającego w poprzednim roku obrotowym, dla którego dokonywane jest obliczenie wysokości przysługującego Wynagrodzenia Zmiennego.
7. Wynagrodzenie Zmienne przysługuje, jeżeli Zarządzający świadczył Usługi przez okres co najmniej _____ miesięcy w danym roku obrotowym.
8. Cele zarządcze na dany rok obrotowy, a także sposób oceny ich wykonania w celu wypłaty Wynagrodzenia Zmiennego, są ustalane przez Radę Nadzorczą, w zakresie zgodnym z uchwałą Walnego Zgromadzenia/Zgromadzenia Wspólników o wynagradzaniu, w drodze uchwały Rady Nadzorczej, podejmowanej do końca pierwszego kwartału roku obrotowego spółki, na który cele zarządcze mają obowiązywać, pod warunkiem uprzedniego zaopiniowania/zatwierdzenia przez Radę Nadzorczą, przedstawionego jej przez Zarząd, planu rzeczowo - finansowego na rok, na który cele zarządcze mają być wyznaczone. W przypadku niezaopiniowania/niezatwierdzenia planu rzeczowo - finansowego przez Radę Nadzorczą zgodnie ze zdaniem poprzedzającym, cele zarządcze na dany rok obrotowy są wyznaczone w terminie 30 dni od dnia zaopiniowania przez Radę Nadzorczą planu rzeczowo - finansowego, jednak nie później niż do końca pierwszej połowy roku obrotowego.
9. Wynagrodzenie Zmienne przysługuje pod warunkiem realizacji przez Zarządzającego celów zarządczych, po zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy i udzieleniu Zarządzającemu absolutorium z wykonania przez niego obowiązków członka Zarządu przez Walne Zgromadzenie/Zgromadzenie Wspólników. Zarządzający zobowiązany jest przedłożyć Radzie Nad-

⁵ W każdym przypadku jako odrębny cel, warunkujący możliwość otrzymania części zmiennej wynagrodzenia, stanowiącej wynagrodzenie uzupełniające za rok obrotowy spółki, określa się: ukształtowanie i stosowanie zasad wynagradzania członków organów zarządzających i nadzorczych podmiotów zależnych odpowiadających zasadom określonym w ustawie z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami oraz realizację obowiązków, o których mowa w art. 17-19, art. 20, art. 22 i art. 23 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (w przypadku spółki dominującej w grupie kapitałowej w rozumieniu właściwych przepisów).

zorczej sprawozdanie z realizacji Celów Zarządczych w terminie 30 dni od dnia zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie/Zgromadzenie Wspólników dokumentów, o których mowa w zdaniu poprzedzającym.

10. Rada Nadzorcza podejmie uchwałę w sprawie wykonania celów zarządczych i ustalenia wysokości należnej wypłaty Wynagrodzenia Zmiennego, w ciągu 60 dni od otrzymania sprawozdania Zarządzającego z wykonania celów zarządczych, a nie później niż do 31 grudnia roku, w którym zatwierdzono sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki, sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy, w którym cele zarządcze były wykonywane, a także udzielono członkowi organu zarządzającego absolutorium z wykonania przez niego obowiązków w tym roku obrotowym.
11. W przypadku gdy przynajmniej jedno ze zdarzeń określonych w ust. 10 miałyby nastąpić już po zakończeniu obowiązywania Umowy, Spółka jest zobowiązana udzielić Zarządzającemu wszelkiej pomocy, w tym udostępnić wszelkie żądane przez Zarządzającego dane, mające na celu realizację obowiązku przedłożenia sprawozdania Zarządzającego z wykonania celów zarządczych.
12. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1, jest wypłacane przez Spółkę w wysokości wynikającej z potrącenia z należnym wynagrodzeniem należności publicznoprawnych Zarządzającego, których płatnikiem jest Spółka.
13. Kwota wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 2 i 6 jest powiększana o podatek od towarów i usług zgodnie z przepisami, dotyczącymi osób prowadzących działalność gospodarczą.
14. W przypadku gdyby przepisy prawa tego wymagały, w szczególności otrzymania przez Zarządzającego stosownej interpretacji indywidualnej, wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 2 i 6 będzie powiększane o podatek od towarów i usług według obowiązującej stawki. Niniejsze postanowienie znajdzie odpowiednie zastosowanie również do innych świadczeń spełnianych przez Spółkę na rzecz Zarządzającego na podstawie Umowy.

§ 9.

Własność intelektualna

1. Jeżeli w wyniku świadczenia Usług Zarządzający stworzy utwór w rozumieniu ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (dalej: „**Utwór**”), Zarządzający przeniesie na Spółkę w całości autorskie prawa majątkowe do danego Utworu, z chwilą przyjęcia go przez Spółkę, na następujących polach eksploatacji:
 - 1) w zakresie utrwalania i trwałego lub czasowego zwielokrotniania Utworu – wytwarzanie jakiegokolwiek techniką jego egzemplarzy, w tym techniką zapisu magnetycznego oraz techniką cyfrową;
 - 2) w zakresie, w którym dla wprowadzania, wyświetlania, stosowania, przekazywania i przechowywania Utworu będącego programem komputerowym niezbędne jest jego zwielokrotnienie, czynności te nie wymagają zgody Zarządzającego;
 - 3) w zakresie obrotu oryginałem albo egzemplarzami, na których Utwór utrwalono;
 - 4) wprowadzanie Utworu do obrotu, użyczenie lub najem oryginału albo egzemplarzy;

- 5) w zakresie rozpowszechniania Utworu w sposób inny niż określony powyżej – publiczne wykonanie, wystawienie, wyświetlenie, odtworzenie oraz nadawanie i reemitowanie, a także publiczne udostępnianie Utworu w taki sposób, aby każdy mógł mieć do niego dostęp w miejscu i w czasie przez siebie wybranym;
 - 6) tłumaczenie, przystosowywanie, zmiany układu lub dokonywanie jakichkolwiek innych zmian w Utworze.
2. Nabycie Utworu przez Spółkę następuje z chwilą przyjęcia Utworu. Przyjęcie Utworu następuje w chwili, gdy Utwór może być wykorzystany zgodnie z jego przeznaczeniem przez Spółkę w celu związanym z jej działalnością. Jeżeli Spółka nie zawiadomi Zarządzającego w terminie sześciu miesięcy od dostarczenia Utworu o jego nieprzyjęciu lub uzależnieniu przyjęcia od dokonania określonych zmian w wyznaczonym terminie, uważa się, że Utwór został przyjęty bez zastrzeżeń.
 3. Zarządzający zezwala Spółce na dokonywanie wszelkich zmian i przeróbek Utworu, w tym również na wykorzystanie go w części lub całości oraz łączenie z innymi utworami.
 4. Zarządzający zezwala Spółce na wykonywanie zależnego prawa autorskiego do Utworu oraz na zezwalanie na wykonywanie zależnego prawa autorskiego do Utworu.
 5. Zarządzający zobowiązuje się do niewykonywania autorskich praw osobistych do Utworu, w szczególności nie będzie żądał oznaczenia Utworu swoim nazwiskiem lub pseudonimem.
 6. Przejście autorskich praw majątkowych powoduje przejście na Spółkę własności egzemplarza lub nośnika Utworu.
 7. W razie dokonania wynalazku, wzoru użytkowego albo wzoru przemysłowego w wyniku świadczenia Usług, prawa do uzyskania patentu na wynalazek albo prawa ochronnego na wzór przemysłowy, jak również prawo z rejestracji wzoru przemysłowego przysługuje Spółce.
 8. Wynagrodzenie należne Zarządzającemu określone w § 8 ust. 1 Umowy obejmuje wynagrodzenie za przeniesienie praw własności egzemplarza lub nośnika Utworu i autorskich praw majątkowych do Utworu na wszelkich polach eksploatacji, udzielenie wszelkich zezwoleń i upoważnień w zakresie określonym w Umowie oraz korzystanie przez Spółkę z wynalazku, wzoru użytkowego albo wzoru przemysłowego stworzonego przez Zarządzającego. Odmienne uregulowanie w tym zakresie musi być rezultatem zgodnej woli Stron wyrażonej w drodze odrębnego od Umowy porozumienia w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 10.

Tajemnica przedsiębiorstwa Spółki i informacje poufne

1. Zarządzający zobowiązuje się, że poza przypadkami uzasadnionymi realizacją zadań Spółki, nie będzie przekazywać ani ujawniać, bez uprzedniej pisemnej zgody Spółki, jakichkolwiek informacji niepodanych do wiadomości publicznej, jakie uzyskał w związku lub przy okazji świadczenia Usług, w szczególności informacji poufnych, w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, dotyczących Spółki lub podmiotów zależnych od Spółki w ramach grupy kapitałowej, w rozumieniu art. 4

pkt 14 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów, jak również stanowiących tajemnicę Spółki lub podmiotów zależnych od Spółki w ramach grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji, w tym danych programowych, technicznych, technologicznych, organizacyjnych, finansowych, personalnych, handlowych, statystycznych, pracowniczych, jak również informacji chronionych przepisami prawa (dalej: „**Informacje Poufne**”).

2. Postanowienia ust. 1 nie znajdują zastosowania, jeżeli stan tajemnicy lub poufności ustau i informacje są przekazane do wiadomości publicznej w sposób zgodny z obowiązującymi regulacjami lub ich ujawnienia żąda uprawniony organ państwowy. Zakaz ujawniania informacji nie dotyczy również przekazywania ich osobom uprawnionym lub w przypadku określonym przez przepisy prawa powszechnie obowiązującego.
3. Zarządzający jest zobowiązany do zachowania w tajemnicy informacji, o których mowa w ust. 1 także po zakończeniu obowiązywania Umowy. W szczególności Zarządzający bez uprzedniej, pisemnej zgody Spółki, nie może bezpośrednio ani pośrednio ogłaszać lub w inny sposób ujawniać jakiegokolwiek osobie lub osobom Informacji Poufnych, używać w celach prywatnych na swoją rzecz lub na rzecz jakichkolwiek osób trzecich Informacji Poufnych, bądź poprzez działanie, zaniechanie lub niedopełnienie należytej staranności powodować ogłoszenie lub nieupoważnione ujawnienie jakichkolwiek Informacji Poufnych.
4. Po podjęciu czynności zmierzających do rozwiązania Umowy, a najpóźniej w dniu jej rozwiązania, Zarządzający przekaze Spółce wszelkie, będące w jego osobistej dyspozycji, materiały, notatki i opracowania, uzyskane lub sporządzone w związku ze świadczeniem Usług, a stanowiące informacje, o których mowa w ust. 1, zarówno w oryginale, jak i w kopiach, bez względu na nośnik.
5. Z tytułu przestrzegania obowiązku zachowania poufności, w okresie obowiązywania Umowy i po jego zakończeniu, Zarządzającemu nie przysługuje żadne, dodatkowe wynagrodzenie lub odszkodowanie.
6. W przypadku naruszenia przez Zarządzającego zobowiązań, o których mowa w niniejszym paragrafie, Spółce przysługuje prawo do naliczenia kary umownej za każdy przypadek naruszenia w wysokości ____ krotności Wynagrodzenia Stałego, płatnej w terminie 14 (czternastu) dni od dnia otrzymania przez Zarządzającego wezwania Spółki, na wskazany przez nią rachunek bankowy. Zapłata kary umownej nie wyłącza prawa Spółki do dochodzenia odszkodowania przewyższającego wysokość kary umownej na zasadach ogólnych określonych w przepisach KC. W przypadku braku zapłaty przez Zarządzającego kary umownej w terminie, Spółka jest uprawniona do potrącenia kwoty kary umownej z wynagrodzeniem całkowitym Zarządzającego, o którym mowa w § 8 ust. 1.

§ 11.

Zakaz konkurencji w okresie obowiązywania Umowy

1. Zarządzający zobowiązuje się, że w okresie obowiązywania Umowy nie będzie prowadził działalności konkurencyjnej wobec Spółki lub podmiotów zależnych od Spółki w ramach grupy kapitałowej, w rozumieniu art. 4 pkt 14 ustawy o ochronie konkurencji i konsu-

mentów (opcjonalnie: wobec spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej), pośrednio lub bezpośrednio, bez względu na miejsce, formę działalności lub sposób jej prowadzenia, a w szczególności nie będzie:

- 1) wykonywać pracy lub świadczyć usług na rzecz innych podmiotów na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, kontraktu menedżerskiego lub na podstawie innego stosunku prawnego, jeżeli podmioty te prowadzą działalność konkurencyjną wobec Spółki lub podmiotów zależnych od Spółki w ramach grupy kapitałowej;
 - 2) obejmować funkcji w organach zarządzających lub nadzorczych w innych podmiotach, a także obejmować lub pełnić funkcji doradczych w tych podmiotach, jeżeli podmioty te prowadzą działalność konkurencyjną wobec Spółki lub podmiotów zależnych od Spółki w ramach grupy kapitałowej;
 - 3) podejmować lub prowadzić jakiejkolwiek działalności, bezpośrednio lub pośrednio, na własny lub cudzy rachunek, która byłaby działalnością konkurencyjną wobec Spółki lub podmiotów zależnych od Spółki w ramach grupy kapitałowej, w tym działalności w zakresie doradztwa gospodarczego lub finansowego na rzecz podmiotów prowadzących działalność konkurencyjną wobec Spółki;
 - 4) dokonywać transakcji, na własny lub cudzy rachunek, związanych z działalnością konkurencyjną wobec Spółki lub podmiotów zależnych od Spółki w ramach grupy kapitałowej;
 - 5) uczestniczyć w podmiotach, które prowadzą działalność konkurencyjną wobec Spółki lub podmiotów zależnych od Spółki w ramach grupy kapitałowej jako wspólnik, w szczególności poprzez wnoszenie wkładów, nabywanie lub obejmowanie akcji lub udziałów;
 - 6) występować w charakterze agenta, doradcy, pełnomocnika, prokurenta lub innego przedstawiciela w podmiotach prowadzących działalność konkurencyjną wobec Spółki lub podmiotów zależnych od Spółki w ramach grupy kapitałowej;
 - 7) dostarczać klientom Spółki lub podmiotów zależnych od Spółki w ramach grupy kapitałowej towarów i usług lub utrzymywać z nimi innego rodzaju stosunków gospodarczych w ramach jakiejkolwiek działalności gospodarczej konkurencyjnej w stosunku do Spółki, w sposób, który negatywnie oddziaływałby na działalność gospodarczą Spółki lub podmiotów zależnych od Spółki w ramach grupy kapitałowej;
 - 8) dążyć do nawiązania stosunków umownych z kontrahentem lub do zaangażowania go w inny sposób, który negatywnie oddziaływałby na działalność gospodarczą Spółki lub podmiotów zależnych od Spółki w ramach grupy kapitałowej, albo do zaprzestania utrzymywania stosunków gospodarczych ze Spółką lub podmiotów zależnych od Spółki w ramach grupy kapitałowej;
 - 9) zatrudniać lub angażować na jakiejkolwiek podstawie, ani proponować zatrudnienia pracownikom Spółki lub podmiotów zależnych od Spółki w ramach grupy kapitałowej, bądź też w inny sposób zachęcać ich do rezygnacji ze współpracy lub pracy w Spółce lub podmiotach zależnych od Spółki w ramach grupy kapitałowej.
2. Za działalność konkurencyjną, o której mowa w ust. 1, uważa się działalność jakiegokolwiek podmiotu z siedzibą na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej lub poza jej granicami [albo na obszarze Unii Europejskiej], prowadzoną w jakimkolwiek miejscu, w dowolnej formie prawnej, której zakres pokrywa się, chociażby częściowo, z zakresem działalności

podstawowej Spółki lub podmiotów zależnych od Spółki w ramach grupy kapitałowej faktycznie wykonywanej w dniu rozwiązania Umowy i której oferta jest kierowana do tego samego kręgu odbiorców, obejmującą:

- 1) PKD xxx
 - 2)
 - 3)
3. Za działalność konkurencyjną wobec Spółki uznaje się także czynności przygotowawcze do prowadzenia działalności określonej w ust. 2 oraz pomoc, w tym doradztwo, w podjęciu lub prowadzeniu takiej działalności.
 4. Podmiotami prowadzącymi działalność konkurencyjną, o których mowa w ust. 2, są podmioty, które:
 - 1) prowadzą działalność określoną w ust. 2 i ust. 3;
 - 2) posiadają akcje lub udziały, dające prawo do wykonywania prawa głosu z akcji albo udziałów reprezentujących co najmniej 20% głosów na zgromadzeniach akcjonariuszy lub zgromadzeniach wspólników lub prawne tytuły osobistego uczestnictwa w podmiotach prowadzących działalność określoną w ust. 2;
 - 3) są uprawnione do wyboru, powołania, zgłoszenia lub wyznaczenia co najmniej jednego członka w organach zarządzających lub nadzorczych podmiotów prowadzących działalność określoną w ust. 2.
 5. Z tytułu powstrzymywania się od działalności konkurencyjnej w okresie obowiązywania Umowy Zarządzającemu nie przysługuje żadne, dodatkowe wynagrodzenie lub odszkodowanie.
 6. W przypadku naruszenia przez Zarządzającego zobowiązań, o których mowa w niniejszym paragrafie, Spółce przysługuje prawo do naliczenia kary umownej za każdy przypadek naruszenia w wysokości ___ krotności Wynagrodzenia Stałego, płatnej w terminie 14 (czternastu) dni od dnia otrzymania przez Zarządzającego wezwania Spółki, na wskazany przez nią rachunek bankowy. Zapłata kary umownej nie wyłącza prawa Spółki do dochodzenia odszkodowania przewyższającego wysokość kary umownej na zasadach ogólnych, określonych w przepisach KC. W przypadku braku zapłaty przez Zarządzającego kary umownej w terminie, Spółka jest uprawniona do potrącenia kwoty kary umownej z wynagrodzeniem całkowitym Zarządzającego, o którym mowa w § 8 ust. 1.

§ 12.

Zakaz konkurencji po ustaniu Funkcji

(dotyczy sytuacji, gdy rada nadzorcza postanowi o zawarciu umowy o zakazie konkurencji zgodnie z uchwałą walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników o wynagrodzeniu)

1. Zarządzający zobowiązuje się, że po rozwiązaniu Umowy, w okresie 6 miesięcy⁶ od dnia ustania pełnienia przez niego Funkcji, pod warunkiem pełnienia przez niego Funkcji

⁶ o ile uchwała walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników o wynagrodzeniu nie przewiduje okresu krótszego

przez okres co najmniej 3 miesięcy, nie będzie prowadził działalności konkurencyjnej, o której mowa w § 11 Umowy, wobec Spółki lub podmiotów zależnych od Spółki, w ramach grupy kapitałowej w rozumieniu art. 4 pkt 14 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów (dalej: „**Zakaz Konkurencji po ustaniu Funkcji**”).

2. Z tytułu przestrzegania Zakazu Konkurencji po ustaniu Funkcji, Zarządzającemu przysługuje odszkodowanie w łącznej wysokości obliczonej jako ____-krotność (słownie: _____) miesięcznego Wynagrodzenia Stałego. Odszkodowanie to, w części przypadającej na dany miesiąc, będzie płatne w 6 (sześciu) miesięcznych ratach, do _____ dnia następnego miesiąca. Warunkiem dokonania wypłaty jest złożenie Spółce przez Zarządzającego oświadczenia, o którym mowa w ust. 8, w terminie do _____ dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który przysługuje odszkodowanie.
3. Zakaz Konkurencji po ustaniu Funkcji nie dotyczy przypadku, gdy przed upływem terminu, na jaki został ustanowiony, Zarządzający podjął się pełnienia funkcji w spółce, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 7 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami lub w podmiocie zależnym od Spółki w ramach grupy kapitałowej w rozumieniu art. 4 pkt 14 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów. W takim przypadku prawo do odszkodowania wygasa z dniem podjęcia pełnienia funkcji.
4. Umowa w części określonej w niniejszym paragrafie może być rozwiązana w każdym czasie na mocy porozumienia Stron, zawartego na piśmie pod rygorem nieważności oraz określającego zakres i termin rozwiązania Umowy. W takim przypadku prawo do odszkodowania wygasa z dniem rozwiązania Umowy w tym zakresie.
5. Umowa w części określonej w niniejszym paragrafie może być także rozwiązana w każdym czasie za wypowiedzeniem złożonym przez Spółkę w formie pisemnej, ze skutkiem natychmiastowym, w przypadku naruszenia przez Zarządzającego Zakazu Konkurencji po ustaniu Funkcji w postaci podjęcia działalności konkurencyjnej lub za 14-dniowym okresem wypowiedzenia w każdym czasie.
6. W przypadku określonym w ust. 5 prawo do odszkodowania wygasa z dniem doręczenia Zarządzającemu wypowiedzenia. Spółka uprawniona jest do kary umownej w wysokości _____. Zarządzający zapłaci na rzecz Spółki karę umowną, w terminie 14 (czternastu) dni od dnia otrzymania przez Zarządzającego wezwania Spółki, na wskazany przez Spółkę rachunek bankowy.
7. W przypadku ustania Zakazu Konkurencji po ustaniu Funkcji w trybie określonym w ust. 3, a także w przypadku rozwiązania Umowy, o którym mowa w ust. 4 i 5, miesięczna rata odszkodowania przysługująca za dany miesiąc ulega zmniejszeniu do kwoty wynikającej z podzielenia kwoty miesięcznej raty przez 30 (trzydzieści) dni i pomnożenia jej przez liczbę dni, w których Zakaz Konkurencji po ustaniu Funkcji obowiązywał w tym miesiącu.
8. W okresie obowiązywania Zakazu Konkurencji po ustaniu Funkcji, Zarządzający jest zobowiązany niezwłocznie informować Spółkę w formie pisemnej o aktualnie prowadzonej lub zamierzonej do podjęcia w tym okresie, jakiegokolwiek aktywności gospodarczej, zawodowej lub zatrudnienia i składać pisemne oświadczenie o nienaruszaniu zakazów określonych w ust. 1. do dnia _____ każdego miesiąca.

9. W przypadku naruszenia Zakazu Konkurencji po ustaniu Funkcji zapłata kary umownej nie wyłącza prawa Spółki do dochodzenia odszkodowania przewyższającego wysokość tej kary na zasadach ogólnych określonych w przepisach KC.

§ 13.

Okres obowiązywania Umowy i tryb jej rozwiązania

1. Umowa zostaje zawarta na czas pełnienia przez Zarządzającego Funkcji w oparciu o mandat trwający w okresie jednej kadencji do czasu jego wygaśnięcia, które następuje wskutek: upływu kadencji, śmierci, odwołania lub złożenia rezygnacji. Wygaśnięcie mandatu skutkuje rozwiązaniem Umowy z ostatnim dniem pełnienia Funkcji bez okresu wypowiedzenia i konieczności dokonywania dodatkowych czynności.
2. Umowa wchodzi w życie z dniem _____.
3. Umowa może być rozwiązana w każdym czasie na mocy porozumienia Stron.
4. Każda ze Stron ma prawo wypowiedzenia Umowy ze skutkiem natychmiastowym w przypadku istotnego naruszenia przez drugą Stronę postanowień Umowy, w szczególności jeżeli:
 - 1) Zarządzający popełnił przestępstwo stwierdzone prawomocnym wyrokiem sądu, uniemożliwiający mu świadczenie Usług ;
 - 2) poprzez umyślne działanie lub zaniechanie czy zaniedbanie swoich obowiązków Zarządzający naraził Spółkę na szkodę;
 - 3) Zarządzający nie uzyskał zgody Rady Nadzorczej na czynności, o których mowa w § 5 ust. 1 Umowy lub w terminie wyznaczonym przez Radę Nadzorczą nie wykonał zobowiązania do złożenia rezygnacji z pełnionej funkcji, zbycia akcji lub udziałów lub rozwiązania wiążących go umów, zgodnie z w § 5 ust. 1 Umowy;
 - 4) Spółka bez uzasadnionego powodu popadła w zaległość z wypłatą należnego wynagrodzenia przez okres dłuższy niż ____miesiące.
5. Każda ze Stron ma prawo wypowiedzenia Umowy z innych przyczyn niż wskazane w ust. 4 z zachowaniem:
 - 1) _____ miesięcznego terminu⁷ wypowiedzenia w przypadku pełnienia przez Zarządzającego Funkcji przez okres krótszy niż 12 (dwunastu) miesięcy;
 - 2) _____ miesięcznego terminu⁸ wypowiedzenia w przypadku pełnienia przez Zarządzającego Funkcji członka Zarządu przez okres co najmniej 12 (dwunastu) miesięcy.
6. Oświadczenia Stron w zakresie określonym w ust. 3-5 są składane w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

⁷ Termin wypowiedzenia nie może być dłuższy niż 3 miesiące

⁸ Termin wypowiedzenia nie może być dłuższy niż 3 miesiące

7. W przypadku rozwiązania Umowy Zarządzający jest zobowiązany do przekazania obowiązków upoważnionej osobie lub osobom, w tym do osobistego stawiennictwa na żądanie Spółki, złożenia żądanych wyjaśnień, rzetelnego przekazania informacji, dokumentów i przedmiotów związanych ze świadczeniem Usług, w trybie i zgodnie z procedurami obowiązującymi w Spółce w terminie do zatwierdzenia sprawozdania finansowego za ostatni rok obrotowy.
8. W przypadku zmiany Funkcji pełnionej przez Zarządzającego w składzie Zarządu w trakcie trwania kadencji lub zmiany parametrów Spółki, o których mowa w art. 4 ust. 2 pkt 1-5 ustawy dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami, uzasadniających zmianę wynagrodzenia Zarządzającego, Strony zawrą aneks, celem dostosowania Umowy do nowej Funkcji Zarządzającego.
9. Rozwiązanie Umowy nie powoduje utraty mocy postanowień, które regulują wzajemne prawa i obowiązki Stron również po rozwiązaniu Umowy, w szczególności § 7, § 10, § 12, § 14 i § 15.

§ 14.

Odprawa

1. W przypadku rozwiązania Umowy w związku z zaprzestaniem pełnienia Funkcji z jakiegokolwiek przyczyn innych niż naruszenie przez Zarządzającego podstawowych obowiązków wynikających z Umowy, Zarządzającemu przysługuje odprawa w wysokości ____ - krotności Wynagrodzenia Stałego pod warunkiem pełnienia przez Zarządzającego Funkcji przez okres co najmniej 12 (dwunastu) miesięcy przed rozwiązaniem Umowy.
2. Odprawa, o której mowa w ust. 1, nie przysługuje w przypadku:
 - 1) wypowiedzenia, rozwiązania lub zmiany Umowy wskutek zmiany Funkcji pełnionej przez Zarządzającego w składzie Zarządu;
 - 2) wypowiedzenia, rozwiązania lub zmiany Umowy wskutek powołania Zarządzającego na kolejną kadencję Zarządu;
 - 3) objęcia funkcji członka Zarządu w spółce w ramach grupy kapitałowej;
 - 4) rezygnacji z pełnienia Funkcji.
3. Jeżeli Zarządzający w terminie jednego roku od dnia wygaśnięcia mandatu podejmie zajęcie zarobkowe na podstawie jakiegokolwiek stosunku prawnego w Spółce lub w innej jednostce działającej w ramach grupy kapitałowej, zobowiązany jest do zwrotu otrzymanej odprawy w terminie 7 dni od dnia podjęcia zajęć zarobkowych.

§ 15.

Postanowienia końcowe

1. Umowa, z chwilą jej zawarcia, zastępuje wszelkie, uprzednie uzgodnienia między Stronami, dotyczące spraw w niej uregulowanych.
2. Na podstawie odrębnie zawartej umowy Zarządzający nie będzie rościć wobec Spółki żadnych praw do odszkodowań, odpraw i tym podobnych świadczeń, wynikających z tytułu dotychczasowych umów, w tym umowy o pracę.

3. W sprawach nieuregulowanych Umową mają zastosowanie przepisy KC oraz KSH, a także inne przepisy powszechnie obowiązujące.
4. Jakikolwiek spory powstałe w związku z Umową, w tym związane z jej zawarciem, wykonaniem i zakończeniem, będą poddawane rozstrzygnięciu sądowi właściwemu dla siedziby Spółki.
5. Strony zobowiązują się do zachowania w poufności postanowień Umowy z wyłączeniem przypadków, gdy ich ujawnienie będzie wymagane przez powszechnie obowiązujące przepisy prawa. Ponadto ujawnienie treści Umowy lub poszczególnych jego postanowień osobom trzecim możliwe jest tylko w sytuacji, gdy ze względu na szczególne okoliczności sprawy obie Strony wyrażą na to zgodę.
6. Wszelkie oświadczenia wynikające z Umowy winny być doręczane odpowiednio na adresy wskazane w komparycji Umowy lub na adresy do korespondencji wskazane pisemnie przez Strony w odrębnym powiadomieniu.
7. Nieważność lub bezskuteczność określonych postanowień Umowy lub ich części nie wpływa w żaden sposób na ważność i skuteczność pozostałych postanowień. Nieważne postanowienie lub jego część uznaje się za wyłączone z Umowy, pozostałe postanowienia Umowy będą interpretowane i wykonywane tak, jakby Umowa postanowień nieważnych lub ich części nie zawierała.
8. Wszelkie postanowienia Umowy należy interpretować z należyтым poszanowaniem słuszných interesów Stron, uwzględniając zwyczaje powszechnie respektowane i dobre obyczaje.
9. Wszelkie zmiany Umowy wymagają formy pisemnej aneksu pod rygorem nieważności, chyba że z postanowień Umowy wynika, że określona czynność stanowi jej zmianę, ale nie wymaga formy aneksu.
10. Umowę sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

Zarządzający

Spółka

Załącznik 2

Wytyczne dotyczące zasad i sposobu prowadzenia Bazy Informacji o spółkach nadzorowanych przez Skarb Państwa oraz w sprawie wzorów ankiet

Baza Informacji o podmiotach nadzorowanych przez Skarb Państwa jest prowadzona w formie elektronicznej w Zintegrowanym Systemie Informatycznym nadzorowanym przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów, dalej: „ZSI”.

W bazie są gromadzone informacje z:

- I. Jednoosobowych spółek Skarbu Państwa.
- II. Spółek z większościowym udziałem Skarbu Państwa.
- III. Spółek z mniejszościowym udziałem Skarbu Państwa.

Zbieranie informacji o podmiotach odbywa się w formie ankiet. Generator ankiet zawierający odpowiednie wzory ankiet oraz instrukcje wypełniania udostępnione są nadzorowanym podmiotom oraz reprezentantom Skarbu Państwa w radach nadzorczych w formie elektronicznej przy wykorzystaniu łączny internetowych.

Wzory ankiet, na podstawie których są przekazywane informacje, to:

1. Kwartalna informacja o jednoosobowej spółce Skarbu Państwa – oznaczona literą „J”.
2. Kwartalna informacja o spółce z większościowym udziałem Skarbu Państwa – oznaczona literą „W”.
3. Kwartalna informacja o spółce z mniejszościowym udziałem Skarbu Państwa – oznaczona literą „M”.
4. Formularz F-01 (zbieżny ze sprawozdaniem GUS F-01, za kwartały w których spółka sporządza takie sprawozdanie).
5. Aktywa dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń (w tym AWR SP).
6. Pasywa dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń (w tym AWR SP).
7. Rachunek zysków i strat dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń (wersja kalkulacyjna)
8. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy).
9. Rachunek przepływów pieniężnych dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń (metoda bezpośrednia).
10. Rachunek przepływów pieniężnych dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń (metoda pośrednia).
11. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Ankiety 5 do 11 sporządza się za rok sprawozdawczy (o ile spółka zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości sporządza takie elementy sprawozdania i podlegają zatwierdzeniu przez zwyczajne walne zgromadzenie/zwyczajne zgromadzenie wspólników).

Obowiązek przekazywania informacji spoczywa na reprezentantach Skarbu Państwa w radzie nadzorczej w:

1. jednoosobowych spółkach Skarbu Państwa,
2. spółkach z większościowym udziałem Skarbu Państwa,
3. spółkach z mniejszościowym udziałem Skarbu Państwa.

W sytuacji gdy Skarb Państwa nie posiada swojego przedstawiciela w radach nadzorczych spółek, obowiązek zbierania informacji ciąży na pracownikach Departamentu Nadzoru podmiotu wykonującego prawa z akcji lub udziałów, prowadzących sprawy z zakresu nadzoru właścicielskiego nad danym podmiotem.

Jeżeli zbieranie informacji jest utrudnione, można ograniczyć się do opracowania informacji rocznych na podstawie danych ujętych w rocznych sprawozdaniach podmiotu, sporządzanych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Przesyłanie informacji do podmiotu wykonującego prawa z akcji lub udziałów:

1. Osoby zobowiązane do przekazywania informacji o nadzorowanych podmiotach przesyłają ankiety w formie pliku elektronicznego utworzonego w przekazanym generatorze oraz w formie papierowej lub elektronicznej skanu wydruku podpisanego przez upoważnione osoby.
2. Ankiety sporządzone w formie pliku elektronicznego utworzonego w przekazanym generatorze są przesyłane pocztą elektroniczną na adres podmiotu wykonującego prawa z akcji lub udziałów lub na inne wskazane konto. Ankiety sporządzone w formie wydruku są przesyłane w formie papierowej lub w formie elektronicznej skanu wydruku do podmiotu wykonującego prawa z akcji/udziałów.
3. Informacje o nadzorowanych podmiotach, które nie zostały przesłane w formie pliku elektronicznego utworzonego w przekazanym generatorze, do bazy danych wprowadzają pracownicy prowadzący sprawę z zakresu nadzoru właścicielskiego nad danym podmiotem

Terminy przesyłania informacji:

Informacje według wzorów ankiet od 1 do 4

1. Informacje o podmiotach nadzorowanych zbierane są co kwartał.
2. Osoby zobowiązane do przekazywania informacji o nadzorowanych podmiotach przesyłają ankiety kwartalne najpóźniej do ostatniego dnia miesiąca następującego po upływie danego kwartału. Ankieta za IV kwartał nadsyłana jest do dnia 15 lutego następnego roku.
3. Terminy, o których mowa w pkt 2, uznaje się za dochowane bez względu na formę przekazania ankiety (forma pliku elektronicznego utworzonego w przekazanym generatorze, forma papierowa, forma elektroniczna skanu wydruku podpisanego przez upoważnione osoby).
4. Zebrane dane powinny być wprowadzone do bazy w terminie do dwudziestego dnia drugiego miesiąca po upływie danego kwartału. Informacje za IV kwartał wprowadzane są do bazy do ostatniego dnia lutego następnego roku.
5. W bazie gromadzone są informacje o nadzorowanych podmiotach do czasu wykreślenia podmiotu z rejestru przedsiębiorców lub rozporządzenia wszystkimi składnikami majątku przedsiębiorstwa państwowego, należącymi do Skarbu Państwa akcjami spółki akcyjnej lub należącymi do Skarbu Państwa udziałami w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością.
6. Gromadzone w bazie informacje o podmiotach, o których mowa w pkt 5, nie podlegają usunięciu.

Informacje według wzorów ankiet od 5 do 11

1. Informacje o podmiotach nadzorowanych zbierane są raz na rok (za rok obrotowy).
2. Ankiety sporządza się, o ile spółka zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości sporządza takie elementy sprawozdania i podlegają one zatwierdzeniu przez zwyczajne walne zgromadzenie/zwyczajne zgromadzenie wspólników.
3. Osoby zobowiązane do przekazywania informacji o nadzorowanych podmiotach przesyłają ankiety w ciągu 5 dni po zaopiniowaniu sprawozdania finansowego (przez radę nadzorczą, komisję rewizyjną lub pełnomocnika wspólnika) na zwyczajne zgromadzenie wspólników/zwyczajne walne zgromadzenie.

4. Informacje roczne o nadzorowanych podmiotach, które nie zostały przesłane w formie pliku elektronicznego utworzonego w przekazanym generatorze, do bazy danych wprowadzają pracownicy prowadzący sprawy z zakresu nadzoru właścicielskiego nad danym podmiotem
5. Dane przesłane w formie pliku elektronicznego utworzonego w przekazanym generatorze powinny być wprowadzone do systemu w ciągu 5 dni roboczych po ich otrzymaniu, natomiast dane o których mowa w pkt 4 powinny być wprowadzone do bazy w terminie do 5 dni roboczych po otrzymaniu przez Departament Nadzoru sprawozdań finansowych dla spółek o udziale Skarbu Państwa powyżej 25%, oraz w terminie nie dłuższym niż 50 dni od odbycia ZZW/ZWZ dla spółek o udziale Skarbu Państwa poniżej 25%.
6. Pracownik nadzorujący spółkę wprowadza informację o sposobie podziału zysku/pokrycia straty w terminie 5 dni roboczych od odbycia ZW/WZ w przypadku jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, oraz w terminie 5 dni roboczych od otrzymania protokołu z odbycia WZ/ZW w przypadku pozostałych spółek.
7. W bazie gromadzone są informacje o nadzorowanych podmiotach do czasu wykreślenia podmiotu z rejestru przedsiębiorców lub rozporządzenia wszystkimi składnikami majątku przedsiębiorstwa państwowego, należącymi do Skarbu Państwa akcjami spółki akcyjnej lub należącymi do Skarbu Państwa udziałami w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością.
8. Gromadzone w bazie informacje o podmiotach, o których mowa w pkt 7, nie podlegają usunięciu.

Zakresy danych ujęte w wybranych ankietach

Ankieta 1. Jednoosobowe spółki Skarbu Państwa „J”

Gromadzeniu podlegają następujące informacje:

Informacje ogólne:

- 1) firma/nazwa spółki;
- 2) symbol Polskiej Klasyfikacji Działalności;
- 3) regon;
- 4) numer identyfikacji podatnika;
- 5) dzień sporządzenia informacji.

A. Podstawowe informacje o spółce:

1. Adres:
 - 1.1. ulica,
 - 1.2. kod pocztowy,
 - 1.3. miejscowość,
 - 1.4. województwo.
2. Telefon:
 - 2.1. centrala,
 - 2.2. faks,
 - 2.3. prezes zarządu.
3. Adresy poczty elektronicznej (e-mail):
 - 3.1. zarząd spółki,
 - 3.2. osoba odpowiedzialna za przekazywanie informacji (wymiana danych),
 - 3.3. inne adresy poczty elektronicznej,
 - 3.4. adresy stron internetowych (www) spółki.
4. Data rejestracji spółki.
5. Numer rejestru, nazwa oraz siedziba sądu rejestrowego.
6. Forma objęcia udziałów przez Skarb Państwa.
7. Wysokość kapitałów, według stanu:

- 7.1. na koniec poprzedniego roku obrotowego:
 - 7.1.1. kapitał własny,
 - 7.1.2. kapitał zakładowy,
 - 7.1.3. kapitał zapasowy,
 - 7.1.4. kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny,
 - 7.1.5. inne kapitały rezerwowe,
- 7.2. na koniec kwartału sprawozdawczego:
 - 7.2.1. kapitał własny,
 - 7.2.2. kapitał zakładowy,
 - 7.2.3. kapitał zapasowy,
 - 7.2.4. kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny,
 - 7.2.5. inne kapitały rezerwowe,
8. Wartość nominalna akcji/udziału.
9. Oznaczenie akcji:
 - 9.1. seria i numery,
 - 9.2. data emisji (data podjęcia uchwały przez walne zgromadzenie),
 - 9.3. data rejestracji emisji,
 - 9.4. liczba akcji.
- B. Informacja o kształtowaniu się wynagrodzeń osób kierujących spółką:**
 1. Nazwisko i imię oraz PESEL.
 2. Funkcja lub stanowisko.
 3. Data powołania na funkcję lub stanowisko.
 4. Wynagrodzenie (w złotych polskich) ustalone przez właściwy organ.
 5. Kwota rzeczywiście wypłaconego wynagrodzenia w kwartale sprawozdawczym (łącznie za 3 miesiące).
 6. Świadczenia dodatkowe: kwota świadczeń dodatkowych ustalonych przez właściwy organ.
 7. Kwota rzeczywiście wypłaconych świadczeń dodatkowych w kwartale sprawozdawczym (łącznie za 3 miesiące).
 8. Wynagrodzenie dodatkowe roczne: kwota wynagrodzenia dodatkowego ustalona przez właściwy organ.
 9. Kwota rzeczywiście wypłaconego wynagrodzenia dodatkowego w kwartale sprawozdawczym.
- C. Informacja o kształtowaniu się przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia oraz wskaźników ekonomicznych wspomagających analizę informacji:**
 1. Wskaźnik przyrostu wynagrodzeń, w podziale na: rok bazowy, kwartał sprawozdawczy roku poprzedniego, kwartał sprawozdawczy roku poprzedniego narastająco, kwartał sprawozdawczy roku bieżącego, narastająco od początku roku bieżącego:
 - 1.1. kwota przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto bez wypłat z zysku obliczonego dla całej spółki,
 - 1.2. wysokość przyrostu wskaźnika przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia:
 - 1.2.1. ustalonego w drodze porozumienia lub zarządzenia (w procentach),
 - 1.2.2. rzeczywiście osiągniętego (w procentach),
 - 1.3. liczba osób pracujących w przedsiębiorstwie:
 - 1.3.1. według stanu na ostatni dzień miesiąca kończącego kwartał,
 - 1.3.2. przeciętna liczba zatrudnionych w spółce.
 2. Wskaźniki ekonomiczne: w podziale na rok poprzedni w stosunku do roku sprawozdawczego, rok sprawozdawczy i dynamikę wzrostu:
 - 2.1. rentowność obrotu netto,
 - 2.2. rentowność majątku ogółem,
 - 2.3. rentowność kapitałów własnych,

- 2.4. dźwignia finansowa,
 - 2.5. wskaźnik poziomu kosztów,
 - 2.6. wydajność pracy na 1 zatrudnionego w złotych polskich,
 - 2.7. wskaźnik płynności I stopnia,
 - 2.8. wskaźnik płynności II stopnia,
 - 2.9. wskaźnik płynności III stopnia,
 - 2.10. wskaźnik obrotu zapasami w dniach,
 - 2.11. wskaźnik obrotu należnościami,
 - 2.12. wskaźnik obrotu zobowiązaniami,
 - 2.13. ogólny poziom zadłużenia.
3. Informacja o zobowiązaniach publicznoprawnych, w podziale na informację o:
 - 3.1. występowaniu zaległości i kwot tych zaległości: zobowiązania w stosunku do Skarbu Państwa:
 - 3.1.1. z tytułu podatków i opłat,
 - 3.1.2. z tytułu ceł,
 - 3.2. zobowiązania w stosunku do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
 - 3.3. zobowiązania w stosunku do Narodowego i Wojewódzkich Funduszy Ochrony Środowiska,
 - 3.4. zobowiązania w stosunku do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.
 4. Informacja o wykorzystaniu amortyzacji na odtworzenie majątku produkcyjnego, w podziale na rok poprzedni w stosunku do roku sprawozdawczego, kwartał sprawozdawczy w roku poprzednim i kwartał sprawozdawczy w roku bieżącym:
 - 4.1. kwota amortyzacji naliczona od początku roku sprawozdawczego,
 - 4.2. kwota wydatkowana na odtworzenie majątku produkcyjnego naliczona od początku roku sprawozdawczego,
 - 4.3. dynamika wzrostu wydatków.
 5. Informacja o wpływie wskaźnika wzrostu płac na sytuację finansową spółki:
 - 5.1. informacja o pogorszeniu sytuacji finansowej,
 - 5.2. informacja o przyczynach przekroczenia ustalonego orientacyjnego kwartalnego wskaźnika przyrostu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w danym kwartale sprawozdawczym,
 - 5.3. informacja w przypadku przekroczenia wskaźnika:
 - 5.3.1. czy zostało to spowodowane decyzjami podjętymi w II połowie roku poprzedniego, jako skutki finansowe podwyżek płac przechodzących na rok sprawozdawczy,
 - 5.3.2. czy wynika to z przeprowadzonej restrukturyzacji zatrudnienia.
 6. Informacja o zdolności kredytowej:
 - 6.1. na koniec roku poprzedniego,
 - 6.2. na koniec kwartału sprawozdawczego.
 7. Informacja o toczących się w stosunku do spółki postępowaniach:
 - 7.1. restrukturyzacyjnych i ich skutkach,
 - 7.2. bankowym postępowaniu ugodowym,
 - 7.3. likwidacyjnym.
 8. Informacja o przyczynach wystąpienia straty netto, utraty zdolności kredytowej lub braku płynności finansowej oraz o działaniach mających na celu poprawę kondycji spółki.
 9. Ocena sytuacji społecznej w spółce.
 10. Informacja o zagrożeniach działalności spółki.
 11. Informacja o przeprowadzanych w spółce kontrolach i ich wynikach.
- D. Informacja o działalności rady nadzorczej:**
1. Posiedzenia rady nadzorczej:

- 1.1. data posiedzenia rady.
- 1.2. liczba obecnych członków rady.
- 1.3. liczba nieobecnych członków rady.
- 1.4. imiona i nazwiska członków rady nieobecnych na posiedzeniu.
- 1.5. informacja o tym czy rada nadzorcza usprawiedliwiła nieobecność.
- 1.6. tematyka posiedzeń rady nadzorczej - istotne sprawy objęte porządkiem obrad.
- 1.7. działania dyscyplinujące zarząd spółki podjęte przez radę nadzorczą w sytuacji przekroczenia wskaźnika przyrostu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia i pogorszenia sytuacji finansowej spółki.
- 1.8. informacja o realizacji szczególnych zadań zleconych radzie nadzorczej przez walne zgromadzenie/zgromadzenie wspólników.

Ankieta 2. Spółki z większościovym udziałem Skarbu Państwa „W”

Gromadzeniu podlegają następujące informacje:

Informacje ogólne:

- 1) firma/nazwa spółki;
- 2) symbol Polskiej Klasyfikacji Działalności;
- 3) regon;
- 4) numer identyfikacji podatnika;
- 5) dzień sporządzenia informacji.
- A. Podstawowe informacje o spółce:
 1. Adres:
 - 1.1. ulica,
 - 1.2. kod pocztowy,
 - 1.3. miejscowość,
 - 1.4. województwo.
 2. Telefon:
 - 2.1. centrala,
 - 2.2. faks,
 - 2.3. prezes zarządu.
 3. Adresy poczty elektronicznej (e-mail):
 - 3.1. zarząd spółki,
 - 3.2. osoba odpowiedzialna za przekazywanie informacji (wymiana danych),
 - 3.3. inne adresy poczty elektronicznej,
 - 3.4. adresy stron internetowych (www) spółki.
 4. Data rejestracji spółki.
 5. Numer rejestru, nazwa oraz siedziba sądu rejestrowego.
 6. Forma objęcia akcji/ udziałów przez Skarb Państwa.
 7. Wysokość kapitałów, według stanu:
 - 7.1. na koniec poprzedniego roku obrotowego:
 - 7.1.1. kapitał własny,
 - 7.1.2. kapitał zakładowy,
 - 7.1.3. kapitał zapasowy,
 - 7.1.4. kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny,
 - 7.1.5. inne kapitały rezerwowe,
 - 7.2. na koniec kwartału sprawozdawczego:
 - 7.2.1. kapitał własny,
 - 7.2.2. kapitał zakładowy,
 - 7.2.3. kapitał zapasowy,
 - 7.2.4. kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny,

7.2.5. inne kapitały rezerwowe.

8. Wartość nominalna akcji/udziału.
9. Oznaczenie akcji:
 - 9.1. seria i numery,
 - 9.2. data emisji (data podjęcia uchwały przez walne zgromadzenie),
 - 9.3. data rejestracji emisji,
 - 9.4. liczba akcji.
- B. Informacja o kształtowaniu się wynagrodzeń osób kierujących spółką:**
 1. Nazwisko i imię oraz PESEL.
 2. Funkcja lub stanowisko.
 3. Data powołania na funkcję lub stanowisko.
 4. Wynagrodzenie (w złotych polskich) ustalone przez właściwy organ.
 5. Kwota rzeczywiście wypłaconego wynagrodzenia w kwartale sprawozdawczym (łącznie za 3 miesiące).
 6. świadczenia dodatkowe: kwota świadczeń dodatkowych ustalonych przez właściwy organ.
 7. Kwota rzeczywiście wypłaconych świadczeń dodatkowych w kwartale sprawozdawczym (łącznie za 3 miesiące).
 8. Wynagrodzenie dodatkowe roczne: kwota wynagrodzenia dodatkowego ustalona przez właściwy organ.
 9. Kwota rzeczywiście wypłaconego wynagrodzenia dodatkowego w kwartale sprawozdawczym.
- C. Informacje dodatkowe:**
 1. Struktura akcjonariatu/udziałowców, według liczby akcji/udziałów, procentu udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów na walnym zgromadzeniu/zgromadzeniu wspólników, procentu głosów na walnym zgromadzeniu/zgromadzeniu wspólników:
 - 1.1. Skarb Państwa,
 - 1.2. pracownicy (do dnia ograniczonego prawa zbywania akcji /udziałów),
 - 1.3. pozostali akcjonariusze /udziałowcy posiadający powyżej 5% udziału w kapitale zakładowym.
 2. Przywileje Skarbu Państwa z posiadanych akcji/udziałów w odniesieniu do:
 - 2.1. istnienia spółki,
 - 2.2. liczby głosów przypadających na 1 akcję/udział,
 - 2.3. udziału w dywidendzie,
 - 2.4. zmiany w statucie/umowie spółki,
 - 2.5. powoływania członków władz spółki.
 3. Wskaźniki ekonomiczne, według stanu na koniec kwartału:
 - 3.1. wynik brutto - narastająco w roku w tysiącach złotych polskich,
 - 3.2. wynik netto - narastająco w roku w tysiącach złotych polskich,
 - 3.3. zobowiązania ogółem w tysiącach złotych polskich,
 - 3.4. zobowiązania długoterminowe w tysiącach złotych polskich,
 - 3.5. liczba osób zatrudnionych.
 4. Ocena bieżącej sytuacji ekonomicznej w spółce.
 5. Ocena sytuacji społecznej w spółce.
 6. Informacja o zagrożeniach działalności spółki.
 7. Informacja o przeprowadzanych w spółce kontrolach i ich wynikach.
- D. Informacja o działalności rady nadzorczej:**
 1. Skład rady nadzorczej:
 - 1.1. imię i nazwisko oraz PESEL członka rady,
 - 1.2. funkcja w radzie,
 - 1.3. wskazanie podmiotu reprezentowanego (o ile jest to możliwe),

- 1.4. data powołania do rady,
- 1.5. data odwołania z rady.
2. Reprezentanci Skarbu Państwa w radzie nadzorczej:
 - 2.1. imię i nazwisko reprezentanta Skarbu Państwa w radzie nadzorczej,
 - 2.2. adres zamieszkania,
 - 2.3. telefon prywatny,
 - 2.4. miejsce pracy,
 - 2.5. telefon służbowy.
3. Tematyka posiedzeń rady nadzorczej - istotne sprawy objęte porządkiem obrad.

Ankieta 3. Spółki z mniejszościowym udziałem Skarbu Państwa „M”

Gromadzeniu podlegają następujące informacje:

Informacje ogólne:

- 1) firma/nazwa spółki;
 - 2) symbol Polskiej Klasyfikacji Działalności;
 - 3) regon;
 - 4) numer identyfikacji podatnika;
 - 5) dzień sporządzenia informacji.
- A. Podstawowe informacje o spółce:**
1. Adres:
 - 1.1. ulica,
 - 1.2. kod pocztowy,
 - 1.3. miejscowość,
 - 1.4. województwo.
 2. Telefon:
 - 2.1. centrala,
 - 2.2. faks,
 - 2.3. prezes zarządu.
 3. Adresy poczty elektronicznej (e-mail):
 - 3.1. zarząd spółki,
 - 3.2. osoba odpowiedzialna za przekazywanie informacji (wymiana danych),
 - 3.3. inne adresy poczty elektronicznej,
 - 3.4. adres stron internetowych (www) spółki.
 4. Data rejestracji spółki.
 5. Numer rejestru, nazwa oraz siedziba sądu rejestrowego.
 6. Forma objęcia akcji/udziałów przez Skarb Państwa.
 7. Wysokość kapitałów, według stanu:
 - 7.1. na koniec poprzedniego roku obrotowego:
 - 7.1.1. kapitał własny,
 - 7.1.2. kapitał zakładowy,
 - 7.1.3. kapitał zapasowy,
 - 7.1.4. kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny,
 - 7.1.5. inne kapitały rezerwowe,
 - 7.2. na koniec kwartału sprawozdawczego:
 - 7.2.1. kapitał własny,
 - 7.2.2. kapitał zakładowy,
 - 7.2.3. kapitał zapasowy,
 - 7.2.4. kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny,
 - 7.2.5. inne kapitały rezerwowe.
 8. Wartość nominalna akcji/udziału.

9. Oznaczenie akcji:
 - 9.1. seria i numery,
 - 9.2. data emisji (data podjęcia uchwały przez walne zgromadzenie),
 - 9.3. data rejestracji emisji,
 - 9.4. liczba akcji.
- B. Skład zarządu:**
 1. Imię i nazwisko oraz PESEL członka zarządu,
 2. Funkcja w zarządzie,
 3. Data powołania do składu zarządu,
 4. Data odwołania z zarządu.
- C. Informacje dodatkowe:**
 1. Struktura akcjonariatu/udziałowców, według liczby akcji/udziałów, procentu udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów na walnym zgromadzeniu/zgromadzeniu wspólników, procentu głosów na walnym zgromadzeniu/zgromadzeniu wspólników:
 - 1.1. Skarb Państwa,
 - 1.2. pracownicy (do dnia ograniczonego prawa zbywania akcji/udziałów),
 - 1.3. pozostali akcjonariusze/ udziałowcy posiadający powyżej 5% udziału w kapitale zakładowym.
 2. Przywileje Skarbu Państwa z posiadanych akcji/udziałów w odniesieniu do:
 - 2.1. istnienia spółki,
 - 2.2. liczby głosów przypadających na 1 akcję/ udział,
 - 2.3. udziału w dywidendzie,
 - 2.4. zmiany w statucie/umowie spółki,
 - 2.5. powoływania członków władz spółki.
 3. Wskaźniki ekonomiczne, według stanu na koniec kwartału:
 - 3.1. wynik brutto - narastająco w roku w tysiącach złotych polskich,
 - 3.2. wynik netto - narastająco w roku w tysiącach złotych polskich,
 - 3.3. zobowiązania ogółem w tysiącach złotych polskich,
 - 3.4. zobowiązania długoterminowe w tysiącach złotych polskich,
 - 3.5. liczba osób zatrudnionych,
 4. Ocena bieżącej sytuacji ekonomicznej w spółce,
 5. Ocena sytuacji społecznej w spółce,
 6. Informacja o zagrożeniach działalności spółki,
 7. Informacja o przeprowadzanych w spółce kontrolach i ich wynikach.
- D. Informacja o działalności rady nadzorczej**
 1. Skład rady nadzorczej (imię i nazwisko oraz PESEL członka rady, funkcja w radzie, wskazanie podmiotu reprezentowanego (o ile jest to możliwe), data powołania do rady, data odwołania z rady),
 - 1.1. reprezentanci Skarbu Państwa w radzie nadzorczej:
 - 1.1.1. imię i nazwisko reprezentanta Skarbu Państwa w radzie nadzorczej,
 - 1.1.2. adres zamieszkania,
 - 1.1.3. telefon prywatny,
 - 1.1.4. miejsce pracy,
 - 1.1.5. telefon służbowy.
 2. Liczba posiedzeń odbytych przez radę nadzorczą, w okresie sprawozdawczym, liczba członków rady nadzorczej reprezentujących Skarb Państwa biorących udział w poszczególnych posiedzeniach,
 3. Tematyka posiedzeń rady nadzorczej - istotne sprawy objęte porządkiem obrad.