

Druk Nr 245/2023
Projekt z dnia 31 października 2023

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W ŁODZI**

z dnia 2023 r.

w sprawie powołania Komitetu Audytu dla miasta Łodzi.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463 i 1688) oraz art. 128 ust. 1 i 4 pkt 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015, 1723 i 1843), Rada Miejska w Łodzi

uchwała, co następuje:

§ 1. Powołuje się Komitet Audytu dla miasta Łodzi w składzie:

- 1)
- 2)
- 3)


§ 2. Przewodniczącego Komitetu Audytu dla miasta Łodzi powołują Członkowie Komitetu Audytu dla miasta Łodzi.

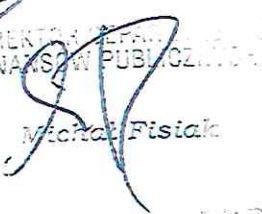
§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący
Rady Miejskiej w Łodzi**

Marcin GOŁASZEWSKI

Projektodawcą jest
Prezydent Miasta Łodzi


PREZYDENT MIASTA ŁODZI
Hanna Zdanowska


Michał Fistał

SKARBNIK MIASTA ŁODZI


Krzysztof Maczkowski

24.10.2023


Projekt zgodny z przepisami prawa,
opiniuję pozytywnie
pod względem formalno-prawnym

RADCA PRAWNY

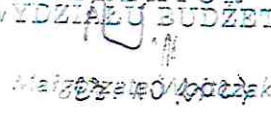
Projekt


Regina Wojaś

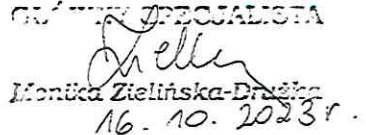
KIEROWNIK


Piotr Lewandowski

WYDZIAŁ BUDŻETU


Małgorzata Wojaś

GLÓWNY SPECJALISTA


Monika Zielińska-Druśka
16.10.2023r.

Uzasadnienie

do projektu uchwały w sprawie powołania Komitetu Audytu dla miasta Łodzi

Miasto Łódź podpisało w bieżącym roku umowy na emisję obligacji z bankami PEKAO SA i Bankiem PKO BP na łączną kwotę emisji 849.000.000 zł. Pozwoli to na wykonanie uchwały Nr LXXII/2130/23 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 1 lutego 2023 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych miasta Łodzi.

Banki zaoferowały dwa warianty warunków finansowych: wariant z wprowadzeniem obligacji do obrotu na rynku regulowanym i wariant bez wprowadzenia obligacji do obrotu na rynku regulowanym. Opcja z wprowadzeniem obligacji do obrotu na rynku regulowanym ma dużo bardziej korzystne warunki finansowe. Zawarte umowy zawierają klauzulę o wprowadzeniu obligacji do obrotu regulowanego do dnia 31.03.2024 roku. Jeżeli do tego okresu to nie nastąpi, od następnego dnia zostaną podwyższone marże i w związku z tym koszty obsługi wyemitowanych obligacji znacznie wzrosną.

Wprowadzenie wyemitowanych przez miasto obligacji na rynek regulowany Catalyst prowadzony na platformach transakcyjnych Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie i BondSpot wiąże się z dodatkowymi obowiązkami dla miasta jak dodatkowa sprawozdawczość oraz powołanie Komitetu Audytu.

Zgodnie z art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz.1015 z późn. zm.), w jednostkach zainteresowania publicznego działa komitet audytu. Jednostkami zainteresowania publicznego są m.in. emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym państwa Unii Europejskiej, mający siedzibę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, których sprawozdania finansowe objęte są obowiązkiem badania ustawowego. (art. 2 pkt 9 lit. w/w ustawy).

Miasto Łódź podlega obowiązkowemu badaniu sprawozdań finansowych, zatem zgodnie z w/w przepisami, w wyniku wprowadzenia obligacji miasta do obrotu regulowanego, Łódź stanie się jednostką zainteresowania publicznego i musi posiadać Komitet Audytu.

Członkowie Komitetu Audytu są powoływani przez radę nadzorczą lub inny organ nadzorczy lub kontrolny spośród członków tego organu. W skład komitetu audytu wchodzi przynajmniej 3 członków. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu ma posiadać wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. W przypadku jednostek zainteresowania publicznego będących jednostkami samorządu terytorialnego, w skład komitetu audytu może być powołana osoba niebędąca członkiem organu kontrolnego tej jednostki ale tylko w celu spełnienia warunku posiadania przez jednego z członków wiedzy i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.

Zgodnie z przepisem art. 129 ust. 6 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, przewodniczący Komitetu Audytu jest powoływany przez członków komitetu audytu lub radę nadzorczą lub inny organ nadzorczy lub kontrolny jednostki zainteresowania publicznego.

Zgodnie z art. art. 192 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym niepowołanie Komitetu Audytu zagrożone jest karą administracyjną.

Zgodnie z przepisem art. 130 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:

- 1) monitorowanie:
 - a) procesu sprawozdawczości finansowej,
 - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Agencji (Polska Agencja Nadzoru Audytowego) wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;
- 2) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz jednostki zainteresowania publicznego świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie;
- 3) informowanie rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jednostki zainteresowania publicznego o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w jednostce zainteresowania publicznego, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania;
- 4) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w jednostce zainteresowania publicznego;
- 5) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
- 6) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
- 7) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez jednostkę zainteresowania publicznego;
- 8) przedstawianie radzie nadzorczej lub innemu organowi nadzorczemu lub kontrolnemu, lub organowi, o którym mowa w art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,

rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 5 i 6;

9) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w jednostce zainteresowania publicznego.

Kryteria, które winny zostać spełnione przez większość członków komitetu audytu, w tym jego przewodniczącego zawierają przepisy art. 129 ustawy o biegłych rewidentach firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Z regulacji określonej w art. 129 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym wynika, że większość członków komitetu audytu, w tym jej Przewodniczący, jest niezależna od danej jednostki zainteresowania publicznego.

Ustawodawca, w treści art. 129 ust. 3 w/w ustawy określił, że: „członek komitetu audytu jest niezależny od danej jednostki zainteresowania publicznego, jeżeli spełnia następujące kryteria:

- 1) nie należy, ani w okresie ostatnich 5 lat od dnia powołania nie należał do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym nie jest ani nie był członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego danej jednostki zainteresowania publicznego lub jednostki z nią powiązanej;
- 2) nie jest ani nie był, w okresie ostatnich 3 lat od dnia powołania, pracownikiem danej jednostki zainteresowania publicznego lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem sytuacji gdy członkiem komitetu audytu jest pracownik nienależący do kadry kierowniczej wyższego szczebla, który został wybrany do rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego danej jednostki zainteresowania publicznego jako przedstawiciel pracowników;
- 3) nie sprawuje kontroli w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. a-e ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości lub nie reprezentuje osób lub podmiotów sprawujących kontrolę nad daną jednostką zainteresowania publicznego;
- 4) nie otrzymuje lub nie otrzymał dodatkowego wynagrodzenia, w znacznej wysokości, od danej jednostki zainteresowania publicznego lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem wynagrodzenia, jakie otrzymał jako członek rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, w tym komitetu audytu;
- 5) nie utrzymuje ani w okresie ostatniego roku od dnia powołania nie utrzymywał istotnych stosunków gospodarczych z daną jednostką zainteresowania publicznego lub jednostką z nią powiązaną, bezpośrednio lub będąc właścicielem, współnikiem, akcjonariuszem, członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego podmiotu utrzymującego takie stosunki;
- 6) nie jest i w okresie ostatnich 2 lat od dnia powołania nie był:
 - a) właścicielem, współnikiem (w tym komplementariuszem) lub akcjonariuszem obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego danej jednostki zainteresowania publicznego lub jednostki z nią powiązanej lub

b) członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego danej jednostki zainteresowania publicznego lub

c) pracownikiem lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego danej jednostki zainteresowania publicznego lub jednostki z nią powiązanej lub

d) inną osobą fizyczną, z której usług korzystała lub którą nadzorowała obecna lub poprzednia firma audytorska lub biegły rewident działający w jej imieniu;

7) nie jest członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego jednostki, w której członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jest członek zarządu lub innego organu zarządzającego danej jednostki zainteresowania publicznego;

8) nie jest członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego danej jednostki zainteresowania publicznego dłużej niż 12 lat;

9) nie jest małżonkiem, osobą pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym w linii prostej, a w linii bocznej do czwartego stopnia - członka zarządu lub innego organu zarządzającego danej jednostki zainteresowania publicznego lub osoby, o której mowa w pkt 1-8;

10) nie pozostaje w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli z członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego danej jednostki zainteresowania publicznego lub osobą, o której mowa w pkt 1-8."

W związku z planowanym na początek 2024 roku wprowadzeniem wyemitowanych w bieżącym roku serii obligacji na rynek regulowany (nie dotyczy to jednej serii obligacji LODZ092335), powołanie komitetu audytu w tym roku pozwoli na rozpoczęcie procedur związanych z przygotowaniem stosownych wniosków i pozwoleń w celu rozpoczęcia notowań obligacji miasta Łodzi na rynku regulowanym do dnia określonego w zawartych umowach.

SKARBNIK MIASTA ŁODZI

Krzysztof Maczkowski

SKARBNIK
MIASTA ŁODZI
BUDŻETU

Mikołaj Wójcik

05. 10. 2023

KIEROWNIK

Piotr Lewandowski

04.10.2023

SKARBNIK
MIASTA ŁODZI
FINANSÓW PUBLICZNYCH

Michał Pisia