

Projekt Przewodniczącego RMK

DRUK NR 2292

UCHWAŁA NR  
RADY MIASTA KRAKOWA  
z dnia 2017 r.

KANCELARIA RADY MIASTA  
I SZYBELNIC KRAKOWA  
SEKRETARIAT

wpłynęło  
dnia: 10 PAŹ. 2017

Nr ..... 914:58

Podpis: [signature]

w sprawie powołania Komitetu Audytu dla Gminy Miejskiej Kraków.

Na podstawie art. 128 ust. 1 i 4 pkt 2 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1089) uchwała się, co następuje:

§ 1. Powołuje się Komitet Audytu dla Gminy Miejskiej Kraków w składzie:

- 1) Bogusław Kośmider
- 2) Łukasz Wantuch
- 3) .....

§ 2. Przewodniczącego Komitetu Audytu dla Gminy Miejskiej Kraków powołują Członkowie Komitetu Audytu dla Gminy Miejskiej Kraków.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

PRZEWODNICZĄCY  
RADY MIASTA KRAKOWA  
[signature]  
Bogusław Kośmider

Uzasadnienie.

Zgodnie z przepisem art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089), w jednostkach zainteresowania publicznego działa komitet audytu.

Zgodnie z przepisem art. 2 pkt 9 lit. a powyższej ustawy jednostkami zainteresowania publicznego są m.in. emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym państwa Unii Europejskiej, mający siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, których sprawozdania finansowe objęte są obowiązkiem badania ustawowego.

Gmina Miejska Kraków jest emitentem obligacji od czerwca 2009 r., Wyemitowane obligacje z roku 2012, 2013 i 2016 zostały wprowadzone do obrotu na rynku regulowanym Catalyst prowadzonym na platformach transakcyjnych Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie i BondSpot. Obecnie wartość notowanych obligacji Miasta Krakowa na tym rynku wynosi 720 mln PLN, wykup ostatnich obligacji, nastąpi w 2028 roku dotyczy to z emisji z 2013 roku.

RADCA PRAWNY  
[signature]  
Urszula Theodorikas  
Kr-1334

Obecność na rynkach regulowanych związana jest z dbałością o transparentność w obszarze działalności finansowej. Zapewnia poszerzenie źródeł finansowania, zwiększenie konkurencyjności oraz przejrzystości ich wykorzystania. Istotnym było również, uzyskanie niższej marży w przypadku gdy emisje zostały wprowadzane do obrotu rynku regulowanym.

Gmina Miejska Kraków, jako emitent obligacji oraz podmiot, którego sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowemu badaniu, co wynika z przepisu art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), jest jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu przepisu art. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Zgodnie z przepisem art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, członkowie komitetu audytu są powoływani przez radę nadzorczą lub inny organ nadzorczy lub kontrolny spośród członków tego organu.

W Gminie Miejskiej Kraków organem kontrolnym, stosownie do przepisu art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, z późn. zm.), jest Rada Miasta Krakowa, a tym samym Komitet Audytu dla Gminy Miejskiej Kraków powołuje Rada Miasta Krakowa spośród swoich członków.

Zgodnie z przepisem pkt. 2) ust.4 art. 128 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym w przypadku jednostek samorządu terytorialnego będących jednostkami zainteresowania publicznego, pełnienie funkcji komitetu audytu może zostać powierzone radzie nadzorczej lub innemu organowi nadzorczemu lub kontrolnemu jednostki zainteresowania publicznego. Oznacza to, iż ustawa dopuszcza aby Rada Miasta Krakowa pełniła funkcje komitetu audytu.

Zgodnie z przepisem art. 129 ust. 1 Rada Miasta Krakowa zobowiązana jest w terminie do 21 października 2017 r. powołać z grona radnych Miasta Krakowa co najmniej trzy osoby do Komitetu Audytu.

Zgodnie z przepisem art. 129 ust. 6 ustawy, przewodniczący komitetu audytu jest powoływany przez członków komitetu audytu lub radę nadzorczą lub inny organ nadzorczy lub kontrolny jednostki zainteresowania publicznego.

Powyższe oznacza, że przewodniczący Komitetu Audytu Gminy Miejskiej Kraków może być powołany przez Radę Miasta Krakowa albo przez członków tego Komitetu.

Kryteria które winny zostać spełnione przez większość członków komitetu audytu, w tym jego przewodniczącego zawierają przepisy art. 129 ustawy.

Niepowołanie komitetu audytu zagrożone jest karą administracyjną. Jednostka zainteresowania publicznego, członek jej zarządu lub innego organu zarządzającego lub rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub komitetu audytu oraz podmioty z nimi powiązane oraz powiązane strony trzecie, podlegają karze administracyjnej nakładanej przez Komisję Nadzoru Finansowego w przypadku, gdy nie przestrzegają przepisów ustawy w tym dotyczących powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu.

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 Komisji 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 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.

Jednostka zainteresowania publicznego jest obowiązana powołać Komitet Audytu w terminie 4-ch miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy w dniu 21 czerwca 2017 r., tj. do dnia 21 października 2017 r.

PRZEWODNICZĄCY  
RADY MIASTA KRAKOWA  
  
Bogusław Koźmider