

## UZASADNIENIE

Zgodnie z przepisem art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym*, w jednostkach zainteresowania publicznego działa komitet audytu. Wymóg posiadania komitetu audytu wynika z zapisów art. 128-130 w/w ustawy.

Zgodnie z przepisami art. 128 ust. 1 w/w ustawy, członkowie komitetu audytu są powoływani przez radę nadzorczą lub inny organ nadzorczy lub kontrolny spośród członków tego organu. Ponadto zgodnie z przepisami art. 128 ust. 1a w/w ustawy w przypadku jednostek zainteresowania publicznego będących jednostkami samorządu terytorialnego, w celu spełnienia wymogu, o którym mowa w art. 129 ust. 1 (w skład komitetu audytu wchodzi przynajmniej 3 członków; przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych), w skład komitetu audytu może być powołana osoba niebędąca członkiem organu kontrolnego tej jednostki.

Komitet Audytu dla Gminy Olsztyn został powołany Uchwałą Nr XIX/328/20 Rady Miasta Olsztyna z dnia 25 marca 2020 r. zmienioną uchwałami Nr XLV/708/22 Rady Miasta Olsztyna z dnia 30 marca 2022 r., Nr XLVI/744/22 Rady Miasta Olsztyna z dnia 27 kwietnia 2022 r. oraz Nr II/4/24 Rady Miasta Olsztyna z dnia 29 maja 2024 r. zmieniającymi uchwałę w sprawie powołania Komitetu Audytu dla Gminy Olsztyn, do składu Komitetu Audytu wybrani zostali:

- 1) Tomasz Jan Głazewski,
- 2) Nelly Elżbieta Antosz,
- 3) Mirosław Antoni Gornowicz.

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

Z regulacji określonej w art. 129 ust. 3 w/w ustawy wynika, że większość członków komitetu audytu, w tym jego Przewodniczący, jest niezależna od danej jednostki zainteresowania publicznego.

Ustawodawca, w treści art. 129 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach 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 1994 r. 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.”

Na podstawie przepisu art. 129 ust. 1 i 3 ustawy o biegłych rewidentach, Rada Miasta Olsztyna zobowiązana jest powołać co najmniej trzy osoby do Komitetu Audytu oraz większość członków komitetu audytu, w tym jej Przewodniczący, jest niezależna od danej jednostki zainteresowania publicznego.

Z uwagi na to, że data pierwszego powołania do Rady Miasta Olsztyna, od której pełniona jest nieprzerwanie ta funkcja dla Pani Nelly Elżbiety Antosz oraz Pana Tomasza Jana Głazewskiego to rok 2014, zasadne jest podjęcie niniejszej uchwały, która będzie spełniała regulacje określone w art. 129 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach i wybranie 2 nowych członków Komitetu Audytu dla Gminy Olsztyn.