

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. 130 ust. 1 w/w ustawy, 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 Miasta Olsztyna 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 Miasta Olsztyna rekomendacji, dotyczącej powołania biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej, o której mowa w art. 16 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE, 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.

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.

Ponadto zgodnie z art. 192 w/w ustawy nie przestrzeganie przepisów dotyczących powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu zagrożone jest karą administracyjną.

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. oraz Nr XLVI/744/22 Rady Miasta Olsztyna z dnia 27 kwietnia 2022 r. zmieniającymi uchwałą

w sprawie powołania Komitetu Audytu dla Gminy Olsztyn, do składu Komitetu Audytu wybrani byli n/w Radni:

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

W wyniku wyborów samorządowych przeprowadzonych w dniu 7 kwietnia 2024 r., do Rady Miasta Olsztyna zostały wybrane ponownie osoby należące do Komitetu Audytu dla Gminy Olsztyn tj.: Pani Nelly Elżbieta Antosz oraz Pan Tomasz Jan Głazewski.

Pan Mirosław Gornowicz był członkiem Komitetu Audytu dla Gminy Olsztyn od 2020 r. i był jedyną osobą spośród członków Rady Miasta Olsztyna spełniającą wymóg, o którym mowa w art. 129 ust. 1 w/w ustawy, tj. posiadania wiedzy i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.

W związku z tym, że Pan Mirosław Gornowicz nie jest już członkiem Rady Miasta Olsztyna, zasadnym jest podjęcie niniejszej uchwały powołującej Pana Mirosława Gornowicza na członka Komitetu Audytu dla Gminy Olsztyn w trybie art. 128 ust. 1a w/w ustawy tj. jako osoby niebędącej członkiem organu kontrolnego jednostki.