

**UCHWAŁA NR LXVII/1367/2022
RADY MIASTA KIELCE**

z dnia 3 listopada 2022 r.

w sprawie przyjęcia regulaminu Komitetu Audytu dla Gminy Miejskiej Kielce


Na podstawie art. 130 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r., poz. 1089) uchwala się, co następuje:

§ 1. Komitet Audytu dla Gminy Miejskiej Kielce przyjmuje „Regulamin Komitetu Audytu dla Gminy Miejskiej Kielce” stanowiący załącznik do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miasta Kielce

Jarosław Karyś



REGULAMIN KOMITETU AUDYTU DLA GMINY MIEJSKIEJ KIELCE

1. Definicje

Pojęcia użyte w niniejszym Regulaminie mają poniżej podane znaczenie:

Członek lub Członkowie — członkowie oraz przewodniczący Komitetu Audytu;

Komitet lub Komitet Audytu — komitet audytu dla Gminy Kielce;

Klub – Klub Radnych Rady Miasta Kielce;

Przewodniczący — przewodniczący Komitetu Audytu;

Rada lub Rada Miasta — Rada Miasta Kielce;

Rozporządzenie UE - rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego, uchylające decyzją Komisji 2005/909/WE;

Ustawa o biegłych — ustawa z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;

Ustawa o rachunkowości — ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2. Wybór i skład Komitetu Audytu

- 2.1. Komitet Audytu składa się z co najmniej trzech Członków, w tym Przewodniczącego, powoływanych przez Radę Miasta Kielce na okres jej kadencji spośród radnych. Dopuszcza się możliwość powołania w skład Komitetu osoby niebędącej radnym, jeśli jest to konieczne do spełnienia ustawowego wymogu posiadania przynajmniej przez jednego członka Komitetu wiedzy i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Osobę tę wskazuje Przewodniczący Rady Miasta.
- 2.2. Każdy Klub może posiadać przynajmniej jednego przedstawiciela w Komitecie.
- 2.3. Większość Członków Komitetu, w tym Przewodniczący, musi spełniać kryteria niezależności wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
- 2.4. Kadencja Komitetu Audytu jest wspólna dla jej Członków i pokrywa się z kadencją Rady Miasta.
- 2.5. Przewodniczący jest powoływany przez Członków Komitetu Audytu.

3. Zmiany w składzie Komitetu Audytu

- 3.1. W przypadku złożenia rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, skutkującej zmniejszeniem jego składu poniżej minimum wskazanego w pkt 2 ppkt 2.1. powyżej, Rada Miasta uzupełnia skład Komitetu Audytu przez dokonanie wyboru nowego Członka na okres do upływu kadencji Rady. Złożenie rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie nie wymaga podjęcia przez Radę uchwały w sprawie odwołania ze składu Komitetu.

- 3.2. W uzasadnionych przypadkach Członek Komitetu Audytu może być uchwałą Rady Miasta odwołany ze składu Komitetu.

4. Uprawnienia i kompetencje Komitetu Audytu

- 4.1. Zadania Komitetu określa ustawa o biegłych rewidentach oraz Rozporządzenie UE.
- 4.2. Zespół Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Kielce bezpośrednio współpracuje z Komitetem Audytu i koordynuje w tym zakresie działania Biur i Wydziałów Urzędu Miasta Kielce oraz miejskich jednostek organizacyjnych.
- 4.3. Do zadań Komitetu należy w szczególności :
- 4.3.1. monitorowanie:
- 4.3.1.1. procesu sprawozdawczości finansowej;
- 4.3.1.2. skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej;
- 4.3.1.3. 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 danej firmie audytorskiej;
- 4.3.2. kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej w szczególności w przypadku gdy na rzecz Gminy Kielce świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie;
- 4.3.3. informowanie Rady Miasta o wynikach badania sprawozdań finansowych Gminy Kielce oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Gminie Kielce, a także jaka była rola Komitetu w procesie badania;
- 4.3.4. dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta (firmy audytorskiej) oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego Gminy;
- 4.3.5. opracowywanie polityki oraz procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
- 4.3.6. opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą oraz przez członka sieci firmy audytorskiej (w rozumieniu przepisów powszechnie obowiązujących) dozwolonych usług niebędących badaniem;
- 4.3.7. określenie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Gminę Kielce;
- 4.3.8. przedstawianie rekomendacji dotyczących wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Gminy Kielce. Rekomendacja powinna spełniać wymogi wskazane w Rozporządzeniu UE oraz Ustawie o biegłych rewidentach. Rekomendacja powinna zawierać: wskazanie firmy audytorskiej, której proponuje się powierzyć badanie ustawowe, oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich, oraz stwierdzenie, że GMK nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy o rachunkowości.

- 4.3.9. przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Gminie Kielce;
- 4.4. W ramach czynności monitorowania procesów sprawozdawczości finansowej Komitet Audytu:
 - 4.4.1. analizuje informacje przedstawiane przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych dotyczące istotnych zmian w rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej oraz szacunkowych danych lub ocen, które mogą mieć istotne znaczenie dla sprawozdawczości finansowej Gminy Kielce;
 - 4.4.2. otrzymuje informacje dotyczące harmonogramu badania sprawozdań finansowych Gminy Kielce;
 - 4.4.3. dokonuje analizy sprawozdania dodatkowego dla Komitetu, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia UE, i omawia treść tego sprawozdania z firmą audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Gminy Kielce;
- 4.5. W ramach czynności monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego Komitet Audytu każdego roku po przygotowaniu przez Zespół Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Kielce sprawozdania rocznego:
 - 4.5.1. zapoznaje się ze sprawozdaniem z wykonania planu rocznego audytu wewnętrznego;
 - 4.5.2. zapoznaje się z raportem obejmującym syntetyczną ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej w największych miejskich jednostkach organizacyjnych.

5. Posiedzenia i tryb pracy Komitetu Audytu

- 5.1. Komitet Audytu działa kolegalnie w oparciu o roczny plan pracy.
- 5.2. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący. Posiedzenia Komitetu zwołuje Przewodniczący, a w przypadku jego nieobecności lub czasowej niemożności pełnienia obowiązków upoważniony przez niego inny Członek Komitetu. Terminy posiedzeń powinny być ustalone tak, aby zapewnić prawidłowe działanie Komitetu Audytu.
- 5.3. Posiedzenia Komitetu Audytu odbywają się stosownie do potrzeb, nie rzadziej jednak niż raz na kwartał. Przynajmniej raz w roku posiedzenie winno się odbyć z udziałem biegłego rewidenta z firmy audytorskiej prowadzącej badanie sprawozdania finansowego GMK.
- 5.4. Wniosek o zwołanie posiedzenia Komitetu może złożyć Członek Komitetu, wskazując jednocześnie proponowany porządek obrad. Posiedzenie Komitetu jest w takim przypadku zwoływane nie później niż w ciągu dwóch tygodni licząc od dnia otrzymania wniosku przez Przewodniczącego.
- 5.5. Posiedzenia Komitetu zwoływane są w drodze zaproszenia wysyłanego pocztą lub pocztą elektroniczną lub w inny, uzgodniony przez Członków Komitetu sposób. Z zastrzeżeniem postanowień pkt. 5.4, porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu ustala Przewodniczący. Zaproszenie na planowane posiedzenie Komitetu wraz z porządkiem obrad Przewodniczący przekazuje Członkom w terminie co najmniej 7 dni przed datą posiedzenia, zaś materiały dotyczące posiedzenia w terminie co najmniej 3 dni przed datą posiedzenia. W uzasadnionych przypadkach osoba zwołująca posiedzenie, może skrócić terminy, o których mowa w zdaniu poprzedzającym.

- 5.6. Posiedzenie Komitetu Audytu może się również odbyć bez formalnego zwołania, jeżeli obecni są na nim wszyscy Członkowie Komitetu, a nikt nie sprzeciwia się odbyciu posiedzenia ani nie zgłasza uwag do porządku obrad.
- 5.7. Rekomendacje i oceny Komitetu przyjmowane są w drodze uchwał.
- 5.7. Komitet Audytu podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu Komitetu Audytu jest obecna co najmniej połowa jego członków, a wszyscy jego członkowie zostali właściwie zaproszeni. Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane bezwzględną większością głosów oddanych. W przypadku równości głosów rozstrzyga głos Przewodniczącego lub osoby go zastępującej.
- 5.8. W posiedzeniu Komitetu na zaproszenie Przewodniczącego mogą uczestniczyć — bez prawa udziału w głosowaniu — Dyrektor Audytu Wewnętrznego, przedstawiciel audytora zewnętrznego oraz inni goście.

6. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu

- 6.1. Posiedzenia Komitetu Audytu są protokołowane. Protokół sporządza osoba wskazana przez przewodniczącego obradom.
- 6.2. W celu sporządzenia protokołu z posiedzenia Komitetu, jego przebieg może być za zgodą Członków Komitetu uczestniczących w obradach utrwalony za pomocą magnetycznych lub elektronicznych nośników informacji.
- 6.3. Protokół podpisują wszyscy Członkowie, którzy uczestniczyli w posiedzeniu, najpóźniej na następnym posiedzeniu Komitetu. Protokół powinien stwierdzić tryb i ważność zwołania posiedzenia Komitetu oraz uwzględnić przebieg posiedzenia, treść podjętych uchwał i wyniki głosowania, a także wymienić osoby obecne na posiedzeniu. Do protokołu dołączona winna być lista obecności własnoręcznie podpisana przez obecnych Członków.
- 6.4. Członkowie mogą zgłaszać uwagi do protokołu nie później niż na następnym posiedzeniu Komitetu przed podpisaniem protokołu.
- 6.5. Protokoły z posiedzeń Komitetu oraz wszelkie inne materiały przechowywane są wraz z pozostałą dokumentacją w Biurze Rady Miasta Kielce.

7. Roczne sprawozdanie z działalności

- 7.1. Komitet Audytu składa Radzie Miasta roczne pisemne sprawozdanie ze swojej działalności.
- 7.2. Sprawozdanie za każdy rok kalendarzowy składane jest do końca pierwszego kwartału roku następnego.

8. Pozostałe postanowienia

- 8.1. Członek Komitetu jest zobowiązany zachować poufności informacji pozyskanych przez niego w związku z uczestnictwem w Komitecie. Obowiązek zachowania poufności nie dotyczy jednakże informacji dostępnych publicznie albo ujawnienia informacji w związku z obowiązkiem wynikającym z przepisów prawa, orzeczenia sądu lub decyzji innego organu.

- 8.2. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Biuro Rady Miasta Kielce.

9. Postanowienia końcowe

- 9.1. Kadencja i mandat Członka Komitetu Audytu wygasają z dniem wygaśnięcia kadencji Rady.
- 9.2. Zmiana treści niniejszego Regulaminu następuje w drodze uchwały.
- 9.3. Niniejszy Regulamin wchodzi w życie z momentem jego zatwierdzenia przez Radę Miasta Kielce.