

**ZARZADZENIE NR 1/2013/P**  
**PREZYDENTA MIASTA PABIANIC**

z dnia 8 stycznia 2013 r.

**w sprawie zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Miasta Pabianice**

Na podstawie art. 26 ust. 1 i art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591, z 2002 r. Nr 23 poz. 220, Nr 62 poz. 558, Nr 113 poz. 984, Nr 153 poz. 1271, Nr 214 poz. 1806, z 2003 r. Nr 80 poz. 717, Nr 162 poz. 1568, z 2004 r. Nr 102 poz. 1055, Nr 116 poz. 1203, Nr 167 poz. 1759, z 2005 r. Nr 172 poz. 1441, Nr 175 poz. 1457, z 2006 r. Nr 17 poz. 128, Nr 181 poz. 1337, z 2007 r. Nr 138 poz. 974, Nr 173 poz. 1218, z 2008 r. Nr 180 poz. 1111, Nr 223 poz. 1458, z 2009 r. Nr 52 poz. 420, Nr 157 poz. 1241, z 2010 r. Nr 28 poz. 142 i 146, Nr 40 poz. 230, Nr 106 poz. 675, z 2011 r. Nr 21 poz. 113, Nr 117 poz. 679, Nr 134 poz. 777, Nr 149 poz. 887, Nr 217 poz. 1281, z 2012 r. poz. 567) w związku z art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 45 poz. 236) zarządza się, co następuje:

§1. Określa się zasady nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Miasta Pabianice.

**I. Cel nadzoru właścicielskiego**

§2. 1. Celem nadzoru właścicielskiego nad jednoosobowymi spółkami Miasta Pabianice jest wzrost efektywności funkcjonowania, skuteczności zarządzania oraz wartości spółek a także zapewnienie transparentności ich działania.

2. Osiągnięciu celu, o którym mowa w ust. 1 służy:

- 1) stosowanie obowiązujących przepisów prawa oraz form i procedur nadzoru właścicielskiego Prezydenta Miasta Pabianic,
- 2) dobór właściwie przygotowanych członków rad nadzorczych dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania nadzoru właścicielskiego,
- 3) doskonalenie kryteriów doboru kadry zarządzającej spółkami z udziałem Miasta Pabianice,
- 4) opracowanie i wdrożenie nowych standardów oraz mechanizmów monitorowania i oceny działalności ekonomicznej i finansowej spółek z udziałem Miasta Pabianice, umożliwiających szybkie reagowanie na negatywne zjawiska.

3. Realizację wskazanego celu nadzoru właścicielskiego zapewnia właściwe funkcjonowanie kodeksowych organów spółek prawa handlowego: rady nadzorczej oraz zarządu.

§3. 1. Na podstawie art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 45 poz. 236) w jednoosobowych spółkach Miasta Pabianice, zwanego dalej Miastem, funkcję zgromadzenia wspólników (walnego zgromadzenia) pełni Prezydent Miasta Pabianic, zwany dalej Prezydentem Miasta.

2. Prezydent Miasta zastrzega sobie wyznaczenie pełnomocnika do wykonywania zadań wynikających z pełnienia funkcji zgromadzenia wspólników.

3. Bezpośredni nadzór nad działalnością spółek z udziałem Miasta sprawują rady nadzorcze, które są instrumentem Prezydenta Miasta stwarzającym możliwość monitorowania i kontrolowania procesów zachodzących w spółkach.

## II. Nadzór

**§4.** 1. Zgodnie z art. 219 §1 i art. 382 §1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. Nr 94 poz. 1037, z późn. zm.) rada nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności.

2. Przy wykonywaniu swoich obowiązków członek rady nadzorczej powinien dołożyć staranności wynikającej z zawodowego charakteru swojej działalności (art. 293 §2 i art. 483 §2 Kodeksu spółek handlowych).

**§5.** 1. Do podstawowych kompetencji i obowiązków rad nadzorczych w spółkach z jednoosobowym i większościowym udziałem Miasta należy:

- 1) powoływanie, odwoływanie i zawieszanie członków zarządu spółki,
- 2) wnioskowanie w sprawie ustalenia zasad wynagradzania i wysokości wynagrodzenia dla członków zarządu w jednoosobowych spółkach Miasta oraz w spółkach z większościowym udziałem Miasta, o ile zapisy umów spółek (statutów) nie stanowią inaczej,
- 3) ocena sprawozdania finansowego w zakresie jego zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym oraz ocena sprawozdania zarządu z działalności spółki i wniosków co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty (dokumenty te powinny być sporządzone zgodnie z wytycznymi dla jednoosobowych spółek Miasta i spółek z większościowym udziałem Miasta, stanowiącymi załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia),
- 4) opiniowanie rocznych planów rzeczowo-finansowych, a także wieloletnich strategicznych planów spółki,
- 5) opiniowanie i monitorowanie indywidualnych zasad sponsoringu oraz realizacji przez zarząd planu prowadzenia działalności sponsoringowej, a także ocena tego obszaru funkcjonowania spółki w odniesieniu do informacji umieszczonych w sprawozdaniu zarządu,
- 6) monitorowanie i kontrola istotnych dla spółki decyzji zarządu, ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej spółki oraz efektów pracy zarządu,
- 7) egzekwowanie od zarządu terminowej realizacji obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych wobec Prezydenta Miasta oraz szybkie reagowanie na stwierdzone nieprawidłowości,
- 8) udzielanie zarządowi zgody na podjęcie działań skutkujących: zmianą stanu majątkowego spółki, wzrostem zobowiązań oraz udzieleniem gwarancji i poręczeń majątkowych – ponad ustalony limit,
- 9) o ile umowa spółki (statut) tak stanowi, dokonywanie wyboru biegłego rewidenta, a także bieżąca współpraca z biegłym rewidentem oraz monitorowanie procesu przeprowadzania audytu,
- 10) stałe monitorowanie stopnia realizacji przedstawionych przez spółkę w planie rzeczowo-finansowym lub strategicznych planach wieloletnich parametrów ekonomicznych, docelowych wyników ekonomiczno-finansowych oraz zleconych konkretnych zadań do wykonania w spółce.

2. W spółkach z mniejszościowym udziałem Miasta, przedstawiciele Miasta w organach nadzoru powinni:

- 1) informować odpowiednie komórki nadzoru o naruszeniach przez zarząd obowiązującego

- prawa,
- 2) właściwie wykorzystywać postanowienia statutowe w celu skutecznego zabezpieczenia interesów Miasta,
  - 3) na bieżąco pisemnie informować Prezydenta Miasta o sytuacji spółki i działaniach zagrażających interesom Miasta,
  - 4) inicjować realizację przez zarząd obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych,
  - 5) pisemnie informować Prezydenta Miasta, na podstawie raportów biegłego rewidenta lub oświadczenia zarządu bądź inwestora, o zagrożeniach w zakresie realizacji podjętych istotnych zobowiązań przez spółkę.

**§6.** 1. Członkowie rady nadzorczej, reprezentujący w spółce Miasto Pabianice, są powoływani spośród osób, które złożyły egzamin w trybie przewidzianym w przepisach o komercjalizacji i prywatyzacji.

2. Do członków rad nadzorczych spółek z udziałem Miasta, reprezentujących w spółce Miasto Pabianice, stosuje się odpowiednio art. 13 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji (Dz.U. z 2002 r. Nr 171 poz. 1397, z późn. zm.).

3. Zgodnie z art. 7 oraz art. 8 ustawy z dnia 18 października 2006 r. o ujawnianiu informacji o dokumentach organów bezpieczeństwa państwa z lat 1944-1990 oraz treści tych dokumentów (Dz.U. z 2007 r. Nr 63 poz. 425, z późn. zm.) kandydaci na członków rad nadzorczych jednoosobowych spółek Miasta urodzeni przed dniem 1 sierpnia 1972 r. obowiązani są do złożenia właściwemu organowi oświadczenia lustracyjnego lub informacji o złożeniu takiego oświadczenia.

4. Wyboru kandydatów na członków rad nadzorczych w jednoosobowych spółkach Miasta oraz spółkach z większościovym udziałem Miasta dokonuje Prezydent Miasta.

5. W celu wyboru kandydatów na członków rad nadzorczych w jednoosobowych spółkach Miasta oraz spółkach z większościovym udziałem Miasta może zostać przeprowadzone publiczne postępowanie kwalifikacyjne, ogłaszane na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Pabianicach.

6. Należy zagwarantować udział przedstawiciela Miasta w spółkach z mniejszościovym udziałem Miasta, jeśli Miasto dysponuje odpowiednią liczbą głosów lub uprawnieniami osobistymi na zgromadzeniu wspólników (walnemu zgromadzeniu).

7. D kadencji członków rad nadzorczych stosuje się przepisy art. 216 lub 386 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych.

**§7.** 1. Rada nadzorcza jednoosobowej spółki Miasta oraz spółki z większościovym udziałem Miasta jest zobowiązana sporządzać informację nt. działalności rady nadzorczej i przekazywać ją do Prezydenta Miasta łącznie z kwartalną informacją o spółce. Ponadto rada jest zobowiązana zamieszczać w rocznym sprawozdaniu ze swej działalności, przedstawianym zgromadzeniu wspólników (walnemu zgromadzeniu), podjęte uchwały oraz dokonane oceny sytuacji spółki, a także informacje dotyczące:

- 1) istotnych spraw dla działalności spółki,
- 2) nieobecności usprawiedliwionych i nieusprawiedliwionych na prawidłowo zwołanych posiedzeniach,
- 3) wydatkowania udzielonej spółce pomocy publicznej.

2. Podstawowe kryteria okresowych ocen prawidłowości funkcjonowania rad nadzorczych w spółkach z udziałem Miasta, dokonywanych na podstawie przesyłanej przez rady nadzorcze dokumentacji obejmują:

- 1) przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, w tym prawidłowość wykonywania czynności nadzorczych wynikających z obowiązków i uprawnień wynikających z postanowień umów spółek (statutów),
- 2) terminowość realizacji obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych,
- 3) częstotliwość posiedzeń rad nadzorczych oraz frekwencję poszczególnych jej członków,
- 4) tematykę posiedzeń oraz zakres zagadnień objętych nadzorem i kontrolą,
- 5) kompletność i rzetelność przedkładanej dokumentacji,
- 6) działania dyscyplinujące wobec zarządów podjęte przez rady nadzorcze w przypadku zaistnienia okoliczności wymagających takich działań,
- 7) aktywność rad nadzorczych i poszczególnych ich członków lub pełnomocnika wspólnika w zakresie podejmowania inicjatyw i zgłaszania wniosków dotyczących poprawy efektywności funkcjonowania spółki,
- 8) sposób i tempo reagowania na ujawnione nieprawidłowości lub zagrożenia w działalności spółki,
- 9) współpracę rady nadzorczej z biegłym rewidentem (spotkania z biegłym rewidentem i omówienie wyników audytu),
- 10) sposób i terminowość realizacji poszczególnych zadań zleconych radzie nadzorczej przez zgromadzenie wspólników (walne zgromadzenie),
- 11) częstotliwość oraz sposób utrzymywania kontaktu z odpowiednimi komórkami nadzoru odnośnie przekazywania informacji o zagrożeniach i nieprawidłowościach występujących w spółkach.

3. Zgromadzenie wspólników (walne zgromadzenie) w jednoosobowych spółkach Miasta oraz w spółkach z większościovym udziałem Miasta udzielać będzie absolutorium poszczególnym członkom rady nadzorczej po wnikliwej analizie sprawozdania z działalności rady. Negatywna ocena działalności członków rady skutkować będzie dokonaniem zmian kadrowych.

4. Nieudzielenie absolutorium przez zgromadzenie wspólników (walne zgromadzenie) w spółkach z mniejszościovym udziałem Miasta będzie podlegało wnikliwej analizie Prezydenta Miasta. Jeżeli brak absolutorium dla przedstawiciela Miasta w spółkach będzie wynikał z polityki realizowanej przez większościovego udziałowca sprzecznej z interesem Miasta, to fakt ten nie może mieć wpływu na powoływanie w przyszłości tej osoby do rad nadzorczych.

**§8.** Wysokość wynagrodzenia członków rad nadzorczych spółek jednoosobowych oraz z większościovym udziałem Miasta jest zgodna z przepisami ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. Nr 26 poz. 306, z późn. zm.) i wynosi nie więcej niż 1-krotność przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego.

### **III. Zarząd spółki**

**§9. 1.** W jednososbowej spółce Miasta oraz w spółce z większościovym udziałem Miasta, członkowie zarządu są powoływani i odwoływani przez radę nadzorczą.

2. Powołanie na członka zarządu następuje po przeprowadzeniu postępowania kwalifikacyjnego przez radę nadzorczą, o ile umowa spółki lub statut nie stanowią inaczej.

3. Właściwym trybem kwalifikacji i rekrutacji prezesa i członków zarządu w jednoosobowych spółkach Miasta oraz spółkach z większościovym udziałem Miasta jest postępowanie kwalifikacyjne, które organizuje i przeprowadza rada nadzorcza spółki.

4. Członkowie zarządu powinni legitymować się odpowiednim wykształceniem, doświadczeniem zawodowym, przedsiębiorczością, dążeniem do stałej poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej spółki, podnoszeniem jej wartości i konkurencyjności, a także umiejętnością dobrej współpracy z załogą.

5. Szczegółowe wymagania stawiane kandydatom winny być adekwatne do charakteru stanowiska oraz wynikać z zakresu zadań i odpowiedzialności w zależności od pełnionej funkcji w zarządzie – prezesa zarządu, członka zarządu odpowiedzialnego za: finanse, sprawy produkcji, sprzedaż i marketing, sprawy pracownicze, itp.

6. Rady nadzorcze ogłaszając otwarcie postępowań kwalifikacyjnych na stanowisko członka zarządu, są zobowiązane w ogłoszeniu poinformować o obowiązku złożenia właściwemu organowi przez osoby urodzone przed dniem 1 sierpnia 1972 r. oświadczenia lustracyjnego lub informacji o złożeniu oświadczenia lustracyjnego, w przypadku gdy osoba kandydująca wcześniej składała takie oświadczenie – na podstawie art. 7 ustawy z dnia 18 października 2006 r. o ujawnianiu informacji o dokumentach organów bezpieczeństwa państwa z lat 1944-1990 oraz treści tych dokumentów (Dz.U. z 2007 r. Nr 63 poz. 425, z późn. zm.).

7. Rady nadzorcze obowiązane są do odebrania od kandydata pisemnego oświadczenia o złożeniu właściwemu organowi oświadczenia lustracyjnego lub informacji o wcześniejszym złożeniu oświadczenia lustracyjnego. Brak pisemnego oświadczenia należy traktować jako przeszkodę formalną uniemożliwiającą powołanie na stanowisko członka zarządu.

**§10.** 1. Bieżąca kontrola i ocena pracy zarządu należy do rady nadzorczej. Ocena okresowa – na koniec roku obrotowego – pozostaje w gestii zgromadzenia wspólników (walnego zgromadzenia), jako organu rozpatrującego i zatwierdzającego sprawozdanie zarządu z działalności spółki i sprawozdanie finansowe za ubiegły rok obrotowy.

2. Wyrazem pozytywnej oceny jest udzielenie absolutorium członkom zarządu z wykonania przez nich obowiązków. Dodatkową formą bieżącej kontroli pracy zarządu jest prowadzona co kwartał analiza sprawozdań spółki oraz ocena stopnia realizacji przedstawionych w planie rzeczowo-finansowym oraz strategicznych planach wieloletnich parametrów ekonomicznych (wyników ekonomiczno-finansowych), a także zleconych konkretnych zadań do wykonania w spółce.

**§11.** 1. Wysokość wynagrodzenia oraz zasady wynagradzania członków zarządów spółek jednoosobowych oraz z większościovym udziałem Miasta kształtują przepisy ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. Nr 26 poz. 306, z późn. zm.).

2. Wysokość wynagrodzenia prezesa i członków zarządu powinna być ustalana po przeanalizowaniu w szczególności takich kryteriów jak: poziom wynagrodzeń w regionie, branży, wielkość spółki (mierzona przykładowo średnioroczną liczbą zatrudnionych, wielkością przychodów), konkurencja na rynku pracy, poziom płac w spółce, poziom płac zarządów w podobnych spółkach itp.

#### **IV. Współpraca rady nadzorczej z biegłym rewidentem, monitorowanie audytu spółki**

**§12.** 1. Wybór bezstronnego i niezależnego biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego spółki należy do kompetencji rady nadzorczej, o ile umowa spółki tak stanowi.

2. W przypadku określonym w ust. 1 całość postępowania w zakresie wyboru biegłego rewidenta realizowana jest przez radę nadzorczą. W szczególności postępowanie to obejmuje:

- 1) określenie kryteriów wyboru biegłego rewidenta oraz sposobu oceny ofert na badanie sprawozdania finansowego spółki,
- 2) przeprowadzenie procedury wyboru biegłego rewidenta,
- 3) upoważnienie zarządu (kierownika jednostki) do zawarcia umowy o badanie sprawozdania finansowego.

3. Przez biegłego rewidenta, uprawnionego do badania sprawozdania finansowego spółki, rozumie się podmiot określony w art. 47 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. Nr 77 poz. 649, z późn. zm.).

4. Rada nadzorcza dokonuje wyboru oferty na badanie sprawozdania finansowego spółki po przeprowadzeniu postępowania mającego na celu zapewnienie wyboru niezależnego i bezstronnego biegłego rewidenta oraz wyboru oferty, której cena uwzględnia nakład pracy biegłego rewidenta, jego pozycję na rynku usług audytorskich oraz znajomość przez rewidenta branży, w której działa spółka.

5. Wybór biegłego rewidenta oraz zawarcie z nim stosownej umowy powinny być dokonane w III kwartale roku poprzedzającego sporządzenie sprawozdania finansowego przez spółkę. Jest to niezbędne w celu realizacji ustawowego obowiązku zawarcia umowy w terminie umożliwiającym udział biegłego rewidenta w inwentaryzacji oraz przeprowadzenie prac wstępnych do badania sprawozdania finansowego, które wykonywane są przeważnie w IV kwartale roku.

6. Rada nadzorcza przedstawia wybranemu biegłemu rewidentowi swoje spostrzeżenia w sprawach istotnych dla prawidłowego funkcjonowania spółki oraz aktywnie z nim współpracuje na wszystkich etapach przeprowadzanego badania.

7. Opinia biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym wraz z raportem jest obowiązkowo przedstawiana zarządowi oraz radzie nadzorczej. Odpowiedni zapis należy umieścić w zawieranej umowie w sprawie badania sprawozdania finansowego.

8. Sporządzone przez biegłego rewidenta wystąpienie, którego tematem są ujawnione uchybienia i niedociągnięcia stwierdzone w toku badania nie mające istotnego wpływu na rzetelność i prawidłowość sporządzonego sprawozdania finansowego, przekazywane jest zarządowi. Zarząd zobowiązany jest do zapoznania z treścią wystąpienia członków rady nadzorczej.

9. Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe spółki powinien być poinformowany o potrzebie obecności (o ile będzie to konieczne) na zwyczajnym oraz na nadzwyczajnym zgromadzeniu wspólników (walnym zgromadzeniu) służąc uczestnikom zgromadzenia stosownymi wyjaśnieniami i informacjami jeżeli przedmiotem obrad są sprawy finansowe spółki. Zapis ten należy umieścić w zawartej umowie w sprawie badania sprawozdania finansowego.

10. W ramach tworzenia w spółce tzw. systemu wczesnego ostrzegania rada nadzorcza może w ściśle określonym zakresie skorzystać z usług doradczych niezależnego biegłego rewidenta w ciągu roku obrotowego. Rewidentem tym nie może być podmiot pełniący funkcję biegłego rewidenta w spółce lub w podmiotach od niej zależnych.

#### **V. Postanowienia końcowe**

**§13.** Wykonanie Zarządzenia powierza się członkom zarządów i rad nadzorczych spółek z udziałem Miasta Pabianice.

**§14.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Pabianic

/-/ Zbigniew Dychto