

ZARZĄDZENIE Nr 3420 /VII/16
PREZYDENTA MIASTA ŁODZI
z dnia 21 kwietnia 2016 r.

**w sprawie ustalenia „Zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami prawa handlowego,
w których Miasto Łódź posiada udziały lub akcje”.**

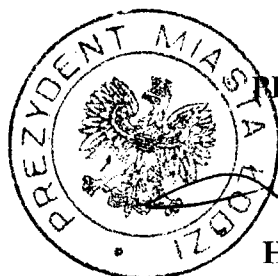
Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446) w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1445 i 1890)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustalam „Zasady nadzoru właścicielskiego nad spółkami prawa handlowego, w których Miasto Łódź posiada udziały lub akcje” stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Kierownikowi Oddziału Nadzoru Właścicielskiego w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi oraz Dyrektorowi Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Komunikacji Społecznej i Zdrowia Urzędu Miasta Łodzi.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

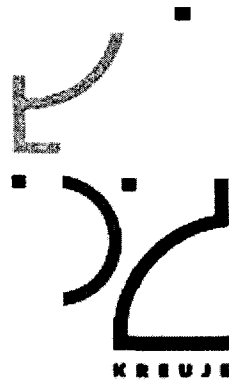


PREZYDENT MIASTA

Hanna ZDANOWSKA

Załącznik
do zarządzenia Nr 3420 /VII/16
Prezydenta Miasta Łodzi
z dnia 21 kwietnia 2016 r.

**ZASADY NADZORU
WŁAŚCICIELSKIEGO NAD SPÓLKAMI PRAWA HANDLOWEGO, W KTÓRYCH
MIASTO ŁÓDŹ POSIADA UDZIAŁY LUB AKCJE**



Rozdział 1

Postanowienia ogólne

§ 1. Ilekroć w „Zasadach nadzoru właścicielskiego nad spółkami prawa handlowego, w których Miasto Łódź posiada udziały lub akcje”, zwanych dalej Zasadami jest mowa o:

- 1) Ksh – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1030, z 2014 r. poz. 265 i 1161 oraz z 2015 r. poz. 4, 978, 1333 i 1830);
- 2) spółce lub spółce z udziałem Miasta Łodzi – należy przez to rozumieć spółkę, o której mowa w art. 9 ustawy z dnia 20 listopada 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2011 r. Nr 45, poz. 236 oraz z 2015 r. poz. 1045 i 1890) oraz spółkę, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 618, 788, 905, 1640, 1697, 1844, 1887, 1918 i 1991) lub powstałą w drodze przekształcenia na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej;
- 3) spółce z większościowym udziałem Miasta Łodzi – należy przez to rozumieć spółkę, w której Miasto Łódź dysponuje więcej niż połową głosów na zgromadzeniu wspólników lub na walnym zgromadzeniu;
- 4) jednoosobowej spółce z udziałem Miasta Łodzi – należy przez to rozumieć spółkę, w której Miasto Łódź jest jedynym udziałowcem lub akcjonariuszem;
- 5) umowie spółki – należy przez to rozumieć także statut lub akt założycielski sporządzony przez jedynego wspólnika albo akcjonariusza spółki kapitałowej;
- 6) wspólniku – należy przez to rozumieć Miasto Łódź;
- 7) nadzorze właścicielskim – należy przez to rozumieć sumę działań faktycznych i prawnych podejmowanych przez Miasto Łódź wobec spółek z udziałem Miasta Łódź oraz ich organów, odnoszących się w szczególności do:
 - a) nadzoru korporacyjnego (właścicielskiego sensu stricto) – w zakresie spraw wynikających z przepisów prawa dotyczących zasad funkcjonowania spółek, wynikających z uprawnień z tytułu uczestnictwa Miasta Łodzi w strukturze właścicielskiej spółki;
 - b) nadzoru ekonomiczno-finansowego, polegającego na monitorowaniu sytuacji ekonomiczno-finansowej nadzorowanych spółek, analizie efektywności ich funkcjonowania,

- c) nadzoru merytorycznego, polegającego na nadzorze nad prawidłowością wykonywania zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego przez powołane do tego celu spółki oraz nad realizacją celów, do których spółka została powołana;
- 8) ONW – należy przez to rozumieć Oddział Nadzoru Właścicielskiego w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi;
- 9) WZiSS – należy przez to rozumieć Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Komunikacji Społecznej i Zdrowia Urzędu Miasta Łodzi;
- 10) Urzędzie – należy rozumieć Urząd Miasta Łodzi.

§ 2. 1. Zasady są dokumentem stanowiącym wytyczne Prezydenta Miasta Łodzi w zakresie realizacji nadzoru właścicielskiego przez komórki organizacyjne Urzędu i miejskie jednostki organizacyjne oraz osoby fizyczne (członków rad nadzorczych) zaangażowane w prowadzenie spraw związanych z działalnością spółek z udziałem Miasta Łodzi jako akcjonariusza/wspólnika.

2. W celu realizacji wytycznych określonych w Zasadach komórki organizacyjne Urzędu oraz organy nadzoru spółek mogą opracować własne rozwiązania w ramach posiadanych kompetencji, biorąc pod uwagę specyfikę nadzorowanych podmiotów.

Rozdział 2

Cele nadzoru właścicielskiego

§ 3. Do głównych celów nadzoru właścicielskiego należy zaliczyć w szczególności:

- 1) realizację Strategii Zintegrowanego Rozwoju Łodzi 2020+, zatwierdzoną uchwałą Nr XLIII/824/12 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 25 czerwca 2012 r. w sprawie przyjęcia „Strategii Zintegrowanego Rozwoju Łodzi 2020+”;
- 2) wzrost efektywności działania, skuteczności zarządzania i wartości spółek z udziałem Miasta Łodzi oraz optymalizację wartości nadzorowanych aktywów;
- 3) racjonalne wykorzystanie zasobów majątkowych spółek dla zapewnienia prawidłowej realizacji powierzonych zadań, w tym wynikających z realizacji zadań własnych Miasta Łodzi oraz zadań ważnych dla rozwoju i funkcjonowania Miasta Łodzi.

§ 4. Dla realizacji celów nadzoru właścicielskiego istotne znaczenie ma właściwe funkcjonowanie organów spółek: walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników, rady nadzorczej oraz zarządu.

§ 5. Bezpośredni nadzór nad działalnością spółek z udziałem Miasta Łodzi sprawują rady nadzorcze, które zajmują ustawowo określone miejsce w systemie nadzoru właścicielskiego nad spółkami. Rady nadzorcze, z uwagi na swoje usytuowanie w systemie nadzoru właścicielskiego, stanowią podstawowy instrument Prezydenta Miasta Łodzi służący do monitorowania i kontrolowania procesów zachodzących w spółkach.

Rozdział 3

Podział kompetencji w zakresie nadzoru pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu oraz miejskimi jednostkami organizacyjnymi

§ 6. 1. ONW wykonuje zadania związane z nadzorem właścicielskim wobec wszystkich spółek z kapitałowym udziałem Miasta Łodzi, z wyłączeniem spółek prowadzących działalność leczniczą, przy wsparciu właściwych komórek organizacyjnych Urzędu oraz właściwych miejskich jednostek organizacyjnych, do kompetencji, których należą zadania z zakresu działalności poszczególnych spółek z kapitałowym udziałem Miasta Łodzi. Dotyczy to w szczególności:

- 1) Wydziału Gospodarki Komunalnej w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi – wobec spółek działających w sferze gospodarki odpadami i gospodarki wodno-kanalizacyjnej, w tym: m.in. wobec Łódzkiej Spółki Infrastrukturalnej Sp. z o.o., Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., Grupowej Oczyszczalni Ścieków w Łodzi Sp. z o.o. oraz Miejskiego Przedsiębiorstwa Oczyszczania – Łódź Sp. z o.o.;
- 2) Biura Gospodarki Mieszkaniowej w Departamencie Gospodarowania Majątkiem Urzędu Miasta Łodzi oraz Biura ds. Rewitalizacji i Rozwoju Zabudowy Miasta w Departamencie Architektury i Rozwoju Urzędu Miasta Łodzi – wobec spółek prowadzących działalność związaną z budownictwem mieszkaniowym, w tym m.in. wobec Widzewskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.;
- 3) Biura Obsługi Inwestora i Współpracy z Zagranicą w Departamencie Prezydenta Urzędu Miasta Łodzi – wobec spółek działających w sferze wspierania rozwoju przedsiębiorczości, innowacji i współpracy z uczelniami, w tym m.in. wobec: Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A., Łódzkiego Funduszu Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o., Łódzkiego Regionalnego Parku Naukowo-Technologicznego Sp. z o.o. oraz wobec Portu Lotniczego Łódź im. Władysława Reymonta Sp. z o.o. w zakresie rozwoju

- połączeń lotniczych i prowadzenia kampanii reklamowych w zakresie promocji Miasta Łodzi za pośrednictwem połączeń lotniczych;
- 4) Wydziału Kultury w Departamencie Komunikacji Społecznej i Zdrowia Urzędu Miasta Łodzi oraz EC1 Łódź Miasto Kultury – wobec spółek prowadzących działalność w sferze kultury, w tym m.in. wobec Łódzkiego Centrum Filmowego Sp. z o.o.;
 - 5) Wydziału Sportu w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi – wobec spółek związanych z działalnością sportową i rekreacyjną, w tym m.in. wobec: Miejskiej Areny Kultury i Sportu Sp. z o.o. oraz Aqua Park Łódź Sp. z o.o.;
 - 6) Biura Strategii Miasta w Departamencie Architektury i Rozwoju Urzędu Miasta Łodzi wobec wszystkich spółek z kapitałowym udziałem Miasta Łodzi w zakresie realizacji przez te podmioty Strategii Zintegrowanego Rozwoju Łodzi 2020+;
 - 7) Zarządu Dróg i Transportu – wobec spółek komunikacyjnych, w tym m.in. wobec: Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego – Łódź Sp. z o.o.;
 - 8) Zarządu Zieleni Miejskiej – wobec spółek prowadzących działalność związaną z ochroną przyrody i zwierząt;
 - 9) Biura Promocji i Turystyki w Departamencie Komunikacji Społecznej i Zdrowia Urzędu Miasta Łodzi oraz Łódzkiego Centrum Wydarzeń - wobec wszystkich spółek w zakresie koordynacji promocji Miasta Łodzi za pośrednictwem spółek i organizowania przez spółki imprez promujących Miasto Łódź, w tym m.in. wobec Miejskiej Areny Kultury i Sportu Sp. z o.o., Expo-Łódź Sp. z o.o. oraz Międzynarodowych Targów Łódzkich Spółki Targowej Sp. z o.o.;
 - 10) Biura ds. Inwestycji w Departamencie Gospodarowania Majątkiem Urzędu Miasta Łodzi w zakresie Miejskiej Areny Kultury i Sportu Sp. z o.o.;
 - 11) Wydziału Dysponowania Mieniem w Departamencie Gospodarowania Majątkiem Urzędu Miasta Łodzi wobec spółek, którym oddane zostały w dzierżawę lub użyczenie nieruchomości stanowiące własność Miasta Łodzi;
 - 12) Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi w zakresie wpływu działalności poszczególnych spółek i realizowanych przez nich zadań na budżet Miasta Łodzi.

2. WZiSS wykonuje zadania związane z nadzorem właścicielskim wobec spółek prowadzących działalność leczniczą.

3. Współpraca w ramach nadzoru właścicielskiego z poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu i miejskimi jednostkami organizacyjnymi, wymienionymi w ust. 1 obejmuje w szczególności:

- 1) opiniowanie rocznych i wieloletnich planów działalności spółek, w zakresie wykonywania zadań własnych Miasta Łodzi, w tym: zadań zleconych i powierzonych spółce przez Miasto Łódź, spójności przyjętych założeń z zadaniami Miasta Łodzi, zgodności przychodów z tytułu świadczonych przez spółki usług na rzecz Miasta Łodzi z wydatkami zapisami w budżecie Miasta Łodzi;
- 2) opiniowanie wykonywania przez spółki umów zawartych z Miastem Łódź, ocena sposobu gospodarowania mieniem Miasta Łodzi powierzonym spółce;
- 3) ocena współpracy z organami spółki;
- 4) nadzorowanie i ocena realizacji przez spółki umów zawartych z Miastem Łódź przez poszczególne komórki organizacyjne Urzędu i miejskie jednostki organizacyjne; racjonalności ponoszonych przez spółki kosztów świadczenia usług na rzecz Miasta Łodzi;
- 5) opiniowanie rocznych i wieloletnich planów inwestycyjnych, spójności przyjętych założeń z realizowanymi przez Miasto Łódź zadaniami;
- 6) opiniowanie wykonania planów działalności spółek w układzie rzeczowym i finansowym;
- 7) opiniowanie planów rocznych i wieloletnich spółek w zakresie zgodności z wyznaczonymi zadaniami strategicznymi Miasta Łodzi ujętymi w Strategii Zintegrowanego Rozwoju Łodzi 2020+;
- 8) analizowanie i ocena realizacji przez spółki zadań własnych wyznaczonych im przez Miasto Łódź (wspólnika);
- 9) ocena sposobu finansowania inwestycji przez spółki w kontekście ich wpływu na budżet Miasta Łodzi;
- 10) opiniowanie projektów dotyczących wyposażania spółek w majątek, w tym m.in. wnoszenie wkładu niepieniężnych do spółek, w kontekście wyznaczonych celów realizowanych przez Miasto Łódź i przyjętej strategii wobec spółek;
- 11) opiniowanie innych dokumentów związanych z działalnością spółek w zakresie niezbędnym do podjęcia przez wspólnika decyzji.

4. Opinie, o których mowa w ust. 3, stanowią element składowy przy opracowywaniu przez ONW lub przez WZiSS w przypadku spółki prowadzącej działalność leczniczą, kompleksowej analizy wraz z rekomendacją dla wspólnika.

Rozdział 4

Rada Nadzorcza

§ 7. 1. Rada nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością spółki, zgodnie z art. 219 § 1 lub art. 382 § 1 Ksh.

2. Przy wykonywaniu obowiązków członek rady nadzorczej zobowiązany jest stosować się do przepisów prawa oraz wykonywać swoje obowiązki z uwzględnieniem przepisów art. 293 § 2 lub 483 § 2 Ksh.

§ 8. 1. Do kompetencji i obowiązków rad nadzorczych w spółkach z jednoosobowym i większościowym udziałem Miasta Łodzi należą w szczególności:

- 1) kompetencje określone w ustawie z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej, w tym w art. 10a ust. 6;
- 2) kompetencje określone w ustawie z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U z 2015 r. poz. 2099), w tym art. 10 ust. 3 i 4 oraz art. 11;
- 3) kompetencje określone w Ksh, w tym w art. 219 § 3 lub 382 § 3;
- 4) opiniowanie lub zatwierdzanie rocznych planów rzeczowo-finansowych w zależności od kompetencji określonych w umowie/statucie spółki, przy czym w tym zakresie rada nadzorcza powinna dokonać analizy istotnych kosztów ponoszonych przez spółkę z uwzględnieniem zasadności ich ponoszenia oraz oceny (propozycji) działań w zakresie ich redukcji;
- 5) opiniowanie wieloletnich strategicznych planów spółki;
- 6) opiniowanie i zatwierdzanie zasad sponsoringu oraz opiniowanie i monitorowanie prowadzonej przez zarząd spółki działalności sponsoringowej, a także ocena tego obszaru funkcjonowania spółki w odniesieniu do informacji umieszczonych w sprawozdaniu zarządu;
- 7) bieżące monitorowanie i kontrola istotnych dla spółki decyzji zarządu, ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej spółki oraz efektów pracy zarządu;

- 8) egzekwowanie od zarządu spółki terminowej realizacji obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych wobec wspólnika oraz szybkie reagowanie na stwierdzone nieprawidłowości;
- 9) udzielanie zarządowi spółki zgody na podjęcie działań skutkujących: zmianą stanu majątkowego spółki, wzrostem zobowiązań oraz udzieleniem gwarancji i poręczeń majątkowych – w granicach limitów ustalonych w umowach spółek;
- 10) dokonywanie wyboru i bieżąca współpraca z biegłym rewidentem;
- 11) dokonywanie cyklicznego przeglądu istotnych zdarzeń, które miały miejsce w spółce pomiędzy posiedzeniami rady nadzorczej na podstawie syntetycznej informacji przygotowanej przez zarząd;
- 12) dokonywanie na każdym posiedzeniu przeglądu uchwał zarządu podjętych pomiędzy posiedzeniami;
- 13) monitorowanie wykonywania przez zarząd spółki uchwał zgromadzenia wspólników/walnego zgromadzenia;
- 14) stałe monitorowanie stopnia realizacji przedstawionych przez spółkę w rocznym planie rzeczowo-finansowym lub strategicznych planach wieloletnich parametrów ekonomicznych, docelowych wyników ekonomiczno-finansowych oraz zleconych konkretnych zadań do wykonania przez spółkę.

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

- 1) właściwie wykorzystywać postanowienia statutowe w celu skutecznego zabezpieczenia interesów Miasta Łodzi;
- 2) na bieżąco informować odpowiednie komórki nadzoru (ONZ lub WZiSS w przypadku spółek prowadzących działalność leczniczą) o sytuacji spółki oraz o działaniach zagrażających interesom Miasta Łodzi.

§ 9. 1. Osoby, które zasiadają w radzie nadzorczej spółki z udziałem Miasta Łodzi muszą spełniać wymagania wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa, w szczególności:

- 1) z art. 10a ust. 4 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej, z zastrzeżeniem § 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 września 2004 r. w sprawie szkoleń i egzaminów dla kandydatów na członków rad nadzorczych spółek, w których

Skarb Państwa jest jedynym akcjonariuszem (Dz. U. Nr 198, poz. 2038 oraz z 2006 r. Nr 61, poz. 432);

- 2) z art. 18 Ksh;
- 3) z art. 4 i 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne (Dz. U. z 2006 r. Nr 216, poz. 1584, z 2008 r. Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 178, poz. 1375, z 2010 r. Nr 182, poz. 1228 oraz z 2015 r. poz. 1635), w odniesieniu do osób objętych powyższą ustawą;
- 4) z art. 24f ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym;
- 5) z art. 4 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi;
- 6) z art. 7 i 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 2013 r. poz. 1388 oraz z 2016 r. poz. 178).

2. Kandydat na członka rady nadzorczej składa do Prezydenta Miasta Łodzi, za pośrednictwem ONW lub WZiSS w szczególności: Curriculum vitae, kopię dokumentu potwierdzającego spełnienie wymagań określonych w ust. 1 pkt 1 oraz dwa podpisane egzemplarze jednego z oświadczeń, których wzór stanowi załącznik Nr 3 lub Nr 4 do Zasad.

3. Weryfikacja uprawnień (przeprowadzenie postępowania kwalifikacyjnego) kandydatów do rad nadzorczych, pod względem kryteriów opisanych w ust. 1, dokonywana będzie przez pracownika ONW wobec spółek, z wyłączeniem spółek prowadzących działalność leczniczą oraz przez pracownika i Dyrektora WZiSS, w przypadku spółek prowadzących działalność leczniczą, poprzez zebranie stosownych dokumentów i oświadczeń danego kandydata oraz sporządzenie pisemnej notatki z przeprowadzonego postępowania kwalifikacyjnego.

4. Dokumenty kandydatów na członków rad nadzorczych, o których mowa w ust. 2 oraz dokumenty z postępowania kwalifikacyjnego, o którym mowa w ust. 3 przechowywane będą w ONW.

5. Kandydatów na przedstawicieli Miasta Łodzi w organach nadzoru spółek z kapitałowym udziałem Miasta Łodzi wyznacza Prezydent Miasta Łodzi w drodze zarządzenia spośród osób posiadających: określone w ust. 1 uprawnienia do zasiadania w radzie, wykształcenie wyższe oraz odpowiednio wysokie kwalifikacje i predyspozycje zawodowe.

6. Jeżeli jest to możliwe należy zagwarantować udział przedstawiciela Miasta Łodzi w radach nadzorczych w spółkach z mniejszościowym udziałem Miasta Łodzi.

§ 10. 1. Rada nadzorcza jednoosobowej spółki Miasta Łodzi oraz spółki z większościowym udziałem Miasta Łodzi jest zobowiązana:

- 1) niezwłocznie informować pisemnie wspólnika za pośrednictwem ONW lub WZiSS w przypadku spółek prowadzących działalność leczniczą, o sprawach nagłych, istotnych i ważnych z punktu widzenia funkcjonowania spółki i wspólnika, w tym m.in. mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową spółki, zachowanie płynności spółki, czy zwiększenie wydatków z budżetu Miasta Łodzi;
- 2) sporządzać kwartalną informację o działalności rady nadzorczej i przekazywać ją do wspólnika za pośrednictwem ONW lub WZiSS w przypadku spółek prowadzących działalność leczniczą, w terminie 1 miesiąca od zakończenia danego kwartału, łącznie z kopią uchwał podjętych w danym kwartale przez radę nadzorczą, o ile nie stanowi to naruszenia tajemnicy przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2003 r. Nr 153, poz. 1503, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 162, poz. 1693 i Nr 172, poz. 1804, z 2005 r. Nr 10, poz. 68, z 2007 r. Nr 171, poz. 1206 oraz z 2009 r. Nr 201, poz. 1540); kwartalna informacja winna zawierać w szczególności:
 - a) ocenę wykonania planów działalności/planów naprawczych/ restrukturyzacyjnych i uzyskanych efektów; analizę zidentyfikowanych zagrożeń oraz planowanych i podjętych przez zarząd działań i ich efektów,
 - b) analizę istotnych postępowań, w których stroną jest spółka,
 - c) analizę kondycji ekonomiczno-finansowej spółki i zagrożeń utraty płynności oraz inne informacje ważne z punktu widzenia interesu spółki i wspólnika, które miały miejsce w danym kwartale,
 - d) analizę odchyień i przyczyn odchylenia wykonania planów rzeczowo-finansowych, realizacji programów, w tym w szczególności: przychodów i wyniku ze sprzedaży, przychodów ogółem, wyniku brutto i netto, poziomu zobowiązań, wskaźników charakteryzujących działalność gospodarczą, oraz wykonanie planu inwestycyjnego i zagrożeń jego realizacji;

3) zamieszczać w rocznym sprawozdaniu ze swej działalności, przedstawianym walnemu zgromadzeniu/zgromadzeniu wspólników: ilość odbytych posiedzeń, spis podjętych uchwał oraz dokonaną ocenę sytuacji spółki, a także informacje dotyczące m.in.:

- a) istotnych spraw dla działalności spółki,
- b) usprawiedliwionych i nieusprawiedliwionych nieobecności członków rady nadzorczej na prawidłowo zwołanych posiedzeniach oraz na posiedzeniach odbytych bez formalnego zwołania.

2. Wytyczne do sporządzenia rocznych sprawozdań finansowych, stanowiące załącznik Nr 1 do Zasad, zawierają wzór rocznego sprawozdania z działalności rady nadzorczej, obejmujący niezbędne minimalne wymagane informacje.

3. Uczestnictwo w posiedzeniach rady nadzorczej osób powołanych do rad nadzorczych jest obowiązkowe, a każda nieobecność wymaga usprawiedliwienia przez radę nadzorczą w formie uchwały.

4. Podstawowe kryteria okresowych ocen prawidłowości funkcjonowania rad nadzorczych, dokonywanych na podstawie dokumentacji przesyłanej do ONW lub WZiSS w przypadku spółek prowadzących działalność leczniczą przez rady nadzorcze obejmują w szczególności:

- 1) terminowość realizacji obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych, leżących po stronie zarówno rady jak i zarządu, wynikających z niniejszych Zasad;
- 2) ilość i zakres przeprowadzonych kontroli w spółce przez radę nadzorczą oraz wyniki tych kontroli;
- 3) częstotliwość posiedzeń rad nadzorczych oraz frekwencję poszczególnych jej członków;
- 4) sposób i terminowość realizacji poszczególnych zadań zleconych radzie nadzorczej przez zgromadzenie wspólników/walne zgromadzenie.

5. Miasto Łódź, przy podejmowaniu uchwał przez walne zgromadzenie/zgromadzenie wspólników w jednoosobowych spółkach Miasta Łodzi oraz w spółkach z większościowym udziałem Miasta Łodzi dotyczących absolutorium dla poszczególnych członków rady nadzorczej dokonuje wnikliwej analizy sprawozdania z działalności rady, analizy realizacji kompetencji rady określonych w § 8 oraz ocenia realizację innych, nie objętych sprawozdaniem kryteriów wymienionych w ust. 4.

§ 11. Przedstawiciele wspólnika w radach nadzorczych spółek z mniejszościowym udziałem Miasta Łodzi za pośrednictwem ONW lub WZiSS w przypadku spółek prowadzących działalność leczniczą, są zobowiązani:

- 1) w terminie 7 dni od dnia odbycia posiedzenia rady nadzorczej przedkładać wspólnikowi informacje na temat bieżących spraw ważnych z punktu widzenia spółki oraz wspólnika, o ile nie stanowi to naruszenia tajemnicy przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji,
- 2) przekazywać do wspólnika roczne sprawozdanie z działalności rady i z oceny sprawozdania finansowego spółki.

§ 12. 1. Wysokość wynagrodzenia członków rad nadzorczych spółek z mniejszościowym udziałem Miasta Łodzi jest ustalana przez odpowiednie organy zgodnie z umową spółki.

2. Wysokość wynagrodzenia członków rad nadzorczych spółek jednoosobowych oraz z większościowym udziałem Miasta Łodzi jest ustalana przez walne zgromadzenie/zgromadzenie wspólników, z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z przepisów ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.

3. Wynagrodzenie wypłacane jest za miesiąc lub za posiedzenie. W przypadku płatności wynagrodzenia za posiedzenie, członek rady nadzorczej nieobecny na danym posiedzeniu nie otrzymuje wynagrodzenia. W przypadku płatności miesięcznego wynagrodzenia osoby niebiorące udziału w żadnym posiedzeniu rady w danym miesiącu z przyczyn nieusprawiedliwionych nie otrzymają wynagrodzenia za ten miesiąc. W przypadku, ustania członkostwa w radzie nadzorczej, niezależnie od przyczyny, w czasie trwania miesiąca kalendarzowego, wynagrodzenie obliczane jest proporcjonalnie do ilości dni pełnienia funkcji.

Rozdział 5

Zarząd spółki

§ 13. 1. Powołanie członków Zarządu następuje zgodnie z art. 10a ust. 6 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej. Powołanie członka zarządu następuje po przeprowadzeniu przez radę nadzorczą postępowania kwalifikacyjnego, w tym w m.in. w drodze konkursu. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się możliwość wskazania przez

wspólnika kandydata na członka zarządu lub odstąpienia przez radę od przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego.

2. Postępowanie kwalifikacyjne winno polegać m.in. na analizie złożonych przez kandydata/kandydatów dokumentów oraz przeprowadzeniu rozmowy kwalifikacyjnej. Z przeprowadzonego postępowania kwalifikacyjnego rada nadzorcza sporządza protokół/informację, którego/której kopia winna zostać przesłana do właściciela za pośrednictwem ONW lub WZiSS w przypadku spółek prowadzących działalność leczniczą

3. Członkowie zarządu powinni legitymować się odpowiednim wykształceniem, doświadczeniem zawodowym, wysokimi predyspozycjami etycznymi itp. Celem postępowania kwalifikacyjnego jest dobór kompetentnych osób zgodny z kryteriami merytorycznymi ustalonymi przez radę nadzorczą. Szczegółowe wymagania stawiane kandydatom winny być adekwatne do charakteru stanowiska oraz wynikać z zakresu zadań i odpowiedzialności w zależności od pełnionej funkcji w zarządzie.

4. Kandydaci na członków zarządu w jednoosobowych spółkach oraz spółkach z większościowym udziałem Miasta Łodzi zobowiązani są do podpisania oświadczenia wyrażającego zgodę na kandydowanie według wzoru stanowiącego załącznik Nr 5 lub Nr 6 do Zasad. Kopię takiego oświadczenia wraz z uchwałą o powołaniu danej osoby do składu zarządu, rada nadzorcza zobowiązana jest przekazać do właściciela, za pośrednictwem ONW lub WZiSS w przypadku spółek prowadzących działalność leczniczą, niezwłocznie po podjęciu uchwały.

5. Rada nadzorcza dokonująca wyboru kandydatów w drodze konkursu, ogłaszając otwarcie postępowań kwalifikacyjnych na stanowisko członka zarządu, jest zobowiązana w ogłoszeniu poinformować o obowiązku złożenia, pod rygorem niedopuszczenia do dalszego postępowania kwalifikacyjnego:

- 1) przez osoby urodzone przed dniem 1 sierpnia 1972 r. kopii 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;
- 2) kopii zaświadczenia o niekaralności;
- 3) oświadczenia, że nie toczy się przeciwko danemu kandydatowi postępowanie karne.

6. Rada nadzorcza (lub upoważniony przedstawiciel składu rady) lub pełnomocnik wyznaczony uchwałą walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników podpisuje umowę

o pracę lub umowę o świadczenie usług (w tym umowę zlecenia) z członkiem zarządu. Kopię podpisanej umowy lub umowy o świadczenie usług (w tym umowy zlecenia) Przewodniczący Rady Nadzorczej zobowiązany jest przesłać niezwłocznie po jej zawarciu do ONW lub WZiSS w przypadku spółki prowadzącej działalność leczniczą.

7. Przy zawieraniu umów, o których mowa w ust. 6, należy uwzględnić następujące zalecenia:

1) przy zawieraniu umowy o pracę jej treść powinna być zgodna z art. 29 Kodeksu pracy;

2) zaleca się, aby umowa zawierała:

a) zobowiązanie pracownika do zachowania poufności w stosunku do wszelkich informacji dotyczących działalności spółki oraz jej sytuacji finansowej pozyskanych w związku lub przy okazji wykonywania swojej funkcji,

b) zobowiązanie pracownika, że w przypadku zaprzestania pełnienia funkcji, ma on obowiązek protokolarnego przekazania spraw i dokumentacji spółki osobie wskazanej przez radę nadzorczą, w tym zwrotu spółce wszelkich dokumentów i innych materiałów dotyczących spółki, które członek zarządu zebrał, opracował lub uzyskał w inny sposób w czasie wykonywania obowiązków, włączając w to kopie, odpisy, a także zapisy na innych nośnikach oraz sprzętu stanowiącego własność spółki wykorzystywanego do pełnienia funkcji w zarządzie,

c) wskazanie, kto reprezentuje spółkę we wszystkich sprawach pomiędzy członkami zarządu a spółką;

3) dopuszcza się przyznanie odprawy z tytułu wygaśnięcia umowy w związku z odwołaniem z funkcji w wysokości od jednego do trzykrotnego miesięcznego wynagrodzenia, w zależności od sytuacji ekonomiczno-finansowej i kondycji spółki;

4) biorąc pod uwagę interes spółki rada nadzorcza może uregulować w umowie, w szczególności:

a) zakaz konkurencji – w trakcie trwania umowy i po jej wygaśnięciu bez dodatkowych kosztów dla spółki,

b) zasady korzystania z mienia spółki (odpłatnie dla celów prywatnych) – dopuszcza się zawarcie w tym przedmiocie odrębnej umowy,

c) zasady korzystania z mienia prywatnego dla celów służbowych (np. samochodów) – dopuszcza się zawarcie w tym przedmiocie odrębnej umowy.

§ 14. 1. Członkom zarządu przysługuje wynagrodzenie miesięczne. Wysokość wynagrodzenia oraz zasady wynagradzania członków zarządów spółek jednoosobowych oraz z większościovym udziałem Miasta Łodzi określają przepisy ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.

2. Wysokość wynagrodzenia prezesa i członków zarządu powinna być ustalana z uwzględnieniem w szczególności: wielkości spółki (mierzonej przykładowo średnioroczną liczbą zatrudnionych, wielkością przychodów), sytuacji finansowej spółki, konkurencji na rynku pracy, poziomu płac zarządów w podobnych spółkach, zakresu i wielkości zadań realizowanych przez spółkę itp.

3. Członkom zarządu mogą być przyznane inne świadczenia ze strony spółki w postaci nagrody rocznej, na zasadach i w trybie określonym przez Prezydenta Miasta Łodzi w formie odrębnego zarządzenia oraz świadczeń dodatkowych na zasadach i w trybie określonym w ustawie z dnia 3 marca 2000 r. o wynagrodzeniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.

§ 15. Zarząd jednoosobowej spółki Miasta Łodzi oraz spółki z większościovym udziałem Miasta Łodzi jest zobowiązany:

- 1) niezwłocznie informować pisemnie wspólnika za pośrednictwem ONW lub WZiSS w przypadku spółek prowadzących działalność leczniczą, o sprawach nagłych, istotnych i ważnych z punktu widzenia funkcjonowania spółki i wspólnika, w tym m.in. mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową spółki, zachowanie płynności spółki, czy zwiększenie wydatków z budżetu Miasta Łodzi;
- 2) informować na bieżąco wspólnika za pośrednictwem ONW lub WZiSS w przypadku spółek prowadzących działalność leczniczą, o wszelkich informacjach kierowanych do mediów;
- 3) informować na bieżąco wspólnika za pośrednictwem ONW lub WZiSS w przypadku spółek prowadzących działalność leczniczą, o ustanowionych w spółce prokurach;
- 4) w terminie 1 miesiąca po upływie danego kwartału przedstawiać do ONW lub WZiSS w przypadku spółek prowadzących działalność leczniczą, zestawienie kwartalnych danych ekonomiczno-finansowych, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Zasad;
- 5) w terminie 1 miesiąca po upływie danego kwartału przedstawiać do wspólnika za pośrednictwem ONW lub WZiSS w przypadku spółek prowadzących działalność leczniczą, kwartalne informacje na temat spółki, obejmujące w szczególności:

- a) zestawienie danych dotyczących wykonania rocznego planu działalności spółki pod względem rzeczowym i finansowo-ekonomicznym wraz z uzasadnieniem powstałych odchylenia od planu i informacji o zagrożeniach jego realizacji,
 - b) wykonanie planu inwestycyjnego i zagrożeń jego realizacji od strony rzeczowej i finansowej,
 - c) zmiany w stanie zatrudnienia wraz z uzasadnieniem ich dokonania,
 - d) informacje na temat zawartych umów dotyczących zaciągnięcia zobowiązań i długoterminnych umów przychodowych dla spółki,
 - e) zmiany w stanie majątku spółki,
 - f) informacje na temat bieżącej płynności spółki oraz istotnych zagrożeń dla zachowania płynności i funkcjonowania spółki;
- 6) sporządzać i przedkładać wspólnikowi za pośrednictwem ONW lub WZSiS w przypadku spółek prowadzących działalność leczniczą, w terminie do końca lutego danego roku wstępny rachunek zysków i strat oraz wstępny bilans za ubiegły rok obrotowy;
 - 7) sporządzać i przedkładać wspólnikowi za pośrednictwem ONW lub WZiSS w przypadku spółek prowadzących działalność leczniczą, w terminach wynikających z umowy spółki lub przepisów Ksh, roczne sprawozdanie finansowe wraz z rocznym sprawozdaniem zarządu z działalności spółki sporządzonym zgodnie z Wytycznymi do sporządzania rocznych sprawozdań finansowych, stanowiącymi załącznik Nr 1 do Zasad,
 - 8) sporządzać i przedkładać wspólnikowi za pośrednictwem ONW lub WZiSS w przypadku spółek prowadzących działalność leczniczą, w terminie do 31 marca każdego roku, roczne plany rzeczowo-finansowe zatwierdzone lub zaopiniowane przez radę nadzorczą spółki w zależności od kompetencji organów określonych w umowie spółki;
 - 9) w przypadku pogorszenia sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu, na wniosek wspólnika, składać zestawienia miesięcznych danych ekonomiczno-finansowych, w terminie 1 miesiąca po upływie danego miesiąca, obrazujących kondycję spółki i jej płynność oraz innych dokumentów wymaganych przez Prezydenta Miasta Łodzi, ONW lub WZiSS w przypadku spółek prowadzących działalność leczniczą.

§ 16. Bieżąca kontrola i ocena pracy zarządu należy do rady nadzorczej. Ocena okresowa – na koniec roku obrotowego – pozostaje w gestii walnego zgromadzenia/zgromadzenia wspólników. Wyrazem pozytywnej oceny jest udzielenie absolutorium członkom zarządu z wykonania przez nich obowiązków.

Rozdział 6

Monitorowanie spółek z udziałem Miasta Łodzi

§ 17. 1. System monitorowania spółek z udziałem Miasta Łodzi stanowi podstawę oceny działalności oraz prawidłowości funkcjonowania tych podmiotów i ich organów. Ma na celu szybkie reagowanie na nieprawidłowości wynikające z zaniedbań, jak i braku kompetencji członków kierownictwa w nadzorowanych podmiotach oraz stanowi podstawę ich oceny.

2. Monitorowanie sytuacji w jednoosobowych spółkach i spółkach z większościovym udziałem Miasta Łodzi prowadzi w imieniu Prezydenta Miasta Łodzi ONW lub WZiSS w przypadku spółek prowadzących działalność leczniczą, poprzez:

- 1) zbieranie i analizowanie przedkładanych przez organy spółki informacji i sprawozdań, zgodnie z § 10 ust. 1 i § 15;
- 2) monitorowanie terminowości składania informacji i sprawozdań, o których mowa w § 10 ust. 1 i § 15.

3. Monitorowanie sytuacji w spółkach z mniejszościovym udziałem Miasta Łodzi odbywa się poprzez:

- 1) zbieranie i analizowanie informacji składanych na piśmie przez zarządy;
- 2) zbieranie i analizowanie kwartalnych danych ekonomiczno-finansowych, sporządzanych zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Zasad;
- 3) zbieranie i analizowanie rocznych sprawozdań finansowych wraz z rocznymi sprawozdaniami zarządu z działalności spółki;
- 4) zbieranie i analizowanie rocznych planów rzeczowo-finansowe, o ile takie są uchwalane zgodnie z treścią umowy spółki;
- 5) zbieranie i analizowanie przedkładanych przez przedstawicieli wspólnika w radzie nadzorczej informacji i sprawozdań, zgodnie z § 11;
- 6) monitorowanie terminowości składania przez przedstawicieli wspólnika w radzie nadzorczej informacji i sprawozdań, o których mowa w § 11.

4. O ile to koniecznie ONW uzyskuje stanowisko/opinię odpowiednich komórek merytorycznych urzędu lub odpowiedniej jednostki organizacyjnej Miasta Łodzi do przedłożonych przez spółki materiałów.

5. ONW sporządza kwartalne informacje na temat kondycji spółek z udziałem Miasta Łodzi i przedkłada je do wiadomości Sekretarza Miasta Łodzi.

6. ONW w oparciu o roczne sprawozdania finansowe spółek z udziałem Miasta Łodzi sporządza Raport o spółkach i przedkłada go Prezydentowi Miasta Łodzi w terminie do dnia 30 lipca każdego roku oraz do wiadomości Sekretarza Miasta Łodzi.

7. WZiSS sporządza kwartalne i roczne informacje na temat spółek prowadzących działalność leczniczą i przedkłada je do ONW celem ujęcia ich w informacjach przedkładanych przez ONW zgodnie z ust. 5 i 6 Prezydentowi Miasta Łodzi i Sekretarzowi Miasta Łodzi.

Rozdział 7

Kontrola spółek z udziałem Miasta Łodzi

§ 18. 1. Wspólnik może zobligować radę nadzorczą do przeprowadzenia kontroli działalności spółki w zakresie wskazanym na piśmie przez wspólnika.

2. Prezydent Miasta Łodzi lub upoważniona przez niego osoba może w każdym czasie przeglądać księgi i dokumenty spółki, przeprowadzić kontrolę w spółce, o ile umowa spółki nie stanowi inaczej. W przypadku wyłączenia w umowie spółki indywidualnego prawa kontroli przez wspólnika, funkcję tę przejmuje rada nadzorcza spółki.

3. Ustala się katalog sytuacji, w których zalecane jest korzystanie z uprawnień do przeprowadzenia kontroli w spółce:

- 1) sposób wydatkowania środków przekazywanych z budżetu Miasta Łodzi na inwestycje realizowane przez spółkę;
- 2) pogorszenie kondycji ekonomiczno-finansowej spółki, zagrożenie płynności finansowej spółki;
- 3) realizacja zaleceń wspólnika;
- 4) realizacja inwestycji współfinansowanych ze środków unijnych oraz ze środków budżetu Miasta Łodzi.

Wytyczne do sporządzania rocznych sprawozdań finansowych

Rozdział 1

Część finansowo-sprawozdawcza

§ 1. Dokumenty na zwyczajne zgromadzenie wspólników/walne zgromadzenie powinny być złożone w terminie umożliwiającym odbycie zwyczajnego zgromadzenia w okresie sześciu miesięcy po upływie roku obrotowego. Ostatecznym terminem składania sprawozdań finansowych do wspólnika, jest dzień 30 maja każdego roku (dla spółek, w których rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym).

§ 2. 1. Sprawozdanie finansowe powinno odpowiadać wymogom ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 i 613, z 2014 r. poz. 768 i 1100 oraz z 2015 r. poz. 4, 978, 1045, 1166, 1333, 1844 i 1893) zwanej dalej ustawą o rachunkowości, a elementy składowe sprawozdania, tj. wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych, dodatkową informację i objaśnienia należy sporządzić według układu, zakresu i treści informacji zawartych w załączniku Nr 1 do ww. ustawy bądź w szerszym zakresie. Dane liczbowe zawarte w poszczególnych składnikach sprawozdania finansowego należy podać w złotych i groszach.

2. Członkowie zarządu oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego spółki są zobowiązani do przestrzegania art. 4a ustawy o rachunkowości.

3. Podpisanie sprawozdania finansowego winno nastąpić zgodnie z zasadami określonymi w art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Odmowa podpisu wymaga pisemnego uzasadnienia dołączonego do sprawozdania finansowego. Odwołany członek zarządu uczestniczy, na zasadach określonych odpowiednio w art. 203 § 3 i art. 395 §3 Ksh, w przygotowaniu sprawozdania finansowego oraz w zgromadzeniu wspólników/walnym zgromadzeniu zatwierdzającym sprawozdania, o których mowa odpowiednio w art. 231 § 2 pkt 1 i art. 395 § 2 pkt 1 ksh. Spółka w materiałach na zgromadzenie informuje wspólnika o powiadomieniu odwołanych członków organów spółki o terminie zwyczajnego zgromadzenia. Ponadto poszczególne części sprawozdania finansowego powinny posiadać datę ich sporządzenia oraz podpis i datę złożenia podpisu osoby sporządzającej.

4. Podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego stanowi przyjęty przez zarząd spółki dokument – zasady (polityka) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości. Przy możliwości zastosowania wielu rozwiązań, co do, których ustawa o rachunkowości pozostawia wybór zarządowi spółki lub nie zawiera jednoznacznych regulacji należy kierować się:

- 1) generalną zasadą rachunkowości określoną w art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- 2) definicjami podstawowych kategorii finansowych: aktywów i zobowiązań, przychodów i kosztów określonych odpowiednio w art. 3 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. W poszczególnych składnikach sprawozdania finansowego należy zapewnić porównywalność informacji za kolejne lata obrotowe (zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości) z uwzględnieniem poziomu istotności.

6. Informację dodatkową tzn. wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia należy sporządzić zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości - należy odnieść się co najmniej do wszystkich elementów wymienionych w tym załączniku. W punkcie dotyczącym omówienia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości należy przedstawić także metody i procedury tworzenia rezerw (w tym na świadczenia pracownicze, tj. odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych), odpisów na należności, tworzenia aktywów i rezerw na odroczony podatek dochodowy. W dodatkowych informacjach i objaśnieniach należy wymienić wszystkie informacje, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego spółki.

§ 3. 1. Roczne sprawozdania finansowe spółek podlegają obowiązkowemu badaniu, w przypadku spełnienia kryteriów określonych w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości. Obowiązkowi badania podlegają również łączne sprawozdania finansowe.

2. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych następuje zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

3. Rada nadzorcza zobowiązana jest do wykonywania obowiązków w zakresie oceny rocznych sprawozdań wynikających odpowiednio z art. 219 § 3 i § 4 i art. 382 § 3 Ksh.

4. W związku z art. 219 § 3 i art. 382 § 3 Ksh, rada nadzorcza zobowiązana jest do oceny, zaś w związku z art. 4a ustawy o rachunkowości do zapewnienia zgodności z wymogami tejże ustawy, wszystkich elementów sprawozdania finansowego tj. wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych (w przypadku, gdy spółka jest zobowiązana do sporządzenia takiego sprawozdania), dodatkowych informacji i objaśnień z działalności jednostki w roku obrotowym, oraz przedstawienia zgromadzeniu

wspólników/walnemu zgromadzeniu wyników tej oceny. Rada nadzorcza przed dokonaniem oceny sprawozdania finansowego i sprawozdania zarządu z działalności spółki powinna spotkać się z biegłym rewidentem, celem omówienia wyników badań przedstawionych w opinii i raporcie biegłego rewidenta.

5. W przypadku, gdy biegli rewidenci badający sprawozdanie finansowe wydadzą opinię z zastrzeżeniem, rada nadzorcza jako organ oceniający sprawozdanie finansowe zgodnie z przepisami Ksh, powinna wyjaśnić wątpliwości wynikające z zastrzeżeń oraz przedstawić swoje stanowisko, co do możliwości zatwierdzenia sprawozdania finansowego. W spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, w których nie istnieje konieczność badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, rada nadzorcza jest zobowiązana do szczegółowego przedstawienia efektów oceny sprawozdania finansowego oprócz stwierdzenia:

- 1) zgodności z zasadami rachunkowości;
- 2) prawidłowości jego sporządzenia;
- 3) rzetelności sprawozdania zarządu z działalności spółki i jego zgodności z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym, przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego, ze wskazaniem na zjawiska, które w porównaniu z okresami poprzednimi w istotny sposób wpływają negatywnie lub pozytywnie na sytuację spółki oraz zagrożeń związanych z możliwością kontynuowania działalności przez spółkę.

6. Dokumenty sprawozdawcze spółek z ograniczoną odpowiedzialnością, które w przedstawionym przypadku nie będą zawierały sprawozdania rad nadzorczych z oceny sprawozdania finansowego, sporządzonego zgodnie z powyższymi kryteriami, nie będą rozpatrywane przez zwyczajne zgromadzenie wspólników/zwyczajne walne zgromadzenie do czasu uzupełnienia. Nierzetelne sporządzenie dokumentu sprawozdawczego będzie miało wpływ na ocenę pracy rady nadzorczej.

§ 4. 1. Do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej mają zastosowanie przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Obowiązki dotyczące jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego odnoszą się również do sporządzania, podpisywania, zatwierdzania, badania oraz publikacji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej.

2. Rada nadzorcza jest zobowiązana do oceny skonsolidowanego sprawozdania grupy kapitałowej, jeżeli statut/umowa spółki tak stanowią.

3. Ostatecznym terminem składania sprawozdań finansowych grupy kapitałowej jest dzień 30 maja każdego roku.

4. W przypadku, jeśli rok obrotowy spółki nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym, ostatecznym terminem składania sprawozdań finansowych grupy kapitałowej jest ostatni dzień trzeciego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego.

§ 5. 1. Spółki podlegające przepisom ustawy z dnia 22 września 2006 r. o przejrzystości stosunków finansowych pomiędzy organami publicznymi a przedsiębiorcami publicznymi oraz o przejrzystości finansowej niektórych przedsiębiorców (Dz. U. Nr 191, poz. 1411 i Nr 245, poz. 1775 oraz z 2014 r. poz. 1662), zwanej dalej ustawą o przejrzystości, zobowiązane są do przestrzegania obowiązków wynikających z art. 4 i 9 tejże ustawy.

2. W przypadku przedsiębiorców publicznych zwolnionych z obowiązków, o których mowa w ust. 1, na podstawie art. 7 ustawy o przejrzystości, wraz z wnioskiem o odbycie zwyczajnego zgromadzenia wspólników/zwyczajnego walnego zgromadzenia zarząd spółki zobowiązany jest przedłożyć stosowne oświadczenie o zwolnieniu i podstawie prawnej tego zwolnienia.

Rozdział 2

Sprawozdawczość Zarządu Spółki

§ 6. 1. W celu odbycia zwyczajnego zgromadzenia wspólników/zwyczajnego walnego zgromadzenia, zarząd spółki przedkłada Prezydentowi Miasta Łodzi, co najmniej następujące dokumenty:

- 1) wniosek zarządu o odbycie zwyczajnego zgromadzenia;
- 2) sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, obejmujące:
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - b) bilans,
 - c) rachunek zysków i strat,
 - d) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym (w przypadku gdy spółka jest zobowiązana do sporządzenia takiego sprawozdania),
 - e) rachunek przepływów pieniężnych (w przypadku gdy spółka jest zobowiązana do sporządzenia takiego sprawozdania),
 - f) dodatkowe informacje i objaśnienia;
- 3) sprawozdanie zarządu z działalności spółki w roku obrotowym;
- 4) sprawozdanie z działalności zarządu jako organu spółki (może zostać włączone do sprawozdania z działalności spółki w roku obrotowym);
- 5) wniosek zarządu (w formie uchwały) w sprawie podziału zysku lub sposobu pokrycia straty

- zawierający propozycję podziału zysku (pokrycia straty) wraz z uzasadnieniem;
- 6) opinię i raport biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego, tam gdzie jest to wymagane;
 - 7) sprawozdanie rady nadzorczej z oceny sprawozdania finansowego za rok dany rok obrotowy, sprawozdania zarządu z działalności spółki oraz wniosku zarządu w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty, zgodnie z kryteriami zawartymi odpowiednio w art. 219 § 3 i § 4 oraz art. 382 § 3 i 4 Ksh - wraz z załączonymi uchwałami rady nadzorczej dotyczącymi:
 - a) oceny sprawozdania finansowego wraz ze stwierdzeniem jego zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym oraz wnioskiem do zgromadzenia wspólników/walnego zgromadzenia o zatwierdzenie lub odrzucenie tego sprawozdania,
 - b) przyjęcia sprawozdania zarządu z działalności spółki wraz z wnioskiem o udzielenie absolutorium poszczególnym członkom zarządu spółki z wykonania przez nich obowiązków,
 - c) oceny wniosku zarządu dotyczącego podziału zysku netto lub pokrycia straty netto;
 - 8) sprawozdanie rady nadzorczej jako organu spółki z działalności w roku obrotowym, wraz z załączoną uchwałą rady nadzorczej dotyczącą przyjęcia tego sprawozdania;
 - 9) uchwałę rady nadzorczej w sprawie wniosku do zgromadzenia wspólników/walnego zgromadzenia o udzielenie lub nieudzielenie absolutorium członkom zarządu spółki; uchwała rady nadzorczej będąca wnioskiem o nieudzielenie absolutorium powinna zawierać uzasadnienie podjętej przez radę nadzorczą decyzji;
 - 10) w przypadku upływu kadencji rady nadzorczej - protokół z wyborów przedstawicieli pracowników do rady nadzorczej na następną kadencję;
 - 11) komplet projektów uchwał, które będą podejmowane na zwyczajnym zgromadzeniu.

§ 7. 1. Sprawozdanie zarządu z działalności spółki winno być opracowane w sposób rzetelny i przejrzysty, a więc powinno obejmować istotne informacje niezbędne do ogólnej oceny sytuacji gospodarczej jednostki, działalności w roku obrotowym oraz ryzyka prowadzenia dalszej działalności. Przedstawiony poniżej wzór należy potraktować w sposób elastyczny uwzględniając statystykę prowadzoną w spółce. Materiał powinien być uzupełniony o inne - zdaniem zarządu ważne - informacje z działalności spółki w danym roku obrotowym podlegającym ocenie.

2. Sprawozdanie zarządu z działalności spółki winno zawierać w szczególności następujące dane:

- 1) informacje ogólne o spółce z uwzględnieniem wpływów, jaki na działalność spółki i jej

- położenie wywarły m.in.:
- a) ogólny stan gospodarki (np. przepisy prawa, czynniki ekologiczne itp.),
 - b) warunki w branży w której funkcjonuje spółka (np. sytuacja na rynku, konkurencja itp.),
 - c) czynniki bezpośrednio zależne od spółki (np. strategia sprzedaży, wykorzystanie możliwości produkcyjnych, strategia finansowania);
- 2) informacje o nabyciu udziałów (akcji) własnych, a w szczególności celu ich nabycia, liczbie i wartości nominalnej, ze wskazaniem, jaką część kapitału zakładowego reprezentują, cenie nabycia oraz cenie sprzedaży tych udziałów (akcji) w przypadku ich zbycia lub umorzenia;
- 3) struktura organizacyjna:
- a) zakłady produkcji podstawowej i ich zatrudnienie,
 - b) wydziały produkcji pomocniczej i ich zatrudnienie,
 - c) schemat organizacyjny spółki z uwzględnieniem posiadanych oddziałów (zakładów),
 - d) zmiany struktury organizacyjnej w ciągu roku obrotowego w poszczególnych obszarach działalności spółki;
- 4) sytuacja kadrowo-płacowa spółki:
- a) zatrudnienie średnioroczne i stan zatrudnienia na koniec roku w podziale na pracowników produkcyjnych i nieprodukcyjnych (w osobach i w etatach),
 - b) przedsięwzięcia z zakresu zmiany zatrudnienia i jego struktury,
 - c) krótkie omówienie systemu wynagrodzeń obowiązującego w spółce, z podaniem średniej miesięcznej płacy brutto w badanym okresie, w tym wynagrodzeń zarządu i rady nadzorczej,
 - d) istotne informacje mające wpływ na sytuację kadrowo-płacową, w tym:
 - świadczenia na rzecz pracowników, szkolenia itp.
 - zmiany warunków płacy,
 - zwolnienia grupowe,
 - spory zbiorowe,
 - rozwiązanie, zawieszenie, zawarcie zakładowego lub zbiorowego układu pracy;
- 5) sytuacja majątkowa, w tym:
- a) informacja o stanie majątku nieruchomego posiadanego przez Spółkę (powierzchnia ogółem, w tym grunty własne, w użytkowaniu wieczystym, inne), podać powierzchnię i krótki opis posiadanego majątku,
 - b) informacja o realizowanych inwestycjach w danym roku, wielkości poniesionych nakładów, zakupionego sprzętu, zmian w środkach trwałych,
 - c) informacja dotycząca obiektów socjalno-bytowych z wyszczególnieniem sposobu

- zarządzania (np. umowa dzierżawy, itp.),
- d) zmiany w majątku spółki ze szczególnym uwzględnieniem przedmiotu zbycia, trybu, podstawy podjęcia decyzji - w ujęciu wartościowym i procentowym zmian w stosunku do aktywów spółki jak i danej pozycji bilansowej,
 - e) informacja o majątku Spółki dzierżawionym innym podmiotom i o dzierżawie przez Spółkę majątku od innych podmiotów (powierzchnia i krótki opis),
 - f) informacja o ustanowionych zabezpieczeniach na majątku (rodzaj zabezpieczenia, podstawa ustanowienia, krótki opis);
- 6) wielkość i struktura produkcji i sprzedaży, w tym:
- a) polityka asortymentowa, stopień wykorzystania zdolności produkcyjnych, struktura wieku parku maszynowego i zmiany w tym zakresie, informacje o systemach jakości produkcji,
 - b) rentowność brutto i netto liczona jako stosunek wyniku finansowego (brutto i netto) w danej grupie do przychodów ze sprzedaży danej grupy wyrobów bez VAT, zgodnie z metodologią GUS w roku sprawozdawczym i poprzednim;
- 7) wzrost niepieniężnych i rzeczowych aktywów trwałych, które wystąpiły w omawianym okresie bądź są przewidywane w dalszych latach wraz z podaniem źródeł ich finansowania (nakłady zakończone, w toku i rozpoczęte) oraz ich struktura rzeczowa wynikająca ze strategii spółki;
- 8) ważniejsze osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju technicznego;
- 9) omówienie stopnia realizacji zleconych przez zgromadzenie wspólników/walne zgromadzenie konkretnych zadań do wykonania w spółce oraz w przypadku ich niewykonania podanie przyczyn takiego stanu;
- 10) ochrona środowiska z uwzględnieniem sankcji i opłat grożących jednostce z tego tytułu;
- 11) informacja o stanie ewentualnych roszczeń reprivatyzacyjnych zgłaszanych do majątku Spółki (krótki opis wraz z podaniem powierzchni i % udziału w aktywach spółki).
- 12) omówienie struktury kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym za rok sprawozdawczy i poprzedni, z podaniem przyczyn ewentualnych zmian udziału poszczególnych kosztów;
- 13) omówienie poręczeń i gwarancji udzielonych przez spółkę m.in. „zagrożonych”, kwestie związane z przekroczeniem limitów określonych w art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 maja 1997 r. o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa oraz niektóre osoby prawne (Dz. U. z 2015 r. poz. 1052 i 1854);
- 14) wykaz głównych należności wg poniższego wzoru z podaniem krótkiego opisu z jakiego

tytułu i wobec kogo powstały należności, głównych wierzycieli i wierzytelności przeterminowanych:

	Kwota	struktura
należności do 3 miesięcy, w tym przeterminowane		
należności powyżej 3 do 6 miesięcy		
należności powyżej 6 do 12 miesięcy		
należności powyżej 12 miesięcy		
RAZEM		
udział należności spornych w należnościach ogółem		
należności ogółem		

15) zobowiązania ogółem, w tym przeterminowane z uwzględnieniem zobowiązań wobec budżetu z poszczególnych tytułów:

a) zobowiązania ogółem zł, w tym:

- zobowiązania wobec Miasta Łodzi
- zobowiązania wobec budżetu Państwa
- zobowiązania wobec innych jednostek samorządu terytorialnego
- zobowiązania wobec głównych kontrahentów (nazwa kontrahenta plus kwota zobowiązania)
- itp.,

b) zobowiązania przeterminowane ogółem - zł (.....% zobowiązań ogółem),
w tym:

- zobowiązania przeterminowane wobec budżetu Państwa - ... zł,
(.....% zobowiązań wobec budżetu)
w tym, wg poszczególnych tytułów:
 - — tytuł - ... zł (% zobowiązań przeterminowanych wobec budżetu),
 - — tytuł - zł (% zobowiązań przeterminowanych wobec budżetu),
- zobowiązania przeterminowane wobec Miasta Łodzi - zł,
(.....% zobowiązań wobec budżetu)
w tym, wg poszczególnych tytułów:
 - — tytuł -zł (% zobowiązań przeterminowanych wobec Miasta Łodzi),
 - — tytuł -zł (% zobowiązań przeterminowanych wobec Miasta Łodzi),

16) informacje na temat korzystania z kredytów bankowych i leasingu w ciągu roku, w tym

wskazanie czy zobowiązania te są przeterminowane oraz sposobu zabezpieczenia spłaty kredytu i leasingu

	Wysokość kredytu, okres spłaty	Przeznaczenie kredytu	Zgoda właściwego organu	Wysokość do spłaty w latach następnych (kwota główna wraz z przewidywanymi kosztami)
1				
2 itp				

	umowy leasingowe, okres trwania	Przedmiot leasingu	Zgoda właściwego organu	Wysokość rat leasingowych pozostała do spłaty w latach następnych.
1				
2 itp				

17) zestawienie kwotowe i podmiotowe z krótkim uzasadnieniem, analizą celowości oraz efektywności:

- a) przekazanych przez spółkę darowizn,
- b) dokonanych zwolnień z długów,
- c) zawartych umów nie związanych z przedmiotem działalności spółki określonym w statucie/umowie,
- d) zawartych umów sponsoringu (także umów marketingowych i o podobnym charakterze), wraz z określeniem beneficjentów pomocy i informacją czy rada nadzorcza wyrażała zgodę na takie działania;

18) omówienie instrumentów finansowych w zakresie:

- a) ryzyka: zmiany cen, kredytowego, istotnych zakłóceń przepływów środków pieniężnych oraz utraty płynności finansowej, na jakie narażona jest spółka,
- b) przyjętych przez spółkę celów i metod zarządzania ryzykiem finansowym, łącznie z metodami zabezpieczenia istotnych rodzajów planowanych transakcji, dla których stosowana jest rachunkowość zabezpieczeń;

- 19) wyszczególnienie pomocy finansowej, łącznie z gwarancjami, otrzymanej od Miasta Łodzi oraz zobowiązań podjętych przez Miasto Łódź w imieniu spółki;
- 20) zestawienie istotnych transakcji pomiędzy spółką a podmiotami powiązanymi;
- 21) przedstawienie stopnia realizacji wyznaczonych do osiągnięcia przez spółkę parametrów ekonomicznych (wyników ekonomiczno-finansowych) i parametrów rzeczowych oraz w przypadku ich niewykonania podanie przyczyn takiego stanu oraz dalszych zamierzeń w tym zakresie;
- 22) przygotowanie:
 - a) syntetycznej analizy ekonomiczno-finansowej podmiotów, w których spółka posiada akcje/udziały wykazywane jako inwestycje długoterminowe aktywów oraz uzasadnienia zaangażowania kapitałowego w tych podmiotach,
 - b) wykazu podmiotów, w których spółka posiada pośrednio przynajmniej 10% głosów na zgromadzeniu wspólników/walnym zgromadzeniu wraz ze zwięzłą analizą celowości takiego zaangażowania kapitałowego (w przypadku trudnych do opisanie powiązań właścicielskich należy sporządzić schemat zależności kapitałowych).
- 23) przewidywane kierunki rozwoju spółki winny obejmować w szczególności:
 - a) przedstawienie kierunków rozwoju ze wskazaniem zagrożeń i ryzyka, jakie mogą wystąpić w spółce,
 - b) opis możliwości rozwoju przewidywanej sytuacji finansowej, w tym bilans i rachunek zysków i strat na kolejny rok obrotowy,
 - c) strategia spółki na najbliższe lata uwzględniająca m.in. możliwość pozyskania rynków zbytu, przewidywaną wielkość produkcji oraz niezbędne potrzeby inwestycyjne przedstawione w formie wieloletniego planu inwestycyjnego;
- 24) opis działań restrukturyzacyjnych i kosztów ich wdrożenia:
 - a) działania związane z restrukturyzacją organizacyjną, majątkową, zatrudnienia i obniżką kosztów wytwarzania,
 - b) informacja dotycząca tworzonych spółek:
 - struktura własności kapitału,
 - forma pokrycia kapitału,
 - podstawa prawna i ekonomiczna podjęcia decyzji,
 - c) restrukturyzacja finansowa (postępowanie układowe, ugodowe postępowanie bankowe),
 - d) inne działania w tym zakresie;
- 25) inne istotne informacje dla oceny sytuacji spółki np. wskaźniki finansowe i niefinansowe, a także dodatkowe wyjaśnienia do kwot wykazanych w sprawozdaniu finansowym, dane

i analizy zapewniające porównywalność wyników w przypadku różnych okresów sprawozdawczych;

- 26) inne ważne zdarzenia mające istotny wpływ na działalność jednostki, które nastąpiły w roku obrotowym lub są przewidziane w dalszych latach; w punkcie tym należy również omówić kwestie związane z zawarciem lub rozwiązaniem umów handlowych, rozpoczęciem lub zakończeniem sporów, toczącymi się wobec spółki - wszczętymi przez spółkę - postępowaniami sądowymi, odwoławczymi oraz ewentualnymi roszczeniami i przeprowadzonymi kontrolami zewnętrznymi, a także awariami, wypadkami i zmianami przepisów prawa mającymi istotny wpływ na funkcjonowanie spółki;
- 27) datę sporządzenia i podpisy członków zarządu (pieczętki lub nadruki identyfikujące poszczególnych członków zarządu).

§ 8. Sprawozdanie z działalności zarządu jako organu spółki powinno zawierać informacje o:

- 1) kadencji zarządu, dacie powołania i składzie osobowym zarządu w bieżącej kadencji;
- 2) zmianach w składzie zarządu na przestrzeni ostatniego roku obrotowego;
- 3) wewnętrznym podziale zadań i pełnionych funkcjach przez członków zarządu;
- 4) ustanowionych i odwołanych prokurach;
- 5) odbytych posiedzeniach zarządu i podjętych uchwałach;
- 6) realizacji uchwał zgromadzenia wspólników/walnego zgromadzenia w roku obrotowym oraz zaleceń kierowanych przez Prezydenta Miasta Łodzi do spółki w roku obrotowym;
- 7) najważniejszych działaniach i decyzjach podjętych przez zarząd mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową i działalność spółki.

Rozdział 3

Sprawozdawczość Rady Nadzorczej Spółki

§ 9. 1. Zgromadzenie wspólników/walne zgromadzenie, jako organ zatwierdzający sprawozdania jednoosobowych spółek Miasta Łodzi oraz spółek z większościowym udziałem Miasta Łodzi wymaga by roczne sprawozdania finansowe wszystkich tych spółek były badane przez biegłego rewidenta, w przypadku, gdy istnieje taki obowiązek wynikający z ustawy o rachunkowości lub zażądała tego rada nadzorcza spółki.

2. Sprawozdanie rady nadzorczej z oceny sprawozdania finansowego za rok obrotowy, sprawozdania z działalności spółki oraz wniosku zarządu w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty powinno zawierać w szczególności omówienie uzyskanych wyników spółki

w porównaniu z planem działalności na dany rok i zagrożeń dla działalności spółki na kolejny rok.

§ 10. 1. Rada nadzorcza po zakończeniu każdego roku obrotowego sporządza sprawozdanie ze swojej działalności w minionym roku obrotowym, celem przedstawienia go zgromadzeniu wspólników/walnemu zgromadzeniu.

2. Sprawozdanie z działalności rady nadzorczej powinno zawierać w szczególności:

- 1) informację o kadencji rady i kolejnym roku działalności w kadencji;
- 2) skład osobowy rady, pełnione funkcje w radzie, zmiany w składzie rady w trakcie roku obrotowego;
- 3) informację o liczbie odbytych posiedzeń rady oraz liczbie podjętych uchwał;
- 4) informację o obecności członków rady na posiedzeniach i podjętych uchwałach o usprawiedliwieniu lub nie usprawiedliwieniu nieobecności;
- 5) istotne problemy, którymi zajmowała się rada i przeprowadzone kontrole oraz postępowania wyjaśniające;
- 6) zestawienie uchwał podjętych przez radę (podać numer uchwały, datę podjęcia oraz temat jakiego dotyczyła uchwała);
- 7) informację o wykonaniu uchwał zgromadzenia wspólników/walnego zgromadzenia odnoszących się do działalności rady - jeśli takie uchwały były podjęte, a także informację o wykonaniu poleceń i zadań zleconych radzie przez Prezydenta Miasta Łodzi, ze szczególnym uwzględnieniem:
 - a) kontroli wpływu wzrostu wynagrodzeń na sytuację finansową spółki (w przypadku pogorszenia sytuacji ekonomiczno-finansowej wynikającego z nieuzasadnionego wzrostu wynagrodzeń, jakie działania dyscyplinujące wobec zarządu podjęła rada nadzorcza),
 - b) realizacji obowiązków sprawozdawczych, w tym przekazywania informacji o spółce, informacji o ważnych sprawach poruszanych na posiedzeniach rady;
- 8) informację o realizacji programu strategicznego lub naprawczego;
- 9) dokonane przez radę zawieszenia członków zarządu w pełnieniu funkcji i oddelegowania członków rady do pełnienia funkcji członków zarządu - jeżeli takie zdarzenia miały miejsce;
- 10) informację o decyzjach rady odnośnie wyboru biegłego rewidenta, zleceniach ekspertyz itp.;
- 11) uwagi rady dotyczące współpracy z zarządem.

3. Sprawozdanie roczne powinno zostać przyjęte uchwałą rady i załączone do dokumentów sprawozdawczych przesyłanych do Prezydenta Miasta Łodzi celem odbycia

zwyczajnego zgromadzenia.

4. Nieprzedłożenie kompletu dokumentów do Prezydenta Miasta Łodzi wraz z zaproszeniem zarządu na zwyczajne zgromadzenie, przez radę nadzorczą może skutkować przesunięciem terminu odbycia zgromadzenia do czasu uzupełnienia dokumentów, a w skrajnym przypadku - nie udzieleniem absolutorium radzie nadzorczej.

Zestawienie danych ekonomiczno-finansowych (wzór)

nazwa spółki

	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	Koszty działalności operacyjnej	Wynik ze sprzedaży	Pozostałe przychody operacyjne	Pozostałe koszty operacyjne	Wynik działalności operacyjnej	Przychody finansowe	Koszty finansowe	Wynik działalności gospodarczej	Wynik finansowy brutto	Wynik finansowy netto
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	K	N
RB - 2											
RB - 1											
Dynamika											
I kw. RB											
Dynamika											
półrocze RB											
Dynamika											
3 kw. RB											
Dynamika											
rok RB											
Dynamika											

	Koszty działalności operacyjnej	Amortyzacja	Materiały i energia	Usługi obce	podatki i opłaty	Wynagrodzenia	ubezpieczenia i inne świadczenia	Pozostałe koszty	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Średnie zatrudnienie w etatach	Średni koszt wynagrodzeń BV/etaty/m-c	Średnia miesięczna płaca brutto (bez Zarządu, RN i Funduszu bezrobocia)
	B	BI	BII	BIII	BIV	BV	BVI	BVII	BVIII			
RB - 2												
Struktura RB - 2												
RB - 1												
Struktura RB - 1												
Dynamika RB - 1												
I kw. RB												
Struktura												
Dynamika												
półrocze RB												
Struktura												
Dynamika												
3 kw. RB												
Struktura												
Dynamika												
rok RB												
Struktura												
Dynamika												

LEGENDA:

RB - bieżący rok obrotowy

RB - 1 - rok obrotowy poprzedzający bieżący rok obrotowy

RB - 2 - drugi rok obrotowy poprzedzający bieżący rok obrotowy

oznaczenia od A do N oraz od B do BVIII - odpowiadają oznaczeniom w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości

nazwa spółki

	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Zapasy	Należności krótkoterminowe	Inwestycje krótkoterminowe	Rozliczenia międzyokresowe	Aktywa razem
	A	B	BI	BII	BIII	BIV	
31.12.RB-2							
31.12.RB-1							
Dynamika							
31.03.RB							
Dynamika							
30.06.RB							
Dynamika							
30.09.RB							
Dynamika							
31.12.RB							
Dynamika							

	Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Rezerwy	Zobowiązania długoterminowe	Zobowiązania krótkoterminowe	Rozliczenia międzyokresowe	Pasywa razem
	A	AI	BI	BII	BIII	BIV	
31.12.RB-2							
31.12.RB-1							
Dynamika							
31.03.RB							
Dynamika							
30.06.RB							
Dynamika							
30.09.RB							
Dynamika							
31.12.RB							
Dynamika							

Wskaźniki	Rentowność sprzedaży	Rentowność kapitałów własnych	Zyskowność majątku	Płynność bieżąca	Obciążenie majątku zobowiązaniami
RB-2					
RB-1					
I kw. RB					
półrocze RB					
III kw. RB					
rok RB					
LEGENDA:					

RB - bieżący rok obrotowy

RB - 1 - rok obrotowy poprzedzający bieżący rok obrotowy

RB - 2 - drugi rok obrotowy poprzedzający bieżący rok obrotowy

oznaczenia od A do BIV oraz od AI do BIV odpowiadają oznaczeniom aktywów i pasywów bilansu w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości

Załącznik Nr 3

do Zasad

(wzór)

Łódź, dnia

OŚWIADCZENIE

dotyczy jednoosobowych spółek oraz z większościovym udziałem Miasta Łodzi

Ja niżej podpisany/podpisana* oświadczam, iż wyrażam zgodę na kandydowanie na członka Rady Nadzorczej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością/Spółki akcyjnej*.

Ponadto oświadczam, iż:

1. spełniam wymogi art. 10a ust. 4 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2011 r. Nr 45, poz. 236z późn. zm.);
2. nie jestem członkiem innej rady nadzorczej w żadnej ze spółek, o których mowa w art. 1 pkt 4-7 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. z 2015 r. poz. 2099);
3. posiadam pełną zdolność do czynności prawnych, nie byłem skazany/nie byłam skazana* za przestępstwa określone w art. 18 § 2 Kodeksu spółek handlowych;
4. nie toczą się przeciwko mnie żadne postępowania karne w sprawach określonych wyżej wymienionymi przepisami prawa;
5. jestem osobą pełniącą funkcje publiczne w myśl art. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne (Dz. U. z 2006 r. Nr 216, poz. 1584 z późn. zm.) i nie naruszam zakazów wynikających z przepisów art. 4 i 6 cytowanej ustawy / nie jestem osoba publiczną i nie podlegam ograniczeniom wynikającym z przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne *;
6. znane mi są przepisy 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 2013 r. poz. 1388 z późn. zm.);

7. zobowiązuję się do przekazywania do wiadomości Wspólnika/Akcjonariusza* – Miasta Łodzi ważnych decyzji dotyczących Spółki podejmowanych przez Radę Nadzorczą.

Ponadto wyrażam zgodę na przetwarzanie podanych przeze mnie danych osobowych w związku z kandydowaniem na członka Rady Nadzorczej wyżej wymienionej Spółki.

.....

Podpis

* niepotrzebne skreślić

Łódź, dnia

OŚWIADCZENIE

dotyczy spółek z mniejszościowym udziałem Miasta Łodzi

Ja niżej podpisany/podpisana* oświadczam, iż wyrażam zgodę na kandydowanie na członka Rady Nadzorczej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością/Spółki akcyjnej*.

Ponadto oświadczam, iż:

1. spełniam wymogi art. 10a ust. 4 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2011 r. Nr 45, poz. 236 z późn zm.);
2. posiadam pełną zdolność do czynności prawnych, nie byłem skazany/nie byłem skazana* za przestępstwa określone w art. 18 § 2 Kodeksu spółek handlowych;
3. nie toczą się przeciwko mnie żadne postępowania karne w sprawach określonych wyżej wymienionymi przepisami prawa;
4. jestem osobą pełniącą funkcje publiczne w myśl art. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne (Dz. U. z 2006 r. Nr 216, poz. 1584 z późn zm.) i nie naruszam zakazów wynikających z przepisów art. 4 i 6 cytowanej ustawy / nie jestem osobą publiczną i nie podlegam ograniczeniom wynikającym z przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne *;
5. znane mi są przepisy 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 2013 r. poz. 1388 z późn zm.);
6. zobowiązuję się do przekazywania do wiadomości Wspólnika/Akcjonariusza* – Miasta Łodzi ważnych decyzji dotyczących Spółki podejmowanych przez Radę Nadzorczą.

Ponadto wyrażam zgodę na przetwarzanie podanych przeze mnie danych osobowych w związku z kandydowaniem na członka Rady Nadzorczej wyżej wymienionej Spółki.

.....

Podpis

* niepotrzebne skreślić

(wzór)

Łódź, dnia roku

OŚWIADCZENIE
(jednoosobowe spółki Miasta Łodzi)

Ja niżej podpisany/podpisana* oświadczam, iż:

1. wyrażam zgodę na kandydowanie na Członka ZarząduSpółki z ograniczoną odpowiedzialnością/ Spółki akcyjnej*;
2. posiadam pełną zdolność do czynności prawnych, nie byłem skazany/nie byłem skazana* za przestępstwa określone w art. 18 § 2 Kodeksu spółek handlowych;
3. nie toczą się przeciwko mnie żadne postępowania karne w sprawach określonych wyżej wymienionymi przepisami prawa;
4. znane są mi przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne (Dz. U. z 2006 r., poz. 1584 z późn. zm.);

W związku z powyższym oświadczam, że:

- a) nie jestem członkiem zarządu, rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej spółki prawa handlowego
 jestem.....
(należy wskazać pełnioną funkcję, w jakiej spółce, oraz kto zgłosił podmiot do objęcia funkcji)
- b) nie jestem zatrudniony ani nie wykonuję innych zajęć w spółkach prawa handlowego, które mogłyby wywołać podejrzenie o stronniczość lub interesowność
 jestem zatrudniony w następujących spółkach prawa handlowego:
.....
 w następujących spółkach prawa handlowego wykonuję zajęcia:
.....
- c) nie jestem członkiem zarządu , rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej spółdzielni (nie dotyczy członkostwa w radach nadzorczych spółdzielni mieszkaniowych)
 jestem członkiem zarządu spółdzielni
 jestem członkiem rady nadzorczej spółdzielni
 jestem członkiem komisji rewizyjnej spółdzielni
- d) nie jestem członkiem zarządu fundacji prowadzącej działalność gospodarczą
 jestem członkiem zarządu fundacji prowadzącej działalność gospodarczą
- e) posiadam w spółkach prawa handlowego więcej niż 10% akcji lub udziały przedstawiające więcej niż 10 % kapitału zakładowego – w każdej z tych spółek
 nie posiadam w spółkach prawa handlowego więcej niż 10% akcji lub udziały przedstawiające więcej niż 10 % kapitału zakładowego – w każdej z tych spółek

f) nie prowadzę działalności gospodarczej na własny rachunek lub wspólnie z innymi osobami (np. w formie spółki jawnej), a także nie zarządzam taką działalnością, nie jestem przedstawicielem lub pełnomocnikiem w prowadzeniu takiej działalności (nie dotyczy działalności wytwórczej w rolnictwie w zakresie produkcji roślinnej i zwierzęcej, w formie i zakresie gospodarstwa domowego)

prowadzę działalność gospodarczą na własny rachunek lub wspólnie z innymi osobami (np. w formie spółki jawnej) w formie....., jestem przedstawicielem lub pełnomocnikiem w prowadzeniu następującej działalności gospodarczej działalności (nie dotyczy działalności wytwórczej w rolnictwie w zakresie produkcji roślinnej i zwierzęcej, w formie i zakresie gospodarstwa domowego)

5. znane mi są przepisy 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 2013 r. poz. 1388 z późn. zm.),
6. znane są mi obowiązki wynikające z art. 24h i następnych ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.) dotyczące obowiązku składania stosownych oświadczeń.

Wyrażam zgodę na przetwarzanie danych osobowych zawartych w niniejszym oświadczeniu dla potrzeb niezbędnych dla celu, w którym zostało złożone, zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2135 z późn. zm.)

.....
podpis

* niepotrzebne skreślić

- właściwe zaznaczyć

(wzór)

Łódź, dnia roku

OŚWIADCZENIE
(spółki z większościovym udziałem Miasta Łodzi)

Ja niżej podpisany/podpisana* oświadczam, iż:

1. wyrażam zgodę na kandydowanie na Członka ZarząduSpółki z ograniczoną odpowiedzialnością/ Spółki akcyjnej* ;
2. posiadam pełną zdolność do czynności prawnych, nie byłem skazany/nie byłem skazana* za przestępstwa określone w art. 18 § 2 kodeksu spółek handlowych;
3. nie toczą się przeciwko mnie żadne postępowania karne w sprawach określonych wyżej wymienionymi przepisami prawa;
4. znane mi są przepisy 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 2013 r. poz. 1388 z późn. zm).

Wyrażam zgodę na przetwarzanie danych osobowych zawartych w niniejszym oświadczeniu dla potrzeb niezbędnych dla celu, w którym zostało złożone, zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2135 z późn zm.)

.....
podpis

* niepotrzebne skreślić