

**UCHWAŁA nr XXXVII/399/2018**  
**Sejmiku Województwa Opolskiego**  
**z dnia 30 stycznia 2018 r.**

**w sprawie wyboru firmy audytorskiej do wykonania zadania pod nazwą „Badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego - Województwa Opolskiego za 2017 i 2018 rok”.**

Na podstawie art. 18 pkt 20 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (Dz. U. z 2017r. poz. 2096 ), art. 268 i art.270 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077) oraz art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342), Sejmik Województwa Opolskiego uchwala co następuje:

**§ 1**

Dokonuje się wyboru Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” Spółka z o.o. 45-072 Opole ul. Reymonta 45, nr KRS 000031020, będącej podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych pod numerem wpisu 334, do wykonania zadania pod nazwą „Badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego - Województwa Opolskiego za 2017 i 2018 rok”.

**§ 2**

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Województwa Opolskiego.

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

## UZASADNIENIE

Stosownie do art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077) sprawozdanie finansowe Województwa Opolskiego podlega obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta. Zgodnie z art. 270 tejże ustawy Zarząd Województwa przekazuje Sejmikowi Województwa sprawozdanie finansowe wraz z opinią biegłego rewidenta w terminie do 31 maja roku następującego po roku budżetowym, a w ramach procedury zatwierdzania wykonania budżetu przez Sejmik Województwa opinia biegłego rewidenta będzie przedmiotem rozpatrzenia przez Komisję Rewizyjną.

Stosownie do art.66 ust.4 ustawy o rachunkowości „wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe jednostki, chyba że statut, umowa lub inne wiążące jednostkę przepisy prawa stanowią inaczej. Kierownik jednostki nie może dokonać takiego wyboru”. Zgodnie z art.270 ust 4 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego zatwierdza organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego tj. w niniejszej sprawie Sejmik Województwa

Co do zasady cytowany art.66 ust 4 ustawy o rachunkowości nie ma zastosowania do samorządu Województwa, a to ze względu na treść art.80 ust. 1 tej ustawy zgodnie z którą „do jednostek, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt. 4, nie stosuje się przepisów rozdziałów 5, 6 i 7 ustawy”. Jednakże w niniejszej sprawie przepis ten znajdzie zastosowanie albowiem Województwo Opolskie jest jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu przepisu art. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089). W związku tym Województwo jest zobowiązane posiadać Komitet Audytu, który zgodnie z art. 130 ust.1 pkt. 8 zobowiązany jest do” przedstawianie radzie nadzorczej lub innemu organowi nadzorcemu lub kontrolnemu, lub organowi, o którym mowa w art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 rozporządzenia nr 537/2014, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt. 5 i 6”. Artykuł 16 ust.2 rozporządzenia nr 537/2014 stanowi, że Komitet Audytu przedstawia organowi nadzorcemu badanej jednostki rekomendację dotyczącą powołania biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej.

W związku z tym Województwo Opolskie jako emitent obligacji dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym państwa Unii Europejskiej, mający siedzibę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej oraz podmiot, którego sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowemu badaniu, jest jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu przepisu art. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089). Zgodnie z przepisem art. 128 ust. 1 powyższej ustawy w jednostkach zainteresowania publicznego działa Komitet Audytu. Członkowie Komitetu Audytu zostali powołani przez Sejmik Województwa Opolskiego uchwałą Nr XXXII/370/2017 z dnia 12 października 2017r. w sprawie powołania Komitetu Audytu dla Województwa Opolskiego. Zgodnie z przepisem art. 130 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, do zadań Komitetu Audytu należy m.in.:

- opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
- opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
- określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez jednostkę zainteresowania publicznego.

Komitet Audytu dla Województwa Opolskiego przyjął uchwałą nr 2/2017 z dnia 06 grudnia 2017r. politykę i procedurę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania

sprawozdań finansowych Województwa Opolskiego oraz politykę świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską.

Zgodnie z powyższą procedurą Departament Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego przeprowadził postępowanie dotyczące wyboru firmy audytorskiej i przedłożył Komitetowi Audytu dla Województwa Opolskiego informację z przebiegu tego postępowania oraz propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty. Komitet Audytu dla Województwa Opolskiego uchwałą nr 3/2018 z dnia 08 stycznia 2018r. przyjął powyższą informację i propozycję wyboru oraz przedłożył rekomendację dla Sejmiku Województwa Opolskiego w zakresie wykonania zadania pod nazwą „Badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego - Województwa Opolskiego za 2017 i 2018 rok”, tj.:

- 1) zaproponował powierzyć wykonanie zadania Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” Spółka z o.o. 45-072 Opole ul. Reymonta 45, nr KRS 000031020, będącej podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych pod numerem wpisu 334,
- 2) oświadczył, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
- 3) stwierdził, że Województwo Opolskie nie zawarło umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.).