

UCHWAŁA Nr LVIII/606/2023
Sejmiku Województwa Opolskiego
z dnia 24 października 2023 r.

w sprawie wyboru firmy audytorskiej do wykonania zadania pod nazwą „Badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego - Województwa Opolskiego za 2023 i 2024 rok”

Na podstawie art. 18 pkt 20 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022r. poz. 2094 z późn. zm.), art. 268 i art.270 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.), Sejmik Województwa Opolskiego uchwala co następuje:

§ 1

Dokonuje się wyboru Spółki z o.o. Biuro Audytorskie PROWIZJA 31-831 Kraków ul. Fatimska 41A, będącej podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych pod numerem wpisu 2474, do wykonania zadania pod nazwą „Badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego - Województwa Opolskiego za 2023 i 2024 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 2023r. poz. 1270 z późn. zm.) sprawozdanie finansowe Województwa Opolskiego podlega obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta. Zgodnie z art. 270 tejże ustawy Zarząd Województwa przekazuje Sejmikowi Województwa sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w terminie do 31 maja roku następującego po roku budżetowym, a w ramach procedury zatwierdzania wykonania budżetu przez Sejmik Województwa sprawozdanie z badania będzie przedmiotem rozpatrzenia przez Komisję Rewizyjną.

Stosownie do art.66 ust.4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm) cyt. „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 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 2023r. poz. 1015 z późn. zm.). W związku z tym Województwo jest zobowiązane posiadać Komitet Audytu, który zgodnie z art. 130 ust.1 pkt. 8 powyższej ustawy, zobowiązany jest do „przedstawiania 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 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014r. stanowi, że Komitet Audytu przedstawia organowi nadzorcemu badanej jednostki rekomendację dotyczącą powołania biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej.

Zgodnie z procedurą wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Województwa Opolskiego, stanowiącej załącznik do uchwały nr 9/2023 Komitetu Audytu dla Województwa Opolskiego z dnia 29.08.2023r., 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. Zapytanie ofertowe zostało wysłane do 12 podmiotów, z czego w wyznaczonym terminie 4 podmioty złożyły oferty na przeprowadzenie badania. Kryterium wyboru oferty stanowiła najniższa cena, zatem najkorzystniejszą propozycję cenową złożyła Spółka z o.o. Biuro Audytorskie PROWIZJA z Krakowa.

Komitet Audytu dla Województwa Opolskiego uchwałą nr 10/2023 z dnia 26 września 2023r. 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 2023 i 2024 rok”, tj.:

- 1) zaproponował powierzyć wykonanie zadania Spółce z o.o. Biuro Audytorskie PROWIZJA 31-831 Kraków ul. Fatimska 41A, będącej podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych pod numerem wpisu 2474,
- 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 2023r. poz. 120 z późn. zm.).

Analogiczna uchwała była podjęta przez Sejmik Województwa Opolskiego w 2021 roku tj. Uchwała nr XXXV/358/2021 Sejmiku Województwa Opolskiego z dnia 26 października 2021r. w sprawie wyboru firmy audytorskiej do wykonania zadania pod nazwą „Badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego - Województwa Opolskiego za 2021 i 2022 rok”.