

Uchwała nr 175/19
Sejmiku Województwa Mazowieckiego
z dnia 15 października 2019 r.

uchylająca uchwałę w sprawie powołania Komitetu Audytu dla Województwa Mazowieckiego

Na podstawie art. 18 pkt 20 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2019 r. poz. 512, 1571 i 1815) oraz art. 128 ust. 1 i art. 129 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421) – uchwała się, co następuje:

§ 1.

Traci moc uchwała nr 12/18 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie powołania Komitetu Audytu dla Województwa Mazowieckiego.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Sejmiku
Województwa Mazowieckiego

Ludwik Rakowski

Uzasadnienie

Zgodnie z przepisem art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421) w jednostkach zainteresowania publicznego działa komitet audytu.

Województwo Mazowieckie, jako emitent obligacji oraz podmiot, którego sprawozdania finansowe podlegają obowiązkowemu badaniu, zgodnie z art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), było jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu przepisu art. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Województwo Mazowieckie dokonało wykupu obligacji na podstawie otrzymanej informacji z Deutsche Bank AG, Oddział w Londynie, stwierdza się, iż transakcja została rozliczona z dniem 25 czerwca 2019 r.

Zgodnie z zapisami art. 11 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzająca ustawowe badanie jednostki sporządza sprawozdanie dodatkowe dla komitetu audytu. Województwo Mazowieckie zawarło 20 lutego 2019 r. z Biurem Audytorskim „Prowizja” Sp. z o.o. umowę na przeprowadzenie badania rocznego sprawozdania finansowego Województwa Mazowieckiego za 2018 i 2019 oraz sporządzenia sprawozdania dodatkowego dla komitetu audytu.

Województwo Mazowieckie z dniem rozliczenia wykupu obligacji przestało spełniać definicję jednostki zainteresowania publicznego. Utrata statusu jednostki zainteresowania publicznego przez jednostkę samorządu terytorialnego powoduje ustanie obowiązku powołania komitetu audytu. Ponieważ Ustawa o biegłych rewidentach nie zawiera przepisów, które regulowałyby moment zakończenia prac przez komitet audytu, to przyjęć należy, że powinien on funkcjonować do czasu ustania przyczyn (przesłanek) z powodu, których został powołany.

Wobec powyższego dalsze funkcjonowanie Komitetu Audytu dla Województwa Mazowieckiego straciło rację bytu.