

**Uchwała nr 160/18**  
**Sejmiku Województwa Mazowieckiego**  
**z dnia 16 października 2018 r.**

**w sprawie upoważnienia do wszczęcia postępowania dotyczącego wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania rocznych sprawozdań finansowych Województwa Mazowieckiego za rok 2018 i za rok 2019 oraz sporządzenia sprawozdania dodatkowego dla Komitetu Audytu**

Na podstawie art. 18 pkt 20 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2018 r. poz. 913, 1000 i 1432), art. 268 i art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 62, 1000, 1366, 1669 i 1693), w związku z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, 398, 650 i 1629) oraz rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66) – uchwała się, co następuje:

**§ 1.**

Upoważnia się Marszałka Województwa Mazowieckiego do wszczęcia postępowania w celu wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania rocznych sprawozdań finansowych Województwa Mazowieckiego za rok 2018 i za rok 2019 oraz sporządzenia sprawozdania dodatkowego, o którym mowa w art. 11 – rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014, dla Komitetu Audytu.

**§ 2.**

Niezwłocznie po zakończeniu postępowania, o którym mowa w § 1, Zarząd Województwa Mazowieckiego przedłoży projekt uchwały Sejmikowi Województwa Mazowieckiego w sprawie propozycji wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania rocznych sprawozdań finansowych Województwa Mazowieckiego za rok 2018 i za rok 2019 oraz sporządzenia sprawozdania dodatkowego, o którym mowa w art. 11 – rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014, dla Komitetu Audytu, zgodnie z rekomendacją Komitetu Audytu.

**§ 3.**

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Województwa Mazowieckiego.

**§ 4.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący Sejmiku**  
**Województwa Mazowieckiego**

**Ludwik Rakowski**

## Uzasadnienie

Zgodnie z art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych roczne sprawozdania finansowe jednostki samorządu terytorialnego, w której liczba mieszkańców, ustalona przez GUS na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok za który sporządzono sprawozdanie, przekracza 150 tys., podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

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 2017 r. poz. 1089) w jednostkach zainteresowania publicznego działa komitet audytu.

Zgodnie z przepisem art. 2 pkt 9 lit. a ww. ustawy jednostkami zainteresowania publicznego są m.in. emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym państwa Unii Europejskiej, mający siedzibę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, których sprawozdania finansowe objęte są obowiązkiem badania ustawowego.

Województwo Mazowieckie wyemitowało w 2009 roku obligacje, które zostały zarejestrowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Londynie, czyli na rynku regulowanym.

Komitet Audytu dla Województwa Mazowieckiego opracował **Politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania rocznego sprawozdania finansowego Województwa Mazowieckiego.**

Zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości wyboru firmy audytorskiej dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe – Sejmik Województwa Mazowieckiego.

Zgodnie z art. 270 ust.4 Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego.

Wobec powyższego wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania rocznych sprawozdań finansowych Województwa Mazowieckiego za rok 2018 i za rok 2019 oraz sporządzenia sprawozdania dodatkowego dla Komitetu Audytu dokonuje Sejmik Województwa Mazowieckiego.

Z uwagi na powyższe zachodzi konieczność podjęcia przez Sejmik Województwa Mazowieckiego uchwały wszczynającej procedurę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania rocznych sprawozdań finansowych Województwa Mazowieckiego za rok 2018 i za rok 2019 oraz sporządzenia sprawozdania dodatkowego dla komitetu audytu.

Zgodnie z art. 66 ust. 5 kierownik jednostki zawiera z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych umowę o badanie w terminie umożliwiającym jego udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych.

Wobec powyższego Sejmik Województwa Mazowieckiego upoważnia Marszałka Województwa Mazowieckiego do wszczęcia postępowania w celu wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania rocznych sprawozdań finansowych Województwa Mazowieckiego za rok 2018 i za rok 2019 oraz sporządzenia sprawozdania dodatkowego, o którym mowa w art. 11 – rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014, dla Komitetu Audytu.

Komisja przetargowa ocenia oferty złożone w trakcie postępowania przetargowego, udziela informacji oraz udostępnia dokumenty dotyczące toczącego się postępowania. Po dokonaniu oceny przygotowuje sprawozdanie zawierające wnioski z procedury wyboru. Komitet Audytu przygotowuje rekomendację zawierającą przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazaniem preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich.

Niezwłocznie po zakończeniu postępowania, Zarząd Województwa Mazowieckiego, zgodnie z rekomendacją Komitetu Audytu, przedłoży projekt uchwały Sejmikowi Województwa Mazowieckiego w sprawie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania rocznych sprawozdań finansowych Województwa Mazowieckiego za rok 2018 i za rok 2019 oraz sporządzenia sprawozdania dodatkowego o którym mowa w art. 11 – rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 dla Komitetu Audytu.