

UCHWAŁA Nr / /2019
Sejmiku Województwa Opolskiego
z dnia 2019 r.

w sprawie powołania Komitetu Audytu dla Województwa Opolskiego

Na podstawie art. 128 ust. 1 i art. 129 ust. 6 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 z późn. zm.) **Sejmik Województwa Opolskiego** uchwala co następuje:

§ 1

Powołuje się Komitet Audytu dla Województwa Opolskiego w składzie:

- 1)
- 2)
- 3)

§ 2

Powołuje się Przewodniczącego Komitetu Audytu dla Województwa Opolskiego w osobie

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Województwa Opolskiego.

§ 4

Traci moc uchwała Nr XXXII/370/2017 Sejmiku Województwa Opolskiego z dnia 12 października 2017 r. w sprawie powołania Komitetu Audytu dla Województwa Opolskiego.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

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 2017 r. poz. 1089 z późn. zm.), w jednostkach zainteresowania publicznego działa komitet audytu.

Zgodnie z przepisem art. 2 pkt 9 lit. a powyższej 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 Opolskie jest publicznym emitentem obligacji od grudnia 2016 r. Wyemitowane obligacje na rynku krajowym zostały wprowadzone do obrotu na rynku regulowanym Catalyst prowadzonym na platformach transakcyjnych Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie i BondSpot.

Województwo Opolskie jako emitent obligacji oraz podmiot, którego sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowemu badaniu, co wynika z przepisu art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), jest 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.

Zgodnie z przepisem art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, członkowie komitetu audytu są powoływani przez radę nadzorczą lub inny organ nadzorczy lub kontrolny spośród członków tego organu.

W Województwie Opolskim, organem kontrolnym, stosownie do przepisu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2018 r. poz. 913 z późn. zm.), jest Sejmik Województwa, a tym samym Komitet Audytu w Województwie Opolskim powołuje Sejmik Województwa Opolskiego spośród swoich członków (serwis Wolters Kluwer w dn. 04.10 2017 r. zamieścił artykuł Jakuba Wilka w którym w powyższej sprawie autor napisał: „...należy uznać, że organem właściwym do wyboru członków komitetu audytu w przypadku jednostek samorządu terytorialnego jest rada gminy, rada powiatu i sejmik województwa).

Zgodnie z przepisem art. 129 ust. 6 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, przewodniczący komitetu audytu jest powoływany przez członków komitetu audytu lub radę nadzorczą lub inny organ nadzorczy lub kontrolny jednostki zainteresowania publicznego.

Powyższe oznacza, że Przewodniczący Komitetu Audytu w Województwie Opolskim może być powołany przez Sejmik Województwa Opolskiego albo przez członków tego Komitetu. W projekcie uchwały przyjmuje się powołanie Przewodniczącego Komitetu Audytu bezpośrednio przez Sejmik Województwa Opolskiego.

Niepowołanie komitetu audytu zagrożone jest karą administracyjną. Jednostka zainteresowania publicznego, członek jej zarządu lub innego organu zarządzającego lub rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub komitetu audytu oraz podmioty z nimi powiązane oraz powiązane strony trzecie, podlegają karze administracyjnej nakładanej przez Komisję Nadzoru Finansowego w przypadku, gdy nie przestrzegają przepisów dotyczących powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu (art. 192 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym).

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 w szczególności:

- 1) monitorowanie:
 - a) procesu sprawozdawczości finansowej,
 - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;

- 2) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz jednostki zainteresowania publicznego świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie;
- 3) informowanie rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jednostki zainteresowania publicznego o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w jednostce zainteresowania publicznego, a także jaka była rola komitetu audytu w procesie badania;
- 4) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w jednostce zainteresowania publicznego;
- 5) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
- 6) 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;
- 7) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez jednostkę zainteresowania publicznego;
- 8) przedstawianie radzie nadzorczej lub innemu organowi nadzorzemu 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;
- 9) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w jednostce zainteresowania publicznego.