



**Pan**

**Grzegorz Peczkis**

**Radny Województwa Opolskiego**

Szanowny Panie Radny,

W odpowiedzi na zapytanie z dnia 25 czerwca 2024 roku w sprawie badania sprawozdania finansowego Województwa Opolskiego za 2023 rok, uprzejmie informujemy, co poniżej:

**1) Kopię oświadczenia Audytora o niezależności. Jakie procedury wewnętrznego systemu badania niezależności wdrożył Audytor. Czy wszystkie osoby pracujące przy badaniu były niezależne, według zasad Międzynarodowych Standardów Rachunkowości?**

W załączeniu przekazujemy oświadczenia biegłego rewidenta uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Województwa Opolskiego Pana Artura Szymańskiego oraz jego asystenta Pana Dariusza Paczkowskiego.

Ponadto w odpowiedzi na zadane przez Pana Radnego pytania, Audytor odpowiedział (dokument w załączeniu):

„Zgodnie z wymogami art. 6 ust. 2 lit a) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku (dalej „Rozporządzenie”) oraz Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 roku, zgodnie z naszą wiedzą, oświadczamy niniejszym, co następuje:

- Biuro Audytorskie Prowizja sp. z o.o., kluczowy biegły rewident oraz osoby wyznaczone do badania sprawozdania finansowego Jednostki spełniają wymóg niezależności, o którym mowa w artykułach 69-73 oraz artykułach 134 i 136 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 roku (Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 ze zm.) oraz w artykułach 4-6 Rozporządzenia;
- nie występują inne powody uniemożliwiające sporządzenie bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 roku oraz w rozumieniu Międzynarodowego Kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm.

## **2) W jaki sposób oszacowano poziom istotności do przeprowadzonego badania.**

Odpowiedź Audytora:

„W celu oceny istotności, uwzględniliśmy nie tylko kwotę zniekształceń, lecz również ich charakter i szczególne okoliczności ich wystąpienia. Wyznaczyliśmy poziom istotności, który pozwolił nam zaplanować i przeprowadzić badanie i ocenić wpływ wykrytych zniekształceń podczas badania oraz w stosownych przypadkach, wpływ nieskorygowanych zniekształceń na sprawozdanie finansowe.

Poziom istotności ogólnej dla sprawozdania łącznego – 19 449 tys. zł

Podstawa ustalenia – 1 % sumy bilansowej

Uzasadnienie przyjętej podstawy - naszym zdaniem wskaźnik ten jest najwłaściwszym w przypadku badania sprawozdania finansowego Województwa Opolskiego”.

## **3) Ile operacji finansowych było poddanych badaniu przez Audytora?**

Odpowiedź Audytora:

„Na poziomie sprawozdania Województwa Opolskiego:

W zakresie próby koszty – 41 operacji gospodarczych

W zakresie próby przychody – 68 operacji gospodarczych

Na poziomie sprawozdań jednostkowych:

Opolskie Centrum Edukacji

W zakresie próby koszty – 39 operacji gospodarczych

W zakresie próby przychody – 24 operacji gospodarczych

Opolskie Centrum Rozwoju Gospodarki

W zakresie próby koszty – 15 operacji gospodarczych

W zakresie próby przychody – 17 operacji gospodarczych

Zarząd Dróg Wojewódzkich w Opolu

W zakresie próby koszty – 15 operacji gospodarczych

W zakresie próby przychody – 10 operacji gospodarczych”.

## **4) Jakie ryzyka w trakcie badania zidentyfikował i opisał Audytor?**

Odpowiedź Audytora:

„W trakcie badania nie zidentyfikowano ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem na poziomie łącznego sprawozdania finansowego i sprawozdań jednostek zależnych”.

## **5) Czy audytor napotkał na jakiegokolwiek trudności i zwłokę w dostępie do informacji w trakcie prowadzenia badania? Proszę o kopie oświadczenia Audytora w tym temacie.**

Odpowiedź Audytora:

„Nie napotkaliśmy żadnych trudności w zakresie dostępu do informacji i materiałów od Jednostki w trakcie badania”.

**6) Czy w związku z emisją przez Urząd Marszałkowski, Zarząd Województwa Opolskiego w przeszłości papierów wartościowych (np. obligacji) Urząd zobowiązał się do wypełniania standardów Dobrych Praktyk Giełdy Papierów Wartościowych?**

Zarząd Województwa Opolskiego w związku z emisją w przeszłości obligacji, które zostały wprowadzone do obrotu na rynku regulowanym Catalyst, nie podpisywał zobowiązania do wypełniania standardów Dobrych Praktyk Giełdy Papierów Wartościowych.

„Dobre Praktyki Spółek Notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych” są dokumentem odnoszącym się do spółek akcyjnych, które są emitentami akcji notowanych na GPW.

**7) Czy audyt obejmował podmioty zależne od Zarządu Województwa, Urzędu Marszałkowskiego?**

Odpowiedź Audytora:

„Audyt obejmował 3 jednostki zależne od Zarządu Województwa tj :  
Opolskie Centrum Edukacji  
Opolskie Centrum Rozwoju Gospodarki  
Zarząd Dróg Wojewódzkich w Opolu”.

**8) Czy audyt obejmował podmioty, których współwłaścicielem jest Zarząd Województwa, Urząd Marszałkowski?**

Stosownie do art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych sprawozdanie finansowe Województwa Opolskiego podlega obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta. Zgodnie z art. 270 te same 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.

Audyt obejmował sprawozdanie finansowe Województwa Opolskiego, które składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

**9) Jaki był koszt audytu?**

Koszt badania za 2023 rok wynosił 36 900,00 zł brutto.

## 10} W jaki sposób wyłoniono tego konkretnego Audytora?

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.).

Sejmik Województwa Opolskiego Uchwałą nr LVIII/606/2023 z 24 października 2023r. dokonał 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”.

Z poważaniem

Marszałek Województwa Opolskiego

Szymon Ogłaza

Załączniki:

1. Oświadczenie o niezależności Pana A. Szymańskiego
2. Oświadczenie o niezależności Pana D. Paczkowskiego
3. Odpowiedź audytora na zapytanie