

**Uchwała nr ...../...**  
**Sejmiku Województwa Mazowieckiego**  
**z dnia .....**

**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 2024 r. poz. 566) 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 2024 r. poz. 1035), w związku z uchwałą nr 44/24 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 16 lipca 2024 r. w sprawie emisji obligacji Województwa Mazowieckiego – uchwała się, co następuje:

§ 1.

Powołuje się Komitet Audytu dla Województwa Mazowieckiego w składzie:

- 1) .....
- 2) .....
- 3) .....

·  
·  
·

§ 2.

Powołuje się Przewodniczącego Komitetu Audytu dla Województwa Mazowieckiego w osobie .....

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Województwa Mazowieckiego.

§ 4.

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 2024 r. poz. 1035) w jednostkach zainteresowania publicznego działa komitet audytu.

Zgodnie z przepisem art. 2 pkt 9 lit. a ww. ustawy jednostkami zainteresowania publicznego są 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.

Na podstawie uchwały nr 44/24 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 16 lipca 2024 roku w sprawie emisji obligacji Województwa Mazowieckiego, Województwo Mazowieckie zamierza wyemitować obligacje, które zostaną dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym.

Województwo Mazowieckie, jako emitent obligacji notowanych na rynku regulowanym 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 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), będzie jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu przepisu art. 2 pkt 9 lit. a ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

W związku z powyższym niezbędne będzie powołanie Komitetu Audytu dla Województwa Mazowieckiego.

Zgodnie z przepisem art. 128 ust. 1 ustawy 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, z tym, że – zgodnie z art. 129 ust. 1 ustawy – jeden z członków komitetu audytu musi posiadać wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych i w związku z tym w skład komitetu audytu może być powołana osoba niebędąca członkiem organu kontrolnego jednostki.

W Województwie Mazowieckim organem kontrolnym, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 566) jest Sejmik Województwa, a tym samym Komitet Audytu w Województwie Mazowieckim powołuje Sejmik Województwa Mazowieckiego spośród swoich członków.

Zgodnie z przepisem art. 129 ust. 6 ustawy 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. Oznacza to, że Przewodniczący Komitetu Audytu w Województwie Mazowieckim może być powołany przez Sejmik Województwa Mazowieckiego albo przez członków tego Komitetu. W projekcie uchwały przyjmuje się powołanie Przewodniczącego Komitetu Audytu bezpośrednio przez Sejmik Województwa Mazowieckiego.

Zgodnie z art. 130 ust. 1 ustawy 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 Polskiej Agencji 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;
- 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 przeprowadzenia 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 nadzorczemu 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 którym mowa w pkt 5 i 6;

9) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w jednostce zainteresowania publicznego.

W związku z powyższym postanawia się podjąć uchwałę w sprawie powołania Komitetu Audytu dla Województwa Mazowieckiego.