# **UCHWAŁA Nr 523/11019/23ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGOw RZESZOWIE**z dnia 12 września 2023 r.

# **w sprawie wniesienia pod obrady Sejmiku Województwa Podkarpackiego projektu uchwały Sejmiku w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Województwa Podkarpackiego za 2023 i 2024 rok.**

Na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2094 ze zm.) i § 29 ust. 1 pkt 1 Statutu Województwa Podkarpackiego, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr X/103/99 Sejmiku Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 29 września 1999 r.
w sprawie uchwalenia Statutu Województwa Podkarpackiego (Dz. Urz. Woj. Podk.
z 1999 r. Nr 28, poz. 1247, z 2002 r. Nr 54, poz. 1101, z 2008 r. Nr 55, poz. 1449,
z 2019 r., poz. 2676),

**Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie**

**uchwala, co następuje:**

## **§ 1**

Wnosi się pod obrady Sejmiku Województwa Podkarpackiego projekt uchwały Sejmiku **w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Województwa Podkarpackiego za 2023 i 2024 rok**, w brzmieniu stanowiącym załącznik do uchwały.

## **§ 2**

Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Podkarpackiego.

## **§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

*Podpisał:*

*Piotr Pilch – Wicemarszałek Województwa Podkarpackiego*

**UCHWAŁA Nr ……………….. / ………...………. / ………………..**

**SEJMIKU WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO**

z dnia …………………………………………………..…r.

**w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Województwa Podkarpackiego za 2023 i 2024 rok**

Na podstawie art. 18 pkt. 20 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2094 ze zm.) oraz art. 66 ust. 4 ustawy z dnia
29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), w związku
z art. 268 i 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
(Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.)

**Sejmik Województwa Podkarpackiego**

**uchwala, co następuje:**

§ 1

Dokonuje się wyboru POL-TAX 2 Sp. z o.o. z siedzibą 03-982 Warszawa,
ul. Gen. Tadeusza Bora-Komorowskiego 56C lok. 91, będącej podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych pod numerem wpisu 4090, do wykonania zadania pod nazwą „Badanie sprawozdań finansowych Województwa Podkarpackiego za 2023 i 2024 rok”.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Województwa Podkarpackiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

**do projektu Uchwały Sejmiku w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego**

**do badania sprawozdań finansowych Województwa Podkarpackiego**

**za 2023 i 2024 rok**

 Ustawa o finansach publicznych nakłada na jednostki samorządu terytorialnego, w których liczba mieszkańców przekracza 150 tysięcy w roku poprzedzającym rok, za który sporządzono sprawozdanie finansowe, obowiązek poddania tego sprawozdania badaniu przez biegłego rewidenta (art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.).

W celu wyłonienia podmiotu do badania sprawozdań finansowych Województwa Podkarpackiego przeprowadzono procedurę udzielenia zamówienia zgodnie z Zarządzeniem nr 35/2022 Marszałka Województwa Podkarpackiego z dnia 5 maja 2022 r. w sprawie określenia zasad udzielania w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie zamówień klasycznych o wartości poniżej 130 tys. złotych.

Zakres usługi obejmuje:

1. Przeprowadzenie badania rocznych sprawozdań finansowych Województwa Podkarpackiego za 2023 i 2024 rok, na które składa się:
2. bilans z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego,
3. łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego,
4. łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego,
5. łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego,
6. łączna informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego.
7. Potwierdzenie prawidłowości sporządzania bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacji dodatkowej jednostek budżetowych wybranych do badania przez biegłego rewidenta.

Ponadto wykonawca zobowiązany zostanie do sporządzenia pisemnego sprawozdania z badania obejmującego informacje dotyczące prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego zgodnie z treścią art. 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r., poz. 1015 t.j.), w tym wydania przez biegłego rewidenta opinii o tym, czy sprawozdania finansowe Województwa Podkarpackiego przedstawiają rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Do składania ofert na badanie sprawozdań finansowych Województwa Podkarpackiego za 2023 i 2024 rok zaproszono dziesięciu potencjalnych wykonawców, przy wyborze których kierowano się przede wszystkim ich doświadczeniem w zakresie badania sprawozdań finansowych jednostek samorządu terytorialnego oraz potencjałem kadrowo-organizacyjnym do prawidłowego przeprowadzenia badania (m.in. ilość biegłych, którymi dysponuje podmiot, pozycja w rankingu firm audytorskich za 2022r., itp.).

Spośród zaproszonych wykonawców sześciu złożyło oferty spełniające warunki zamówienia – tabela poniżej:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr oferty | Nazwa firmy,siedziba firmy | Cena oferowana netto | VAT | Cena oferowana brutto | Termin wykonania zamówienia w 2024 i 2025 roku |
| 1. | POL-TAX 2 Sp. z o.o.03-982 Warszawa, ul. T. Bora-Komorowskiego 56C lok.91 | 65 000,00 zł | 14 950,00 zł | 79 950,00 zł | 7 maja 2024/2025 r. |
| 2. | LEXUS AUDIT Sp. z o.o.31-422 Kraków, ul. Powstańców 25A | 97 560,98 zł | 22 439,02 zł | 120 000,00 zł | 7 maja 2024/2025 r. |
| 3. | Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A | 157 750,00 zł | 36 282,50 zł | 194 032,50 zł | 7 maja 2024/2025 r. |
| 4. | Biuro Biegłych Rewidentów EKO-BILANS Sp. z o.o.90-248 Łódź, ul. Polskiej Organizacji Wojskowej 29 lok. 3 | 160 000,00 zł | 36 800,00 zł | 196 800,00 zł | 7 maja 2024/2025 r. |
| 5. | GRUPA GUMUŁKA - AUDYT Sp. z o.o. Sp. K. 40-077 Katowice, ul. Matejki Jana 4  | 162 700,00 zł | 37 421,00 zł | 200 121,00 zł | 7 maja 2024/2025 r. |
| 6. | KPW Audytor Sp. z o.o. 90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25C lok. 410 | 189 000,00 zł | 43 470,00 zł | 232 470,00 zł | 7 maja 2024/2025 r. |

Kryteriami oceny ofert były:

- oferowana cena brutto - 90%,

- termin zakończenia wykonania zamówienia w 2024 i 2025 roku – 10%.

Z uwagi na wskazanie przez wszystkich oferentów tego samego terminu wykonania zamówienia, podstawą wyboru wykonawcy była cena.

Najkorzystniejsza oferta została złożona przez firmę: POL-TAX 2 Sp. z o.o.
z siedzibą 03-982 Warszawa, ul. Gen. Tadeusza Bora-Komorowskiego 56C lok. 91. Podmiot ten posiada duże doświadczenie we współpracy z jednostkami samorządu terytorialnego, w tym m.in. z uwagi na badanie w latach 2018 – 2022 sprawozdań finansowych trzech województw.

Zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe jednostki, w przypadku Samorządu Województwa – Sejmik Województwa.