



Minister Finansów

Warszawa, 17 lutego 2023 roku

Sprawa: Opinia MF do senackiego druku nr 894
Znak sprawy: DWR6.5201.3.2023
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Krzysztof Kwiatkowski
Przewodniczący Komisji Ustawodawczej
Senat Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Przewodniczący,

w odpowiedzi na pismo z dnia 30 stycznia 2023 r., nr BPS.DKS.KU.0401.1.2023 w sprawie sporządzenia opinii w zakresie projektu ustawy o zmianie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (druk senacki nr 894), uprzejmie proszę o przyjęcie poniższego stanowiska.

Odnosząc się do zaproponowanych zmian pragnę wskazać, iż obowiązujące obecnie przepisy ustawy o biegłych rewidentach¹ przewidują już rozwiązania ograniczające możliwość świadczenia przez firmy audytorskie dodatkowych usług na rzecz badanych podmiotów. Ograniczenia te dotyczą jednostek systemowo istotnych, o szczególnym znaczeniu dla rynku, w tym rynku kapitałowego, czyli jednostek zainteresowania publicznego (JZP), do których zalicza się m.in. emitentów papierów wartościowych, banki, zakłady ubezpieczeń i reasekuracji i fundusze inwestycyjne.

Firma audytorska, która przeprowadza badanie ustawowe JZP nie może świadczyć na rzecz tej jednostki nie tylko usług doradztwa podatkowego, ale również innych usług niebędących czynnościami rewizji finansowej, z wyjątkiem tych wprost wskazanych w art. 136 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach i to tylko w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową badanej jednostki oraz po przeprowadzeniu przez komitet audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności. Firmy audytorskie i biegli rewidenci obowiązani są również do przestrzegania wymogów niezależności, zasad etyki oraz limitów wynagrodzeń za usługi niebędące badaniem. Wprowadzenie proponowanego w senackim projekcie rozwiązania (art. 1 pkt 1 projekt) obejmującego zakaz łączenia wszystkich czynności rewizji finansowej z czynnościami doradztwa podatkowego, w stosunku do wszystkich jednostek badanych, również tych niebędących JZP, wydaje się zatem zbyt restrykcyjne i mogłoby negatywnie wpłynąć zarówno na jednostki badane

(konieczność poniesienia dodatkowych kosztów), jak i na firmy audytorskie, zwłaszcza małe i średnie (ograniczenie możliwości wykonywania części usług).

Dodatkowo należy wskazać, iż mając na względzie doświadczenia wynikające z sytuacji na rynku kapitałowym, w tym w wyniku działalności GetBack S.A. utworzono wyspecjalizowany organ sprawujący nadzór publiczny nad wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta oraz działalnością firm audytorskich - Polską Agencję Nadzoru Audytowego (PANA). Tym samym brak jest celowości i zasadności przyznawania dodatkowych uprawnień KNF(art. 1 pkt 2 lit a projektu) w zakresie kontroli procesu audytu w JZP. Mogłoby to doprowadzić do sytuacji dublowania się kompetencji PANA i KNF, a tym samym odpowiedzialności poszczególnych organów nadzoru i nie byłoby to zgodnie z rozporządzeniem 537/2014², które stanowi, że tylko jeden organ może być wyznaczony do nadzoru firm audytorskich. Zgodnie z prawem unijnym KNF zostały powierzone zadania w zakresie nadzoru, ale w odniesieniu do jednostek badanych. Również przyznanie pozostałych, wskazanych w projekcie uprawnień dla KNF (art. 1 pkt 2 lit b projektu) obejmujących kontrole sprawozdań finansowych JZP oraz żądania zmiany firmy audytorskiej świadczącej usługi atestacyjne lub pokrewne na rzecz JZP nie znajduje uzasadnienia, tym bardziej że w propozycji nie wskazano jakie pociągałoby to skutki, zwłaszcza finansowe.

Należy podkreślić, iż wszelkie działania zmierzające do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania, stabilności i bezpieczeństwa rynku finansowego oraz bezpieczeństwa rynku usług świadczonych przez firmy audytorskie są cenne i zasługują na rozważenie. Jednakże powinny być one dokonywane w sposób systemowy, po przeprowadzeniu szczegółowych analiz ich skutków i wpływu zarówno na funkcjonowanie rynku finansowego, jak i w odniesieniu do firm audytorskich oraz podmiotów korzystających z usług tych firm.

Podstawa Prawna

1. Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 z późn. zm., zwana „ustawą o biegłych rewidentach”).
2. Rozporządzenie 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, zwane „rozporządzeniem nr 537/2014”).

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Piotr Patkowski
Podsekretarz Stanu

Do wiadomości:
Pan Łukasz Schreiber
Minister- Członek Rady Ministrów
Kancelaria Prezesa Rady Ministrów