



Minister Finansów

Warszawa, 16 czerwca 2023 roku

Sprawa: Opinia MF do senackiego druku nr 979
Znak sprawy: DWR6.5201.14.2023
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 26 maja 2023 r., nr BPS.DKS.KU.0401.12.2023 w sprawie sporządzenia opinii w zakresie projektu ustawy o zmianie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, ustawy o rachunkowości oraz ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym (druk senacki nr 979), uprzejmie proszę o przyjęcie poniższego stanowiska przygotowanego we współpracy z Ministrem Sprawiedliwości.

Odnosząc się do zaproponowanych zmian pragnę wskazać, iż Minister Finansów z zainteresowaniem przyjmuje wszelkie inicjatywy, które mają na celu poprawę funkcjonowania systemu rachunkowości w jednostkach, czy też wzmocnienie bezpieczeństwa obrotu gospodarczego. Jednakże wszelkie zmiany w tym zakresie powinny być 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.

Wprowadzenie proponowanego w senackim projekcie rozwiązania (art. 1 pkt 1 projektu) obejmującego rozszerzenie katalogu jednostek zainteresowania publicznego (JZP) o spółki zamierzające ubiegać się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym znacząco zwiększyłoby zakres ich obowiązków m.in. w zakresie wyboru firmy audytorskiej okresów rotacji i karencji biegłych rewidentów przeprowadzających badania sprawozdań finansowych, warunków przeprowadzania badań ustawowych czy też zawierania umów z firmami audytorskimi, a tym samym spowodowałyby wzrost kosztów po stronie tych podmiotów. Należy zaznaczyć, że przepisy unijne nie nakładają na te spółki dodatkowych obowiązków, a tym samym wprowadzenie

takich obciążeń mogłoby doprowadzić do obniżenia konkurencyjności rynku kapitałowego w Polsce w stosunku do innych krajów UE.

Odnosnie propozycji wprowadzenia obowiązku przez podmiot będący JZP opracowania i wdrożenia systemu kontroli wewnętrznej w celu zapewnienia wiarygodności sprawozdawczości finansowej (art. 1 pkt 4 oraz art. 2 projektu) należy wskazać, iż projekt nie określa podstawowych zasad funkcjonowania tego systemu, co może utrudniać jego prawidłowe wdrożenie, a ponadto pozostawia całkowitą dowolność oceny skuteczności funkcjonowania tego systemu przez firmę audytorską. Kwestia ta jest szczególnie istotna, gdyż zgodnie z projektowanym art. 77 pkt 1a ustawy z o rachunkowości¹ nieopracowanie lub niewdrożenie systemu kontroli wewnętrznej, o którym mowa w art. 138a ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach², zagrożone byłoby sankcją karną. W powyższym kontekście zauważenia także wymaga, że większość podmiotów zaliczanych obecnie do katalogu JZP obowiązana jest już obecnie na podstawie odrębnych przepisów do wdrożenia systemu kontroli wewnętrznej (np. sektor bankowy, zakłady ubezpieczeń i reasekuracji czy też towarzystwa funduszy inwestycyjnych). Projektowana ustawa natomiast w żaden sposób nie odnosi się do obecnie obowiązujących przepisów w zakresie systemu kontroli wewnętrznej.

Minister Sprawiedliwości w swoim stanowisku (w załączeniu) – wskazuje na szereg skutków jakie pociągnęłyby projektowane zmiany (art. 3 projektu) w odniesieniu do Krajowego Rejestru Sądowego m.in. konieczność wykonania modyfikacji komponentów KRS polegających na dostosowaniu Repozytorium Dokumentów Finansowych do przyjęcia sprawozdania z oceny skuteczności funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, czy też konieczność ujawniania dodatkowych danych w KRS (czy dany podmiot jest JZP,) tak aby realizacja tego obowiązku mogła być skutecznie nadzorowana. Również dla sądów rejestrowych będzie się to wiązało ze zwiększoną liczbą spraw m.in. w zakresie postępowań o zmianę wpisu do KRS czy też postępowań przymuszających w celu wypełnienia nowego obowiązku. Kwestie te wymagają zabezpieczenia odpowiednich środków na realizację tych zadań.

Odnosząc się do liczby spółek notowanych na giełdzie posiadających system kontroli wewnętrznej, MF nie dysponuje informacjami w tym zakresie.

Mając powyższe na uwadze pragnę podkreślić, iż wszelkie zmiany, zwłaszcza te nakładające nowe obowiązki na poszczególne podmioty, powinny być poprzedzone szczegółową analizą zarówno pod względem ich celowości oraz spójności z innymi przepisami, jak również skutków w tym finansowych a także być poddane szerokim konsultacjom publicznym ze wszystkimi grupami interesariuszy. Z tych względów przedstawiona propozycja wymaga przeprowadzenia dodatkowych analiz i konsultacji jak również dookreślenia czy też doprecyzowania w szeregu aspektach.

Podstawa Prawna

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm., zwana „ustawą o rachunkowości”.
2. Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm., zwana „ustawą o biegłych rewidentach”).

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Piotr Patkowski
Podsekretarz Stanu

Do wiadomości:

Pan Łukasz Schreiber
Minister- Członek Rady Ministrów
Kancelaria Prezesa Rady Ministrów