

Warszawa, 5 czerwca 2023 r.

Szanowny Pan  
Krzysztof Kwiatkowski  
Przewodniczący  
Komisji Ustawodawczej  
Senat Rzeczypospolitej Polskiej  
ul. Wiejska 6/8  
00-902 Warszawa

*SJP/W/69/2023/AB*

Szanowny Panie Przewodniczący,

W odpowiedzi na pismo o sygnaturze BPS.DKS.KU.0401.12.2023 z dnia 26 maja 2023 r. w sprawie senackiej propozycji zmiany ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, ustawy o rachunkowości oraz ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym, w ocenie Spółki, nałożone na nią obecnie wymogi w zakresie sprawozdawczości finansowej zapewniają wysoką jakość i wiarygodność sprawozdań finansowych.

Sprawozdania finansowe Spółki podlegają badaniu przez biegłego rewidenta, w ramach którego audytor bada także system kontroli wewnętrznej w procesach sprawozdawczych, jak również opiera swoje badanie na mechanizmach kontrolnych w w/w procesie, zaś w przypadku zidentyfikowania jakichkolwiek słabości raportuje po zakończeniu badania sprawozdania finansowego, w ramach dodatkowych sprawozdań dla Komitetu Audytu. Nałożenie dodatkowego obowiązku atestacji stricte dla systemu kontroli wewnętrznej w procesie sprawozdawczym będzie więc, w naszej ocenie, powieleniem już istniejącego zakresu prac audytorskich i będzie stanowiło dodatkowe obciążenie finansowe, w związku z koniecznością poniesienia kosztu za tą usługę.

Ponadto, zgodnie z wytyczną KNF w zakresie Zasad Ładu Korporacyjnego, Spółka powinna posiadać adekwatny, efektywny i skuteczny system kontroli wewnętrznej mający na celu zapewnienie prawidłowej sprawozdawczości finansowej jak również zdolność do podejmowania na bieżąco niezbędnych czynności nadzorczych, w szczególności w zakresie sprawozdawczości finansowej. Obszar sprawozdawczości finansowej podlega ścisłemu nadzorowi przez Komitet Audytu, który jest informowany przez biegłego rewidenta o wszelkich słabościach systemu kontroli wewnętrznej jak i otrzymuje informację o procesach sprawozdawczych bezpośrednio od Spółki (zgodnie z wymogiem Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym).

Odbiorcy informacji finansowych pochodzących z zaudytowanych sprawozdań finansowych znając powyższe przepisy już teraz mogą mieć pewność, że audytor zbadał także system kontroli wewnętrznej w procesach sprawozdawczych i miał obowiązek zaraportować słabości do Komitetu Audytu.

Zaproponowane zmiany dodatkowo są zwielokrotnione w przypadku Grup Kapitałowych, szczególnie składających się jedynie z towarzystwa ubezpieczeń majątkowych i towarzystwa ubezpieczeń na życie.

W związku z powyższym, uważamy, więc iż zaproponowane zmiany nie zwiększą wiarygodności sprawozdań finansowych natomiast nałożą na JZP dodatkowe obciążenia w obszarze sprawozdawczości już obecnie realizowanej w przypadku zakładów w bardzo szerokim zakresie ubezpieczeń, która ulegnie jeszcze rozszerzeniu wraz z wejściem w życie raportowania ESG.

Z poważaniem,

Anna Świdarska  
Wiceprezes Zarządu

Katarzyna Kołodziej  
Prokurent