

**Departament Efektywności Wydatków
Publicznych i Rachunkowości**

DR2.5201.23.2020

Pani
Barbara Misterska-Dragan
Prezes Krajowej Rady Biegłych
Rewidentów
al. Jana Pawła II 80
00-075 Warszawa

Szanowna Pani Prezes,

w odpowiedzi na pismo znak: P-20200506-001 dotyczące rotacji firm audytorskich w świetle przepisów rozporządzenia 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, uchylającego 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) zwanego dalej „rozporządzeniem UE nr 537/2014” oraz ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2019 r. poz. 1421, z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą o biegłych rewidentach”, Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości przekazuje poniższe wyjaśnienia.

Ustawa z dnia 31 marca 2020 r. *o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. 568), która weszła w życie 31 marca 2020 r. dokonała między innymi nowelizacji ustawy o biegłych rewidentach, poprzez wykreślenie art. 134 ust. 1. Tym samym odnośnie rotacji firm audytorskich badających jednostki zainteresowania publicznego (JZP) obecnie zastosowanie mają wprost przepisy rozporządzenia UE nr 537/2014 (art. 17 ust. 1 akapit drugi), określające, iż ani pierwsze zlecenie otrzymane przez danego biegłego rewidenta lub firmę audytorską ani pierwsze zlecenie łącznie z wszelkimi odnowionymi zleceniami nie może trwać dłużej niż dziesięć lat.

Podstawowa zasada, według której wyliczany jest maksymalny nieprzerwany okres trwania zlecenia badania sprawozdań finansowych JZP, po którym następuje obowiązkowa zmiana firmy audytorskiej, została określona w art. 17 ust. 8 rozporządzenia UE nr 537/2014 w następujący

sposób: „czas trwania zlecenia badania liczy się od pierwszego roku obrotowego objętego umową zlecenia badania, w którym to roku biegły rewident lub firma audytorska zostali powołani po raz pierwszy do przeprowadzenia następujących nieprzerwanie po sobie badań ustawowych tej samej jednostki zainteresowania publicznego". Zgodnie z powyższym okres trwania zlecenia badania liczy się od rozpoczęcia pierwszego badanego roku obrotowego. Tym samym, w przypadku firm audytorskich dla których rok 2020 byłby np. 5-rokiem współpracy z tą samą JZP w zakresie badania ustawowego (lub też 6 lub 7 w przypadku uzyskania zgody właściwego organu (KNF) na podstawie art. 17 ust. 6 rozporządzenia UE nr 537/2014) kontynuowanie współpracy w zakresie badania sprawozdań finansowych jest nadal możliwe, do osiągnięcia maksymalnego 10-letniego, wskazanego w rozporządzeniu UE nr 537/2014, okresu współpracy.

Odnosnie okresu karencji, należy wskazać, iż art. 17 ust. 3 rozporządzenia UE nr 537/2014 stanowi, iż po upływie maksymalnych okresów trwania zlecenia, o których mowa w ust. 1 akapit drugi (a więc przypadek, który ma zastosowanie obecnie w Polsce) lub w ust. 2 lit b, lub po upływie okresów trwania zlecenia przedłużonych zgodnie z ust. 4 lub 6, ani biegły rewident czy firma audytorska ani w stosownych przypadkach żaden z członków ich sieci działających w ramach UE nie podejmują badania ustawowego tej jednostki interesu publicznego w okresie kolejnych czterech lat. Przepis ten odnosi się do maksymalnego okresu trwania zlecenia, czyli obecnie 10 lat – a zatem w przypadku firmy audytorskiej, która przed upływem tego okresu zaprzestała współpracy z daną JZP (np. po upływie 5 lat) przepis ten nie ma zastosowania, a tym samym taka firma audytorska nie podlega obowiązkowej 4-letniej karencji.

W zakresie brzmienia przepisów przejściowych zawartych w rozporządzeniu UE nr 537/2014 należy wskazać, iż mają one zastosowanie w określonych stanach faktycznych. Zgodnie z art. 41 rozporządzenia UE nr 537/2014, obowiązek zmiany dotychczasowej firmy audytorskiej na nową firmę audytorską w celu przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych JZP sporządzonych za okresy rozpoczynające się po 16 czerwca 2016 roku, uzależniony jest od długości nieprzerwanej współpracy jednostki z firmą audytorską w momencie wejścia w życie przepisów rozporządzenia UE nr 537/2014 (16 czerwca 2014 roku).

W przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 1 rozporządzenia UE nr 537/2014, tj. gdy w dniu 16 czerwca 2014 roku okres nieprzerwanego trwania zlecenia badania danej JZP wynosił 20 lub więcej lat obrotowych obowiązek zmiany dotychczasowej firmy audytorskiej dotyczył będzie po raz pierwszy badania ustawowego sprawozdań finansowych JZP sporządzonych za okresy rozpoczynające się po 16 czerwca 2020 roku. Natomiast w przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 2 rozporządzenia UE nr 537/2014, tj. gdy w dniu 16 czerwca 2014 roku okres nieprzerwanego trwania zlecenia badania danej JZP wynosił 11 i więcej lat ale mniej niż 20 lat obrotowych obowiązek zmiany dotychczasowej firmy audytorskiej dotyczył będzie po raz pierwszy badania ustawowego sprawozdań finansowych JZP sporządzonych za okresy rozpoczynające się po 16

czerwca 2023 roku. Po upływie ww. wskazanych okresów do współpracy nowej firmy audytorskiej w zakresie badania JZP będą miały zastosowanie przepisy ogólne tj. między innymi art. 17 ust. 1 akapit drugi rozporządzenia UE nr 537/2014 w zakresie maksymalnego 10-letniego okresu rotacji.

Z poważaniem,

Zastępca Dyrektora
Departamentu Efektywności Wydatków
Publicznych i Rachunkowości
Agnieszka Stachniak

/podpisano bezpiecznym podpisem
elektronicznym/

Do wiadomości:

Polska Agencja Nadzoru Audytowego

Urząd Komisji Nadzoru Finansowego