



Ministerstwo Finansów

Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości



Warszawa, 5 grudnia 2024 roku

Sprawa: Limit wynagrodzenia za usługi niebędące badaniem
Znak sprawy: DWR6.5201.20.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Kamil Jesionowski
Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Polska Izba Biegłych Rewidentów
al. Jana Pawła II 80
00-075 Warszawa

Szanowny Panie Prezesie,

w związku z pismem w sprawie limitu wynagrodzenia za usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego (JZP) Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości w Ministerstwie Finansów przekazuje poniższe informacje.

Odnośnie zaproponowanej zmiany art. 136 ustawy o biegłych rewidentach¹, poprzez dodanie przepisu wskazującego, iż wynagrodzenie za usługi, o których mowa w ust. 1 oraz 2 nie jest ujmowane do celów limitu, o którym mowa w art. 4 rozporządzenia nr 537/2014², należy wskazać, iż taki zapis prowadziłby do niezgodności polskiego ustawodawstwa z rozporządzeniem nr 537/2014. Zgodnie bowiem z tym rozporządzeniem na potrzeby ograniczeń określonych w akapicie pierwszym wyłącza się usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, inne niż usługi, o których mowa w art. 5 ust. 1, których świadczenie jest wymagane zgodnie z przepisami ustawodawstwa unijnego lub krajowego. Co oznacza, że za usługi „neutralne” na potrzeby tego limitu można uznać jedynie takie, których obowiązek wykonania wynika z przepisów prawa, a nie jest dobrowolną decyzją jednostki. Nie można natomiast jednoznacznie stwierdzić, iż w każdym przypadku gdy firma audytorska wykona usługę określoną w ust. 2 art. 136, będzie to usługą mającą charakter obligatoryjny, a nie dobrowolny.

Na przykład usługą wymaganą przez przepisy prawa europejskiego, a co za tym idzie prawa krajowego jest badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych. Tym samym, w przypadku gdy firma audytorska na zlecenie

audytora grupy wykonuje określone prace w zakresie badania sprawozdania finansowego, czy też badania pakietów konsolidacyjnych jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej, takie czynności, jako niezbędne do wykonania obowiązku badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego można uznać za wynikające z przepisów prawa, a tym samym mające charakter „neutralny” na potrzeby limitu, o którym mowa w art. 4 rozporządzenia nr 537/2014.

Natomiast w przypadku przeglądów śródrocznych skonsolidowanych sprawozdań grup kapitałowych sytuacja ma trochę odmienny charakter, gdyż obowiązek ich wykonywania nie wynika wprost z przepisów UE. Poszczególne kraje członkowskie mogą wymagać przeprowadzania przeglądów sprawozdań swoimi przepisami krajowym. W przypadku, gdy kraj członkowski wprowadził taki obowiązek, weryfikacja pakietów konsolidacyjnych dokonywana na potrzeby przeglądu będzie miała charakter usługi „neutralnej”. Tak jak wskazaliśmy w naszym poprzednim piśmie z dnia 11 października 2023 r., znak: DWR6.5201.4.2023.

Również w przypadku usług wykonywanych w odniesieniu do informacji zawartych w prospekcie emisyjnym, czy też w innych dokumentach, należy wskazać, iż w przypadku takich usług, charakter „neutralny” mogą one mieć jedynie w sytuacjach, jeżeli obowiązek ich wykonania przez firmę audytorską wynika bezpośrednio z przepisów prawa (unijnego czy też krajowego). Natomiast, jeżeli ich wykonanie wynika z decyzji jednostki lub oczekiwań inwestorów nie jest możliwe - zgodnie z przepisami UE - uznanie ich za usługi neutralne.

Jednakże należy wskazać, iż zaprezentowane nasze stanowisko nie ma charakteru wykładni urzędowej, a tym samym nie jest wiążące dla innych organów czy też sądów. Dodatkowo każdorazowo należy uwzględnić dany stany faktyczny, w tym charakter relacji zachodzących pomiędzy jednostkami w grupie kapitałowej oraz wymagania wynikające z obowiązującego prawa krajowego i unijnego.

Podstawa Prawna

1. Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1035), 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, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 ora Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014 str. 66), zwane „rozporządzeniem nr 537/2014”.

Z wyrazami szacunku

Agnieszka Stachniak

Zastępca Dyrektora

Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości

Do wiadomości:

Polska Agencja Nadzoru Audytowego