

Warszawa, 26 maja 2022 r.

Znak: P-20220526-001

Pani Agnieszka Stachniak
Zastępca Dyrektora
Departamentu Efektywności
Wydatków Publicznych i Rachunkowości
Ministerstwo Finansów, Funduszy
i Polityki Regionalnej
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Szanowna Pani Dyrektor,

Ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa”) określa, że przeprowadzając badanie, firma audytorska może, w drodze umowy zawartej w formie pisemnej, powierzyć osobie fizycznej, osobie prawnej lub jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej wpisanej na listę firm audytorskich, zwanej dalej „podwykonawcą”, wykonanie w jej imieniu i na jej rzecz niektórych czynności badania (art. 48 ust. 2). Ponadto, ustawa stanowi, że w przypadku, gdy czynności badania są realizowane przez podwykonawców lub osoby, o których mowa w art. 3 ust. 2 pkt 4 ustawy - zasady etyki zawodowej, przepisy w zakresie niezależności, rotacji kluczowego biegłego rewidenta oraz rotacji firmy audytorskiej mają zastosowanie do całego zespołu wykonującego badanie (art. 49 pkt 1)).

W związku z pojawianiem się nowego wówczas przepisu oraz faktem, że ustawa nie precyzuje jaki zakres prac mieści się pod pojęciem „niektórych czynności badania” PIBR przygotowała zestaw odpowiedzi na najczęściej pojawiające się pytania. Jedno z takich pytań brzmiało „Czy zgodnie z art. 48 ustawy firma audytorska wybrana do przeprowadzenia badania może zlecić innej firmie audytorskiej prowadzonej w formie działalności gospodarczej przez biegłego rewidenta wykonanie czynności kluczowego biegłego rewidenta?”.

Odpowiedź „Tak. Firma audytorska może przyjąć zlecenie wykonania „niektórych czynności badania” od innej firmy audytorskiej, pod warunkiem przestrzegania przepisów, o których mowa w art. 48 i art. 49 ustawy, dotyczących podwykonawców. W takim przypadku bowiem firma audytorska przyjmująca zlecenie wykonania „niektórych czynności badania” staje się „podwykonawcą”. W przypadku czynności kluczowego biegłego rewidenta „niektóre czynności badania” mogą obejmować odpowiedzialność za opracowanie i zatwierdzenie strategii oraz planu badania, sprawowanie nadzoru nad przebiegiem badania i czynnościami wykonywanymi przez członków zespołu audytorskiego, sformułowanie końcowych wniosków z badania, podpisanie sprawozdania z badania etc.”. Odpowiedź ta nadal jest opublikowana na naszej stronie internetowej.

Ponieważ sygnalizowane są wątpliwości, zwracamy się z uprzejmą prośbą o potwierdzenie, że osoba realizująca zlecenie jako podwykonawca, w przypadku, gdy nie wykonuje całości badania samodzielnie - może zostać wyznaczona jako kluczowy biegły rewident i podpisać sprawozdane z tego badania w imieniu firmy audytorskiej, która zawarła umowę z klientem?

Będziemy wdzięczni za przedstawienie Państwa stanowiska w tej sprawie.

Z poważaniem

P r e z e s
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

B a r b a r a M i s t e r s k a - D r a g a n