



Minister Finansów

Warszawa, 19 marca 2024 roku

Sprawa: Odpowiedź na interpelację nr 1739
Znak sprawy: DWR5.054.1.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Odpowiedź na interpelację nr 1739

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 1739 z 7 marca 2024 r. roku posłanek i posłów na Sejm RP Michała Kobosko, Izabeli Bodnar, Agnieszki Buczyńskiej, Adama Gomoły, Adama Lubońskiego, Mai Ewy Nowak, Barbary Okuły, Łukasza Osmalaka, Norberta Pietrykowskiego, Marcina Skonieczki, Mirosława Suchonia, Wiolety Tomczak oraz Kamila Wnuka w sprawie zmiany obowiązku określonego w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. badania sprawozdań finansowych, przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

Przegląd przepisów z zakresu obowiązkowego badania sprawozdań finansowych w ramach projektu pn. modernizacja ustawy o rachunkowości

W kwestii kompleksowego przeglądu przepisów z zakresu rachunkowości w ramach projektu pn. modernizacja ustawy o rachunkowości informujemy, że prace nad projektem są w toku, zatem na ten moment nie ma jeszcze ostatecznych rozstrzygnięć w kwestii propozycji ewentualnych zmian w zakresie zagadnień związanych z badaniem rocznych sprawozdań finansowych. Na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/modernizacja-ustawy-o-rachunkowosci> sukcesywnie publikowane będą raporty stanowiące podsumowania kolejnych etapów prac.

Zwiększenie i zaktualizowanie kryteriów wartości progów w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości

tel.: +48 22 694 55 55
fax: +48 22 694 36 84
[gov.pl/finanse](https://www.gov.pl/web/finanse)
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

W Ministerstwie Finansów trwają prace nad nowelizacją ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295), której celem jest m.in. implementacja do polskiego porządku prawnego dyrektywy delegowanej Komisji (UE) 2023/2775 z dnia 17 października 2023 r.¹, zgodnie z którą kryteria progowe dla celów rachunkowości zostały podniesione o 25%.

W konsekwencji w projekcie zmiany ustawy o rachunkowości zaproponowano podniesienie o 25% progów określających obowiązek poddania badaniu sprawozdania finansowego jednostek, o których mowa w art. 64 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Proponowane po zmianie progi do badania przedstawiają się następująco:

- 3 125 000 euro - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego oraz
- 6 250 000 euro w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy;
- próg zatrudnienia pozostaje bez zmian.

Wejście w życie zmienianych przepisów jest przewidziane w 2024 r. co oznacza, że podwyższone progi do badania będą miały zastosowanie już do sprawozdań finansowych sporządzonych za 2024 rok. Planuje się, że projekt ustawy zmieniającej wysokość progów do badania trafi do uzgodnień zewnętrznych w marcu/kwietniu tego roku.

Ograniczenie obowiązkowego badania sprawozdań finansowych wyłącznie do jednostek sektora finansowego i spółek akcyjnych

Stoimy na stanowisku, że pozostawienie obowiązku badania sprawozdania finansowego wyłącznie dla jednostek finansowych i spółek akcyjnych, to jest *de facto* zniesienie obowiązku poddania badaniu sprawozdania finansowego większości podmiotów gospodarczych funkcjonujących w Polsce byłoby sprzeczne z przepisami prawa unijnego i szkodliwe z punktu widzenia bezpieczeństwa obrotu gospodarczego, a także negatywnie wpłynęłoby na jakość danych przekazywanych na potrzeby kontroli skarbowych.

Zasadniczo interesariuszami sprawozdania finansowego nie są jedynie akcjonariusze spółek, ale wszystkie podmioty, dla których prawidłowe sprawozdanie finansowe jest podstawą do podjęcia decyzji gospodarczych. Takimi interesariuszami są więc potencjalni inwestorzy rozważający nabycie udziałów (w tym fundusze inwestycyjne), udzielający finansowania (banki, obligatariusze, podmioty udzielające dotacji), dostawcy towarów i usług, ubezpieczyciele, leasingodawcy, pracownicy. Grono interesariuszy znacznie zatem wykracza poza wymienioną w interpelacji grupę akcjonariuszy.

Brak obiektywnego spojrzenia na finanse podmiotów przez wysokiej klasy specjalistów (biegłych rewidentów) mogłoby nie pozwolić na wyłapanie potencjalnych bankructw i w ten sposób może narazić na szkodę wielu nieprofesjonalnych interesariuszy. Obiektywna ocena wiarygodności danych zawartych w sprawozdaniu finansowym zapewnia dostęp interesariuszom do rzeczywistych danych podmiotu oraz przyczynia się do podjęcia mniej ryzykownych decyzji biznesowych, w tym związanych z podziałem zysków, lokowaniem zasobów kapitałowych, udzielaniem pożyczek, emisją własnych obligacji w celu pozyskania dodatkowych środków pieniężnych na rynku.

¹ Dyrektywa delegowana Komisji (UE) 2023/2775 z dnia 17 października 2023 r. zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do dostosowania kryteriów wielkości przedsiębiorstwa dla mikro-, małych, średnich i dużych jednostek lub grup (Dz. Urz. UE L z 21.12.2023)

Pozostałe dane

Ponadto zauważamy, że analizy pochodzące z publikacji na stronie Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (PANA), w której zestawione zostały dane ze sprawozdań rocznych firm audytorskich,² nie potwierdzają zawartej w interpelacji tezy o drastycznej zmianie proporcji liczby biegłych rewidentów do rosnącej liczby badań. Zgodnie z raportem liczba badań na 1 biegłego rewidenta w mniejszych firmach audytorskich pozostawała w latach 2020 - 2022 na podobnym poziomie, ok. 11 badań na 1 biegłego rewidenta (z uwzględnieniem dużych firm jest to poziom 12/13 badań rocznie).

Dodatkowo nie znajduje potwierdzenia teza, że za badanie małej jednostki należy zapłacić 20 tys. zł. Zgodnie z danymi publikowanymi na stronie PANA, mediana wynagrodzeń za badania jednostek niebędących jednostkami zainteresowania publicznego przez podmioty spoza grona 12 największych firm audytorskich kształtuje się pomiędzy 6.600 zł a 14.000 zł netto.

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jurand Drop

podsekretarz stanu

² Usługi firm audytorskich w 2022 r. na podstawie sprawozdań rocznych. Wybrane zagadnienia": <https://pana.gov.pl/komentarze-i-opracowania/uslugi-firm-audytorskich-2022/>

Usługi firm audytorskich w 2021 r. na podstawie sprawozdań rocznych. Wybrane zagadnienia": <https://pana.gov.pl/komentarze-i-opracowania/uslugi-firm-audytorskich-w-2021-roku-analiza-na-podstawiesprawozdan-rocznych/>