

12 września 2017 r.

**Komunikat Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego w sprawie obowiązków informacyjnych względem KNF wynikających z art. 66 ust. 9 ustawy o rachunkowości**

Zgodnie z art. 66 ust. 9 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.) (zwanej dalej: „ustawą o rachunkowości”) o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego kierownik jednostki oraz firma audytorska informują niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Krajową Radę Biegłych Rewidentów, a w przypadku jednostek zainteresowania publicznego w rozumieniu art. 2 pkt 9 ustawy o biegłych rewidentach (zwanymi dalej: „JZP”) – także Komisję Nadzoru Finansowego (zwaną dalej: „KNF”).

Organ nadzoru wskazuje, że zgodnie z art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości, rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, w szczególności:

- wystąpienia zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu;
- niedotrzymania warunków umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii;
- przekształceń, zmian właścicielskich, zmian organizacyjnych uzasadniających zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie badania.

Różnice poglądów w zakresie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania, stosownie do art. 66 ust. 8 ustawy o rachunkowości, nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy o badanie sprawozdania finansowego.

Organ nadzoru oczekuje, że obowiązek informacyjny względem KNF wynikający z art. 66 ust. 9 ustawy o rachunkowości zostanie zrealizowany w następujący sposób:

1. JZP oraz firma audytorska niezwłocznie po zajściu zdarzenia pisemnie powiadomią KNF o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy.
2. Powiadomienia przesłane przez JZP oraz firmę audytorską powinny wskazywać także okres, na jaki była zawarta rozwiązana umowa o badanie, datę zawarcia umowy i datę jej rozwiązania oraz czy rozwiązanie umowy o badanie wynikało z decyzji JZP czy firmy audytorskiej.

Jednocześnie organ nadzoru informuje, że w przypadku rozwiązania umowy o badanie sprawozdania finansowego bez uzasadnionej podstawy lub w przypadku braku

poinformowania KNF o rozwiązaniu tej umowy, ustawa o rachunkowości przewiduje w art. 79 pkt 8 sankcje karne, tj. karę grzywny albo karę ograniczenia wolności.

Organ nadzoru pragnie również poinformować, że w dniu 21 sierpnia 2017 r. został opublikowany komunikat Komisji Nadzoru Audytowego (zwanej dalej: „KNA”) w sprawie przekazywania informacji przez firmy audytorskie oraz jednostki badane o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego<sup>1</sup>. O komunikacie KNA poinformowała także na swojej stronie internetowej Polska Izba Biegłych Rewidentów<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> [http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/ciala-kolegialne/komisja-nadzoru-audytowego/komunikaty/-/asset\\_publisher/16zX/content/komunikat-w-sprawie-przekazywania-informacji-przez-firmy-audytorskie-oraz-jednostki-badane-o-rozwiazaniu-umowy-o-badanie-sprawozdania-finansowego?redirect=http%3A%2F%2Fwww.mf.gov.pl%2Fministerstwo-finansow%2Fdzialalnosc%2Fciala-kolegialne%2Fkomisja-nadzoru-audytowego%2Fkomunikaty%3Fp\\_p\\_id%3DI01\\_INSTANCE\\_16zX%26p\\_p\\_lifecycle%3D0%26p\\_p\\_state%3Dnormal%26p\\_p\\_mode%3Dview%26p\\_p\\_col\\_id%3Dcolumn-2%26p\\_p\\_col\\_count%3D1#p\\_p\\_id\\_101\\_INSTANCE\\_16zX](http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/ciala-kolegialne/komisja-nadzoru-audytowego/komunikaty/-/asset_publisher/16zX/content/komunikat-w-sprawie-przekazywania-informacji-przez-firmy-audytorskie-oraz-jednostki-badane-o-rozwiazaniu-umowy-o-badanie-sprawozdania-finansowego?redirect=http%3A%2F%2Fwww.mf.gov.pl%2Fministerstwo-finansow%2Fdzialalnosc%2Fciala-kolegialne%2Fkomisja-nadzoru-audytowego%2Fkomunikaty%3Fp_p_id%3DI01_INSTANCE_16zX%26p_p_lifecycle%3D0%26p_p_state%3Dnormal%26p_p_mode%3Dview%26p_p_col_id%3Dcolumn-2%26p_p_col_count%3D1#p_p_id_101_INSTANCE_16zX)

<sup>2</sup> <https://www.pibr.org.pl/pl/aktualnosci/717,Nie-kazda-umowe-o-badanie-mozna-rozwiazac>