

## Najczęściej zadawane pytania dotyczące rocznych sprawozdań z przejrzystości

### Podstawy prawne:

Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015), dalej „ustawa”;

Art. 13 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, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 , ze zm.), dalej „rozporządzenie”.

1. **Jaki jest termin na opublikowanie przez firmę audytorską przeprowadzającą badania ustawowe jednostek interesu publicznego rocznego sprawozdania z przejrzystości (dalej „sprawozdanie” lub „sprawozdanie z przejrzystości”)?**

**Najpóźniej cztery miesiące po zakończeniu każdego roku obrotowego** firma audytorska ma obowiązek podać do publicznej wiadomości roczne sprawozdanie z przejrzystości.

2. **Jak prawidłowo przygotować sprawozdanie z przejrzystości?**

Sprawozdanie z przejrzystości powinno być sporządzone stosownie do wymogów art. 13 rozporządzenia, tj. należyście opisywać poszczególne punkty z art. 13 rozporządzenia, m.in.:

- ✓ opisywać informacje **dotyczące rozwiązań prawnych i strukturalnych w ramach danej sieci**, nazwiska każdego biegłego rewidenta prowadzącego działalność na własny rachunek lub nazwę każdej firmy audytorskiej będących członkami sieci, państw, w których każdy biegły rewident prowadzący działalność na własny rachunek lub każda firma audytorska będący członkami sieci są uprawnieni do działania w charakterze biegłego rewidenta lub w których mają swoją siedzibę statutową, zarząd lub główne miejsce prowadzenia działalności, jak również całkowitych obrotów uzyskanych przez biegłych rewidentów prowadzących działalność na własny rachunek i firm audytorskich będących członkami sieci, pochodzących z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych (art. 13 ust. 2 lit. b rozporządzenia);
- ✓ zawierać opis polityki biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w zakresie **rotacji kluczowych** partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników (art. 13 ust. 2 lit. j rozporządzenia);
- ✓ wykazywać przychody w podziale na tytuły podane w art. 13 ust. 2 lit. k od (ii) do (iv) rozporządzenia wraz z ich podsumowaniem;

- ✓ jeśli w rozporządzeniu jest mowa o „oświadczeniu” to z treści powinno jasno wybrzmiewać, że organ administrujący lub zarządzający **oświadcza**, np. na temat skuteczności funkcjonowania wewnętrznego systemu kontroli jakości.

**3. W jaki sposób firma audytorska powinna poinformować Agencję o publikacji sprawozdania z przejrzystości?**

Informację o publikacji lub aktualizacji sprawozdania z przejrzystości można składać do Agencji w następujący sposób:

- bezpośrednio w elektronicznym [Systemie Rejestracji i Ewidencji Firm Audytorskich STREFA](#).
- za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej PANA – ePUAP:/PANA/SkrytkaESP,
- na adres korespondencyjny Agencji: ul. Kolejowa 1, 01-217 Warszawa.

**4. Czy złożenie podpisu wyłącznie pod wprowadzeniem do sprawozdania z przejrzystości jest wystarczające?**

Nie. Podpis/y umieszcza się na końcu sprawozdania (pod jego treścią) albo sprawozdanie winno być podpisane elektronicznie zgodnie z zasadami reprezentacji firmy audytorskiej.

Złożenie podpisu wyłącznie we wprowadzeniu do sprawozdania, powoduje, że wszystko to, co znajduje się poniżej podpisu/ów nie jest objęte oświadczeniem osób upoważnionych, a zatem taki dokument stanowi jedynie projekt sprawozdania, którego treść nie wiąże firmy audytorskiej i nie wywiera skutków prawnych przewidzianych w przepisach rozporządzenia.

**5. Czy aktualizowane sprawozdanie z przejrzystości (pierwotne) musi pozostać na stronie internetowej firmy audytorskiej?**

Tak. Jeżeli firma audytorska dokona aktualizacji opublikowanego przez siebie rocznego sprawozdania z przejrzystości, to powinna wskazać na stronie internetowej, że **dana wersja sprawozdania jest wersją zaktualizowaną**. W takim przypadku sprawozdanie zarówno pierwotne, jak i zaktualizowane pozostają nadal dostępne na stronie internetowej (art. 13 ust. 1 akapit 2 rozporządzenia).

**6. Czy każda zmiana/aktualizacja sprawozdania powinna być zgłoszona do Agencji?**

Tak. Jeżeli firma audytorska dokona aktualizacji opublikowanego przez siebie sprawozdania powinna o tym fakcie poinformować Agencję, wskazując na dokonane zmiany.

**7. Jeśli firma audytorska nie przynależy do „sieci”, czy ma obowiązek napisać to w sprawozdaniu z przejrzystości?**

Jeśli firma audytorska pominie informacje o przynależności do sieci – istnieje domniemanie, że nie należy „sieci”. Sugeruje się jednak, aby firma w sposób jednoznaczny napisała o tym fakcie np. poprzez stwierdzenie, że firma audytorska nie jest członkiem sieci.

**8. Jakie są konsekwencje w przypadku niewywiązania się przez firmę audytorską z obowiązków wynikających z art. 13 rozporządzenia?**

Zgodnie z art. 182 ust. 1 pkt 15 ustawy firma audytorska podlega karze administracyjnej, w przypadku gdy nie przestrzega przepisów art. 13 rozporządzenia, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości.