

Warszawa, 7 kwietnia 2025 r.

Znak: P-20250407-004

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

Szanowna Pani Dyrektor,

w związku z kierowanymi przez biegłych rewidentów do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pytaniami, zwracam się z uprzejmą prośbą o przedstawienie stanowiska Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości w poniższej sprawie.

Dylemat dotyczy formy prowadzenia działalności gospodarczej umożliwiającej wykonywanie zawodu oraz występowanie w badaniu sprawozdania finansowego jako kluczowy biegły rewident.

Biegły rewident wpisany do rejestru prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów zamierza zarejestrować jednodobową działalność gospodarczą, której jednym z przedmiotów działalności będzie działalność w zakresie audytu finansowego (PKD nr 69.20.C). Zarejestrowana działalność z założenia nie będzie firmą audytorską w rozumieniu art. 46 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa”), dlatego nie będzie podlegała wpisowi na listę firm audytorskich, o której mowa w art. 57 Ustawy. Nie będzie zatem spełniona przesłanka do uznania tej działalności jako podwykonawcy w rozumieniu art. 48 ust. 2 Ustawy.

Biegły rewident, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, ma zamiar zawierać umowy cywilnoprawne z firmami posiadającymi status firm audytorskich, by w oparciu o umowę cywilnoprawną realizować w ich mieniu badania sprawdzeń finansowych jako kluczowy biegły rewident.

Stosownie do treści art. 3 ust. 2 pkt 4 Ustawy można wykonywać zawód jako „osoba fizyczna, w tym osoba prowadząca działalność gospodarczą, inna niż osoba, o której mowa w art. 46 pkt 1, która zawarła umowę cywilnoprawną z firmą audytorską, o której mowa w art. 46.” Ponadto art. 2 pkt. 7 Ustawy definiując czynności rewizji finansowej wskazuje, że są to usługi atestacyjne obejmujące badania, atestacje sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a także przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne określone przepisami prawa, zastrzeżone dla biegłego rewidenta. Dodatkowo, Ustawa nie uzależnia możliwości sprawowania funkcji kluczowego biegłego rewidenta od jakiegokolwiek preferowanej przez nią formy zatrudnienia lub współpracy firmy audytorskiej z osobą fizyczną, w tym prowadzącą jednoosobową działalność gospodarczą, a jedynie od posiadania statusu biegłego rewidenta.

W związku z tym powyższy model świadczenia usług przez biegłego rewidenta uważamy za dopuszczalny w świetle Ustawy.

Uprzejmie prosimy o przedstawienie Państwa stanowiska w tej kwestii.

Z poważaniem

P r e z e s

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

K a m i l J e s i o n o w s k i