

Warszawa, dnia 1 lutego 2021 r.

Poz. 218

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ¹⁾

z dnia 18 stycznia 2021 r.

w sprawie rocznej sprawozdawczości firm audytorskich

Na podstawie art. 51 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowy zakres informacji, o których mowa w art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, zwanej dalej „ustawą”, wzory formularzy sprawozdawczych oraz formę i sposób przekazania sprawozdania, o którym mowa w art. 51 ust. 1 ustawy, składanego przez firmy audytorskie, zwanego dalej „sprawozdaniem”.

§ 2. 1. Informacje o liczbie, strukturze rodzajowej, podmiotowej, terytorialnej i wartościowej usług wykonanych przez firmę audytorską w poprzednim roku kalendarzowym na rzecz jednostek zainteresowania publicznego, zwanych dalej „JZP”, oraz jednostek innych niż JZP, a także przychodach uzyskanych z wykonania usług, obejmują również:

- 1) rodzaj wykonanej usługi, w tym:
 - a) czynności rewizji finansowej, w podziale na:
 - badania ustawowe wykonane zgodnie z krajowymi standardami badania,
 - badania dobrowolne wykonane zgodnie z krajowymi standardami badania,
 - badania dobrowolne wykonane zgodnie z innymi niż krajowe standardami badania,
 - przeglądy sprawozdania finansowego wykonane zgodnie z krajowymi standardami przeglądu,
 - usługi atestacyjne inne niż wymienione w tiret pierwszym–czwartym, zastrzeżone dla biegłego rewidenta, wykonane zgodnie z krajowymi standardami usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd,
 - usługi atestacyjne inne niż wymienione w tiret pierwszym–czwartym, zastrzeżone dla biegłego rewidenta, wykonane zgodnie z innymi niż krajowe standardami usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd,
 - b) usługi, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy;
- 2) opis wykonanej usługi stanowiący uszczegółowienie rodzaju usługi;
- 3) rodzaj sporządzonego sprawozdania albo raportu;
- 4) datę wykonania usługi oznaczającą datę sporządzenia sprawozdania albo raportu z wykonanej usługi albo okres, w jakim została wykonana usługa – w przypadku usług, z których nie jest sporządzane sprawozdanie albo raport;
- 5) wskazanie początku i końca roku obrotowego, za który zostało sporządzone sprawozdanie finansowe podlegające badaniu – w przypadku badań ustawowych;

¹⁾ Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz. U. poz. 1719).

- 6) informacje o jednostce, na rzecz której usługa została wykonana, obejmujące:
 - a) numer identyfikacji podatkowej jednostki, a w przypadku jednostek, o których mowa w art. 2 pkt 9 lit. e i f ustawy – również numery identyfikatorów krajowych funduszy lub subfunduszy,
 - b) nazwę jednostki,
 - c) siedzibę jednostki,
 - d) rodzaj JZP w rozumieniu art. 2 pkt 9 ustawy – w przypadku usługi wykonanej na rzecz JZP,
 - e) formę organizacyjno-prawną jednostki,
 - f) wielkość jednostki w roku obrotowym, którego dotyczy badane sprawozdanie finansowe, przez określenie, czy jest to duża jednostka w rozumieniu art. 2 pkt 8 ustawy;
- 7) miejsce wykonania usługi, z uwzględnieniem, czy usługa była wykonana na rzecz jednostek z siedzibą:
 - a) na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 8) wysokość przychodu uzyskanego z tytułu wykonania usługi.

2. Informacje o osobach wykonujących usługę w imieniu firmy audytorskiej, w przypadku gdy usługa była wykonana przez biegłego rewidenta, obejmują:

- 1) imię i nazwisko;
- 2) numer w rejestrze biegłych rewidentów.

3. Informacje o podwykonawcach obejmują:

- 1) nazwę podwykonawcy;
- 2) formę organizacyjno-prawną podwykonawcy;
- 3) siedzibę podwykonawcy;
- 4) numer wpisu podwykonawcy na listę firm audytorskich;
- 5) wysokość przychodu uzyskanego z tytułu wykonania usługi.

4. Informacje, o których mowa w art. 14 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, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77, z późn. zm.²⁾), obejmują informacje o usługach wykonanych przez firmę audytorską oraz przychodach z tytułu wykonania przez nią usług innych niż określone w art. 5 ust. 1 rozporządzenia, które:

- 1) są wymagane na podstawie prawa unijnego lub krajowego;
- 2) nie są wymagane na podstawie prawa unijnego lub krajowego.

§ 3. Wzór formularza sprawozdawczego o przychodach firmy audytorskiej oraz usługach wykonanych przez nią w poprzednim roku kalendarzowym na rzecz:

- 1) JZP – określa załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) jednostek innych niż JZP – określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 4. 1. Sprawozdanie sporządza się w formie dokumentu elektronicznego oraz opatruje kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

2. Sprawozdanie przekazuje się za pośrednictwem systemu teleinformatycznego udostępnionego na stronie internetowej Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego.

²⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66 oraz Dz. Urz. UE L 187 z 12.07.2019, str. 52.

3. W przypadku awarii systemu teleinformatycznego, o którym mowa w ust. 2, sprawozdanie przekazuje się za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344).

4. Firma audytorska otrzymuje potwierdzenie przekazania sprawozdania przekazanego w sposób, o którym mowa w ust. 2 albo 3.

§ 5. 1. Rozporządzenie stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań za rok 2020.

2. Informacje, o których mowa w:

1) załączniku nr 1 do rozporządzenia w części C:

- a) pkt 1 kolumnie 18,
- b) pkt 2 kolumnie 17,
- c) pkt 3 – w przypadku usług, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy, wykonanych na rzecz jednostek innych niż wymienione w wykazie badań ustawowych w części C pkt 1,
- d) pkt 3 kolumnie 17 – w przypadku usług innych niż wymienione w lit. c,

2) załączniku nr 2 do rozporządzenia w części C:

- a) pkt 1 kolumnie 17,
- b) pkt 2 kolumnie 15,
- c) pkt 3 – w przypadku usług, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy, wykonanych na rzecz jednostek innych niż wymienione w wykazie badań ustawowych w części C pkt 1,
- d) pkt 3 kolumnie 15 – w przypadku usług innych niż wymienione w lit. c

– firma audytorska podaje po raz pierwszy w sprawozdaniu za rok 2021.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 7 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej: *T. Kościński*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 stycznia 2021 r. (poz. 218)

Załącznik nr 1

WZÓR

Formularz sprawozdawczy o przychodach firmy audytorskiej oraz usługach wykonanych przez nią w roku kalendarzowym na rzecz JZP

A. Dane identyfikacyjne firmy audytorskiej

1	2	3
Numer wpisu na liście firm audytorskich	NIP	Nazwa firmy audytorskiej

B. Informacje o przychodach firmy audytorskiej i liczbie usług wykonanych na rzecz JZP

1. Czynności rewizji finansowej wykonane na rzecz JZP w okresie od stycznia do grudnia roku sprawozdawczego*:

1	2	3
Rodzaj usługi	Kwota (w PLN)	Liczba
a) badania ustawowe wykonane zgodnie z krajowymi standardami badania, w tym:		
Opis wykonanej usługi, stanowiący uszczerłowanie rodzaju usługi		
– badania rocznego sprawozdania finansowego		
– badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej		
b) badania dobrowolne wykonane zgodnie z krajowymi standardami badania, w tym:		
Opis wykonanej usługi, stanowiący uszczerłowanie rodzaju usługi		
– badania rocznego sprawozdania finansowego		
– badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej		
c) badania dobrowolne wykonane zgodnie z innymi niż krajowe standardami badania, w tym:		
Opis wykonanej usługi, stanowiący uszczerłowanie rodzaju usługi		
– badania rocznego sprawozdania finansowego		
– badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej		
d) przeglądy sprawozdania finansowego wykonane zgodnie z krajowymi standardami przeglądu, w tym:		
Opis wykonanej usługi, stanowiący uszczerłowanie rodzaju usługi		
– przegląd sprawozdania finansowego		
– przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej		
e) usługi atestacyjne inne niż wymienione w lit. a–d, określone przepisami prawa, zastrzeżone dla biegłego rewidenta, wykonane zgodnie z krajowymi standardami usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd		
f) usługi atestacyjne inne niż wymienione w lit. a–d, określone przepisami prawa, zastrzeżone dla biegłego rewidenta, wykonane zgodnie ze standardami innymi niż krajowe standardy usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd		
RAZEM		

2. Usługi, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy, wykonane na rzecz JZP w okresie od stycznia do grudnia roku sprawozdawczego*:

1	2	3
Rodzaj usługi	Kwota (w PLN)	Liczba
a) usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych		
b) doradztwo podatkowe		
c) prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego		
d) działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków		
e) ekspertyzy lub opinie ekonomiczno-finansowe		
f) usługi doradztwa lub zarządzania, wymagające posiadania wiedzy z zakresu rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw		
g) usługi atestacyjne inne niż czynności rewizji finansowej, niezastrzeżone do wykonywania przez biegłych rewidentów, w tym:		
– wykonane zgodnie z krajowymi standardami usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd		
– wykonane zgodnie ze standardami innymi niż krajowe standardy usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd		
h) usługi pokrewne, w tym:		
– wykonane zgodnie z krajowymi standardami usług pokrewnych		
– wykonane zgodnie ze standardami innymi niż krajowe standardy usług pokrewnych		
i) inne usługi zastrzeżone w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów		
RAZEM		

C. Informacje o usługach wykonanych przez firmę audytorską na rzecz JZP

1. Wykaz badań ustawowych wykonanych w okresie od stycznia do grudnia roku sprawozdawczego*:

1	2	3	4	5	6	7	8
Lp.	Identyfikator JZP (NIP** lub identyfikator krajowy funduszu lub subfunduszu)	Nazwa JZP	Rodzaj JZP***	Forma organizacyjno-prawna jednostki (JZP)	Siedziba (miejscowość) JZP	Rodzaj wykonanej usługi	Opis wykonanej usługi, stanowiący uszczegółwienie rodzaju usługi
9	10	11	12	13	14	15	
Rodzaj sporządzonego sprawozdania	Data wykonania usługi (dd-mm-rrrr)	Miejsce wykonania usługi (na rzecz jednostki z siedzibą na terytorium RP / poza terytorium RP)	Imię osoby wykonującej usługę	Nazwisko osoby wykonującej usługę	Numer w rejestrze biegłych rewidentów	Przychód z tytułu usługi (w PLN)	
16	17	18	19	20	21	22	
Początek roku obrotowego sprawozdania finansowego podlegającego badaniu (dd-mm-rrrr)	Koniec roku obrotowego sprawozdania finansowego podlegającego badaniu (dd-mm-rrrr)	Wielkość JZP w roku obrotowym, którego badane sprawozdanie finansowe dotyczy – czy jednostka jest duża (tak/nie)	Nazwa podwykonawcy (jeśli dotyczy)	Forma organizacyjno-prawna podwykonawcy (jeśli dotyczy)	Siedziba podwykonawcy (jeśli dotyczy)	Numer podwykonawcy na liście firm audytorskich (jeśli dotyczy)	
23	24						
Wskazanie zrealizowanych przez podwykonawcę czynności (jeśli dotyczy)	Przychód podwykonawcy z tytułu usługi (w PLN) (jeśli dotyczy)						

2. Wykaz czynności rewizji finansowej wykonanych w okresie od stycznia do grudnia roku sprawozdawczego* (z wyłączeniem badań ustawowych):

1	2	3	4	5	6	7	8
Lp.	Identyfikator JZP (NIP** lub identyfikator krajowy funduszu lub subfunduszu)	Nazwa JZP	Rodzaj JZP***	Forma organizacyjno-prawna JZP	Siedziba (miejscowość) JZP	Rodzaj wykonanej usługi	Opis wykonanej usługi, stanowiący uszczegółwienie rodzaju usługi
9	10	11	12	13	14	15	
Rodzaj sporządzonego sprawozdania lub raportu	Data wykonania usługi (dd-mm-rrrr)	Miejsce wykonania usługi (na rzecz jednostki z siedzibą na terytorium RP / poza terytorium RP)	Imię osoby wykonującej usługę	Nazwisko osoby wykonującej usługę	Numer w rejestrze biegłych rewidentów	Przychód z tytułu usługi (w PLN)	
16	17						
Wskazanie, czy usługa jest wymagana czy nie jest wymagana na podstawie prawa unijnego lub krajowego (jest wymagana / nie jest wymagana)	Standardy, na podstawie których była wykonana usługa (krajowe standardy wykonywania zawodu**** / inne)						

3. Wykaz usług, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy, wykonanych w okresie od stycznia do grudnia roku sprawozdawczego*:

1	2	3	4	5	6	7	8
Lp.	Identyfikator JZP (NIP** lub identyfikator krajowy funduszu lub subfunduszu)	Nazwa JZP	Rodzaj JZP***	Forma organizacyjno-prawna JZP	Siedziba (miejscowość) JZP	Rodzaj wykonanej usługi	Opis wykonanej usługi, stanowiący uszczegółowienie rodzaju usługi
9	10	11	12	13	14	15	
Rodzaj sporządzonego sprawozdania lub raportu (jeśli dotyczy)	Data wykonania usługi (dd-mm-rrrr) albo okres wykonania usługi (dd-mm-rrrr – dd-mm-rrrr)	Miejsce wykonania usługi (na rzecz jednostki z siedzibą na terytorium RP / poza terytorium RP)	Imię osoby wykonującej usługę (jeśli dotyczy)	Nazwisko osoby wykonującej usługę (jeśli dotyczy)	Numer w rejestrze biegłych rewidentów (jeśli dotyczy)	Przychód z tytułu usługi (w PLN)	
16	17						
Wskazanie, czy usługa jest wymagana czy nie jest wymagana na podstawie prawa unijnego lub krajowego (jest wymagana / nie jest wymagana)	Standardy, na podstawie których była wykonana usługa (krajowe standardy wykonywania zawodu**** / inne)						

D. Dane kontaktowe w zakresie sprawozdania

Dane kontaktowe w zakresie sprawozdania:	
Imię i nazwisko:	
Telefon:	
Adres e-mail:	

E. Dane i podpisy osób uprawnionych do reprezentowania firmy audytorskiej

Dane i podpisy osób uprawnionych do reprezentowania:		
Imię i nazwisko:	Stanowisko lub pełniona funkcja:	Podpis:

* Rok kalendarzowy, za który jest składane sprawozdanie.

** Nie dotyczy jednostek nieposiadających numeru NIP.

*** W przypadku gdy jednostka będzie spełniać więcej niż jedną przesłankę do uznania za JZP z art. 2 pkt 9 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, wówczas należy udzielić odpowiednio więcej informacji.

**** Należy wskazać rodzaj krajowych standardów wykonywania zawodu zgodnie z definicją zawartą w art. 2 pkt 23 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym:

- krajowe standardy badania,
- krajowe standardy przeglądu,
- krajowe standardy usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd,
- krajowe standardy usług pokrewnych.

WZÓR

Formularz sprawozdawczy o przychodach firmy audytorskiej oraz usługach wykonanych przez nią w roku kalendarzowym na rzecz jednostek innych niż JZP

A. Dane identyfikacyjne firmy audytorskiej

1	2	3
Numer wpisu na liście firm audytorskich	NIP	Nazwa firmy audytorskiej

B. Informacje o przychodach firmy audytorskiej i liczbie usług wykonanych na rzecz jednostek innych niż JZP

1. Czynności rewizji finansowej wykonane na rzecz jednostek innych niż JZP w okresie od stycznia do grudnia roku sprawozdawczego*:

1	2	3
Rodzaj usługi	Kwota (w PLN)	Liczba
a) badania ustawowe wykonane zgodnie z krajowymi standardami badania, w tym:		
Opis wykonanej usługi, stanowiący uściwlenie rodzaju usługi		
– badania rocznego sprawozdania finansowego		
– badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej		
b) badania dobrowolne wykonane zgodnie z krajowymi standardami badania, w tym:		
Opis wykonanej usługi, stanowiący uściwlenie rodzaju usługi		
– badania rocznego sprawozdania finansowego		
– badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej		
c) badania dobrowolne wykonane zgodnie z innymi niż krajowe standardami badania, w tym:		
Opis wykonanej usługi, stanowiący uściwlenie rodzaju usługi		
– badania rocznego sprawozdania finansowego		
– badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej		
d) przeglądy sprawozdania finansowego wykonane zgodnie z krajowymi standardami przeglądu, w tym:		
Opis wykonanej usługi, stanowiący uściwlenie rodzaju usługi		
– przegląd sprawozdania finansowego		
– przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej		
e) usługi atestacyjne inne niż wymienione w lit. a–d, określone przepisami prawa, zastrzeżone dla biegłego rewidenta, wykonane zgodnie z krajowymi standardami usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd		
f) usługi atestacyjne inne niż wymienione w lit. a–d, określone przepisami prawa, zastrzeżone dla biegłego rewidenta, wykonane zgodnie ze standardami innymi niż krajowe standardy usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd		
RAZEM		

2. Wykaz czynności rewizji finansowej wykonanych w okresie od stycznia do grudnia roku sprawozdawczego* (z wyłączeniem badań ustawowych):

1	2	3	4	5	6	7	8
Lp.	Identyfikator jednostki innej niż JZP (NIP**)	Nazwa jednostki innej niż JZP	Forma organizacyjno-prawna jednostki innej niż JZP	Siedziba (miejscowość) jednostki innej niż JZP	Rodzaj wykonanej usługi	Opis wykonanej usługi, stanowiący uszczegółowienie rodzaju usługi	Rodzaj sporządzonego sprawozdania lub raportu

9	10	11	12	13	14	15
Data wykonania usługi (dd-mm-rrrr)	Miejsce wykonania usługi (na rzecz jednostki z siedzibą na terytorium RP / poza terytorium RP)	Imię osoby wykonującej usługę	Nazwisko osoby wykonującej usługę	Numer w rejestrze biegłych rewidentów	Przychód z tytułu usługi (w PLN)	Standardy, na podstawie których była wykonana usługa (krajowe standardy wykonywania zawodu*** / inne)

3. Wykaz usług, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy, wykonanych w okresie od stycznia do grudnia roku sprawozdawczego*:

1	2	3	4	5	6	7	8
Lp.	Identyfikator jednostki innej niż JZP (NIP**)	Nazwa jednostki innej niż JZP	Forma organizacyjno-prawna jednostki innej niż JZP	Siedziba (miejscowość) jednostki innej niż JZP	Rodzaj wykonanej usługi	Opis wykonanej usługi, stanowiący uszczegółowienie rodzaju usługi	Rodzaj sporządzonego sprawozdania lub raportu (jeśli dotyczy)

9	10	11	12	13	14	15
Data wykonania usługi (dd-mm-rrrr) albo okres wykonania usługi (dd-mm-rrrr – dd-mm-rrrr)	Miejsce wykonania usługi (na rzecz jednostki z siedzibą na terytorium RP / poza terytorium RP)	Imię osoby wykonującej usługę (jeśli dotyczy)	Nazwisko osoby wykonującej usługę (jeśli dotyczy)	Numer w rejestrze biegłych rewidentów (jeśli dotyczy)	Przychód z tytułu usługi (w PLN)	Standardy, na podstawie których była wykonana usługa (krajowe standardy wykonywania zawodu*** / inne)

D. Dane kontaktowe w zakresie sprawozdania

Dane kontaktowe w zakresie sprawozdania:	
Imię i nazwisko:	
Telefon:	
Adres e-mail:	

E. Dane i podpisy osób uprawnionych do reprezentowania firmy audytorskiej

Dane i podpisy osób uprawnionych do reprezentowania:		
Imię i nazwisko:	Stanowisko lub pełniona funkcja:	Podpis:

* Rok kalendarzowy, za który jest składane sprawozdanie.

** Nie dotyczy jednostek nieposiadających numeru NIP.

*** Należy wskazać rodzaj krajowych standardów wykonywania zawodu zgodnie z definicją zawartą w art. 2 pkt 23 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym:

- krajowe standardy badania,
- krajowe standardy przeglądu,
- krajowe standardy usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd,
- krajowe standardy usług pokrewnych.