

DAiL/0537/0684/11.25/DW

**Pan Jurand Drop**  
**Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów**  
(mail: kancelaria@mf.gov.pl)

Szanowny Panie Ministrze,

w odpowiedzi na pismo z dnia 30 października 2025 roku dotyczące projektu ustawy o zmianie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz ustawy o rachunkowości (nr w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów: UDER94) uprzejmie informujemy, że jako Platforma Firm Audytorskich przeprowadzających badania ustawowe jednostek zainteresowania publicznego w ramach Pracodawców RP (nazwa skrócona „Platforma Audytorzy JZP”) **nie wnosimy uwag merytorycznych do tego projektu.**

Jedynie, aby usunąć ewentualne wątpliwości interpretacyjne poddajemy pod rozagę inną technicznie redakcję art. 3:

*„Do badań sprawozdań finansowych, które nie zakończyły się przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy stosuje się przepis art. 66 ust. 6 pkt 1 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.”*

Proponowane przez nas brzmienie - ze względu na intencje zawarte w uzasadnieniu - wydaje się zasadne, gdyż obejmuje każde badanie sprawozdania finansowego, dla którego sprawozdanie z badania wydawane jest po dacie wejścia w życie proponowanej zmiany ustawy. Uproszczenie treści tego przepisu przyczyni się do jego klarowności, wyeliminuje ryzyko interpretacyjne i w pełni odda intencje projektodawców objęcia tym przepisem wszystkich procesów badań sprawozdań finansowych trwających w momencie wejścia w życie nowelizacji ustawy. Będzie również w pełni realizować idee precyzyjnej deregulacji. Naszym zdaniem wskazane byłoby również uzupełnienie uzasadnienia do projektu w części odnoszącej się do braku przepisu intertemporalnego, o wyraźne wskazanie, że zmiany przepisów na bardziej korzystne odnoszą się w szczególności do przypadków, gdy JZP dokonuje wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego w trakcie trwania roku obrotowego, w którym następuje zmiana ustawy lub gdy jednostka staje się

---

CZŁONKAMI ZAŁOŻYCIELAMI SĄ:



JZP w trakcie roku zmiany (a firma audytorska lub firma należąca do sieci wyświadczyła przed wejściem w życie znowelizowanego brzmienia, usługi spoza białej listy).

Zdaniem Platformy przedstawiony projekt doprowadza polskie przepisy w tym zakresie do poziomu standardów unijnych, co stanowi długo wyczekiwaną przez branżę zmianę. Oznacza on bowiem likwidację niezrozumiałej różnicy pomiędzy rozwiązaniami obowiązującymi w Polsce, a regulacjami w innych krajach UE - a która to różnica stanowiła istotną przeszkodę dla rozwoju rodzimych firm audytorskich. Przepisy UE stanowią rozsądny kompromis wypracowany przez szerokie grono interesariuszy i wprowadzają równowagę pomiędzy efektywnym korzystaniem z audytora i jego sieci do usług innych niż badanie a wyeliminowaniem zagrożeń dla niezależności.

Jednocześnie chcielibyśmy zaznaczyć, że firmy audytorskie badające JZP od zawsze postulowały zniesienie tzw. „białej listy” i zastąpienie jej tzw. „czarną listą”, przy czym logicznym i komplementarnym do tej zmiany z naszego punktu widzenia byłoby wprowadzenie dopuszczenia wybranych usług dodatkowych - z zakresu podatków i wycen. Dlaczego jest to istotne wyjaśniamy w naszym [stanowisku dotyczącym „białej listy”. do którego lektury zachęcamy](#), a także [w odpowiedzi na równoległe procedowany projekt zmian o numerze UD257](#).

Nawiązując do szerokiej problematyki niezbędnych zmian w przepisach dotyczących audytorów, Platforma Audytorzy JZP wydała także sześć innych stanowisk opisanych w załączniku 1. Niektóre z zaproponowanych przez nas zmian (np. te dotyczące konfliktu Prawa zamówień publicznych z Ustawą o Biegłych Rewidentach i Ustawą o Rachunkowości) również można rozważyć do procedowania w drodze szybkiej i skutecznej deregulacji. Mamy nadzieję, że wszystkie zgłoszone przez nas stanowiska zostaną zaadresowane - są bowiem odpowiedzią praktyków na realne problemy, które spotykają audytorów, organy nadzoru oraz interesariuszy.

Na koniec pragniemy raz jeszcze podkreślić, że u podstaw naszego działania leży założenie, że zmiany przepisów powinny być korzystne dla wszystkich zainteresowanych, dlatego liczymy na możliwość dialogu z Ministerstwem Finansów, jak też z innymi organami, podmiotami i grupami społecznymi, których dotyczą kwestie funkcjonowania rynku usług audytorskich.

Z poważaniem,



Tomasz Konieczny  
Przewodniczący Platformy Audytorzy JZP

Z poważaniem



Joanna Makowiecka-Gatza  
Prezes Pracodawców RP

Warszawa, 6.11.2025 r.

**Załącznik 1 - Informacja na temat Stanowisk Platformy Audytorzy JZP (te stanowiska, które dotyczą kwestii poruszonych w projekcie zmian zaznaczone na szaro)**

| Skrócona nazwa          | Dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Skalowalność i mediacja | Utrudnionej efektywności procesu sprawowania nadzoru nad rynkiem usług audytorskich i funkcjonowaniem firm audytorskich wynikającej z: (i) ograniczonych prawnie możliwości stosowania mechanizmu skalowalności przez organ nadzoru w sprawach ewentualnych naruszeń przepisów przez biegłych rewidentów i firmy audytorskie; oraz (ii) braku zachęt legislacyjnych do efektywnego stosowania mechanizmu mediacji w rozwiązywaniu kwestii spornych pomiędzy organem nadzoru, a biegłym rewidentem/firmą audytorską, co łącznie stanowi problem dla firm audytorskich, ale też, naszym zdaniem, dla sprawnego funkcjonowania nadzoru. |
| Biała lista             | Utrudnień w rozwoju polskiego rynku usług audytorskich, polskich podmiotów oraz praktycznych problemów dla naszych klientów i ich organów spowodowanych dodatkowymi ograniczeniami (ponad wymogi UE, które funkcjonują prawie we wszystkich krajach Unii) narzuconymi przez polską ustawę w odniesieniu do usług dozwolonych świadczonych przez audytora na rzecz badanych jednostek zainteresowania publicznego (zawartymi w art 136 ust. 1 i 2 ustawy).                                                                                                                                                                            |
| Język dokumentacji      | Utrudnienia działania firm audytorskich i utrudnienia efektywnego funkcjonowania nadzoru wynikających z ustawowych wymogów dotyczących stosowania języka polskiego przez firmy audytorskie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Nieważność badania      | Ryzyk dla funkcjonowania badanych jednostek (w tym w szczególności jednostek zainteresowania publicznego) i ich organów oraz badających ich firm audytorskich wynikających z zapisów legislacyjnych dotyczących nieważności badania z mocy prawa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| PZP vs. UoBR i UoR      | Utrudnień w efektywnym funkcjonowaniu rynku usług audytorskich spowodowanych sprzecznościami między zapisami Ustawy o biegłych rewidentach i Ustawy o rachunkowości z zapisami Prawa zamówień publicznych (obligatoryjnie lub dobrowolnie stosowanego przez naszych klientów).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Limit wynagrodzenia     | Wątpliwości interpretacyjnych dotyczących stosowania europejskiego mechanizmu ograniczenia wynagrodzenia za usługi dodatkowe świadczone przez audytora jednostki zainteresowania publicznego (tzw. <i>fee cap</i> ) i wynikające stąd problemy dla badanych jednostek oraz dla sprawnego funkcjonowania i rozwoju polskich firm audytorskich.                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Usługi zabronione       | Niektórych ograniczeń narzuconych przez UoBR dotyczących usług biegłego rewidenta (art. 69 ust. 9) i wynikających z tego problemów oraz wątpliwościach zarówno dla firm audytorskich, badanych podmiotów jak też innych interesariuszy.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

Link do strony zawierającej stanowiska <https://pracodawcyrp.pl/aktualnosci/postulaty>.