

## **ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia ..... 2009 r.

### **w sprawie kontroli wykonywania zawodu przez biegłych rewidentów i działalności podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych**

Na podstawie art. 85 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649) zarządza się, co następuje:

#### **§ 1. Rozporządzenie określa:**

- 1) szczegółowe zasady i tryb przeprowadzania kontroli, o której mowa w art. 26 ust. 2 i art. 74 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649), zwanej dalej „ustawą”;
- 2) wzór upoważnienia do przeprowadzania kontroli.

#### **§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:**

- 1) kontroli - rozumie się przez to kontrolę, o której mowa w art. 26 ust. 2 i art. 74 ustawy;
- 2) organie kontroli - rozumie się przez to odpowiednio Krajową Komisję Nadzoru albo Komisję Nadzoru Audytowego;
- 3) wystąpienie pokontrolne - rozumie się przez to zalecenia albo żądanie usunięcia nieprawidłowości, o których mowa odpowiednio w art. 27 ust. 1 pkt 1 lub art. 83 ust. 1 pkt 1 ustawy.

#### **§ 3 1. Osoba przeprowadzająca kontrolę opracowuje program kontroli, który zatwierdza właściwy organ kontroli.**

#### **2. W programie kontroli zamieszcza się w szczególności:**

- 1) oznaczenie kontroli (numer i temat/tytuł kontroli);
- 2) oznaczenie kontrolowanego (nazwa, adres);
- 3) zakres przedmiotowy kontroli i okres objęty kontrolą;
- 4) termin przeprowadzania kontroli;
- 5) wskazówki metodyczne, z uwzględnieniem określenia sposobu i technik przeprowadzania kontroli oraz wskazania problemów, na które należy zwrócić szczególną uwagę w badaniach kontrolnych;
- 6) wykaz przepisów prawnych dotyczących zakresu kontroli.

#### **§ 4. O zakresie i terminie kontroli kontrolowanego zawiadamia pisemnie organ kontroli.**

#### **§ 5. Kontrola jest prowadzona przez co najmniej dwie osoby.**

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

- § 6. Wzór upoważnienia, o którym mowa w art. 75 ust. 1 ustawy, określa załącznik do rozporządzenia.
- § 7. 1. Osoba przeprowadzająca kontrolę, w trakcie prowadzonej kontroli, powinna mieć zapewnione warunki i środki umożliwiające sprawne przeprowadzenie kontroli, a w szczególności:
- 1) dokumenty i ich kserokopie sporządzone na potrzeby kontroli;
  - 2) pomoc techniczną, w zakresie uzasadnionym potrzebami kontroli;
  - 3) w miarę możliwości, samodzielne pomieszczenie i miejsce do przechowywania dokumentów.
2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do osób, o których mowa w art. 26 ust. 6 ustawy.
- § 8. 1. Osoba przeprowadzająca kontrolę dokumentuje przebieg i wyniki czynności kontrolnych w aktach kontroli.
2. Akta kontroli obejmują dowody i inne dokumenty mające znaczenie dla ustaleń prowadzonej kontroli, a w szczególności:
- 1) upoważnienie,
  - 2) program kontroli,
  - 3) protokoły, o których mowa w § 9,
  - 4) protokół kontroli.
3. Do akt kontroli dołącza się zastrzeżenia kontrolowanego do protokołu kontroli, wystąpienie pokontrolne oraz protokół realizacji zaleceń.
4. Akta kontroli prowadzi się zgodnie z tokiem dokonywanych czynności numerując kolejno strony akt.
5. Akta kontroli sporządza się w jednym egzemplarzu i przechowuje w sposób zabezpieczający je przed utratą lub uszkodzeniem.
- § 9. 1. Z ustnych wyjaśnień, o których mowa w art. 79 ust. 2 pkt 3 ustawy, z ustnych oświadczeń, o których mowa w art. 79 ust. 2 pkt 4 ustawy oraz z przeprowadzenia oględzin, o których mowa w art. 79 ust. 2 pkt 5 ustawy, sporządza się protokół.
2. Protokół, o którym mowa w ust. 1, podpisuje kontrolowany lub upoważniona przez niego osoba oraz osoba przeprowadzająca kontrolę, która dokonuje czynności.
3. W przypadku odmowy złożenia podpisu pod protokołem, o którym mowa w ust. 1, przez kontrolowanego lub upoważnioną przez niego osobę, osoba przeprowadzająca kontrolę, która dokonuje czynności, sporządza adnotację w protokole.
- § 10. W przypadku ujawnienia w toku kontroli okoliczności wskazujących na popełnienie przestępstwa osoba przeprowadzająca kontrolę:
- 1) niezwłocznie informuje o tym, w formie pisemnej właściwy organ kontroli,
  - 2) zabezpiecza dowody, w szczególności w sposób uniemożliwiający ich uszkodzenie, zniszczenie lub zaginięcie.
- § 11. 1. Osoba przeprowadzająca kontrolę, przedstawia wyniki kontroli, w protokole kontroli, o którym mowa w art. 80 ust. 1 ustawy, w sposób uporządkowany, zwięzły i przejrzysty.
2. Strony protokołu kontroli powinny być ponumerowane w kolejności i parafowane przez osoby przeprowadzające kontrolę i kontrolowanego.
- § 12. 1. W przypadku, gdy właściwy organ kontroli skierował do kontrolowanego wystąpienie pokontrolne, termin usunięcia stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, rozpoczyna bieg w dniu następującym po dniu doręczenia kontrolowanemu wystąpienia pokontrolnego.
2. Kontrolowany niezwłocznie, nie później niż w dniu następnym po upływie terminu, o którym mowa w ust. 1, przekazuje właściwemu organowi kontroli informację o usunięciu nieprawidłowości, ze wskazaniem sposobu ich usunięcia.

§ 13.1. Po upływie terminu, o którym mowa w § 12 ust. 2, osoba przeprowadzająca kontrolę, dokonuje kontroli realizacji zaleceń wskazanych przez właściwy organ kontroli.

2. Z przeprowadzonych ustaleń, o których mowa w ust. 1, sporządza protokół realizacji zaleceń, który przekazuje organowi kontroli.

§ 14. Do doręczeń stosuje się przepisy rozdziału 8 działu I ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, z późn. zm.<sup>2)</sup>).

§ 15. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

---

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2001 r. Nr 49, poz. 509, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 169, poz. 1387, z 2003 r. Nr 130, poz. 1188 i Nr 170, poz. 1660, z 2004 r. Nr 162, poz. 1692, z 2005 r. Nr 78, poz. 682, Nr 181, poz. 1524 i Nr 64, poz. 565 oraz z 2008 r. Nr 229, poz. 1539.

Załącznik do  
rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia .....(poz.....)

.....  
(data i miejsce wystawienia)

*(oznaczenie organu kontroli)*

## UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI NR

Na podstawie art. ....<sup>1</sup>..ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649)

### upoważniam

.....  
(imię i nazwisko, nr legitymacji służbowej oraz stanowisko służbowe osoby lub osób przeprowadzających kontrolę)

do przeprowadzenia kontroli w .....

.....  
(nazwa i adres siedziby kontrolowanego)

w zakresie.....

.....  
(zakres przedmiotowy i okres objęty kontrolą)

Data rozpoczęcia kontroli: .....

Przewidywany termin zakończenia kontroli: .....

Na wniosek Komisji Nadzoru Audytowego, zgodnie z art. 26 ust. 6 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649), w kontroli uczestniczy<sup>2</sup>

.....  
(imię i nazwisko, nr legitymacji służbowej oraz stanowisko służbowe osoby lub osób uczestniczących w kontroli)

.....  
(data, imię, nazwisko oraz podpis osoby lub osób  
otrzymujących upoważnienie)

.....  
(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie  
z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji)

<sup>1</sup> należy wpisać odpowiednio: art. 26 ust. 4; art. 26 ust. 10; art. 27 ust. 4; art. 74 ust. 2; art. 84.

<sup>2</sup> należy wypełnić, jeżeli osoba lub osoby biorą udział w czynnościach kontrolnych na podstawie art. 26 ust. 6.

## POUCZENIE

### **o podstawowych prawach i obowiązkach wynikających z ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649)**

Prawa i obowiązki kontrolowanego:

- Kontrola jest prowadzona po okazaniu legitymacji służbowej oraz doręczeniu imiennego upoważnienia.
  - Kontrola jest prowadzona w siedzibie kontrolowanego lub w miejscu wykonywania działalności, w godzinach pracy lub w czasie faktycznego wykonywania działalności przez kontrolowanego.
  - Kontrolowany lub upoważniona przez niego osoba uczestniczy w czynnościach kontrolnych.
  - Osoba przeprowadzająca kontrolę, w zakresie wynikającym z upoważnienia, jest uprawniona do:
    - 1) wstępu do wszystkich pomieszczeń kontrolowanego,
    - 2) wglądu do wszelkich dokumentów kontrolowanego,
    - 3) sporządzania uwierzytelnionych kopii, odpisów lub wyciągów z dokumentów oraz zestawień i danych niezbędnych do przeprowadzenia kontroli,
    - 4) wglądu do danych zawartych w systemie informatycznym kontrolowanego oraz sporządzenia kopii lub wyciągów z tych danych, w tym w formie elektronicznej,
    - 5) żądania udzielania ustnych lub pisemnych wyjaśnień w zakresie objętym kontrolą, w terminie przez nią wyznaczonym, oraz zapewnienia terminowego udzielania wyjaśnień przez pracowników,
    - 6) żądania zapewnienia warunków i środków będących w dyspozycji kontrolowanego niezbędnych do sprawnego przeprowadzania kontroli,
    - 7) żądania zapewnienia nienaruszalności zabezpieczonych przez kontrolującego materiałów pozostawionych na przechowanie u kontrolowanego.
- Powyższe obowiązki kontrolowany wypełnia w terminach i formach wskazanych przez osobę przeprowadzającą kontrolę.
- Ustaleń kontroli dokonuje się na podstawie dowodów, do których zalicza się:
    - 1) dokumenty,
    - 2) dane i informacje umieszczone w systemach informatycznych kontrolowanego,
    - 3) ustne lub pisemne wyjaśnienia w zakresie objętym kontrolą,
    - 4) oświadczenia osób trzecich,
    - 5) wyniki oględzin,
    - 6) inne materiały, które mogą przyczynić się do stwierdzenia stanu faktycznego w zakresie objętym kontrolą.
  - Informacje pisemne sporządzane przez kontrolowanego na potrzeby przeprowadzanej kontroli powinny być podpisane przez osoby upoważnione. W przypadku odmowy podpisania, osoba przeprowadzająca kontrolę sporządza adnotację.
  - Zgodność z oryginałem odpisów, kserokopii i wyciągów z dokumentów potwierdza osoba upoważniona do reprezentowania kontrolowanego.
  - W razie niebezpieczeństwa utraty dowodów osoba przeprowadzająca kontrolę może wskazać sposób zabezpieczenia dowodów przez przechowywanie ich w miejscu prowadzenia działalności przez kontrolowanego w oddzielnym, zamkniętym i opieczętowanym pomieszczeniu,
  - O zwolnieniu dowodów spod zabezpieczenia decyduje osoba przeprowadzająca kontrolę,
  - Z przeprowadzonej kontroli osoba przeprowadzająca kontrolę sporządza, w terminie 30 dni od dnia zakończenia kontroli, protokół kontroli, który jest przekazywany kontrolowanemu,
  - Protokół kontroli podpisują osoby przeprowadzające kontrolę oraz kontrolowany,
  - Osoba przeprowadzająca kontrolę powinna pouczyć kontrolowanego o przysługującym prawie zgłoszenia zastrzeżeń do protokołu oraz o prawie odmowy podpisania protokołu, a kontrolowany powinien pouczenie podpisać,
  - Odmowa podpisania protokołu przez kontrolowanego wymaga sporządzenia przez niego pisemnego uzasadnienia dołączonego do protokołu,
  - Kontrolowany albo osoba przez niego upoważniona potwierdza odbiór protokołu, umieszczając pisemne oświadczenie w protokole,
  - Osoba przeprowadzająca kontrolę oraz kontrolowany albo osoba przez niego upoważniona parafują każdą stronę protokołu,
  - Jeżeli kontrolowany odmawia lub uchyla się od odebrania protokołu kontroli, Komisja Nadzoru Audytowego lub odpowiednio Krajowa Komisja Nadzoru wzywa pisemnie kontrolowanego do złożenia oświadczenia o odbiorze protokołu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni do dokonania tej czynności. W przypadku bezskutecznego upływu wyznaczonego terminu protokół uważa się za odebrany z upływem ostatniego dnia tego terminu,

- W terminie 14 dni od dnia potwierdzenia odbioru protokołu kontroli kontrolowany może zgłosić Komisji Nadzoru Audytowego lub odpowiednio Krajowej Komisji Nadzoru pisemne, umotywowane zastrzeżenia do treści protokołu,
- Do kontroli działalności kontrolowanego stosuje się przepisy rozdziału 5 ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2007 r. Nr 155, poz. 1095, z późn. zm.).

Zapoznałem się z treścią pouczenia.

.....  
(data, miejsce, podpis i pieczęć kontrolowanego lub osoby przez niego upoważnionej)

## UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie w sprawie kontroli wykonywania zawodu przez biegłych rewidentów i działalności podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz określenia wzoru upoważnienia do jej przeprowadzania stanowi wykonanie upoważnienia zawartego w art. 85 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649), zwanej dalej „Ustawą”.

Do 6 czerwca 2009 r. (tj. do momentu wejścia w życie Ustawy) kontrole wykonywania zawodu biegłego rewidenta i działalności podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych odbywały się na podstawie uchwał Krajowej Komisji Nadzoru (organu samorządu biegłych rewidentów), zwanej dalej „KKN”, na mocy przepisów nieobowiązującej już ustawy z dnia 13 października 1994 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. z 2001 r. Nr 31, poz. 359, z późn. zm.).

Od dnia wejścia w życie Ustawy zmienione zostały zasady i tryb przeprowadzania tych kontroli. Jest to konsekwencja powstania w Polsce systemu nadzoru publicznego nad wykonywaniem zawodu przez biegłych rewidentów i działalności podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, a w jego ramach nowego organu administracji publicznej – Komisji Nadzoru Audytowego, zwanej dalej „KNA”.

Ustawa przewiduje następujące formy działań kontrolnych.

I. Działania kontrolne podejmowane przez KNA (art. 74 – 82 Ustawy): kontrole przeprowadzane w razie powzięcia informacji o nieprawidłowościach na podstawie imiennego upoważnienia udzielonego przez KNA pracownikom zatrudnionym w komórce organizacyjnej urzędu obsługującego Ministra Finansów odpowiedzialnej za rachunkowość i rewizję finansową – art.74 ust. 1,2 Ustawy.

Na wniosek KNA w kontrolach przeprowadzanych przez kontrolerów zatrudnionych w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów uczestniczą, jako obserwatorzy z prawem dostępu do wszelkich dokumentów, pracownicy komórki organizacyjnej urzędu obsługującego Ministra Finansów odpowiedzialnej za rachunkowość i rewizję finansową - art. 26 ust. 6 Ustawy.

II. Działania kontrolne podejmowane przez KKN (art. 26 ust. 2 – 10, 13, art. 27 ust. 1,4,11, 12 Ustawy):

- 1) kontrole prowadzone w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego - nie rzadziej niż raz na 3 lata, przez kontrolerów (zatrudnionych w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów);
- 2) kontrole prowadzone w pozostałych podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych - nie rzadziej niż raz na 6 lat, przez kontrolerów (zatrudnionych w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów) lub wizytatorów (na podstawie umowy cywilnoprawnej).

Kontrole te odbywają się na podstawie rocznych planów kontroli opracowywanych przez KKN.

KKN może również zlecać kontrole pozaplanowe na podstawie art. 26 ust. 10 Ustawy.

Konstrukcja projektu rozporządzenia jest konsekwencją rozwiązań przyjętych w art. 74 – 82 Ustawy, jak również ma na uwadze treść przepisu art. 75 ust. 5 Ustawy, na mocy którego do przeprowadzania kontroli mają zastosowanie przepisy rozdziału 5 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2007 r. Nr 155, poz. 1095, z późn. zm.).

W związku z powyższym w projekcie rozporządzenia zawarto jedynie przepisy dotyczące zasad i trybu przeprowadzania kontroli wykonywania zawodu przez biegłych rewidentów i działalności podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, które mają charakter uzupełniający i doprecyzowujący. Ich adresatem są przede wszystkim osoby przeprowadzające kontrolę, przez które rozumie się odpowiednio kontrolerów, wizytatorów lub pracowników komórki organizacyjnej urzędu obsługującego Ministra Finansów odpowiedzialnej za rachunkowość i rewizję finansową. W kontrolach planowych uczestniczą również jako obserwatorzy – pracownicy ww. urzędu.

W projekcie rozporządzenia uszczegółowiono ustawowe uregulowania dotyczące przebiegu kontroli prowadzonej w siedzibie kontrolowanego lub w miejscu wykonywania działalności, w szczególności poprzez:

- wprowadzenie pojęcia programu kontroli,
- wskazanie warunków i środków jakie powinna mieć zapewniona osoba przeprowadzająca kontrolę,
- dookreślenie formy dokumentowania przez osobę przeprowadzającą kontrolę dokonywanych czynności kontrolnych, o których mowa w Ustawie (protokoły z wyjaśnień, protokoły oględzin),
- określenie zasad dokumentowania przez osobę przeprowadzającą kontrolę przebiegu i wyników czynności kontrolnych (akta kontroli).

Przepisy projektu rozporządzenia regulują również udział obserwatorów w kontroli, określając warunki i środki jakie powinny zostać im zapewnione przez kontrolowanego w trakcie prowadzonej kontroli

Doprecyzowano również sposób przeprowadzania czynności pokontrolnych z realizacji zaleceń wskazanych przez organ kontroli oraz sposób doręczeń, do których stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 Kodeks postępowania administracyjnego (t.j.Dz. U. z 2000 r. Nr. 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Załącznik do projektu rozporządzenia stanowi wzór upoważnienia do przeprowadzenia kontroli tj. dokumentu o treści określonej przepisami Ustawy, na podstawie którego prowadzona jest kontrola.

Mając na uwadze regulacje wynikające z przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 roku o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414), wskazać należy, iż żaden z podmiotów nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem przedmiotowego rozporządzenia, w trybie wskazanym w przepisach tej ustawy.

Zagadnienia regulowane niniejszym projektem rozporządzenia nie są objęte prawem Unii Europejskiej.

Projektowane rozporządzenie nie podlega procedurze notyfikacji w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i przepisów technicznych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).



# OCENA SKUTKÓW REGULACJI

## 1. Cel wprowadzenia rozporządzenia.

Projekt stanowi wypełnienie delegacji zawartej w art. 85 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649), która uchyliła w art. 121 ustawę z dnia 13 października 1994 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. z 2001 roku, Nr 31, poz. 359, z późn. zm.).

## 2. Podmioty objęte projektem.

Regulacja oddziałuje na biegłych rewidentów i podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych, w których będzie przeprowadzana kontrola.

## 3. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.

Wejście w życie projektowanego rozporządzenia spowoduje skutki finansowe dla budżetu państwa zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków budżetu państwa w części 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, które zostały przewidziane na etapie prac nad ustawą z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. 77, poz. 649). Skutki finansowe wiążą się z wypłatą wynagrodzenia dla osób przeprowadzających kontrolę z upoważnienia Komisji Nadzoru Audytowego.

Przy szacowaniu wydatków konieczne jest zapewnienie 4 etatów dla osób, które przeprowadzać będą kontrole w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Osoby te powinny posiadać np.: tytuł biegłego rewidenta lub radcy prawnego, znajomość specyfiki działalności emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym RP, działalności banków, towarzystw i zakładów ubezpieczeń. Z tego względu osoby te powinny być zatrudnione na stanowiskach nie niższych niż główny specjalista, z wynagrodzeniem adekwatnym do realizowanych zadań, posiadanych kwalifikacji i doświadczenia.

Na dzień wejścia w życie projektowanego rozporządzenia należy założyć wydatki na następującym szacunkowym poziomie:

wynagrodzenie minimalne jednego pracownika przeprowadzającego kontrole

to czterokrotność kwoty bazowej, tj.  $4 \times 1\,837,10 \text{ zł} = 7\,348,40 \text{ zł}$ .

Do końca 2009 r. przewiduje się zatrudnienie 2 pracowników wynagradzanych zgodnie z powyższym schematem:

$4 \text{ miesiące} \times 2 \text{ pracowników kontroli} \times 7\,348,40 \text{ zł} = 58\,787,20 \text{ zł}$ .

Zakładając zatrudnienie od 1 stycznia 2010 r. 4 pracowników wynagradzanych na ww. szacunkowym poziomie, będzie to implikowało minimalne wydatki:

$12 \text{ miesięcy} \times 4 \text{ pracowników kontroli} \times 7\,348,40 \text{ zł} = 352\,723,20 \text{ zł}$ .

Przewiduje się rocznie na wynagrodzenie środki w wysokości 352 723,20 zł.

Powyższa kwota nie uwzględnia wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz odpisu z tytułu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Docelowo do 2012 r. przewiduje się zatrudnienie łącznie 6 pracowników zgodnie z powyższym schematem.

Skutki finansowe w zakresie wyposażenia (zakup sprzętu, oprogramowania, systemu zabezpieczeń) wystąpią w dłuższym czasie. Na obecnym etapie nie jest możliwe dokładne oszacowanie tych skutków. Przewiduje się wydatki w następującej wysokości:

4 pracowników x (3 000 zł zestaw komputerowy + 1 000 zł inne urządzenia peryferyjne + 2 000 zł meble biurowe) = 24 000 zł.

Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie będzie rodziło skutków finansowych dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

#### **4. Wpływ regulacji na rynek pracy.**

Wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje znaczących skutków dla rynku pracy. Przewiduje się zatrudnienie w Ministerstwie Finansów docelowo 6 osób na stanowiskach związanych z przeprowadzaniem kontroli.

#### **5. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.**

Konkurencyjność gospodarki może wzrosnąć poprzez zwiększenie pewności obrotu gospodarczego wynikającej z objęcia działalności biegłych rewidentów i podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych nadzorem publicznym.

#### **6. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny.**

Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na sytuację i rozwój regionów.

#### **7. Konsultacje społeczne.**

Projekt rozporządzenia będzie przedmiotem konsultacji z Krajową Izbą Biegłych Rewidentów, Stowarzyszeniem Księgowych w Polsce.

Z chwilą przekazania projektu rozporządzenia do uzgodnień z członkami Rady Ministrów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 2005r. o działalności lobbingowej (Dz. U. Nr 169, poz. 1414), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej.

#### **Departament Rachunkowości**

*Agata Suskiewicz – Jach: Radca Ministra – Koordynator wieloosobowego stanowiska ds. rewizji finansowej, tel. 694 58 18.*