

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia.....2017 r.

w sprawie sposobu wyliczenia stawki procentowej opłat z tytułu nadzoru wnoszonych przez firmy audytorskie w związku z przeprowadzaniem badań ustawowych w jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego

Na podstawie art. 56 ust. 11 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089), zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa sposób wyliczenia stawki procentowej opłat z tytułu nadzoru, o których mowa w art. 56 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, zwanej dalej „ustawą”.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o przychodach należy przez to rozumieć:

- 1) w przypadku firm audytorskich wpisanych na listę firm audytorskich na podstawie art. 57 ustawy – przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego, lub
- 2) w przypadku firm audytorskich, o których mowa w art. 58 ustawy – przychody z tytułu badań ustawowych jednostek innych niż jednostki zainteresowania publicznego przeprowadzanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 3. Wysokość stawki procentowej opłat, o których mowa w art. 56 ust. 1 i 2 ustawy, zwanych dalej „opłatami”, zwanej dalej „stawką procentową”, oblicza się według następującego wzoru:

$$X_n\% = \frac{PK_n + (NN_p) \pm (NN_{n-2})}{PP_n} \times 100\%$$

w którym poszczególne symbole oznaczają:

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

- $X_n \%$ – wysokość stawki procentowej obowiązującej w danym roku kalendarzowym n ,
 n – dany rok kalendarzowy, za który jest wyliczana wysokość stawki procentowej,
 PP_n – prognozowane przychody firm audytorskich w danym roku kalendarzowym,
 PK_n – prognozowane koszty zadań, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, realizowanych przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów, zwanych dalej „zadaniami PIBR”, w danym roku kalendarzowym,
 NN_p – wysokość niedoborów opłat należnych za lata kalendarzowe o trzy lata lub więcej poprzedzające rok kalendarzowy, za który jest wyliczana stawka procentowa, nierozliczonych w stawce procentowej obowiązującej w roku kalendarzowym o rok poprzedzającym rok kalendarzowy, za który jest wyliczana stawka procentowa,
 NN_{n-2} – wysokość nadwyżki lub niedoboru opłat za rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający dany rok kalendarzowy, ustalana jako wynik na korekcie szacunków opłat i kosztów zadań PIBR do wartości rzeczywistych, obliczana według następującego wzoru:

$$NN_{n-2} = \Delta O_{n-2} - \Delta K_{n-2}$$

w którym poszczególne symbole oznaczają:

$n-2$ – rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający dany rok kalendarzowy, za który jest wyliczana wysokość stawki procentowej obowiązującej w danym roku kalendarzowym,

ΔO_{n-2} – różnicę pomiędzy opłatami należnymi za rok kalendarzowy „ $n-2$ ” a opłatami prognozowanymi na rok kalendarzowy „ $n-2$ ”; opłaty należne za rok kalendarzowy „ $n-2$ ” oblicza się jako iloczyn obowiązującej w roku kalendarzowym „ $n-2$ ” stawki procentowej i rzeczywistych przychodów firm audytorskich w roku kalendarzowym „ $n-2$ ”; opłaty prognozowane na rok kalendarzowy „ $n-2$ ” oblicza się jako iloczyn obowiązującej w roku kalendarzowym „ $n-2$ ” stawki procentowej i prognozowanych przychodów, które firmy audytorskie zamierzają osiągnąć w roku kalendarzowym „ $n-2$ ”,

ΔK_{n-2} – różnicę pomiędzy wysokością kosztów zadań PIBR poniesionych w roku kalendarzowym „ $n-2$ ” a wysokością kosztów zadań PIBR prognozowanych do poniesienia w roku kalendarzowym „ $n-2$ ”.

§ 4. W celu określenia wysokości stawki procentowej, firma audytorska, w terminie do dnia 30 września, przekazuje do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (KRBR) informację o prognozowanych przychodach, które zamierza osiągnąć w danym oraz w następnym roku kalendarzowym.

§ 5. 1. Przy wyliczaniu stawki procentowej na rok 2018 i 2019 nie uwzględnia się:

- 1) nadwyżek lub niedoborów opłat należnych za rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający rok kalendarzowy, za który jest wyliczana stawka procentowa, powstałych w związku z korektą szacunków opłat i kosztów zadań PIBR do wartości rzeczywistych;
- 2) niedoborów opłat należnych za lata kalendarzowe o trzy lata lub więcej poprzedzające rok kalendarzowy, za który jest wyliczana stawka procentowa, nierozliczonych w stawce procentowej obowiązującej w roku kalendarzowym o rok poprzedzający rok kalendarzowy, za który wyliczana jest stawka procentowa.

2. Przy wyliczaniu stawki procentowej na rok 2020 nie uwzględnia się niedoborów opłat należnych za lata kalendarzowe o trzy lata lub więcej poprzedzające rok kalendarzowy, za który jest wyliczana stawka procentowa, nierozliczonych w stawce procentowej obowiązującej w roku kalendarzowym o rok poprzedzający rok kalendarzowy, za który wyliczana jest stawka procentowa.

§ 6. W celu określenia wysokości stawki procentowej na rok 2018, firma audytorska, w terminie do dnia 31 października 2017 roku, przekazuje do KRBR informację o prognozowanych przychodach, które zamierza osiągnąć w roku 2017 i w roku 2018.

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Uzasadnienie

Wydanie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sposobu wyliczenia stawki procentowej opłat z tytułu nadzoru wnoszonych przez firmy audytorskie w związku z przeprowadzaniem badań ustawowych w jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego wynika z upoważnienia ustawowego zawartego w art. 56 ust. 11 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089), zwanej dalej „ustawą”. Zgodnie z ww. upoważnieniem ustawowym, minister do spraw finansów publicznych został upoważniony do określenia, w drodze rozporządzenia, sposobu wyliczenia stawki procentowej opłat, o których mowa w art. 56 ust. 1 i 2 ustawy, zwanych dalej „opłatami”, uwzględniając prognozowany koszt nadzoru rozumiany jako koszt zadań, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, realizowanych przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów, zwanych dalej „zadaniami PIBR, w tym niedobory lub nadwyżki opłat z tytułu nadzoru należnych Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów (PIBR) z lat poprzednich, powstałe po 2017 r. oraz konieczność zapewnienia skuteczności realizacji zadań PIBR, a także prognozowane przychody firm audytorskich. Przez przychody firm audytorskich należy rozumieć - w przypadku firm audytorskich wpisanych na listę firm audytorskich na podstawie art. 57 ustawy – przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego oraz w przypadku firm audytorskich, o których mowa w art. 58 ustawy – przychody z tytułu badań ustawowych jednostek innych niż jednostki zainteresowania publicznego przeprowadzanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Sposób (wzór) wyliczenia stawki procentowej opłat, zwanej dalej „stawką procentową”, uwzględnia prognozowany koszt zadań PIBR, w tym niedobory lub nadwyżki opłat z tytułu nadzoru należnych PIBR, powstałe po 2017 r., a także prognozowane przychody firm audytorskich oraz konieczność zapewnienia skutecznej realizacji zadań PIBR.

Mając na uwadze powyższe wyliczenie stawki procentowej dokonywane jest w taki sposób, by wpływy z opłat z tytułu nadzoru - liczone jako iloczyn stawki procentowej i przychodów firm audytorskich - pokrywały koszty zadań PIBR w danym roku kalendarzowym oraz część lub całość niedoborów lub nadwyżek opłat z tytułu nadzoru z lat poprzednich, powstałych po 2017 r.

Ponieważ stawka procentowa wyliczana jest w oparciu o dane szacunkowe (tj. prognozowane koszty zadań PIBR i prognozowane przychody firm audytorskich) konieczne jest dokonanie odpowiedniej korekty wartości szacunkowych i odpowiednie skorygowanie kwoty do pokrycia przez opłaty w następnych latach (co wpływa na wysokość stawki procentowej w następnych latach), o wartości powstałych niedoborów lub nadwyżek (w związku z różnicami pomiędzy wartościami prognozowanymi a rzeczywistymi kosztów zadań PIBR i przychodów firm audytorskich). Pierwsza taka korekta będzie możliwa dopiero przy wyliczaniu stawki procentowej za rok 2020 (co będzie miało miejsce w roku 2019 w oparciu o informacje przedstawione przez firmy audytorskie w rocznych rozliczeniach opłat za 2018 r.). Ponieważ zgodnie z wymogami art. 56 ust. 1 ustawy stawka procentowa nie może być większa niż 1,5%, może dojść do przypadków gdy przy wyliczaniu stawki procentowej za dany rok kalendarzowy niemożliwe będzie uwzględnienie całego niedoboru opłat należnych za rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający rok, za który wyliczana jest stawka procentowa. Innymi słowy udział kwoty do pokrycia przez opłaty z tytułu nadzoru (tj. prognozowane koszty zadań PIBR plus niedobory opłat z lat poprzednich) nie może przekroczyć kwoty stanowiącej 1,5% prognozowanych przychodów, które zamierzają osiągnąć firmy audytorskie. Dlatego też część niedoborów nierozliczona w stawce procentowej dla roku poprzedniego uwzględniana jest przy wyliczaniu stawek procentowych za kolejne lata, aż do całkowitego rozliczenia niedoborów.

Należy zauważyć, że korekta wartości szacunkowych branych pod uwagę przy wyliczaniu stawki procentowej na dany rok kalendarzowy nie pociąga za sobą jednoczesnej korekty stawki procentowej za poprzedni rok kalendarzowy, powoduje natomiast korektę stawki procentowej w latach następnych. Pierwsza korekta stawki procentowej również o niedobory opłat należnych za lata kalendarzowe o 3 lata lub więcej poprzedzające dany rok kalendarzowy, za który wyliczana jest stawka procentowa, nierozliczonych w stawce procentowej za rok poprzedni nastąpi przy wyliczaniu stawki procentowej za rok 2021 (co będzie miało miejsce w roku 2020 w oparciu o informacje przedstawione przez firmy audytorskie w rocznych rozliczeniach opłat za rok 2019 i 2018).

Mając na uwadze powyższe, zgodnie z treścią § 3 projektu rozporządzenia - wysokość stawki procentowej, według której wyliczane są opłaty, wnoszone przez firmy audytorskie w danym roku kalendarzowym, oblicza się według wzoru określonego w § 3 projektu rozporządzenia. Następuje to poprzez określenie wysokości udziału:

- prognozowanych kosztów zadań PIBR w danym roku kalendarzowym za który wyliczana jest stawka procentowa, skorygowanych o:

- niedobór opłat należnych za lata kalendarzowe o trzy lata lub więcej poprzedzające rok, za który wyliczana jest stawka procentowa, nierozliczony w stawce procentowej obowiązującej w roku poprzednim, ze względu na zakaz wyznaczania stawki procentowej powyżej 1,5% i o
- nadwyżkę lub niedobór opłat z tytułu nadzoru ustalany jako wynik na korekcie szacunków opłat i kosztów zadań PIBR za rok o dwa lata poprzedzający rok, za który wyliczana jest stawka procentowa

- w prognozowanych przychodach firm audytorskich w danym roku kalendarzowym, za który wyliczana jest stawka procentowa.

Wartości prognozowanych kosztów zadań PIBR oraz prognozowanych przychodów firm audytorskich stanowiących podstawę do wyliczenia stawki procentowej określał będzie PIBR.

Zgodnie z treścią § 5 projektu rozporządzenia przy wyliczaniu stawki procentowej na rok 2018 i 2019 nie uwzględnia się nadwyżek lub niedoborów opłat należnych za rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający rok kalendarzowy, za który wyliczana jest stawka procentowa, powstałych w związku z korektą szacunków opłat i kosztów zadań PIBR do wartości rzeczywistych. Natomiast przy wyliczaniu stawki procentowej na lata 2018-2020 nie uwzględnia się niedoborów opłat należnych za lata kalendarzowe o trzy lata lub więcej poprzedzające rok kalendarzowy, za który wyliczana jest stawka procentowa, nierozliczonych w stawce procentowej obowiązującej w roku kalendarzowym o rok poprzedzający rok kalendarzowy, za który wyliczana jest stawka procentowa. Wynika to z przyjętego sposobu rozliczania opłat (rozliczenie w następnym roku kalendarzowym) oraz wyliczania stawki procentowej (wyliczenie stawki procentowej w roku poprzedzającym rok za który wyliczana jest stawka procentowa, w oparciu o dane z rozliczeń rocznych opłat). Jest to także zgodne z wymogiem określonym w art. 293 ustawy, mówiącym iż przy wyliczeniu stawki procentowej uwzględnia się niedobory i nadwyżki opłat z tytułu nadzoru powstałe po 2017 r..

W związku z art. 56 ust. 1 ustawy, ograniczającym wysokość stawki procentowej opłat do 1,5 %, w przypadku gdy przy zastosowaniu wzoru, o którym mowa w § 3 lub wyliczeniu stawki procentowej zgodnie z wymogami określonymi w §5, otrzymany wynik będzie wyższy niż 1,5%, przyjmuje się, że stawka procentowa wynosi 1,5%.

W celu prawidłowego wyznaczenia przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (KRBR) stawki procentowej, firma audytorska będzie zobowiązana zgodnie z przepisami § 4 projektu rozporządzenia, przekazać w terminie do dnia 30 września danego roku kalendarzowego, do KRBR informację o wysokości prognozowanych przychodów, które zamierza osiągnąć w danym i następnym roku kalendarzowym. Ww. informacje dotyczące prognozowanych

przychodów firm audytorskich umożliwią KRBR właściwe określenie wysokości stawek procentowych opłat z tytułu nadzoru (bazujących na wartościach szacunkowych m.in. przyszłych przychodów firm audytorskich) obowiązujących w poszczególnych latach kalendarzowych (począwszy od roku 2018). Zgodnie z § 6 projektu rozporządzenia, informacja o wysokości prognozowanych przychodów, które firmy audytorskie zamierzają osiągnąć w roku 2017 i w roku 2018, będzie przekazywana przez firmy audytorskie do KRBR w terminie do dnia 31 października 2017 roku (z uwagi na przewidywany termin wejścia w życie rozporządzenia uniemożliwiający dotrzymanie terminu na przekazanie informacji, o których mowa w § 4 projektu rozporządzenia).

Niniejsze rozporządzenie powinno wejść w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, co jest zgodne z art. 4 ust. 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i uzasadnione koniecznością wyliczenia stawki procentowej na rok 2018 w oparciu m.in. o dane o prognozowanych przychodach firm audytorskich na rok 2017 i rok 2018, które zostaną zgodnie z rozporządzeniem przekazane przez firmy audytorskie do KRBR do dnia 31 października 2017 roku. Wykonuje ono przepisy ustawy, która weszła w życie z dniem 21 czerwca 2017 r. Wejście w życie rozporządzenia umożliwi firmom audytorskim dokonywanie opłat, jak również prawidłowe rozliczanie tych opłat, a także określa zasady wyznaczania stawki procentowej.

Zawarte w projekcie regulacje nie stanowią przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597) dlatego też projekt rozporządzenia nie podlega procedurze notyfikacji.

W opinii projektodawcy regulacja nie mieści się w zakresie przedmiotowym zagadnień podlegających konsultacjom z Europejskim Bankiem Centralnym, zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady nr 98/415/WE z dnia 29 czerwca 1998 r. w sprawie konsultacji Europejskiego Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym w sprawie projektów przepisów prawnych (Dz. Urz. UE L 189 z 03.07.1998, s. 42).

Projekt jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt został zamieszczony w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów.

Nazwa projektu

Projekt rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sposobu wyliczenia stawki procentowej opłat z tytułu nadzoru wnoszonych przez firmy audytorskie w związku z przeprowadzaniem badań ustawowych w jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego

Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące
Ministerstwo Finansów

Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu
Wiesław Janczyk
Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu

Renata Kowalska, Główny Specjalista, Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej
tel.: (22) 694 39 88
renata.kowalska@mf.gov.pl

Data sporządzenia

31 sierpnia 2017 r.

Źródło

Art. 56 ust. 11 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089)

Nr w wykazie prac: 536 w wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe

OCENA SKUTKÓW REGULACJI**1. Jaki problem jest rozwiązywany?**

Projekt rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sposobu wyliczenia stawki procentowej opłat z tytułu nadzoru wnoszonych przez firmy audytorskie w związku z przeprowadzaniem badań ustawowych w jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego stanowi wykonanie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 56 ust. 11 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089), zwanej dalej „ustawą”. Ustawa weszła w życie z dniem 21 czerwca 2017 r. Na podstawie przedmiotowego rozporządzenia Krajowa Rada Biegłych Rewidentów (KRBR) będzie określała, w drodze uchwały, wysokość stawki procentowej opłat, o których mowa w art. 56 ust. 1 i 2 ustawy, uiszczanych przez firmy audytorskie. Opłaty będą uiszczane począwszy od 2018 r.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Przedmiotowe rozporządzenie określa sposób (wzór) wyliczenia przez KRBR stawki procentowej obowiązującej w danym roku kalendarzowym, służącej wyliczeniu opłat, o których mowa w art. 56 ust. 1 i 2 ustawy, tj. opłat z tytułu nadzoru wnoszonych przez firmy audytorskie w związku z przeprowadzaniem badań ustawowych w jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego.

Sposób (wzór) wyliczenia stawki procentowej opłat, o których mowa w art. 56 ust. 1 i 2 ustawy, uwzględnia prognozowany koszt zadań, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, realizowanych przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR), w tym niedobory lub nadwyżki opłat z tytułu nadzoru należnych PIBR, powstałe po 2017 r., a także prognozowane przychody firm audytorskich z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego oraz konieczność zapewnienia skuteczności realizacji zadań, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, realizowanych przez PIBR. Zgodnie z treścią art. 56 ust. 1 ustawy wysokość stawki procentowej opłat, o których mowa w art. 56 ust. 1 i 2 ustawy, nie może być wyższa niż 1,5 % i musi być ustalona na takim poziomie, by wpływy z opłat z tytułu nadzoru - liczone jako iloczyn stawki procentowej i przychodów firm audytorskich z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego - pokrywały koszty zadań, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, realizowanych przez PIBR, możliwe do poniesienia w danym roku kalendarzowym oraz część lub całość nadwyżek i niedoborów opłat z tytułu nadzoru z lat poprzednich, powstałych po 2017 r. (por. art. 293 ust. 1 ustawy).

Ponadto firmy audytorskie w terminie do dnia 30 września danego roku kalendarzowego przekazywać będą do KRBR informację o wysokości planowanych na dany oraz następny rok kalendarzowy przychodów z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego. Ww. informacje dotyczące prognozowanych przychodów firm audytorskich umożliwią KRBR właściwe wyliczenie wysokości stawek procentowych opłat z tytułu nadzoru obowiązujących w poszczególnych latach kalendarzowych.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Projekt rozporządzenia nie wynika z implementacji aktów prawnych Unii Europejskiej.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Firmy audytorskie	Firmy audytorskie ogółem: 1587 ¹	Lista firm audytorskich uprawnionych do przeprowadzania badań ustawowych prowadzona przez PIBR	<ul style="list-style-type: none"> Obowiązek przekazywania deklaracji planowanych przychodów
Polska Izba Biegłych Rewidentów			<ul style="list-style-type: none"> Konieczność stosowania nowego sposobu (wzoru) wyliczania stawki procentowej opłat z tytułu nadzoru, w tym konieczność gromadzenia i przetwarzania określonych informacji na potrzeby stosowania wzorów określonych rozporządzeniem.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt zostanie przekazany do zaopiniowania przez Komisję Nadzoru Audytowego oraz PIBR oraz będzie przedmiotem konsultacji publicznych z firmami audytorskimi.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)	
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													

Źródła finansowania Projekt nie wpływa na dochody i wydatki sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa.

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki							Łącznie (0-10)
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10		
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z	duże przedsiębiorstwa oraz sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe								

¹ Stan na 31.12.2016 r., źródło: Sprawozdanie Komisji Nadzoru Audytowego za rok 2016,

W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa oraz sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	
Niemierzalne	duże przedsiębiorstwa oraz sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

<input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input checked="" type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input checked="" type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:

Nowe obowiązki informacyjne dla:

- firm audytorskich – konieczność gromadzenia i przetwarzania danych finansowych w celu przekazania informacji o planowanych przychodach do KRBR
- Polskiej Izby Biegłych Rewidentów – konieczność gromadzenia i przetwarzania danych potrzebnych do właściwego wyliczenia wysokości stawki procentowej opłat z tytułu nadzoru

9. Wpływ na rynek pracy

Projektowane przepisy nie mają bezpośredniego wpływu na rynek pracy, w tym na zasoby osobowe zatrudnione w systemie nadzoru publicznego.

Pośrednio mogą jednak wpływać na poziom zatrudnienia w firmach audytorskich oraz w PIBR w celu zapewnienia efektywnej realizacji zadań firm audytorskich oraz PIBR wynikających z przepisów rozporządzenia.

10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne	<input type="checkbox"/> demografia	<input type="checkbox"/> informatyzacja
<input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny	<input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> zdrowie
<input type="checkbox"/> inne:		

Omówienie wpływu Wejście w życie przepisów nie będzie miało wpływu na pozostałe obszary

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Wykonanie przepisów rozporządzenia będzie następowało sukcesywnie, zgodnie z terminami wymaganymi w rozporządzeniu, które determinują harmonogram przekazywania odpowiednich informacji oraz podejmowania określonych działań przez firmy audytorskie i KRBR oraz wymagają gromadzenia i przetwarzania danych przez PIBR i firmy audytorskie.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Ewaluacja efektów projektu rozporządzenia w zakresie sposobu wyliczania stawki procentowej opłat będzie mogła nastąpić

po okresie 2-3 lat stosowania nowych przepisów wykonawczych.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Wyjaśnienia do formularza oceny skutków regulacji

0. Metryczka

W niniejszej części należy podać podstawowe informacje na temat oceny skutków regulacji:

- Nazwa projektu:

Proszę podać np. wstępny tytuł projektu wpisany do wykazu prac legislacyjnych.

- Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące:

Proszę wskazać organ odpowiedzialny za przygotowanie projektu, jego koordynację oraz wdrożenie (ministerstwo wiodące). W przypadku, gdy projekt jest przedmiotem prac więcej niż jednego ministerstwa, proszę wskazać również podmioty współpracujące.

- Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu:

Proszę wskazać osobę, która w ministerstwie wiodącym nadzoruje prace jednostki odpowiedzialnej za merytoryczne przygotowanie projektu.

- Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu:

Proszę podać kontakt (telefon, adres e-mail) do osoby, która jest odpowiedzialna za opracowanie projektu (np. kierownika komórki organizacyjnej) i będzie w stanie odpowiedzieć na ewentualne pytania związane z przedstawionymi w ocenie informacjami lub wskaże odpowiednią osobę.

- Data sporządzenia:

Proszę podać datę przygotowania OSR.

- Źródło:

Z rozwijanej listy proszę wybrać źródło, na podstawie którego przygotowywany jest projekt (punkt exposé, data decyzji, nazwa strategii, nr dyrektywy, sygn. orzeczenia TK, nazwa ustawy, inne).

- Nr w wykazie prac:

Proszę podać numer z właściwego wykazu prac legislacyjnych.

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Proszę opisać istotę problemu (np. zawodność rynku, zapotrzebowanie na dobro publiczne, wysokie koszty transakcyjne, bariery w prowadzeniu działalności gospodarczej itp.) i jego praktyczny wymiar (np. zbyt mała ochrona leasingobiorców, niewystarczający komfort i długi czas podróży koleją, występujące obciążenia administracyjne pobierczego danego przepisu itp.). Istotą problemu nie jest brak określonej regulacji - nowa regulacja może być jednym z instrumentów (sposobem) rozwiązania problemu. Dobrze i zwięźle wypełniona rubryka umożliwi zrozumienie problemu, który ma być rozwiązany oraz skali i przyczyn jego występowania.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę opisać najważniejsze (największe) problemy wymagające rozwiązania.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Proszę zwięźle opisać proponowane rozwiązanie problemu opisanego w pkt 1 oraz oczekiwane rezultaty jego (ich) wdrożenia, sformułowane w możliwie konkretny, mierzalny i określony w czasie sposób - w przypadkach w których jest to możliwe powinien być zgodny z zasadą SMART (prosty, mierzalny, osiągalny, istotny, określony w czasie), np. osiągnięcie do 2020 r. wskaźnika upowszechnienia wychowania przedszkolnego co najmniej 90%.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę opisać najważniejsze rekomendacje i cele.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Proszę wskazać - tam gdzie to możliwe - rozwiązania w minimum 3 krajach i źródła informacji. Proszę wskazać kraje, z których rozwiązania przeanalizowano oraz wyniki tych analiz.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę wskazać informacje odnoszące się do zagadnień najważniejszych.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Proszę wyszczególnić jakie podmioty (zarówno osoby fizyczne, prawne lub jednostki nieposiadające osobowości prawnej) są objęte projektem. Proszę oszacować ich liczbę (wraz z podaniem źródła danych) oraz opisać charakter oddziaływania projektu na daną grupę.

Proszę dostosować liczbę wierszy w tabeli, zgodnie z potrzebami projektu. Puste wiersze proszę usunąć.

Przykładowe grupy: obywatele, MŚP, rolnicy, rodzina, inwestorzy, lekarze, emeryci, osoby niepełnosprawne.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Proszę podać informacje o konsultacjach poprzedzających przygotowanie projektu oraz wskazać, jaki jest planowany zakres konsultacji publicznych i opiniowania projektu, w szczególności uwzględniając:

- wskazanie, czy były (i jak długo) prowadzone konsultacje poprzedzające przygotowanie projektu (tzw. pre-konsultacje publiczne), podmioty, z którymi były prowadzone te konsultacje (w tym ekspertów), w jaki sposób komunikowano się z grupami wskazanymi w pkt 6 (metody konsultacji np. warsztaty, kwestionariusz on-line), krótkie podsumowanie wyników konsultacji,
- terminy planowanych konsultacji publicznych, podmioty, z którymi będzie konsultowany projekt, wskazanie przepisu z którego wynika obowiązek zasięgnięcia opinii.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

W przygotowaniu kalkulacji skutków dla sektora finansów publicznych proszę uwzględnić aktualne wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych, o których mowa w art. 50a ustawy o finansach publicznych.

Jeśli to możliwe proszę wskazać skumulowane koszty/oszczędności. Prognozę proszę przeprowadzić w podziale na proponowane kategorie w horyzoncie 10-letnim, w wartościach stałych (np. ceny stałe dla pierwszego roku prognozy). W przypadku gdy analiza wpływu obejmuje dłuższy niż 10-letni horyzont (np. zmiany w systemie emerytalnym), możliwe jest dostosowanie kolumn tabeli do horyzontu projektu.

Jeżeli obliczenia zostały wykonane na podstawie opracowania własnego, proszę je przedstawić w formie załącznika oraz wskazać to opracowanie w pkt 13.

W opracowywanej analizie wpływu, co do zasady, należy przyjąć kalkulację w cenach stałych. W przypadku zastosowania cen bieżących, prezentacja skutków finansowych powinna uwzględniać wskaźniki makroekonomiczne podawane w Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Jeżeli nie zastosowano wskaźników makroekonomicznych podanych w Wytycznych MF, proszę dołączyć stosowną informację wyjaśniającą.

Proszę wskazać źródła finansowania planowanych wydatków. Proszę wskazać również wszystkie przyjęte do obliczeń założenia i źródła danych.

Skutki proszę skalkulować dla roku wejścia w życie regulacji (0), a następnie w kolejnych latach jej obowiązywania. W kolumnie *Łącznie* proszę wpisać skumulowane skutki za okres 10 lat obowiązywania regulacji.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę dokonać analizy wpływu na SFP dla najważniejszych zmian.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

Proszę oszacować wpływ na konkurencyjność gospodarki, przedsiębiorczości oraz na sytuację rodziny. Skutki należy przypisać do odpowiedniej grupy w tabeli.

W przypadku gdy regulacja będzie oddziaływać na inne niż wymienione w formularzu podmioty proszę odpowiednio uzupełnić formularz.

Proszę wskazać wartość finansową, z uwzględnieniem m.in. kosztów ponoszonych w związku z wejściem w życie aktu (np. koszt aktualizacji systemów informatycznych, zakupu nowych urządzeń), podatków i opłat lokalnych, itp.

W ujęciu niepieniężnym proszę podać wartości najważniejszych wskaźników, które ulegną zmianie (np. skrócenie czasu wydania pozwolenia na budowę o 100 dni, wzrost wskaźnika upowszechnienia wychowania przedszkolnego o 20 punktów procentowych).

W przypadku gdy nie ma możliwości podania żadnych wartości liczbowych (lub wpływ dotyczy także zmian, których nie można skwantyfikować) proszę odpowiednio opisać analizę wpływu w pozycji: „niemierzalne”.

Skutki proszę skalkulować dla roku wejścia w życie regulacji (0), a następnie w 1, 2, 3, 5 i 10 roku jej obowiązywania. W kolumnie *Łącznie* proszę wpisać skumulowane skutki za okres 10 lat obowiązywania regulacji.

W przypadku gdy analiza wpływu obejmuje dłuższy niż 10-letni horyzont (np. zmiany w systemie emerytalnym), możliwe jest dostosowanie kolumn tabeli do horyzontu projektu.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę dokonać analizy wpływu dla najważniejszych zmian.

Proszę dostosować ilość wierszy w tabeli, zgodnie z potrzebami projektu. Puste wiersze proszę usunąć.

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

Obciążenia regulacyjne należy rozumieć jako wszystkie czynności, które muszą wykonać podmioty (adresaci regulacji) w związku wykonywaniem projektowanych przepisów.

Przykładem takich obciążeń są m.in. obowiązki informacyjne (OI). OI polega na dostarczaniu lub przechowywaniu przez podmioty zobowiązane danych informacji. Identyfikowanie OI dokonywane jest w oparciu o przepisy ustawy. Dany przepis nakłada OI, jeżeli podmiot realizujący obowiązek musi wykonać szereg czynności administracyjnych. Przepis można uznać za OI w przypadku gdy jego wykonanie będzie związane z wykonaniem jednej lub więcej czynności składowych z listy poniżej:

- 1) przyswajanie wiedzy dotyczącej wykonywania konkretnego obowiązku informacyjnego (w tym bieżące śledzenie zmian w przepisach),
- 2) szkolenie pracowników w zakresie wykonywania OI,
- 3) pozyskiwanie odpowiednich informacji z posiadanych danych,
- 4) przetwarzanie posiadanych danych w celu wykonania OI,
- 5) generowanie nowych danych,
- 6) projektowanie materiałów informacyjnych,
- 7) wypełnianie kwestionariuszy,
- 8) odbywanie spotkań,
- 9) kontrola i sprawdzanie poprawności,
- 10) kopiowanie/sporządzanie dokumentacji,
- 11) przekazywanie wymaganej informacji do adresata,
- 12) archiwizacja informacji.

Proszę:

- w przypadku gdy projekt nie dotyczy zmiany obciążeń regulacyjnych, zaznaczyć pole „nie dotyczy”,
- w przypadku zmian w projekcie wpływających na obciążenia regulacyjne odpowiednio zaznaczyć ich zwiększenie lub zmniejszenie,
- wskazać, czy wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE,
- wskazać, czy dane obciążenia są przystosowane do ich ewentualnej elektronizacji (dotyczy sytuacji kiedy wprowadzane obciążenia wpływają na systemy teleinformatyczne podmiotów publicznych lub na podmioty prywatne – przedsiębiorcy, obywatele).

W komentarzu proszę o zwięzłe opisanie zakresu zmian dotyczących obciążeń regulacyjnych.

9. Wpływ na rynek pracy

Proszę opisać, czy i w jaki sposób projektowana regulacja może spowodować zmiany na rynku pracy w odniesieniu do zatrudnienia oraz innych wskaźników (np. czasu poszukiwania pracy, kwalifikacji pracowników).

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę dokonać analizy wpływu dla najważniejszych zmian.

10. Wpływ na pozostałe obszary

Proszę zaznaczyć pola - zakres oddziaływania projektu na obszary niewymienione w pkt 6, 7 i 9. Dla zaznaczonych obszarów proszę dokonać analizy wpływu.

W przypadku analizy wpływu na obszar „informatyzacja” proszę w szczególności rozważyć następujące kwestie:

- Czy projekt spełnia wymagania interoperacyjności (zdolność sieci do efektywnej współpracy w celu zapewnienia wzajemnego dostępu użytkowników do usług świadczonych w tych sieciach)?
- Czy projekt spełnia wymogi neutralności technologicznej, wielojęzyczności, elektronicznej komunikacji, wykorzystania danych z rejestrów publicznych, ochrony danych osobowych?

Jeżeli projekt będzie miał wpływ na inne niż wymienione w pkt 10 obszary proszę zaznaczyć „inne” oraz je wymienić. Proszę również omówić wpływ, jaki będzie miała projektowana regulacja na wymienione obszary.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę dokonać analizy wpływu dla najważniejszych zmian.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Proszę opisać kiedy planuje się rozwiązanie problemu zidentyfikowanego w pkt 1 (wejście przepisów w życie nie zawsze rozwiązuje dany problem a jedynie daje podstawę do wdrożenia instrumentów do jego rozwiązania). Proszę przedstawić harmonogram wdrożenia działań wykonania aktu prawnego (np. gdy rozwiązywanym problemem jest zwiększona

zachorowalność, to działaniami będą: ew. zatrudnienie dodatkowych pracowników, zakup majątku - urządzeń, przeprowadzenie szczepień, zakup szczepionek itp.)).

Jeżeli akt prawny ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę opisać planowane wykonanie dla najważniejszych zmian.

Jeżeli projektowana regulacja oddziałuje na przedsiębiorców (na prowadzenie działalności gospodarczej), zgodnie z *Uchwałą Rady Ministrów z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie zaleceń ujednoczenia terminów wejścia w życie niektórych aktów normatywnych*, terminem wejścia w życie przepisów, po minimum 30-dniowym *vacatio legis*, powinien być 1 stycznia lub 1 czerwca. Jeżeli termin ten nie zostanie zachowany, proszę wskazać powód odstąpienia od wyznaczonych terminów.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Proszę opisać, kiedy i w jaki sposób będzie mierzone osiągnięcie efektu opisanego w pkt 2. Po jakim czasie nastąpi przegląd kosztów i korzyści projektowanych oddziaływań. Proszę również wskazać mierniki, które pozwolą określić, czy oczekiwane efekty zostały uzyskane.

W tym punkcie proszę też podać informację dotyczącą przygotowania oceny funkcjonowania ustawy (OSR ex-post), jeżeli w odniesieniu do projektu ustawy przewiduje się przedstawienie wyników ewaluacji w OSR ex-post.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę opisać sposób przeprowadzania ewaluacji i mierniki dla najważniejszych zmian.

Jeśli specyfika danego projektu uniemożliwia zastosowanie mierników lub też niezasadna jest jego ewaluacja (z uwagi na zakres lub charakter projektu) proszę to opisać.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy, itp.)

Proszę wymienić dodatkowe dokumenty, które stanowią załączniki do projektu i formularza. Załączanie dodatkowych dokumentów jest opcjonalne.