

**KOMUNIKAT NR 36/2018
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

z dnia 5 czerwca 2018 r.

**w sprawie przyjęcia przykładowej umowy
o przeprowadzenie badania ustawowego sprawozdania finansowego**

Do badania sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się po dniu 21 marca 2018 r. wszystkie firmy audytorskie i biegli rewidenci stosują przepisy Uchwały Nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu, która wprowadziła między innymi Krajowy Standard Badania 210 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 210 – „Uzgadnianie warunków zlecenia badania”, zwany dalej „KSB 210”, a także zapisy ustawy z dnia 11 maja 2017 r. *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* (Dz. U. poz. 1089 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Ponadto wszystkie firmy audytorskie i biegli rewidenci są zobowiązani zastosować się do regulacji zawartych w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.), zwanego dalej „RODO”, które zaczęło obowiązywać z dniem 25 maja 2018 r.

W celu wsparcia środowiska została opracowana przykładowa umowa o przeprowadzenie badania ustawowego sprawozdania finansowego, zwana dalej „przykładową umową”, która jest załącznikiem nr 1 do niniejszego komunikatu.

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów, mając na względzie wyrażoną w Kodeksie cywilnym zasadę „*swobody zawierania umów*”, stoi na stanowisku, że zaproponowana

przykładowa umowa, z punktu widzenia oczekiwań biegłych rewidentów, firm audytorskich, oraz przy uwzględnieniu treści normatywnej ustawy, jest propozycją do ewentualnego wykorzystania przez firmy audytorskie w zakresie badania ustawowego sprawozdania finansowego. Umowa powinna zostać w odpowiedni sposób dostosowana do warunków zlecenia. W umowie nie można jednak pominąć wymogów określonych w KSB 210, jakimi są:

- (a) cel i zakres badania sprawozdań finansowych,
- (b) odpowiedzialność biegłego rewidenta,
- (c) odpowiedzialność kierownictwa,
- (d) wskazanie mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej stosowanych przy sporządzaniu sprawozdań finansowych oraz
- (e) wzmianka o oczekiwanej formie i treści wszelkich sprawozdań, które zostaną wydane przez biegłego rewidenta oraz stwierdzenie, że mogą wystąpić okoliczności sprawiające, że sprawozdanie będzie się różnić od oczekiwanej formy i treści.

Przykładowa umowa uwzględnia również w swojej treści zapisy dotyczące praw i obowiązków stron umowy w związku z ochroną danych osobowych, których zawarcie w treści umowy o przeprowadzenie badania ustawowego sprawozdania finansowego podyktowane jest obowiązkami płynącymi z przepisów RODO. Przykładowa umowa może mieć zastosowanie do umów, które zawarte zostaną w przyszłości.

W celu dostosowania do przepisów RODO już zawartych umów o badanie sprawozdania finansowego, które są w trakcie realizacji, opracowana została przykładowa umowa powierzenia danych osobowych, zwana dalej „przykładową umową powierzenia”. Umowa ta może być zawierana jako odrębna umowa do umowy o badanie sprawozdania finansowego, regulująca kwestię przetwarzania danych osobowych. Umowa ta jest załącznikiem nr 2 do niniejszego komunikatu.

Wskazuje się, iż nie ma konieczności zawierania umów powierzenia danych osobowych do umów o badanie sprawozdania finansowego, które zostały już zakończone.

W załączniku nr 3 do niniejszego komunikatu wskazane zostały wytyczne do przykładowej umowy oraz przykładowej umowy powierzenia w zakresie postanowień dotyczących przetwarzania danych osobowych.

Jednocześnie uchylony zostaje Komunikat NR 21/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 sierpnia 2017 r. w sprawie przyjęcia przykładowej umowy o przeprowadzenie badania ustawowego sprawozdania finansowego.