

Konsultacje publiczne dotyczące poprawy jakości sprawozdawczości przedsiębiorstw i egzekwowania przepisów w tym zakresie

Pola oznaczone * należy obowiązkowo wypełnić.

Wprowadzenie

Niniejsze konsultacje są teraz dostępne w 23 językach urzędowych Unii Europejskiej.

Aby wybrać język konsultacji, proszę skorzystać z opcji wyboru języka na górze strony.

Wysoka jakość i wiarygodność sprawozdawczości przedsiębiorstw ma kluczowe znaczenie dla zapewnienia zdrowych rynków finansowych, inwestycji biznesowych i wzrostu gospodarczego. [Unijne ramy sprawozdawczości przedsiębiorstw](#) powinny zapewniać publikowanie przez spółki istotnych informacji w odpowiedniej ilości i o odpowiedniej jakości, umożliwiając inwestorom i innym zainteresowanym stronom ocenę wyników spółki i zarządzania nią oraz podejmowanie decyzji na podstawie tych informacji. Wysoka jakość sprawozdawczości jest również niezbędna do celów inwestycji transgranicznych i rozwoju [unii rynków kapitałowych](#).

W kontekście niniejszych konsultacji sprawozdawczość przedsiębiorstw obejmuje: sprawozdania finansowe przedsiębiorstw, ich sprawozdania z działalności zawierające oświadczenie na temat informacji niefinansowych i oświadczenie o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego, jak również sprawozdawczość w podziale na kraje. Obejmowałaby ona również informacje na temat zrównoważonego rozwoju zgodnie z [proponowaną dyrektywą w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju](#).

W konsultacjach uwzględniono wyniki [konsultacji z 2018 r. w sprawie unijnych ram dotyczących publicznej sprawozdawczości przedsiębiorstw](#) oraz [przeprowadzonej w 2021 r. oceny adekwatności unijnych ram dotyczących publicznej sprawozdawczości przedsiębiorstw](#). W niniejszych konsultacjach skoncentrowano się jednak na spółkach notowanych na rynkach regulowanych UE (zwanymi dalej „spółkami giełdowymi” lub „emitentami”), czyli na podzbiorze spółek podlegających wymogom sprawozdawczości publicznej zgodnie z prawem Unii. Należy zauważyć, że jeśli chodzi o sprawozdawczość, niniejsze konsultacje nie mają na celu uzyskania opinii zainteresowanych stron na temat obowiązujących standardów rachunkowości, takich jak międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej (MSSF) lub standardy określone w dyrektywie dotyczącej rachunkowości, ani też opinii zainteresowanych stron na temat publicznej sprawozdawczości w podziale na kraje lub wniosku Komisji dotyczącego dyrektywy w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju.

Konsultacje z 2018 r. nie obejmowały obszarów ładu korporacyjnego ani badania ustawowego. W związku z tym niniejsze konsultacje zawierają pytania mające na celu ocenę aspektów [rozporządzenia nr 537/2014 w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych](#), [dyrektywy 2006/43/WE w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych](#) i [dyrektywy 2013/34/UE dotyczącej rachunkowości](#). Obejmują one jednak unijne ramy dotyczące ładu

korporacyjnego tylko w takim zakresie, w jakim są one istotne dla sprawozdawczości przedsiębiorstw spółek giełdowych oraz ustawowego badania sprawozdań finansowych tzw. jednostek interesu publicznego. Jednostkami interesu publicznego są spółki giełdowe, instytucje kredytowe, zakłady ubezpieczeń i podmioty wyznaczone do pełnienia takich funkcji przez państwa członkowskie.

Niniejsze konsultacje opierają się również na pracach przeprowadzonych przez [Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych \(ESMA\)](#) oraz [Komitet Europejskich Organów Nadzoru Audytowego \(KEONA\)](#).

Niniejsze konsultacje podzielone są na 5 części:

- Część pierwsza dotyczy Państwa poglądów w kwestii ogólnego wpływu unijnych ram na trzy filary wysokiej jakości i wiarygodnej sprawozdawczości przedsiębiorstw - ład korporacyjny, badanie ustawowe i nadzór. W tej części zebrane zostaną również Państwa opinie na temat interakcji między tymi trzema filarami
- Druga część kwestionariusza koncentruje się na filarze ładu korporacyjnego w zakresie, w jakim jest on istotny dla sprawozdawczości przedsiębiorstw. Jej celem jest uzyskanie od Państwa informacji zwrotnych w szczególności na temat funkcjonowania zarządów przedsiębiorstw i komitetów ds. audytu oraz Państwa opinii na temat sposobów poprawy ich funkcjonowania
- Część trzecia dotyczy [filaru badań](#) ustawowych. Pierwsze pytania w tej części odnoszą się do skuteczności, efektywności i spójności unijnych ram przeprowadzania badań ustawowych. W szczególności skoncentrowano się na zmianach będących skutkiem [reformy badań ustawowych z 2014 r.](#) Kolejne pytania poświęcone są możliwościom poprawy funkcjonowania badania ustawowego
- Część czwarta zawiera pytania dotyczące nadzoru nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi przeprowadzającymi badania jednostek interesu publicznego
- Ostatnia część konsultacji dotyczy nadzoru nad sprawozdawczością przedsiębiorstw i sposobów jego usprawnienia

Wyniki niniejszych konsultacji zostaną bezpośrednio wykorzystane w ocenie skutków, którą Komisja przygotowuje w 2022 r. w celu ewentualnej zmiany i wzmocnienia obowiązujących przepisów UE.

Uwaga: Uwaga: aby zapewnić uczciwy i przejrzysty przebieg konsultacji, **tylko odpowiedzi otrzymane za pośrednictwem kwestionariusza internetowego zostaną wzięte pod uwagę** i uwzględnione w sprawozdaniu podsumowującym otrzymane odpowiedzi. W razie problemów z wypełnieniem kwestionariusza lub w razie innych pytań prosimy o kontakt na adres fisma-corporate-reporting@ec.europa.eu.

Dodatkowe informacje na temat

- [niniejszych konsultacji](#)
- [dokumentu konsultacyjnego](#)
- [strategii konsultacji](#)
- [sprawozdawczości przedsiębiorstw](#)
- [ochrony danych osobowych w kontekście niniejszych konsultacji](#)

Informacje o respondencie

* Język, w którym udzielam odpowiedzi

- angielski
- bułgarski
- chorwacki
- czeski
- duński
- estoński
- fiński
- francuski
- grecki
- hiszpański
- irlandzki
- litewski
- maltański
- niderlandzki
- niemiecki
- polski
- portugalski
- rumuński
- szwedzki
- słowacki
- słoweński
- węgierski
- włoski
- łotewski

* Udzielam odpowiedzi:

- w imieniu ośrodka akademickiego / instytutu badawczego
- w imieniu stowarzyszenia przedsiębiorców
- w imieniu przedsiębiorstwa / organizacji przedsiębiorstw
- w imieniu organizacji konsumenckiej
- jako obywatel UE
- w imieniu organizacji środowiskowej
- jako obywatel spoza UE

- w imieniu organizacji pozarządowej (NGO)
- w imieniu organu publicznego
- w imieniu związku zawodowego
- inne

* Imię

* Nazwisko

* E-mail (nie zostanie opublikowany)

* Zakres oddziaływania

- międzynarodowy
- lokalny
- krajowy
- regionalny

* Szczebel zarządzania

- organ władz lokalnych
- agencja lokalna

* Szczebel zarządzania

- parlament
- urząd
- agencja

* Nazwa organizacji

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 255

* Wielkość organizacji

- mikro (1-9 pracowników)

- mała (10-49 pracowników)
- średnia (50-249 pracowników)
- duża (co najmniej 250 pracowników)

Numer w rejestrze służącym przejrzystości

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 255

Proszę sprawdzić, czy Państwa organizacja jest zarejestrowana w [rejestrze służącym przejrzystości](#). Jest to baza danych, w której mogą się dobrowolnie rejestrować organizacje dążące do wywarcia wpływu na proces decyzyjny w UE.

* Państwo pochodzenia

Proszę wskazać swoje państwo pochodzenia lub państwo siedziby organizacji.

- | | | | |
|---|---|--|---|
| <input type="radio"/> Afganistan | <input type="radio"/> Ghana | <input type="radio"/> Malezja | <input type="radio"/> Senegal |
| <input type="radio"/> Albania | <input type="radio"/> Gibraltar | <input type="radio"/> Mali | <input type="radio"/> Serbia |
| <input type="radio"/> Algieria | <input type="radio"/> Grecja | <input type="radio"/> Malta | <input type="radio"/> Seszele |
| <input type="radio"/> Andora | <input type="radio"/> Grenada | <input type="radio"/> Mariany Północne | <input type="radio"/> Sierra Leone |
| <input type="radio"/> Angola | <input type="radio"/> Grenlandia | <input type="radio"/> Maroko | <input type="radio"/> Singapur |
| <input type="radio"/> Anguilla | <input type="radio"/> Gruzja | <input type="radio"/> Martynika | <input type="radio"/> Sint Maarten |
| <input type="radio"/> Antarktyda | <input type="radio"/> Guam | <input type="radio"/> Mauretania | <input type="radio"/> Somalia |
| <input type="radio"/> Antigua i Barbuda | <input type="radio"/> Guernsey | <input type="radio"/> Mauritius | <input type="radio"/> Sri Lanka |
| <input type="radio"/> Arabia Saudyjska | <input type="radio"/> Gujana | <input type="radio"/> Małe Oddalone
Wyspy Stanów
Zjednoczonych | <input type="radio"/> Stany
Zjednoczone |
| <input type="radio"/> Argentyna | <input type="radio"/> Gujana
Francuska | <input type="radio"/> Meksyk | <input type="radio"/> Sudan |
| <input type="radio"/> Armenia | <input type="radio"/> Gwadelupa | <input type="radio"/> Mikronezja | <input type="radio"/> Sudan
Południowy |
| <input type="radio"/> Aruba | <input type="radio"/> Gwatemala | <input type="radio"/> Mjanma/Birma | <input type="radio"/> Surinam |
| <input type="radio"/> Australia | <input type="radio"/> Gwinea | <input type="radio"/> Monako | <input type="radio"/> Svalbard i Jan
Mayen |
| <input type="radio"/> Austria | <input type="radio"/> Gwinea Bissau | <input type="radio"/> Mongolia | <input type="radio"/> Syria |
| <input type="radio"/> Azerbejdżan | <input type="radio"/> Gwinea
Równikowa | <input type="radio"/> Montserrat | <input type="radio"/> Szwajcaria |
| <input type="radio"/> Bahamy | <input type="radio"/> Haiti | <input type="radio"/> Mozambik | <input type="radio"/> Szwecja |
| <input type="radio"/> Bahrajn | <input type="radio"/> Hiszpania | <input type="radio"/> Mołdawia | <input type="radio"/> Słowacja |
| <input type="radio"/> Bangladesz | <input type="radio"/> Honduras | <input type="radio"/> Namibia | <input type="radio"/> Słowenia |

- Barbados
- Belgia
- Belize
- Benin
- Bermudy
- Bhutan
- Białoruś
- Boliwia
- Bonaire, Sint Eustatius i Saba
- Bośnia i Hercegowina
- Botswana
- Brazylia
- Brunei
- Brytyjskie Terytorium Oceanu Indyjskiego
- Brytyjskie Wyspy Dziewicze
- Burkina Faso
- Burundi
- Bułgaria
- Chile
- Chiny
- Chorwacja
- Curaçao
- Cypr
- Czad
- Czarnogóra
- Hongkong
- Indie
- Indonezja
- Irak
- Iran
- Irlandia
- Islandia
- Izrael
- Jamajka
- Japonia
- Jemen
- Jersey
- Jordania
- Kajmany
- Kambodża
- Kamerun
- Kanada
- Katar
- Kazachstan
- Kenia
- Kirgistan
- Kiribati
- Kolumbia
- Komory
- Kongo
- Nauru
- Nepal
- Niderlandy
- Niemcy
- Niger
- Nigeria
- Nikaragua
- Niue
- Norfolk
- Norwegia
- Nowa Kaledonia
- Nowa Zelandia
- Oman
- Pakistan
- Palau
- Palestyna
- Panama
- Państwo Watykańskie
- Papua-Nowa Gwinea
- Paragwaj
- Peru
- Pitcairn
- Polinezja Francuska
- Polska
- Portoryko
- Tadżykistan
- Tajlandia
- Tajwan
- Tanzania
- Timor Wschodni
- Togo
- Tokelau
- Tonga
- Trynidad i Tobago
- Tunezja
- Turcja
- Turkmenistan
- Turks i Caicos
- Tuvalu
- Uganda
- Ukraina
- Urugwaj
- Uzbekistan
- Vanuatu
- Wallis i Futuna
- Węgry
- Wenezuela
- Wietnam
- Wybrzeże Kości Słoniowej
- Wyspa Bouveta

- Czechy
- Dania
- Demokratyczna Republika Konga
- Dominika
- Dżibuti
- Egipt
- Ekwador
- Erytrea
- Estonia
- Eswatini
- Etiopia
- Falklandy
- Fidżi
- Filipiny
- Finlandia
- Francja
- Korea Północna
- Korea Południowa
- Kosowo
- Kostaryka
- Kuba
- Kuwejt
- Laos
- Lesotho
- Liban
- Liberia
- Libia
- Liechtenstein
- Litwa
- Luksemburg
- Macedonia Północna
- Madagaskar
- Portugalia
- Republika Dominikańska
- Republika Południowej Afryki
- Republika Środkowoafrykańska
- Republika Zielonego Przylądka
- Reunion
- Rosja
- Rumunia
- Rwanda
- Sahara Zachodnia
- Saint-Barthélemy
- Saint Kitts i Nevis
- Saint Lucia
- Saint-Martin
- Saint-Pierre i Miquelon
- Saint Vincent i Grenadyny
- Wyspa Bożego Narodzenia
- Wyspa Clipperton
- Wyspa Man
- Wyspa Świętej Heleny, Wyspa Wniebowstąpienia i Tristan da Cunha
- Wyspy Alandzkie
- Wyspy Cooka
- Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych
- Wyspy Heard i McDonalda
- Wyspy Kokosowe (Keelinga)
- Wyspy Marshalla
- Wyspy Owcze
- Wyspy Salomona
- Wyspy Świętego Tomasza i Książęca
- Włochy
- Zambia
- Zimbabwe

- Francuskie Terytoria Południowe i Antarktyczne
- Gabon
- Gambia
- Georgia Południowa i Sandwich Południowy
- Majotta
- Makau
- Malawi
- Malediwy
- Salvador
- Samoa
- Samoa Amerykańskie
- San Marino
- Zjednoczone Emiraty Arabskie
- Zjednoczone Królestwo
- Łotwa

* Czy Państwa organizacja jest jednostką interesu publicznego lub spółką giełdową?

- Jednostka interesu publicznego
- Spółka giełdowa
- Żadne z powyższych
- Nie wiem/Nie dotyczy

* Rola na rynku sprawozdawczości przedsiębiorstw

- Sporządzający sprawozdawczość przedsiębiorstw
- Użytkownik sprawozdawczości przedsiębiorstw
- Sporządzający sprawozdawczość przedsiębiorstw i jej użytkownik
- Biegły rewident
- Zawodowy księgowy
- Organ nadzoru
- Żadne z powyższych
- inne

* Proszę wskazać swoją rolę na rynku sprawozdawczości przedsiębiorstw

* Obszar działalności lub sektor (jeżeli dotyczy):

- Rachunkowość
- Badanie sprawozdań finansowych
- Bankowość

- Agencje ratingowe
- Ubezpieczenia
- Świadczenia emerytalne
- Zarządzanie inwestycjami (np. fundusze hedgingowe, fundusze *private equity*, fundusze *venture capital*, fundusze rynku pieniężnego, papiery wartościowe)
- Obsługa infrastruktury rynkowej (np. kontrahenci centralni, centralne depozyty papierów wartościowych, giełdy papierów wartościowych)
- Inne usługi finansowe (np. doradztwo, usługi brokerskie)
- Przedsiębiorczość społeczna
- Repozytoria transakcji
- inne
- Nie dotyczy

* Prosimy szczegółowo określić obszar(y) Państwa działalności lub sektor(y), w którym(-ych) prowadzi Państwo działalność

Komisja opublikuje wszystkie odpowiedzi udzielone w ramach niniejszych konsultacji publicznych. Mogą Państwo zdecydować, czy Państwa dane zostaną podane do wiadomości publicznej, czy też woleliby Państwo zachować anonimowość, kiedy odpowiedzi zostaną opublikowane. **W celu zachowania przejrzystości zawsze publikowane są następujące dane: rodzaj respondenta (np. „stowarzyszenie przedsiębiorców”, „organizacja konsumencka”, „obywatel Unii”), kraj pochodzenia, nazwa i wielkość organizacji oraz jej numer w rejestrze służącym przejrzystości. Państwa adres e-mail nigdy nie zostanie opublikowany.** Proszę wybrać wariant dotyczący prywatności, który najbardziej Państwu odpowiada. Warianty dotyczące prywatności są domyślne w zależności od wybranego rodzaju respondenta:

* Ustawienia prywatności publikacji odpowiedzi

Komisja opublikuje odpowiedzi udzielone w ramach niniejszych konsultacji publicznych. Mogą Państwo zdecydować, czy chcą podać swoje dane do wiadomości publicznej, czy też zachować anonimowość.

Zachowanie anonimowości

Po otrzymaniu Państwa odpowiedzi opublikowany zostanie rodzaj respondenta wybrany w ramach tych konsultacji oraz Państwa kraj pochodzenia i odpowiedzi. Państwa imię i nazwisko nie zostaną opublikowane. W samych odpowiedziach nie należy podawać żadnych danych osobowych.

Publikacja danych

Opublikowane zostaną: Państwa imię i nazwisko, rodzaj respondenta wybrany w ramach konsultacji, Państwa kraj pochodzenia oraz odpowiedzi.

* Ustawienia prywatności publikacji odpowiedzi

Komisja opublikuje odpowiedzi udzielone w ramach niniejszych konsultacji publicznych. Mogą Państwo zdecydować, czy chcą podać swoje dane do wiadomości publicznej, czy też zachować anonimowość.

Zachowanie anonimowości

Publikowane są wyłącznie dane dotyczące organizacji: po otrzymaniu Państwa odpowiedzi opublikowane zostaną następujące dane: rodzaj respondenta wybrany w ramach konsultacji, nazwa organizacji, w imieniu której Państwo udzielają odpowiedzi, a także jej numer w rejestrze służącym przejrzystości, wielkość i kraj pochodzenia organizacji oraz Państwa odpowiedzi. Państwa imię i nazwisko nie zostaną opublikowane. Jeżeli chcą Państwo zachować anonimowość, w samych odpowiedziach nie należy podawać żadnych danych osobowych.

Publikacja danych

Publikowane są następujące dane dotyczące organizacji i respondenta: rodzaj respondenta wybrany w ramach konsultacji, nazwa organizacji, w imieniu której Państwo udzielają odpowiedzi, a także jej numer w rejestrze służącym przejrzystości, wielkość i kraj pochodzenia organizacji, jak również odpowiedzi. Państwa imię i nazwisko również zostaną opublikowane.

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych zgodnie z [przepisami dotyczącymi ochrony danych osobowych](#).

Część I - Unijne ramy wysokiej jakości i wiarygodnej sprawozdawczości przedsiębiorstw

Unijne ramy sprawozdawczości przedsiębiorstw znacznie rozwinęły się od czasu przyjęcia przez UE [czwartej dyrektywy dotyczącej prawa spółek \(dyrektywa 78/660/EWG\)](#), która skoordynowała przepisy krajowe dotyczące prezentacji, treści i ogłaszania rocznych sprawozdań finansowych i sprawozdań z działalności spółek akcyjnych i spółek z ograniczoną odpowiedzialnością. W dyrektywie tej nałożono już również obowiązek przeprowadzania badania ustawowego rocznego sprawozdania finansowego spółek akcyjnych i spółek z ograniczoną odpowiedzialnością.

Obecnie najważniejsze wymogi mające zagwarantować wysoką jakość sprawozdawczości przedsiębiorstw i egzekwowania przepisów w tym zakresie w UE zawarte są w [dyrektywie 2013/34/UE dotyczącej rachunkowości](#), [dyrektywie 2006/43/WE w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych](#), [rozporządzeniu nr 537/2014 w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych](#) i [dyrektywie 2004/109/WE w sprawie przejrzystości](#). Ponadto [rozporządzeniem \(UE\) nr 1095/2010 w sprawie ESMA](#) powierzono ESMA zadania dotyczące sprawozdawczości przedsiębiorstw. Biorąc pod uwagę włączenie dyrektywy w sprawie przejrzystości do zakresu stosowania rozporządzenia w sprawie ESMA, ESMA może korzystać z uprawnień nadanych jej na mocy rozporządzenia w sprawie ESMA, np. wydawać wytyczne.

Główne elementy tych ram, które gwarantują wysoką jakość i wiarygodność sprawozdawczości przedsiębiorstw, można podsumować w następujący sposób.

- **Ł a d** **k o r p o r a c y j n y :**
odpowiedzialność zarządu przedsiębiorstwa za sprawozdawczość przedsiębiorstw; ustanowienie komitetu ds. audytu przez jednostkę interesu publicznego, aby zminimalizować czynniki ryzyka i podnieść jakość sprawozdawczości finansowej
- **B a d a n i e** **s p r a w o z d a ń** **f i n a n s o w y c h :**
wymogi dotyczące badania ustawowego rocznych sprawozdań finansowych w celu niedopuszczenia do istotnych zniekształceń
- **N a d z ó r :**
nadzór nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi w celu zapewnienia wysokiej jakości badań oraz nadzór nad sprawozdawczością przedsiębiorstw spółek giełdowych w celu zapewnienia wysokiej jakości sprawozdawczości przedsiębiorstw.

Trzy filary ram sprawozdawczości przedsiębiorstw mogą wzajemnie się umacniać. Jednocześnie niedoskonałości jednego filaru mogą również wywierać negatywny wpływ na inne filary. Odpowiednie obowiązki zarządów przedsiębiorstw i nadzór nad nimi stanowią dla nich zachętę, aby się koncentrować na jakości sprawozdawczości przedsiębiorstw. Zachęci je to również do postrzegania badania ustawowego nie jako ciężar, lecz jako ważną kontrolę zewnętrzną prowadzoną przez biegłych rewidentów. Z drugiej strony, istnieje ryzyko, że jeżeli zarządy przedsiębiorstw nie będą w wystarczającym stopniu odpowiedzialne i nadzorowane, mogą one nie zwracać wystarczającej uwagi na jakość sprawozdawczości i nie zapewnić wystarczających środków na przeprowadzenie właściwego badania.

Pytanie 1. Z punktu widzenia użytkownika sprawozdawczości przedsiębiorstw (inwestor detaliczny lub hurtowy, agencja ratingowa, NGO, organ publiczny, pracownicy, dostawcy, inne zainteresowane strony) - jak oceniają Państwo względne znaczenie zawartych w tych sprawozdaniach informacji w porównaniu z innymi źródłami informacji?

- 1 - Bardzo niskie
- 2 - Niskie
- 3 - Średnie
- 4 - Wysokie
- 5 - Bardzo wysokie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

Pytanie 2. Jak oceniają Państwo ogólną skuteczność, efektywność, istotność, spójność i unijną wartość dodaną przepisów UE, biorąc pod uwagę każdy z filarów leżących u podstaw sprawozdawczości przedsiębiorstw z osobna, ale także w połączeniu ze sobą?

a) Ład korporacyjny

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
--	-------------------------------	---------------------	-----------------------	----------------------	--------------------------------	---

I. Skuteczność w osiągnięciu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Istotność z punktu widzenia ogólnych potrzeb i celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
IV. Spójność z innymi powiązаныmi ramami unijnymi /spójność wewnętrzna	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
V. Unijna wartość dodana: czy interwencja ze strony UE była uzasadniona?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

b) Badanie ustawowe

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiągnięciu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Istotność z punktu widzenia ogólnych potrzeb i celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
IV. Spójność z innymi powiązanymi ramami unijnymi /spójność wewnętrzna	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
V. Unijna wartość dodana: czy interwencja ze strony UE była uzasadniona?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

c) Nadzór organów publicznych nad biegłymi rezydentami/firmami audytorskimi

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiąganiu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

III. Istotność z punktu widzenia ogólnych potrzeb i celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
IV. Spójność z innymi powiązаныmi ramami unijnymi /spójność wewnętrzna	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
V. Unijna wartość dodana: czy interwencja ze strony UE była uzasadniona?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

d) Nadzór organów nad sprawozdawczością przedsiębiorstw

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiąganiu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Istotność z punktu widzenia ogólnych potrzeb i celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

IV. Spójność z innymi powiązаныmi ramami unijnymi /spójność wewnętrzna	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
V. Unijna wartość dodana: czy interwencja ze strony UE była uzasadniona?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

e) Ekosystem obejmujący wszystkie powyższe elementy

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiągnięciu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Istotność z punktu widzenia ogólnych potrzeb i celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
IV. Spójność z innymi powiązаныmi ramami unijnymi /spójność wewnętrzna	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

V. Unijna wartość dodana: czy interwencja ze strony UE była uzasadniona?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Pytanie 2.1 Proszę opisać główne problemy, jakie dostrzegają Państwo, jeśli w ogóle, w czterech obszarach wymienionych w pytaniu 2 oraz w ekosystemie składającym się z wszystkich czterech obszarów. W miarę możliwości proszę przedstawić konkretne przykłady i dowody na poparcie przedstawionych twierdzeń.

W tym kontekście warto zwrócić uwagę na następujące aspekty.

- **Czy stwierdzili Państwo wystąpienie czynników, które ograniczyły skuteczność odpowiednich ram UE/sprawiły, że ramy te okazały się mniej efektywne, niż zakładano? Które przepisy okazały się mniej skuteczne, niż zakładano?**
- **Czy dodatkowe uproszczenie przepisów może doprowadzić do poprawy efektywności?**
- **Czy obowiązujące przepisy są ze sobą spójne?**

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

W [sprawozdaniu ESMA „Egzekwowanie przepisów i działalność regulacyjna europejskich organów odpowiedzialnych za egzekwowanie przepisów w 2020 r.”](#) zwrócono uwagę, że organy nadzoru zbadały w tym roku 729 sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej (MSSF). W oparciu o te badania europejskie organy odpowiedzialne za egzekwowanie przepisów podjęły czynności służące

egzekwowaniu przepisów wobec 265 emitentów w celu usunięcia istotnych odstępstw od MSSF. Odpowiada to wskaźnikowi działania na poziomie 38%.

W kwestii sektora audytu w [sprawozdaniu Komisji z monitorowania rynku](#) zwrócono uwagę na nieprawidłowości w zakresie wewnętrznych systemów kontroli jakości firm audytorskich, lecz również w poszczególnych zbiorach dokumentacji z badania jednostek interesu publicznego. Krajowe organy nadzoru audytowego zgłaszają również, że część badań ustawowych nie spełnia obowiązujących standardów.

Pytanie 3. Jak oceniają Państwo - na podstawie zgromadzonych doświadczeń - jakość i wiarygodność sprawozdawczości przedsiębiorstw unijnych spółek giełdowych?

- 1 - Bardzo niska
- 2 - Niska
- 3 - Średnia
- 4 - Wysoka
- 5 - Bardzo wysoka
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

Pytanie 3.1. Proszę przedstawić konkretne przykłady i dowody na poparcie opinii wyrażonej w odpowiedzi na pytanie 3 oraz wyjaśnić, z jakimi skutkami wiąże się dla Państwa wysoka jakość i wiarygodność sprawozdawczości przedsiębiorstw lub jej brak.

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Pytanie 4. Nie przyjęto żadnych powszechnie uznawanych standardów ani wskaźników służących do pomiaru jakości sprawozdawczości przedsiębiorstw i badań ustawowych lub skuteczności nadzoru. Mając to na względzie, jaki jest Państwa stosunek do poniższych pytań?

	1 (zdecydowanie się nie zgadzam)	2 (raczej się nie zgadzam)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej się zgadzam)	5 (całkowicie się zgadzam)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
Czy przyjęcie określonych wskaźników służących do pomiaru jakości sprawozdawczości przedsiębiorstw i badań ustawowych oraz skuteczności nadzoru byłoby przydatne?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

<p>Czy wprowadzenie przejrzystych i wiarygodnych wskaźników służących do pomiaru jakości sprawozdawczości przedsiębiorstw i badań ustawowych oraz skuteczności nadzoru jest możliwe?</p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<p>Czy Komisja Europejska powinna opracować wskaźniki dotyczące jakości sprawozdawczości przedsiębiorstw i badań ustawowych oraz skuteczności nadzoru?</p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Pytanie 4.1. Proszę przedstawić wszelkie dodatkowe wyjaśnienia na poparcie wyrażonych opinii i - w stosownych przypadkach - zaproponować potencjalne wskaźniki służące do pomiaru jakości i wiarygodności sprawozdawczości przedsiębiorstw, badań ustawowych i nadzoru, w miarę możliwości razem z konkretnymi przykładami:

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Pytanie 5. Czy Państwa zdaniem Komisja powinna podjąć działania w obszarze filaru ładu korporacyjnego, filaru badań ustawowych, nadzoru nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi przeprowadzającymi badania jednostek interesu publicznego oraz nadzoru nad sprawozdawczością przedsiębiorstw, aby przyczynić się do poprawy jakości i wiarygodności sprawozdawczości spółek giełdowych?

- Tak, należy wprowadzić usprawnienia w **niektórych lub we wszystkich wymienionych powyżej obszarach**
- Tak, należy wprowadzić usprawnienia w niektórych lub we wszystkich wymienionych powyżej obszarach, **jak również w innych obszarach**
- Nie, ale należy wprowadzić usprawnienia w innych obszarach niż wymienione powyżej
- Nie, nie ma konieczności podejmowania dalszych działań w żadnym obszarze
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

Proszę określić, na ile zgadzają się Państwo co do konieczności podjęcia przez Komisję działań w wymienionych poniżej obszarach, aby poprawić jakość i wiarygodność sprawozdawczości spółek giełdowych:

	1 (zdecydowanie się nie zgadzam)	2 (raczej się nie zgadzam)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej się zgadzam)	5 (całkowicie się zgadzam)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
Usprawnienie funkcjonowania filaru ładu korporacyjnego	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Usprawnienie funkcjonowania filaru badań ustawowych	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Poprawa nadzoru nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi przeprowadzającymi badania jednostek interesu publicznego	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Poprawa nadzoru nad sprawozdawczością przedsiębiorstw	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Jeżeli uważają Państwo, że należy wprowadzić usprawnienia w obszarach innych niż wymienione powyżej, proszą wskazać te obszary:

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Pytanie 5.1. Proszę przedstawić wszelkie dodatkowe wyjaśnienia na poparcie wyrażonych opinii i - w stosownych przypadkach - opisać, jakie działania uznałoby Państwo za priorytetowe i dlaczego, przedstawiając konkretne przykłady:

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Pytanie 5.2. Na jakim szczeblu należałoby podjąć działania służące poprawie jakości ładu korporacyjnego, badań ustawowych, nadzoru nad badaniami ustawowymi lub nadzoru nad sprawozdawczością przedsiębiorstw?

	1 (zdecydowanie się nie zgadzam)	2 (raczej się nie zgadzam)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej się zgadzam)	5 (całkowicie się zgadzam)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
Przedsiębiorstwa same powinny podejmować działania służące usprawnieniu swojej sprawozdawczości	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Biegli rewidenci sami powinni podejmować działania służące usprawnieniu badań ustawowych	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

<p>Organy nadzoru nad badaniami ustawowymi same powinny podejmować działania służące usprawnieniu swojego funkcjonowania</p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<p>Poszczególne państwa członkowskie powinny podejmować odpowiednie działania, jeżeli wymaga tego sytuacja na ich rynku</p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<p>Działania powinny być podejmowane przez organy UE</p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<p>Działania powinny być podejmowane przez kilka spośród wymienionych powyżej podmiotów</p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>







Pytanie 5.3. Proszę przedstawić wszelkie dodatkowe wyjaśnienia na poparcie opinii wyrażonych w odpowiedzi na pytanie 5.2:

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Pytanie 6. Na ile potrzebne jest Państwa zdaniem wprowadzenie zmian w unijnych ramach sprawozdawczości przedsiębiorstw, aby wesprzeć realizację poniższych celów?

	1 (zupełnie niepotrzebne)	2 (raczej niepotrzebne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej potrzebne)	5 (zdecydowanie potrzebne)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Transformacja ekologiczna	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Transformacja cyfrowa	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Ułatwienie MŚP prowadzenia działalności	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
IV. Ograniczenie obciążeń lub uproszczenie przepisów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

V. Osiągnięcie poprawy w obszarze społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw, uwzględniając transparentność podatkową i sprawiedliwe opodatkowanie						
--	---	---	---	---	---	---

Pytanie 6.1. Proszę przedstawić - w razie potrzeby - wszelkie dodatkowe wyjaśnienia na poparcie opinii wyrażonych w odpowiedzi na pytanie 6:

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Część II - Ład korporacyjny

Unijne ramy dotyczące ładu korporacyjnego koncentrują się na stosunkach między zarządami przedsiębiorstw, udziałowcami/akcjonariuszami i innymi zainteresowanymi stronami, a zatem na sposobach zarządzania przedsiębiorstwem i sprawowania nad nim kontroli. Wspomniane ramy stanowią połączenie prawodawstwa UE i ustawodawstwa państw członkowskich oraz prawa miękkiego, tj. krajowych kodeksów ładu korporacyjnego stosowanych zgodnie z podejściem „przestrzegaj lub wyjaśnij”. Ich celem jest m.in. zapewnienie ochrony udziałowcom /akcjonariuszom oraz innym stronom dysponującym szczególnym interesem w przedsiębiorstwach, np. pracownikom i wierzycielom.

W 2021 r. Komisja planuje przyjąć [inicjatywę na rzecz zrównoważonego ładu korporacyjnego](#). (Ponadto w [badaniu Komisji dotyczącym obowiązków dyrektorów i zrównoważonego ładu korporacyjnego z lipca 2020 r.](#) oceniono przyczyny leżące u podstaw zjawiska „krótkoterminowości” w obszarze ładu korporacyjnego i omówiono ich związek z bieżącymi praktykami rynkowymi lub ramami regulacyjnymi).

Kluczowe elementy unijnych ram dotyczących ładu korporacyjnego istotne z punktu widzenia sprawozdawczości przedsiębiorstw obejmują

- wspólną odpowiedzialność członków organów administrujących, zarządzających i nadzorujących przedsiębiorstwa za przygotowywanie i publikowanie rocznych sprawozdań finansowych i sprawozdań z działalności
- wymóg złożenia oświadczenia przez osoby upoważnione przez emitenta, że - wedle ich najlepszej wiedzy - sprawozdania finansowe odzwierciedlają prawdziwy i rzetelny stan aktywów i pasywów, sytuacji finansowej oraz zysków lub strat emitenta
- wymóg powołania komitetu ds. audytu przez jednostki interesu publicznego

Pytanie 7. Jak oceniają Państwo skuteczność, efektywność i spójność kluczowych elementów unijnych ram dotyczących ładu korporacyjnego, biorąc pod uwagę fakt, że mają one podstawowe znaczenie dla jakości i wiarygodności sprawozdawczości przedsiębiorstw?

a) Obowiązki zarządu w zakresie sprawozdawczości

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiągnięciu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Spójność z odpowiednimi przepisami UE	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

b) Odpowiedzialność zarządu przedsiębiorstwa za sprawozdawczość

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiągnięciu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Spójność z odpowiednimi przepisami UE	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

c) Obowiązek powołania komitetu ds. audytu

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiągnięciu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Spójność z odpowiednimi przepisami UE	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

d) Przepisy dotyczące składu komitetu ds. audytu

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiągnięciu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Spójność z odpowiednimi przepisami UE	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

e) Zadania komitetu ds. audytu

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiągnięciu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Spójność z odpowiednimi przepisami UE	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

f) Niezależność komitetu ds. audytu (np. względem udziałowców /akcjonariuszy)

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiągnięciu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Spójność z odpowiednimi przepisami UE	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Pytanie 7.1. Proszę opisać - w stosownych przypadkach - najważniejsze problemy, jakie dostrzegają Państwo w obszarze ładu korporacyjnego, oraz, w miarę możliwości, przedstawić konkretne przykłady i dowody na poparcie przedstawionych twierdzeń.

W tym kontekście warto zwrócić uwagę na następujące aspekty.

- **Czy stwierdzili Państwo wystąpienie czynników, które ograniczyły skuteczność odpowiednich ram UE/sprawiły, że ramy te okazały się mniej skuteczne, niż zakładano? Które przepisy okazały się mniej skuteczne, niż zakładano?**
- **Czy dodatkowe uproszczenie przepisów może doprowadzić do poprawy efektywności?**
- **Czy obowiązujące przepisy są ze sobą spójne?**

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Pytanie 8. Biorąc pod uwagę poziom istotnych odstępstw od MSSF zgłoszonych w [sprawozdaniu ESMA pt. „Egzekwowanie przepisów i działalność regulacyjna europejskich organów odpowiedzialnych za egzekwowanie przepisów w 2020 r.”](#), w jakim stopniu tego rodzaju odstępstwa można przypisać brakom w unijnych ramach dotyczących ładu korporacyjnego?

- 1 - Wcale
- 2 - W niewielkim stopniu
- 3 - Do pewnego stopnia
- 4 - W dużym stopniu
-

5 - W bardzo dużym stopniu

Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

Pytanie 8.1. Proszę udzielić wyjaśnień dotyczących najważniejszych wykrytych problemów oraz - w miarę możliwości - przedstawić konkretne przykłady i dowody na poparcie przedstawionych ocen:

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Pytanie 9. Na ile skuteczne i efektywne byłyby poniższe działania w kontekście dążenia do poprawy jakości i wiarygodności sprawozdawczości spółek giełdowych?

a) Zwiększenie (zbiorowej) odpowiedzialności zarządu/obowiązków w zakresie sprawozdawczości/odpowiedzialności członków zarządu z tytułu nieprawidłowej sprawozdawczości

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

b) Ustanowienie wymogu dysponowania przez członków zarządu określoną wiedzą fachową w zakresie sprawozdawczości przedsiębiorstw (kontrole wewnętrzne, standardy rachunkowości, sprawozdawczość w zakresie zrównoważonego rozwoju itp.)

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

c) Rozszerzenie zakresu obowiązków określonych członków zarządu (np. prezesa zarządu lub dyrektora ds. finansowych) oraz ich odpowiedzialności z tytułu sprawozdawczości przedsiębiorstw

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

d) Wyraźne powierzenie zarządom przedsiębiorstw odpowiedzialności za ustanowienie skutecznych systemów zarządzania ryzykiem i kontroli wewnętrznej na potrzeby sprawozdawczości przedsiębiorstw, w tym również w kontekście kontroli ryzyka nadużyć finansowych i kontynuacji działalności

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

e) Zapewnienie większej przejrzystości ze strony zarządów przedsiębiorstw w kwestii skuteczności zarządzania ryzykiem i sprawozdawczości w zakresie działań podejmowanych w okresie sprawozdawczym

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

f) Wyeliminowanie wyjątków zwalniających z obowiązku powołania komitetu ds. audytu z przepisów UE

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

g) Powierzenie dodatkowych zadań komitetowi ds. audytu, np. w zakresie zatwierdzania systemów kontroli wewnętrznej pod kątem ich skuteczności w eliminowaniu ryzyka nadużyć finansowych i kontynuacji działalności

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

h) Wzmocnienie niezależności komitetu ds. audytu (np. względem biegłego rewidenta lub w ramach sprawozdawczości na rzecz udziałowców /akcjonariuszy)

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

i) Wprowadzenie wymogu ustanowienia określonych procedur sygnalizowania nieprawidłowości w spółkach giełdowych i w organach sprawujących nadzór nad sprawozdawczością przedsiębiorstw, aby zwiększyć poziom ochrony sygnalistów

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

j) Zobowiązanie biegłych rewidentów do udzielania wsparcia w zakresie systemów i kontroli wewnętrznych wdrażanych przez zarząd, w tym również w kontekście nadużyć finansowych, kontynuacji działalności i powiązanych wymogów w zakresie sprawozdawczości

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

k) Wzmocnienie roli udziałowców/akcjonariuszy w procesie sprawozdawczości przedsiębiorstw

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Pytanie 9.1. Czy zidentyfikowali Państwo inne działania, które mogłyby skutecznie i efektywnie przyczynić się do poprawy jakości i wiarygodności sprawozdawczości spółek giełdowych?

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

9.1.1. Proszę wskazać, jakie inne działanie (działania) mieli Państwo na myśli w odpowiedzi na pytanie 9.1:

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Pytanie 9.2. Proszę przedstawić wszelkie szczegółowe informacje na poparcie wyrażonych opinii. W tym kontekście mile widziane są wszelkie dowody, w tym dowody dotyczące oczekiwanych korzyści i przewidywanych kosztów takiego działania:

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Część III - Badanie ustawowe

Ogólnym celem badań ustawowych jest zapewnienie, aby sprawozdania finansowe były wolne od istotnych zniekształceń i aby zawierały prawdziwe i rzetelne informacje. Biegły rewident jest zobowiązany zidentyfikować i ocenić ryzyko istotnych zniekształceń oraz zgromadzić wystarczające i odpowiednie dowody badania stanowiące podstawę wydawanej przez niego opinii w przedmiocie prawdziwości i rzetelności informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym oraz publicznie zdać sprawę z wyników przeprowadzonych prac związanych z badaniem ustawowym. Celem unijnych przepisów w zakresie badań ustawowych jest dążenie do zapewnienia wysokiej jakości badania ustawowego oraz zagwarantowanie niezależności biegłych rewidentów i firm audytorskich.

W związku z tym ostatecznym celem badania ustawowego jest przyczynienie się do poprawy jakości i wiarygodności sprawozdań finansowych przedsiębiorstw.

Pytanie 10. Jak oceniają Państwo skuteczność i efektywność kluczowych elementów unijnego prawodawstwa w zakresie badań ustawowych oraz spójność tych elementów z innymi odpowiednimi ramami UE w zakresie, w jakim mają one zastosowanie do biegłych rewidentów i firm audytorskich przeprowadzających badania jednostek interesu publicznego?

a) Przepisy dotyczące niezależności biegłych rewidentów/firm audytorskich oraz braku konfliktu interesów

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiągnięciu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Spójność z odpowiednimi przepisami UE	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

b) Przepisy dotyczące działań podejmowanych w trakcie badania ustawowego oraz treści sprawozdania z audytu

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiągnięciu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

III. Spójność z odpowiednimi przepisami UE	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

c) Przepisy mające zastosowanie do usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiąganiu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Spójność z odpowiednimi przepisami UE	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

d) Przepisy dotyczące rotacji biegłych rewidentów/firm audytorskich

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiąganiu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

III. Spójność z odpowiednimi przepisami UE	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

e) Przepisy dotyczące przejrzystości (sprawozdanie z przejrzystości, dodatkowe sprawozdania dla innych stron/komitetów ds. audytu/organów nadzoru)

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiągnięciu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Spójność z odpowiednimi przepisami UE	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Pytanie 11. Proszę opisać - w stosownych przypadkach - najważniejsze problemy, jakie dostrzegają Państwo w obszarze związanym z filarem badań ustawowych, oraz, w miarę możliwości, przedstawić konkretne przykłady i dowody na poparcie przedstawionych twierdzeń.

W tym kontekście warto zwrócić uwagę na następujące aspekty.

- **Czy stwierdzili Państwo wystąpienie czynników, które ograniczyły skuteczność odpowiednich ram UE/sprawiły, że ramy te okazały się mniej skuteczne, niż zakładano? Które przepisy okazały się mniej skuteczne, niż zakładano?**
- **Czy dodatkowe uproszczenie przepisów może doprowadzić do poprawy efektywności?**

- **Czy obowiązujące przepisy są ze sobą spójne?**

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Pytanie 12. W jakim stopniu zgadzają się Państwo z następującymi stwierdzeniami?

	1 (zdecydowanie się nie zgadzam)	2 (raczej się nie zgadzam)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej się zgadzam)	5 (całkowicie się zgadzam)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Badania ustawowe przyczyniają się do poprawy jakości i wiarygodności sprawozdawczości przedsiębiorstw jednostek interesu publicznego w największym możliwym stopniu	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Jestem zadowolony(-a) z roli, jaką odgrywają biegli rewidenci/firmy audytorskie jednostek interesu publicznego	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Praca biegłych rewidentów jest wiarygodna,						

<p>dlatego też mam zaufanie do ich ocen i sprawozdań, a podejmowane przez nich działania wzbudzają zaufanie do rynków kapitałowych</p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<p>IV. Jednostki interesu publicznego nie dysponują wystarczającą możliwością wyboru firmy audytorskiej świadczącej usługi w rozsądnej cenie</p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<p>V. Wspólne kontrole przyczyniają się do poprawy jakości audytu</p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

12.1. Jeżeli mają Państwo jakiegokolwiek dodatkowe uwagi lub chcieliby Państwo zwrócić uwagę na określone kwestie, mogą to Państwo zrobić tutaj. W miarę możliwości proszę przedstawić konkretne przykłady i dowody na poparcie przedstawionych twierdzeń:

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Wśród problemów związanych z jakością badań ustawowych, które najczęściej pojawiają się na poziomie UE, należy wymienić:

- nieprawidłowości w zakresie wewnętrznych systemów kontroli jakości firm audytorskich;
- brak monitorowania lub niewłaściwe monitorowanie badanych jednostek wysokiego ryzyka;
- oraz brak dowodów badania i dokumentacji z badania.

Pytanie 13. W jakim stopniu wspomniane problemy z jakością można przypisać brakom w unijnych ramach prawnych i nadzorczych ustanowionych na potrzeby badań ustawowych?

- 1 - Wcale
- 2 - W niewielkim stopniu
- 3 - Do pewnego stopnia
- 4 - W dużym stopniu
- 5 - W bardzo dużym stopniu
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

Pytanie 13.1. Proszę udzielić wyjaśnień dotyczących Państwa odpowiedzi na pytanie 13 i - w miarę możliwości - przedstawić stosowne dowody na poparcie oceny w tej odpowiedzi:

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Pytanie 14. Na ile skuteczne i efektywne byłyby poniższe działania w kontekście dążenia do poprawy jakości badań ustawowych jednostek interesu publicznego?

a) Zwrócenie się do biegłych rewidentów o ujawnienie, w jaki sposób potwierdzili prawidłowość oświadczenia dyrektorów dotyczącego poważnych nadużyć finansowych i jakie działania podjęli w celu oceny skuteczności odpowiednich kontroli wewnętrznych oraz w celu wykrycia wszelkich nadużyć finansowych

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

b) Zwiększenie wartości informacyjnej sprawozdań z audytu

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

c) Poprawa zarządzania wewnętrznego firm audytorskich

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

d) Zachęcanie lub upoważnianie do przeprowadzania wspólnych kontroli jednostek interesu publicznego, aby zwiększyć konkurencję na rynku audytu jednostek interesu publicznego

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

e) Dalsza harmonizacja przepisów dotyczących obowiązkowej rotacji

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

f) Ograniczenie możliwości świadczenia przez biegłych rewidentów i firmy audytorskie usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

g) Podwyższenie lub zniesienie ograniczeń w zakresie odpowiedzialności biegłego rewidenta, przynajmniej jeżeli chodzi o przypadki rażącego niedbalstwa ze strony biegłych rewidentów

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

h) Ograniczenie liczby możliwości, z jakich mogą korzystać państwa członkowskie, w unijnych ramach przeprowadzania badań ustawowych, aby zapewnić spójność w całej UE i zachęcać do przeprowadzania transgranicznych badań ustawowych

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

i) Utworzenie systemu udzielania pozwoleń dla biegłych rewidentów i firm audytorskich przeprowadzających badania jednostek interesu publicznego, zapewniającego im możliwość świadczeniu usług na terytorium całej Unii na podstawie pozwolenia udzielonego im w określonym państwie członkowskim

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Pytanie 14.1. Czy zidentyfikowali Państwo inne działania, które mogłyby skutecznie i efektywnie przyczynić się do poprawy jakości i wiarygodności badań ustawowych jednostek interesu publicznego?

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

14.1.1. Proszę wskazać, jakie inne działanie (działania) mieli Państwo na myśli w odpowiedzi na pytanie 14.1:

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Pytanie 14.2. Proszę przedstawić wszelkie szczegółowe informacje na poparcie wyrażonych opinii. W tym kontekście mile widziane są wszelkie dowody, w tym dowody dotyczące oczekiwanych korzyści i przewidywanych kosztów takiego działania:

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Część IV - Nadzór nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi przeprowadzającymi badania jednostek interesu publicznego

Właściwe organy krajowe są odpowiedzialne za zatwierdzanie i rejestrowanie biegłych rewidentów i firm audytorskich, przyjmowanie standardów rewizji finansowej, zapewnianie jakości oraz za nadzór nad systemami dochodzeń i systemami administracyjnych postępowań dyscyplinarnych.

Na szczeblu europejskim współpraca między właściwymi organami odbywa się w ramach [Komitetu Europejskich Organów Nadzoru Audytowego \(„KEONA”\)](#). Choć KEONA powierzono różne obowiązki mające przyczynić się do zapewnienia konwergencji praktyk nadzorczych, nie dysponuje ona uprawnieniami do podejmowania wiążących decyzji (art. 30 [rozporządzenia w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych](#)).

Pytanie 15. Jak oceniają Państwo skuteczność, efektywność i spójność kluczowych elementów Europejskiego Systemu Nadzoru Finansowego dla biegłych rewidentów i firm audytorskich przeprowadzających badania jednostek interesu publicznego?

a) Nadzór nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi przeprowadzającymi badania jednostek interesu publicznego w UE

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiągnięciu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Spójność z odpowiednimi przepisami UE	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

b) Powołanie krajowych organów nadzoru audytowego i funkcjonowanie tych organów

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiągnięciu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Spójność z odpowiednimi przepisami UE	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

c) Systemy prowadzenia dochodzeń i nakładania kar wprowadzone w państwach członkowskich

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiągnięciu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność: czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Spójność z odpowiednimi przepisami UE	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

d) Rola KEONA

	1 (bardzo niska)	2 (niska)	3 (średnia)	4 (wysoka)	5 (bardzo wysoka)	Nie wiem - nie mam zdania - nie dotyczy
I. Skuteczność w osiągnięciu wyznaczonych celów	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność:						

czy ramy były opłacalne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
III. Spójność z odpowiednimi przepisami UE	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Pytanie 15.1. Proszę opisać - w stosownych przypadkach - najważniejsze problemy, jakie dostrzegają Państwo w obszarze związanym ze sprawowaniem nadzoru nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi oraz, w miarę możliwości, przedstawić konkretne przykłady i dowody na poparcie przedstawionych twierdzeń.

W tym kontekście warto zwrócić uwagę na następujące aspekty.

- **Czy stwierdzili Państwo wystąpienie czynników, które ograniczyły skuteczność odpowiednich ram UE/sprawiły, że ramy te okazały się mniej skuteczne, niż zakładano? Które przepisy okazały się mniej skuteczne, niż zakładano?**
- **Czy dodatkowe uproszczenie przepisów może doprowadzić do poprawy efektywności?**
- **Czy obowiązujące przepisy są ze sobą spójne?**

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Pytanie 16. Biorąc pod uwagę ustalenia przedstawione w [sprawozdaniu monitorującym Komisji](#) oraz w sprawozdaniach krajowych organów nadzoru audytowego, jak oceniliby Państwo jakość nadzoru nad badaniami ustawowymi?

- 1 - Bardzo niska
- 2 - Niska
- 3 - Średnia
- 4 - Wysoka
- 5 - Bardzo wysoka
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

16.1. Jeżeli mają Państwo jakiegokolwiek dodatkowe uwagi lub chcieliby Państwo przedstawić dowody na potwierdzenie oceny zawartej w odpowiedzi na pytanie 16, mogą to Państwo zrobić poniżej. Mogą Państwo również uwzględnić informacje na temat skutków przeprowadzonej przez Państwa oceny jakości nadzoru nad badaniami ustawowymi lub braku tego nadzoru:

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Pytanie 17. Na ile skuteczne i efektywne byłyby poniższe działania w kontekście dążenia do poprawy jakości i skuteczności nadzoru nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi przeprowadzającymi badania jednostek interesu publicznego?

a) Zagwarantowanie większej niezależności organów sprawujących nadzór nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi oraz zapewnienie tym organom odpowiednich zasobów

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

b) Zwiększenie przejrzystości działalności prowadzonej przez organy nadzoru nad badaniami ustawowymi

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

c) Zwiększenie spójności nadzoru nad transgranicznymi sieciami firm audytorskich

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

d) Zapewnienie nadzoru nad komitetami ds. audytu

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

e) Zharmonizowanie i rozszerzenie uprawnień dochodzeniowych organów nadzoru nad badaniami ustawowymi oraz uprawnień tych organów w zakresie nakładania kar

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

f) Zapewnienie dostępności instrumentów prawnych gwarantujących konwergencję praktyk nadzorczych w zakresie badań ustawowych jednostek interesu publicznego na szczeblu europejskim

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

g) Powierzenie organowi europejskiemu obowiązku rejestrowania biegłych rewidentów i firm audytorskich przeprowadzających badania jednostek interesu publicznego i sprawowania nad nimi nadzoru

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Pytanie 17.1. Czy zidentyfikowali Państwo inne działania, które mogłyby skutecznie i efektywnie przyczynić się do poprawy jakości i wiarygodności nadzoru nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi przeprowadzającymi badania jednostek interesu publicznego?

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

17.1.1. Proszę wskazać, jakie inne działanie (działania) mieli Państwo na myśli w odpowiedzi na pytanie 17.1:

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczby znaki MS Word).

Pytanie 17.2. Proszę przedstawić wszelkie szczegółowe informacje na poparcie wyrażonych opinii. W tym kontekście mile widziane są wszelkie dowody, w tym dowody dotyczące oczekiwanych korzyści i przewidywanych kosztów takiego działania:

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczby znaki MS Word).

Część V - Nadzór nad sprawozdawczością przedsiębiorstw i egzekwowanie sprawozdawczości przedsiębiorstw

Nadzór nad sprawozdawczością przedsiębiorstw i egzekwowanie sprawozdawczości przedsiębiorstw odnosi się do przeprowadzanego przez właściwe organy badania przestrzegania przez spółki giełdowe zobowiązań wynikających z obowiązujących ram sprawozdawczości, a także podejmowania przez nie odpowiednich działań w przypadku wykrycia naruszeń.

Na podstawie wyników analizy dokonywanych przez właściwe organy krajowe czynności służących egzekwowaniu przepisów ESMA odnotowała wysoki poziom istotnych zniekształceń. W ramach działań następczych podejmowanych w związku ze sprawą Wirecard i na podstawie swoich doświadczeń ESMA zaleciła podjęcie szeregu działań na rzecz

usprawnienia procesu egzekwowania przepisów w zakresie sprawozdawczości przedsiębiorstw ([zob. pismo ESMA z dnia 26 lutego 2021 r. do komisarzy Mairead McGuinness dotyczące dalszych kroków, jakie należy podjąć w związku ze sprawą Wirecard - ESMA32-51-818](#)).

W [dyrektywie w sprawie przejrzystości](#) przewidziano szereg wymogów w zakresie nadzoru nad sprawozdawczością przedsiębiorstw, m.in.

- wymóg wyznaczenia właściwego organu centralnego w każdym państwie członkowskim. Na potrzeby egzekwowania przepisów dotyczących sprawozdawczości przedsiębiorstw państwa członkowskie mogą wyznaczyć organ inny niż organ centralny lub powierzyć wykonywanie zadań w tym zakresie innym podmiotom;
- krajowe właściwe organy centralne muszą być niezależne od uczestników rynku. Nie przyjęto żadnych przepisów szczegółowych regulujących kwestie związane z niezależnością innych wyznaczonych organów. Jeżeli chodzi o podmioty, którym powierzono realizowanie określonych zadań, odpowiedni podmiot musi być zorganizowany w taki sposób, aby zagwarantować mu możliwość unikania konfliktów interesów i zapewnić, by informacje uzyskane podczas wykonywania powierzonych mu zadań nie były wykorzystywane nieuczciwie lub w celu przeciwdziałania konkurencji.
- Państwa członkowskie muszą przyznać właściwym organom określone uprawnienia, uwzględniając uprawnienia dochodzeniowe.
- ESMA jest odpowiedzialna za wspieranie konwergencji praktyk nadzorczych w zakresie egzekwowania przepisów dotyczących sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF. W tym celu w 2014 r. przyjęła [wytyczne w sprawie nadzoru nad informacją finansową](#).

Ta część konsultacji stanowi uzupełnienie [ukierunkowanych konsultacji Komisji dotyczących konwergencji praktyk nadzorczych i jednolitego zbioru przepisów](#), które były prowadzone od dnia 12 marca 2021 r. do dnia 21 maja 2021 r.

Pytanie 18. Biorąc pod uwagę poziom istotnych odstępstw od MSSF w sprawozdaniach finansowych spółek giełdowych stwierdzony w [sprawozdaniu ESMA pt. „Egzekwowanie przepisów i działalność regulacyjna organów odpowiedzialnych za egzekwowanie przepisów w 2020 r.”](#), jak oceniliby Państwo (w skali od 1 do 5) stopień, w jakim tego rodzaju odstępstwa można przypisać brakom w Europejskim Systemie Nadzoru Finansowego?

- 1 - Bardzo niski
- 2 - Niski
- 3 - Średni
- 4 - Wysoki
- 5 - Bardzo wysoki
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

18.1. Jeżeli mają Państwo jakiegokolwiek dodatkowe uwagi lub chcieliby Państwo przedstawić dowody na potwierdzenie oceny zawartej w odpowiedzi na pytanie 18, mogą to Państwo zrobić poniżej. Mogą Państwo również uwzględnić informacje na temat skutków przeprowadzonej przez Państwa oceny jakości nadzoru nad badaniami ustawowymi lub braku tego nadzoru:

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Pytanie 19. Na ile skuteczne i efektywne byłyby poniższe działania w kontekście dążenia do poprawy jakości i wiarygodności sprawozdawczości spółek giełdowych?

a) Wyjaśnienie roli i zakresu obowiązków organów krajowych odpowiedzialnych za egzekwowanie przepisów w zakresie sprawozdawczości przedsiębiorstw oraz podmiotów, którym powierzono sprawozdanie nadzoru nad sprawozdawczością przedsiębiorstw lub które wyznaczono w tym celu, a także usprawnienie współpracy między tymi organami

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

b) Poprawa funkcjonowania systemu wymiany informacji między organami i podmiotami zaangażowanymi w nadzór nad sprawozdawczością przedsiębiorstw a innymi właściwymi organami krajowymi

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

c) Wzmocnienie przepisów służących zagwarantowaniu niezależności organów krajowych lub podmiotów zaangażowanych w nadzór nad sprawozdawczością przedsiębiorstw

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

d) Zwiększenie zasobów organów krajowych lub podmiotów zaangażowanych w nadzór nad sprawozdawczością przedsiębiorstw

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

e) Zwiększenie uprawnień właściwych organów krajowych w zakresie egzekwowania przepisów dotyczących sprawozdawczości przedsiębiorstw, m.in. uprawnień śledczych pozwalających im uzyskać dostęp do wszelkich niezbędnych informacji znajdujących się w posiadaniu banków, organów podatkowych lub innych organów w danym państwie, uprawnień do występowania z żądaniem przekazania informacji i podjęcia działań naprawczych itp.

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

f) Usprawnienie współpracy i koordynacji działań między organami krajowymi różnych państw członkowskich

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

g) Zwiększenie przejrzystości w kwestii przeprowadzania czynności służących egzekwowaniu przepisów przez organy krajowe oraz wyników tych działań

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

h) Wzmocnienie roli ESMA w dziedzinie egzekwowania przepisów dotyczących sprawozdawczości przedsiębiorstw

	1 (zupełnie nieskuteczne /nieefektywne)	2 (raczej nieskuteczne /nieefektywne)	3 (nie mam zdania)	4 (raczej skuteczne /efektywne)	5 (bardzo skuteczne /efektywne)	Nie wiem - nie mam zdania -nie dotyczy
I. Skuteczność	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
II. Efektywność pod względem kosztów /korzyści działania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Pytanie 19.1. Czy zidentyfikowali Państwo inne działania, które mogłyby skutecznie i efektywnie przyczynić się do poprawy jakości i wiarygodności sprawozdawczości spółek giełdowych?

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

19.1.1. Proszę wskazać, jakie inne działanie (działania) mieli Państwo na myśli w odpowiedzi na pytanie 19.1:

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Pytanie 19.2. Proszę przedstawić wszelkie szczegółowe informacje na poparcie wyrażonych opinii. W tym kontekście mile widziane są wszelkie dowody, w tym dowody dotyczące oczekiwanych korzyści i przewidywanych kosztów takiego działania:

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 2000

w tym spacje i znaki końca wiersza (tj. liczone bardziej rygorystycznie niż liczy znaki MS Word).

Dodatkowe informacje

Jeśli chcieliby Państwo przedstawić dodatkowe informacje (np. dokument opisujący stanowisko, sprawozdanie) lub odnieść się do konkretnych kwestii, które nie zostały uwzględnione w kwestionariuszu, poniżej mogą Państwo załączyć dodatkowe dokumenty. **Jeżeli chcą Państwo zachować anonimowość, prosimy upewnić się, że plik, który Państwo załadują, nie zawiera żadnych danych osobowych.**

Maksymalny rozmiar pliku wynosi 1 MB.

Można załadować kilka plików.

Dopuszczone są wyłącznie pliki o formacie pdf,txt,doc,docx,odt,rtf.