



**SENAT
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VII KADENCJA**

Warszawa, dnia 15 kwietnia 2009 r.

Druk nr 526 A

**SPRAWOZDANIE
KOMISJI BUDŻETU I FINANSÓW PUBLICZNYCH**

(wraz z wnioskami mniejszości komisji)

o uchwalonej przez Sejm w dniu 3 kwietnia 2009 r.

ustawie o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym

Marszałek Senatu dnia 7 kwietnia 2009 r. skierował ustawę do Komisji.

Po rozpatrzeniu ustawy na posiedzeniu w dniu 15 kwietnia 2009 r.

- Komisja wnosi:

Wysoki Senat uchwalić raczy załączony projekt uchwały.

Przewodniczący Komisji
Budżetu i Finansów Publicznych
(-) Kazimierz Kleina

U C H W A Ł A
SENATU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

z dnia

w sprawie ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym

Senat, po rozpatrzeniu uchwalonej przez Sejm na posiedzeniu w dniu 3 kwietnia 2009 r. ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, wprowadza do jej tekstu następujące poprawki:

- 1) użyte w ustawie w różnym przypadku i liczbie wyrazy "podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych" zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku i liczbie wyrazami "firma audytorska";
- 2) w art. 2 w pkt 8 wyrazy "strony umowy" zastępuje się wyrazami "stronę umowy";
- 3) w art. 3 w ust. 2 w pkt 1 po wyrazie "działalność" dodaje się wyraz "gospodarczą";
- 4) w art. 5 w ust. 2 w pkt 1 wyrazy "korzysta w pełni z praw publicznych" zastępuje się wyrazami "korzysta z pełni praw publicznych";
- 5) w art. 6 w ust. 1 w pkt 1 skreśla się przecinek przed wyrazem "wybrane";
- 6) w art. 6 w ust. 2 w pkt 2 oraz w art. 67 w ust. 1 w pkt 2 wyrazy "korzystają w pełni z praw publicznych" zastępuje się wyrazami "korzystają z pełni praw publicznych";

- 7) w art. 6 w ust. 5 oraz w art. 68 w ust. 2 po wyrazie "odwołanego" dodaje się wyrazy "lub zmarłego";
- 8) w art. 9 w ust. 9 w pkt 5 po wyrazach "w ust. 5" dodaje się wyrazy "i 6";
- 9) w art. 26 w ust. 8 wyrazy "o którym" zastępuje się wyrazami "o której";
- 10) w art. 28 ust. 1 otrzymuje brzmienie:
"1. Organy Krajowej Izby Biegłych Rewidentów są obowiązane doręczać Komisji Nadzoru Audytowego uchwały, w terminie 14 dni od dnia ich podjęcia.";
- 11) w art. 31 w ust. 5 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:
"Karę pieniężną wymierza się do 2-krotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę, które jest ogłaszane na podstawie ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679, z 2004 r. Nr 240, poz. 2407 oraz z 2005 r. Nr 157, poz. 1314).";
- 12) w art. 50 w ust. 2 po wyrazie "umowy" dodaje się wyraz "ubezpieczenia";
- 13) w art. 71 w ust. 1 zdanie drugie otrzymuje brzmienie:
"Wynagrodzenie nie może przekroczyć wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę, które jest ogłaszane na podstawie ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679, z 2004 r. Nr 240, poz. 2407 oraz z 2005 r. Nr 157, poz. 1314).";
- 14) w art. 86 w ust. 2 pkt 6 otrzymuje brzmienie:
"6) spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych, o których mowa w art. 2 pkt 4 lit. c.";
- 15) w art. 89 w ust. 1 wyrazy "5 lat" zastępuje się wyrazami "7 lat";

16) dodaje się art. 105a i 105b w brzmieniu:

"Art. 105a. W ustawie z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927, z późn. zm.) w art. 16 w ust. 2 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

"4) podejmowanie uchwały w sprawie wyboru firmy audytorskiej."

Art. 105b. W ustawie z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2008 r. Nr 73, poz. 443, Nr 130, poz. 829 i Nr 180, poz. 1112) w art. 4 w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

"2) firmy audytorskie;"

17) dodaje się art. 106a-106c w brzmieniu:

"Art. 106a. W ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o Polskiej Organizacji Turystycznej (Dz. U. Nr 62, poz. 689, z późn. zm.) w art. 18 ust. 1–3 otrzymują brzmienie:

"1. Roczne sprawozdanie finansowe Polskiej Organizacji Turystycznej podlega badaniu przez firmę audytorską; badanie dokonywane jest za każdy rok obrotowy.

2. Wyboru firmy audytorskiej, o której mowa w ust. 1, dokonuje Rada Polskiej Organizacji Turystycznej.

3. Prezes Polskiej Organizacji Turystycznej przedstawia Radzie Polskiej Organizacji Turystycznej oraz właściwemu ministrowi roczne sprawozdanie finansowe Polskiej Organizacji Turystycznej wraz z raportem firmy audytorskiej, która dokonała badania sprawozdania finansowego."

Art. 106b. W ustawie z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037, z późn. zm.) art. 223 otrzymuje brzmienie:

"Art. 223. Sąd rejestrowy, na żądanie wspólnika lub wspólników reprezentujących co najmniej jedną dziesiątą kapitału zakładowego, może, po wezwaniu zarządu do złożenia oświadczenia, wyznaczyć firmę audytorską w celu zbadania rachunkowości oraz działalności spółki."

Art. 106c. W ustawie z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych (Dz. U. z 2005 r. Nr 121, poz. 1019, z późn. zm.):

1) w art. 39:

a) w ust. 1 pkt 14 otrzymuje brzmienie:

"14) w przypadku wspólników albo akcjonariuszy będących osobami prawnymi, posiadających co najmniej 5% głosów na zgromadzeniu wspólników albo na walnym zgromadzeniu lub co najmniej 5% kapitału zakładowego spółki będącej wnioskodawcą – informację na temat wykonywanej działalności gospodarczej, aktualny odpis z właściwego rejestru oraz ostatnie sprawozdanie finansowe wraz z opinią firmy audytorskiej i raportem z badania, jeżeli badanie jest wymagane przepisami prawa;"

b) w ust. 2 pkt 5 otrzymuje brzmienie:

"5) ostatnie sprawozdanie finansowe wraz z opinią firmy audytorskiej oraz raportem z badania, w przypadku gdy wnioskodawca w chwili składania wniosku prowadzi działalność w innej dziedzinie lub prowadził ją przed złożeniem wniosku;"

2) w art. 42 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

"3. W razie powzięcia wątpliwości co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdań finansowych albo innych informacji finansowych, których obowiązek sporządzenia wynika z odrębnych przepisów, lub prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, Komisja może zlecić kontrolę tych sprawozdań, informacji i ksiąg rachunkowych firmie audytorskiej. W przypadku gdy kontrola wykaże, że wątpliwości były uzasadnione, towarowy dom maklerski zwraca Komisji koszty przeprowadzenia kontroli.";

18) dodaje się art. 106d w brzmieniu:

"Art. 106a. W ustawie z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151, z późn. zm.) w art. 170 uchyla się ust. 1.";

19) dodaje się art. 106e i 106f w brzmieniu

"Art. 106e. W ustawie z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z późn. zm.) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 22 pkt 12 otrzymuje brzmienie:

"12) oświadczenie firmy audytorskiej o zgodności metod i zasad wyceny aktywów funduszu opisanych w statucie z przepisami dotyczącymi

rachunkowości funduszy inwestycyjnych, a także o zgodności i kompletności tych zasad z przyjętą przez fundusz polityką inwestycyjną – w przypadku funduszu inwestycyjnego zamkniętego.";

2) w art. 32 w ust. 4 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

"3) ostatnie sprawozdanie finansowe wraz z opinią firmy audytorskiej oraz raportem z badania, a w przypadku braku takiego sprawozdania, inne dokumenty i informacje przedstawiające rzetelnie aktualną sytuację finansową wnioskodawcy;"

3) w art. 58 w ust. 1:

a) pkt 8 otrzymuje brzmienie:

"8) ostatnie sprawozdanie finansowe wraz z opinią firmy audytorskiej oraz raportem z badania, w przypadku gdy wnioskodawca wykonywał działalność w innej dziedzinie przed złożeniem wniosku;"

b) pkt 10 otrzymuje brzmienie:

"10) w przypadku akcjonariuszy będących osobami prawnymi, posiadających co najmniej 10% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub co najmniej 10% udziału w kapitale zakładowym wnioskodawcy – informację na temat wykonywanej działalności gospodarczej, aktualny odpis z właściwego rejestru oraz ostatnie sprawozdanie finansowe wraz z opinią firmy audytorskiej i raportem z badania, jeżeli badanie jest wymagane przepisami prawa, a w przypadku braku takiego sprawozdania – inne dokumenty i informacje przedstawiające rzetelnie ich aktualną sytuację finansową;"

c) pkt 10a otrzymuje brzmienie:

"10a) w przypadku akcjonariuszy będących jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej, posiadających co najmniej 10 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub co najmniej 10 % udziału w kapitale zakładowym wnioskodawcy - informację na temat wykonywanej działalności gospodarczej, aktualny odpis z właściwego rejestru oraz ostatnie sprawozdanie finansowe wraz z

opinią firmy audytorskiej i raportem z badania, jeżeli badanie jest wymagane przepisami prawa, a w przypadku braku takiego sprawozdania - inne dokumenty i informacje przedstawiające rzetelnie ich aktualną sytuację finansową;"

d) pkt 19 otrzymuje brzmienie:

"19) oświadczenie firmy audytorskiej o zgodności metod i zasad wyceny aktywów funduszu opisanych w statucie z przepisami dotyczącymi rachunkowości funduszy inwestycyjnych, a także o zgodności i kompletności tych zasad z przyjętą przez fundusz polityką inwestycyjną – w przypadku funduszu inwestycyjnego zamkniętego.";

4) w art. 192 w ust. 4 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

"4) ostatnie sprawozdanie finansowe wraz z opinią firmy audytorskiej oraz raportem z badania, a w przypadku braku takiego sprawozdania – inne dokumenty i informacje przedstawiające rzetelnie aktualną sytuację finansową wnioskodawcy;"

5) w art. 220 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

"1. Prospekt informacyjny funduszu inwestycyjnego otwartego oraz specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego powinien zawierać statut funduszu, oświadczenie firmy audytorskiej o zgodności metod i zasad wyceny aktywów funduszu opisanych w prospekcie informacyjnym z przepisami dotyczącymi rachunkowości funduszy inwestycyjnych, a także o zgodności i kompletności tych zasad z przyjętą przez fundusz polityką inwestycyjną, a w przypadku zmiany metod lub zasad wyceny aktywów funduszu, w tym wynikających ze zmiany przyjętej przez fundusz polityki inwestycyjnej, także odpowiednie oświadczenie w odniesieniu do wprowadzanych zmian oraz wszelkie informacje niezbędne do oceny ryzyka inwestycyjnego. W przypadku funduszu z wydzielonymi subfunduszami oświadczenie firmy audytorskiej powinno dotyczyć odrębnie każdego subfunduszu.";

6) w art. 223 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

"Biegły rewident jest obowiązany, za pośrednictwem firmy audytorskiej;"

7) w art. 232 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

"3. W razie powzięcia wątpliwości co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdań finansowych towarzystwa lub funduszu inwestycyjnego albo innych informacji finansowych, których obowiązek sporządzenia wynika z odrębnych przepisów, lub prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, Komisja może zlecić kontrolę tych sprawozdań, informacji i ksiąg rachunkowych firmie audytorskiej. W przypadku gdy kontrola wykaże, że wątpliwości były uzasadnione, towarzystwo zwraca Komisji koszty przeprowadzenia kontroli."

Art. 106f. W ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027, z późn. zm) w art. 173 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

"2. Przy przeprowadzaniu kontroli minister właściwy do spraw zdrowia może korzystać z usług firm audytorskich oraz podmiotów uprawnionych do kontroli jakości i kosztów świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych przez Fundusz. Przepisy art. 64 ust. 3 i 4 stosuje się odpowiednio.";

20) w art. 107:

a) w pkt 1 w zdaniu wstępnym po wyrazach "w art. 30" stawia się dwukropek, pozostałą część oznacza się jako lit. a oraz dodaje się lit. b w brzmieniu:

"b) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

"8. W razie powzięcia wątpliwości co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdań finansowych albo innych informacji finansowych, których obowiązek sporządzenia wynika z odrębnych przepisów lub prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, Komisja może zlecić kontrolę tych sprawozdań, informacji i ksiąg rachunkowych firmie audytorskiej. W przypadku gdy kontrola wykaże istnienie istotnych nieprawidłowości, spółka prowadząca giełdę zwraca Komisji koszty przeprowadzenia kontroli."

b) w pkt 2 po wyrazach "w art. 64" stawia się dwukropek, pozostałą treść oznacza się jako lit. a oraz dodaje się lit. b w brzmieniu:

"b) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

"8. W razie powzięcia wątpliwości co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdań finansowych albo innych informacji finansowych, których

obowiązek sporządzenia wynika z odrębnych przepisów, lub prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, Komisja może zlecić kontrolę tych sprawozdań, informacji i ksiąg rachunkowych firmie audytorskiej. W przypadku gdy kontrola wykaże istnienie istotnych nieprawidłowości, Krajowy Depozyt zwraca Komisji koszty przeprowadzenia kontroli.";

c) dodaje się pkt 3-8 w brzmieniu:

"3) w art. 82 w ust. 1 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

"4) przypadku akcjonariuszy będących osobami prawnymi, posiadających co najmniej 10% ogólnej liczby głosów lub co najmniej 10% kapitału zakładowego spółki akcyjnej będącej wnioskodawcą – informację na temat prowadzonej działalności gospodarczej, aktualny odpis z właściwego rejestru oraz ostatnie sprawozdanie finansowe wraz z opinią firmy audytorskiej i raportem z badania, jeżeli badanie jest wymagane przepisami prawa;"

4) w art. 100:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

"1. W razie powzięcia wątpliwości co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdań finansowych albo innych informacji finansowych, których obowiązek sporządzenia przez dom maklerski wynika z odrębnych przepisów lub prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, Komisja może zlecić kontrolę tych sprawozdań, informacji i ksiąg rachunkowych firmie audytorskiej. W przypadku gdy kontrola wykaże istotne nieprawidłowości, dom maklerski zwraca Komisji koszty przeprowadzenia kontroli."

b) w ust. 3 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

"Firmy audytorskie badające sprawozdania finansowe domu maklerskiego, podmiotu dominującego wobec domu maklerskiego lub podmiotu wywierającego na dom maklerski znaczny wpływ w rozumieniu art. 96 ust. 3 są obowiązane niezwłocznie przekazać Komisji informacje, w posiadanie których weszły w związku z wykonywanymi czynnościami, dotyczące zdarzeń powodujących;"

5) w art. 119 w ust. 5 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

"4) ostatnie roczne sprawozdanie finansowe wraz z opinią firmy audytorskiej i raportem z tego badania;"

6) w art. 146 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

"2. Sprawozdanie z działalności systemu rekompensat podlega zbadaniu przez firmę audytorską.";

7) w art. 149 pkt 6 otrzymuje brzmienie:

"6) firmy audytorskiej badającej sprawozdania finansowe podmiotu, o którym mowa w art. 148 ust. 1 pkt 2, na podstawie zawartej z nim umowy – w zakresie informacji określonych przepisami o rachunkowości;"

8) w art. 150 w ust. 1 w pkt 12 lit. a otrzymuje brzmienie:

"a) firmą audytorską badającą sprawozdania finansowe domu maklerskiego, banku prowadzącego działalność maklerską, banku prowadzącego rachunki papierów wartościowych lub firmą audytorską badającą sprawozdania finansowe zagranicznej firmy inwestycyjnej,".

21) dodaje się art. 107a w brzmieniu:

"Art. 107a. W ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. Nr 184, poz. 1539, z późn. zm.) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 32 w ust. 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

"3) firmy audytorskiej, która dokonała badania sprawozdań finansowych emitenta zamieszczonych w prospekcie emisyjnym;"

2) w art. 68 w ust. 2 otrzymuje brzmienie:

"2. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, spoczywa również na biegłym rewidencie oraz osobach wchodzących w skład organów zarządzających firmy audytorskiej lub pozostających z tą firmą w stosunku pracy - w zakresie dotyczącym czynności podejmowanych przez te osoby lub firmę w związku z badaniem sprawozdań finansowych emitenta, o którym mowa w ust. 1, lub świadczeniem na jego rzecz innych usług wymienionych w art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 3 kwietnia 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr ..., poz. ...). Nie narusza to obowiązku zachowania tajemnicy, o której mowa w art. 59 tej

ustawy.";

3) w art. 79 ust. 4c otrzymuje brzmienie:

"4c. Do wniosku załącza się wycenę akcji spółki sporządzoną według wartości godziwej, na dzień przypadający nie wcześniej niż 14 dni przed złożeniem wniosku, przez firmę audytorską. W razie powzięcia wątpliwości co do prawidłowości wyceny załączonej do wniosku Komisja może zlecić sporządzenie wyceny firmie audytorskiej. W przypadku gdy wycena sporządzona na zlecenie Komisji wykaże, że wątpliwości były uzasadnione, wnioskodawca zwraca Komisji koszty sporządzenia wyceny.".

WNIOSKI MNIEJSZOŚCI

- 1) w art. 3 w ust. 2 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:
"Biegły rewident może wykonywać swój zawód wyłącznie w jednej z następujących form:";
- 2) w art. 5 w ust. 2 w zdaniu wstępnym wyrazy "może być wpisana" zastępuje się wyrazami "wpisywana jest";
- 3) w art. 5 w ust. 2 w pkt 5 po wyrazach "pod kierunkiem biegłego rewidenta" dodaje się wyrazy "lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych w państwie Unii Europejskiej";
- 4) w art. 9 w ust. 4 zdanie drugie otrzymuje brzmienie:
"Opłata za egzamin pisemny jest ustalana w kwocie nieprzekraczającej równowartości 20% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy, zaś za egzamin dyplomowy w kwocie 350 zł.";
- 5) w art. 9 ust. 7 otrzymuje brzmienie:
"7. Komisja może zaliczyć na poczet rocznej praktyki, o której mowa w ust. 3 pkt 1, okresy, w których kandydat na biegłego rewidenta:
 - 1) był zatrudniony w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych przez co najmniej 3 lata albo
 - 2) pozostawał w stosunku pracy na samodzielnym stanowisku w komórkach finansowo-księgowych co najmniej 3 lata albo
 - 3) od co najmniej roku posiada i wykonuje uprawnienia inspektora kontroli skarbowej oraz posiada wiedzę i umiejętności wymagane od kandydata na biegłego rewidenta,
 - 4) posiada certyfikat księgowy uprawniający do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowycho ile Komisja uzna, że w okresach, o których mowa w pkt 1-3, kandydat pozostawał pod kierunkiem osób, które dają odpowiednie gwarancje w zakresie

zdolności do przekazywania wiedzy i umiejętności wymaganych od kandydata na biegłego rewidenta.";

6) w art. 91 po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

"2a. W razie skreślenia z rejestru biegłego rewidenta lub w razie skreślenia z listy podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, którzy są również wpisani do odpowiedniego rejestru lub na listę w innym państwie Unii Europejskiej, Komisja Nadzoru Audytowego informuje o tym fakcie oraz o powodach skreślenia właściwy organ rejestrujący w tym innym państwie członkowskim, wpisany w rejestrze lub na liście."