



SENAT
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VII KADENCJA

Warszawa, dnia 21 kwietnia 2009 r.

Druk nr 526 Z

SPRAWOZDANIE
KOMISJI BUDŻETU I FINANSÓW PUBLICZNYCH

(wraz z zestawieniem wniosków)

Komisja, na posiedzeniu w dniu 21 kwietnia 2009 r. po rozpatrzeniu wniosków zgłoszonych w toku debaty w dniu 21 kwietnia 2009 r. nad ustawą

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

przedstawia Wysokiemu Senatowi następujące stanowisko:

- **Wysoki Senat raczy przyjąć wnioski zawarte w pkt: 1, 2, 3, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 51 i 52.**

Ponadto Komisja informuje, że na podstawie art. 52 ust. 4 Regulaminu Senatu Komisja Budżetu i Finansów Publicznych dokonała zmiany treści swojego wniosku (*pkt 1 zestawienia wniosków*).

Konsekwencją tej zmiany są nowe wnioski (*pkt 2, 6, 16, 18, 21, 22, 23, 25, 26, 27, 28, 30, 34, 36, 39, 40, 42 i 48 zestawienia wniosków*).

Przewodniczący Komisji
Budżetu i Finansów Publicznych
(-) Kazimierz Kleina

ZESTAWIENIE WNIOSKÓW

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

Uwaga:

Poprawki nr 1, 2, 6, 16, 18, 21, 22, 23, 25, 26, 27, 28, 30, 34, 36, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 46, 47, 48, 49 i 51 należy głosować łącznie.

Przyjęcie tych poprawek wyklucza głosowanie poprawki nr 50.

Przyjęcie tych poprawek spowoduje konieczność modyfikacji poprawek nr 9, 14 i 38.

- 1) w tytule ustawy wyrazy "podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych" zastępuje się wyrazami "firmach audytorskich";
Poprawka KBFP poparta przez komisję

- 2) użyte dwukrotnie w art. 1 w pkt 4, w art. 1 w pkt 5, w art. 2 w pkt 1, 5, 6 i 9, w art. 3 w ust. 3, w art. 9 w ust. 1 w pkt 10 i w ust. 7 w pkt 1, dwukrotnie w art. 11 w ust. 4, w art. 16 w pkt 3, w art. 21 w ust. 2 w pkt 3 w lit. b, w pkt 4, 5, 7 i 14, w art. 26 w ust. 2 w zdaniu wstępnym, w pkt 1 i 2, w ust. 3 w pkt 1 i 2, w ust. 11, w art. 27 w ust. 1 w pkt 1, w pkt 3 w lit. a, b, d i w ust. 3, dwukrotnie w art. 27 w ust. 1 w pkt 3 w lit. c, w art. 30 w ust. 1, w tytule rozdziału 5, w art. 47 w zdaniu wstępnym, w pkt 2, 3 i w pkt 4 w lit. b, w art. 48 w ust. 1 i w ust. 2 w zdaniu wstępnym, w art. 49 w ust. 2, w ust. 3 w pkt 4, w art. 51 w ust. 2 w zdaniu wstępnym, w art. 52 w ust. 1 w pkt 1, w art. 53 w ust. 1 i w ust. 3 w pkt 2, 7, 9 i 10, dwukrotnie w art. 53 w ust. 3 w pkt 8, w art. 54 w ust. 1 w zdaniu wstępnym i w pkt 1, w art. 56 w ust. 4 i 5, w art. 57, w art. 59 w ust. 1, w art. 60 w ust. 1 w zdaniu wstępnym, w art. 61 w ust. 2 i 5, czterokrotnie w art. 62, w art. 63 w ust. 2 w pkt 2, w art. 64 w ust. 1 w pkt 2, 4 i 7 i w ust. 5, w art. 66 w pkt 2 i 3, w art. 74 w ust. 1 i 5, w art. 83 w ust. 1 w pkt 1 i w pkt 2 w lit. a-d, dwukrotnie w art. 83 w ust. 4, w art. 86 w ust. 7 w pkt 4 i w ust. 8, w art. 87 w ust. 1 w pkt 1 i w ust. 3, w art. 88 w pkt 1 w lit. b-d, g, h oraz w zdaniu końcowym, w pkt 2 w

- lit. a i w pkt 3, w art. 91 w ust. 1 i w ust. 3 w pkt 2 i 3, w art. 92 w ust. 1, w art. 94 w ust. 1 i 2, w art. 95 w ust. 1, w art. 97 w ust. 1 w pkt 1-5, w art. 98 w ust. 1 w pkt 1, w art. 99 w ust. 1, dwukrotnie w art. 99 w ust. 2, w art. 100, w art. 101 w ust. 1 w zdaniu wstępnym, w art. 103 w pkt 2, w art. 109 w pkt 2 oraz w art. 119 w różnym przypadku i liczbie wyrazy "podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych" zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku i liczbie wyrazami "firma audytorska";
- 3) w art. 2 w pkt 8 wyrazy "strony umowy" zastępuje się wyrazami "stronę umowy";
- 4) w art. 3 w ust. 2 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:
"Biegły rewident może wykonywać swój zawód wyłącznie w jednej z następujących form:";
- 5) w art. 3 w ust. 2 w pkt 1 po wyrazie "działalność" dodaje się wyraz "gospodarczą";
- 6) w art. 3:
a) w ust. 2 w pkt 2 wyrazy "podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, o którym" zastępuje się wyrazami "firmy audytorskiej, o której",
b) w ust. 2 w pkt 3 i 4 wyrazy "z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, o którym" zastępuje się wyrazami "firmą audytorską, o której",
c) w ust. 4 wyrazy "podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, w imieniu którego" zastępuje się wyrazami "firmy audytorskiej, w imieniu której";
- 7) w art. 5 w ust. 2 w zdaniu wstępnym wyrazy "może być wpisana" zastępuje się wyrazami "wpisywana jest";
- Poprawka KBFP poparta przez komisję
- Poprawka mniejszości KBFP poparta przez mniejszość komisji
- Poprawka KBFP poparta przez komisję
- Poprawka KBFP poparta przez komisję
- Poprawka mniejszości KBFP poparta przez mniejszość komisji

Uwaga:

Poprawki nr 8 i 11 należy głosować łącznie.

- | | | |
|-----|---|---|
| 8) | w art. 5 w ust. 2 w pkt 1 wyrazy "korzysta w pełni z praw publicznych" zastępuje się wyrazami "korzysta z pełni praw publicznych"; | Poprawka
KBFP
poparta przez komisję |
| 9) | 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"; | Poprawka
mniejszości
KBFP
poparta przez mniejszość komisji |
| 10) | w art. 6 w ust. 1 w pkt 1 skreśla się przecinek przed wyrazem "wybrane"; | Poprawka
KBFP
poparta przez komisję |
| 11) | 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"; | Poprawka
KBFP
poparta przez komisję |
| 12) | w art. 6 w ust. 5 oraz w art. 68 w ust. 2 po wyrazie "odwołanego" dodaje się wyrazy "lub zmarłego"; | Poprawka
KBFP
poparta przez komisję |
| 13) | 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."; | Poprawka
mniejszości
KBFP
poparta przez mniejszość komisji |
| 14) | 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 | Poprawka
mniejszości
KBFP
poparta przez mniejszość komisji |

- 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 rachunkowych
- o 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.";
- 15) w art. 9 w ust. 9 w pkt 5 po wyrazach "w ust. 5" dodaje się wyrazy "i 6";
- 16) w art. 10 w ust. 2 w pkt 5 wyrazy "podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych zatrudniającego" zastępuje się wyrazami "firmy audytorskiej zatrudniającej";
- 17) w art. 26 w ust. 8 wyrazy "o którym" zastępuje się wyrazami "o której";
- 18) w art. 27 w ust. 11 wyrazy "z kontrolowanym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych" zastępuje się wyrazami "z kontrolowaną firmą audytorską";
- 19) 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.";
- Uwaga:**
Poprawki nr 20 i 33 należy głosować łącznie.
- 20) 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

Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję

Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję

Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję

Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję

Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję

Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję

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).";

- | | | |
|-----|---|--|
| 21) | w art. 47 w zdaniu wstępnym, w art. 51 w ust. 1, w art. 74 w ust. 6, w art. 86 w ust. 9, w art. 87 w ust. 1 oraz w art. 109 w zdaniu wstępnym użyte w różnym przypadku i liczbie wyrazy "Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych" zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku i liczbie wyrazami "Firma audytorska"; | Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję |
| 22) | w art. 49 w ust. 1, 2 i 3 w zdaniu wstępnym, w art. 50 w ust. 1, w art. 52 w ust. 1 w zdaniu wstępnym wyrazy "Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych jest obowiązany" zastępuje się wyrazami "Firma audytorska jest obowiązana"; | Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję |
| 23) | w art. 50 w ust. 2 wyrazy "podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych jest obowiązany" zastępuje się wyrazami "firma audytorska jest obowiązana"; | Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję |
| 24) | w art. 50 w ust. 2 po wyrazie "umowy" dodaje się wyraz "ubezpieczenia"; | Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję |
| 25) | w art. 53 w ust. 3 w pkt 6 wyrazy "w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych lub z nim powiązanych" zastępuje się wyrazami "w firmie audytorskiej lub z nią powiązanych"; | Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję |
| 26) | w art. 54 w ust. 2 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:
"Firma audytorska skreślona z listy z przyczyn, o których mowa w ust. 1 pkt 2-6, może być ponownie wpisana na listę, jeżeli od dnia skreślenia upłynęło nie mniej niż 5 lat."; | Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję |
| 27) | w art. 56 w ust. 4 wyrazy "tych podmiotów" zastępuje się wyrazami "tych firm"; | Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję |

- 28) w art. 57 wyrazy "z tym podmiotem" zastępuje się wyrazami "z tą firmą";
Poprawka KBFP poparta przez komisję
- 29) w art. 59 w ust. 4 po wyrazie "informacji" dodaje się wyrazy "lub przekazywanie dokumentów";
Poprawka sen. K. Kleiny poparta przez komisję
- 30) w art. 61 w ust. 4 wyrazy "Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych badający" zastępuje się wyrazami "Firma audytorska badająca";
Poprawka KBFP poparta przez komisję
- 31) w art. 65 dodaje się ust. 4 w brzmieniu:
"4. Do pracowników komórki organizacyjnej, o której mowa w ust. 3, stosuje się odpowiednio przepisy art. 59 ust. 2.";
Poprawka sen. K. Kleiny poparta przez komisję
- 32) w art. 67 dodaje się ust. 3 i 4 w brzmieniu:
"3. Nie narusza obowiązku zachowania tajemnicy, o której mowa w ust. 2, przekazywanie dokumentacji i informacji przez członków Komisji Nadzoru Audytowego, w których posiadanie weszli w związku z zajmowanym stanowiskiem, wykonywanymi zadaniami lub przeprowadzanymi kontrolami w celu realizacji ustawowo określonych zadań przez podmioty, o których mowa w art. 65 ust. 1, lub na ich rzecz.
4. Do zachowania tajemnicy zobowiązane są również osoby, które weszły w posiadanie informacji objętych tą tajemnicą, w związku z przekazaniem dokumentacji i informacji przez członków Komisji Nadzoru Audytowego w celu określonym w ust. 3.";
Poprawka sen. K. Kleiny poparta przez komisję
- 33) 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).";
Poprawka KBFP poparta przez komisję

- 34) w art. 74 w ust. 8 wyrazy "z kontrolowanym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych" zastępuje się wyrazami "z kontrolowaną firmą audytorską";
Poprawka KBFP poparta przez komisję
- 35) 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.";
Poprawka KBFP poparta przez komisję
- 36) w art. 88:
a) zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:
"Firma audytorska wykonująca czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego jest obowiązana w szczególności do:";
b) w pkt 1 w lit. f wyrazy "podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonywał" zastępuje się wyrazami "firma audytorska wykonywała";
Poprawka KBFP poparta przez komisję
- 37) w art. 89 w ust. 1 wyrazy "5 lat" zastępuje się wyrazami "7 lat";
Poprawka KBFP poparta przez komisję
- 38) 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.";
Poprawka mniejszości KBFP poparta przez mniejszość komisji
- 39) w art. 97:
a) w ust. 1 w zdaniu wstępnym wyrazy "podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych z państwa trzeciego, który"
Poprawka KBFP poparta przez komisję

zastępuje się wyrazami "firma audytorska z państwa trzeciego, która",

- b) w ust. 2 wyrazy "podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych z państwa trzeciego, który nie został wpisany" zastępuje się wyrazami "firmę audytorską z państwa trzeciego, która nie została wpisana";

- 40) w art. 101 w ust. 3 wyrazy "podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych jest obowiązany" zastępuje się wyrazami "firma audytorska są obowiązani";

Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję

- 41) przed art. 105 dodaje się art. 104a w brzmieniu:

"Art. 104a. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.) wprowadza się następujące zmiany:

Poprawka sen.
K. Kleiny
poparta przez
komisję

- 1) w art. 9b w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

"2) przepisów o rachunkowości, pod warunkiem że w okresie, o którym mowa w ust. 3, sporządzane przez podatników sprawozdania finansowe będą badane przez firmy audytorskie.";

- 2) w art. 27 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

"2. Podatnicy obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego przekazują do urzędu skarbowego sprawozdanie wraz z opinią i raportem firmy audytorskiej, w terminie 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, a spółki - także odpis uchwały zgromadzenia zatwierdzającej sprawozdanie finansowe. Obowiązek złożenia opinii i raportu nie dotyczy podatników, których sprawozdania finansowe, na podstawie odrębnych przepisów, są zwolnione z obowiązku badania.";

- 42) w art. 105:
- a) w pkt 2 w lit. b, w ust. 4, 5 i 6,
 - b) w pkt 2 w lit. c, w ust. 7,
 - c) w pkt 4, w pkt 6 w zdaniu wstępnym
- użyte w różnym przypadku i liczbie wyrazy "podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych" zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku i liczbie wyrazami "firma audytorska";
- 43) 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;".";
- 44) 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
- Poprawka KBFP poparta przez komisję
- Poprawka KBFP poparta przez komisję
- Poprawka KBFP poparta przez komisję

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."";

Uwaga:

Poprawki nr 45 i 52 należy głosować łącznie.

45) 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.";

Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję

46) 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.";

Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję

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.".";

47) w art. 107:

Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję

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,".

48) w art. 107:

a) w pkt 1, w ust. 3,

b) w pkt 2, w ust. 3

wyrazy "tym podmiotem" zastępuje się wyrazami "tą firmą", wyraz "podmiot" zastępuje się wyrazem "firmę" oraz użyte dwukrotnie w różnym przypadku i liczbie wyrazy "podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych" zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku i liczbie wyrazami "firma audytorska";

Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję

49) 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 ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:

Poprawka sen.
K. Kleiny
poparta przez
komisję

"2. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, spoczywa również na biegłym rewidentzie 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 ... o biegłych rewidentach i ich samorządzie, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr ..., poz. ...). Nie narusza to obowiązku zachowania tajemnicy, o której mowa w art. 59 tej ustawy.

3. W razie powzięcia wątpliwości co do prawidłowości lub rzetelności informacji okresowych, o których mowa w art. 56 ust. 1 pkt 2, lub prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, Komisja może zlecić kontrolę tych informacji i ksiąg rachunkowych firmie audytorskiej. W przypadku gdy kontrola wykaże, że wątpliwości były uzasadnione, emitent zwraca Komisji koszty przeprowadzenia kontroli.";

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.";

50) dodaje się art. 107a w brzmieniu:

Poprawka
KBFP

"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 ... o biegłych rewidentach i ich samorządzie, firmach audytorskich 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.".";

- 51) w art. 108, w art. 17b wyrazy "podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych" zastępuje się wyrazami "firmach audytorskich";
- 52) dodaje się art. 108a w brzmieniu:
- "Art. 108a. W ustawie z dnia 13 lutego 2009 r. o zmianie ustawy o działalności ubezpieczeniowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 42, poz. 341) w art. 1 w pkt 33, art. 170 otrzymuje brzmienie:
- "Art. 170. O wyborze firmy audytorskiej zakład ubezpieczeń zawiadamia organ nadzoru nie później niż w terminie 7 dni od dnia wyboru."."

Poprawka
KBFP
poparta przez
komisję

Poprawka sen.
K. Kleiny
poparta przez
komisję