

**U C H W A Ł A**  
**SENATU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

**z dnia 22 kwietnia 2009 r.**

**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) w tytule ustawy wyrazy "podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych" zastępuje się wyrazami "firmach audytorskich";
- 2) użyte w art. 1 dwukrotnie w pkt 4, 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 i b, dwukrotnie w lit. c, w lit. d i w ust. 3, w art. 30 w ust. 1, 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 i 7, dwukrotnie w pkt 8, w pkt 9 i 10, 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 art. 61 w ust. 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 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 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 różnej liczbie i przypadku, wyrazy "podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych" zastępuje się użytymi w odpowiedniej liczbie i przypadku 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 w pkt 1 po wyrazie "działalność" dodaje się wyraz "gospodarczą";
- 5) 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",
    - w pkt 3 i 4 wyrazy "z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, o którym" zastępuje się wyrazami "z firmą audytorską, o której",
  - b) w ust. 4 wyrazy "podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, w imieniu którego" zastępuje się wyrazami "firmy audytorskiej, w imieniu której";
- 6) w art. 5 w ust. 2 w pkt 1 wyrazy "korzysta w pełni z praw publicznych" zastępuje się wyrazami "korzysta z pełni praw publicznych";
- 7) w art. 6 w ust. 1 w pkt 1 skreśla się przecinek przed wyrazem "wybrane";
- 8) 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";
- 9) w art. 6 w ust. 5 oraz w art. 68 w ust. 2 po wyrazie "odwołanego" dodaje się wyrazy "lub zmarłego";
- 10) w art. 9 w ust. 9 w pkt 5 po wyrazach "w ust. 5" dodaje się wyrazy "i 6";

- 11) w art. 10 w ust. 2 pkt 5 otrzymuje brzmienie:  
"5) nazwę, adres strony internetowej i adres firmy audytorskiej zatrudniającej biegłego rewidenta lub której jest współnikiem, lub z którą jest powiązany w inny sposób;"
- 12) w art. 26 w ust. 8 wyrazy "o którym" zastępuje się wyrazami "o której";
- 13) w art. 27 w ust. 11 wyrazy "z kontrolowanym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych" zastępuje się wyrazami "z kontrolowaną firmą audytorską";
- 14) 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.";
- 15) 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).";
- 16) użyte w tytule rozdziału 5, w art. 47 w zdaniu wstępnym, w art. 51 w ust. 1, w art. 74 w ust. 6, w art. 86 w ust. 9 oraz w art. 87 w ust. 1, w różnej liczbie i przypadku, wyrazy "Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych" zastępuje się użytymi w odpowiedniej liczbie i przypadku wyrazami "Firma audytorska";
- 17) w art. 49 w ust. 1, 2 i 3, w art. 50 w ust. 1 oraz w art. 52 w ust. 1 wyrazy "Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych jest obowiązany" zastępuje się wyrazami "Firma audytorska jest obowiązana";
- 18) w art. 50 w ust. 2 wyrazy "podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych jest obowiązany" zastępuje się wyrazami "firma audytorska jest obowiązana";
- 19) w art. 50 w ust. 2 po wyrazie "umowy" dodaje się wyraz "ubezpieczenia";

- 20) 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";
- 21) 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.";
- 22) w art. 56 w ust. 4 wyrazy "tych podmiotów" zastępuje się wyrazami "tych firm";
- 23) w art. 57 wyrazy "z tym podmiotem" zastępuje się wyrazami "z tą firmą";
- 24) w art. 59 w ust. 4 po wyrazie "informacji" dodaje się wyrazy "lub przekazywanie dokumentów";
- 25) w art. 61:  
a) w ust. 2 wyrazy "podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych badający" zastępuje się wyrazami "firmę audytorską, badających",  
b) w ust. 4 wyrazy "Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych badający" zastępuje się wyrazami "Firma audytorska badająca";
- 26) w art. 65 dodaje się ust. 4 w brzmieniu:  
"4. Do pracowników komórki organizacyjnej, o której mowa w ust. 3, stosuje się odpowiednio przepis art. 59 ust. 2.";
- 27) 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.";
- 28) 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).";
- 29) w art. 74 w ust. 8 wyrazy "z kontrolowanym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych" zastępuje się wyrazami "z kontrolowaną firmą audytorską";
- 30) 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.";
- 31) 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";
- 32) w art. 89 w ust. 1 wyrazy "5 lat" zastępuje się wyrazami "7 lat";
- 33) w art. 97:  
a) w ust. 1 w zdaniu wstępnym wyrazy "podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych z państwa trzeciego, który" 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";

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

35) dodaje się art. 104a w brzmieniu:

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

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.";

36) w art. 105:

a) w pkt 2:

- w lit. b, w ust. 4, 5 i 6,

- w lit. c, w ust. 7,

b) w pkt 4, w pkt 6 w zdaniu wstępnym

użyte w różnej liczbie i przypadku wyrazy "podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych" zastępuje się użytymi w odpowiedniej liczbie i przypadku wyrazami "firma audytorska";

37) 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;".

38) 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.) wprowadza się następujące zmiany:

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."";

39) 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.";

40) 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 opis 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.";

41) w art. 107:

a) w pkt 1, w ust. 3,

b) w pkt 2, w ust. 3

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

42) w art. 107:

a) w pkt 1 w zdaniu wstępnym po wyrazach "w art. 30" 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, 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) w 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 badania tego sprawozdania;";

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,";"

43) 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:

"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 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.".";

44) w art. 108, w art. 17b wyrazy "podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych" zastępuje się wyrazami "firmach audytorskich";

45) 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 pkt 33 otrzymuje brzmienie:

"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.".".

**MARSZAŁEK SENATU**

**Bogdan BORUSEWICZ**

## UZASADNIENIE

Senat, rozpatrując ustawę o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, postanowił wprowadzić do jej tekstu 45 poprawek.

Najliczniejsza grupa poprawek (poprawki nr 1, 2, 5, 11, 13, 16, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 25, 29, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 42, 43 i 44) wprowadza zmiany zarówno w przedmiotowej ustawie, jak i w szeregu obowiązujących aktów prawnych. Dotyczy ona zmiany terminologicznej polegającej na zastąpieniu pojęcia "podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych" pojęciem "firma audytorska". Proponowane przez Senat nazewnictwo, w ocenie Izby, jest bardziej adekwatne do współczesnych realiów rynkowych, a jednocześnie zapewnia bardziej zwarte redagowanie tekstu normatywnego.

Poprawka nr 9 uzupełnia przepisy ustawy poprzez wskazanie momentu, w którym kończy się kadencja osoby powołanej w miejsce zmarłego członka Komisji Egzaminacyjnej oraz zmarłego członka Komisji Nadzoru Audytowego. Zdaniem Senatu takie uzupełnienie jest konieczne ze względu na brak regulacji w tym zakresie oraz mogące się pojawić wątpliwości interpretacyjne.

Poprawka nr 10 zmierza do tego, aby warunki zwolnienia kandydata na biegłego rewidenta, który posiada uprawnienia inspektora kontroli skarbowej, z egzaminu z prawa podatkowego, były określone w uchwale Krajowej Rady Biegłych Rewidentów. W przekonaniu Senatu kwestie te powinny być unormowane w uchwale organu samorządu zawodowego biegłych rewidentów, a nie podlegać każdorazowej ocenie.

Poprawki nr 15 i 28 uwzględniają obowiązujący stan prawny, w którym podstawą ustalania i ogłaszania minimalnego wynagrodzenia za pracę jest stosowna ustawa, natomiast obwieszczenie Prezesa Rady Ministrów w "Monitorze Polskim" jest wyłącznie formą publikacji wysokości tego wynagrodzenia.

W trakcie prac legislacyjnych Senat wiele uwagi poświęcił zagadnieniom związanym z obowiązkiem zachowania tajemnicy zawodowej. Poprawka nr 24 uzupełnia w tym zakresie katalog czynności, które nie naruszają obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej, o przekazywanie dokumentów w przypadkach określonych w ustawie lub w odrębnych przepisach. Senat stanął na stanowisku, że takie rozwiązanie zapewni spójność terminologiczną na gruncie przedmiotowej ustawy oraz dostosuje te przepisy do innych



obowiązujących regulacji. Poprawka nr 26 zobowiązuje pracowników komórki organizacyjnej, przy pomocy której Komisja Nadzoru Audytowego będzie wykonywała swoje zadania, do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji i dokumentów, w których posiadanie mogą wejść w związku ze swoją pracą na rzecz tej Komisji. Celem takiego rozwiązania jest zapewnienie właściwej ochrony informacji przekazywanych do Komisji Nadzoru Audytowego. Poprawka nr 27 umożliwi członkom Komisji Nadzoru Audytowego przekazywanie dokumentów, a także uzgadnianie i konsultowanie opinii oraz stanowisk w ramach instytucji, które zgodnie z art. 65 ust. 1, wyznaczają członków tej Komisji. Pozostawienie art. 67 w obecnym brzmieniu doprowadziłoby do sytuacji, w której członkowie Komisji Nadzoru Audytowego nie mogliby się dzielić informacjami i dokumentami niezbędnymi do wypracowania opinii oraz stanowisk w ramach instytucji, które wyznaczyły ich do reprezentacji w składzie Komisji.

Istotą rozwiązania zawartego w poprawce nr 32 jest wydłużenie, z 5 do 7 lat, okresu, po upływie którego powinna nastąpić rotacja kluczowego biegłego rewidenta w jednostce zainteresowania publicznego. Senat wprowadził tę poprawkę mając na uwadze konieczność prawidłowej implementacji do polskiego porządku prawnego dyrektywy 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zmieniającej dyrektywy Rady 78/660/EWG w sprawie rocznych sprawozdań finansowych niektórych rodzajów spółek i 83/349/EWG w sprawie skonsolidowanych sprawozdań finansowych banków i innych instytucji finansowych oraz uchylającej dyrektywę Rady 84/253/EWG w sprawie zatwierdzania osób odpowiedzialnych za dokonywanie ustawowych kontroli dokumentów rachunkowych.

Senat przeanalizował również kwestie związane z przepisami ustawy o działalności ubezpieczeniowej w zakresie, w jakim regulują one rotację biegłego rewidenta w zakładach ubezpieczeniowych. Poprawki nr 39 i 45 prawidłowo transponują postanowienia przytoczonej powyżej dyrektywy. Ponadto wynikają one z przekonania Senatu, że niewprowadzenie rozwiązań zawartych w tych poprawkach spowodowałoby sytuację, w której zakłady ubezpieczeń byłyby jedynymi podmiotami spośród jednostek zainteresowania publicznego, w stosunku do których będą obowiązywały odmienne uregulowania prawne w zakresie wykonywania czynności rewizji finansowej. Senat uznał za zasadne rozwiązanie zawarte w poprawkach nr 39 i 45 również z tego powodu, że rotacja firm audytorskich może nieść ze sobą negatywne konsekwencje dla jakości badania sprawozdań finansowych, szczególnie w pierwszych latach po zmianie firmy.

Pozostałe poprawki (nr 3, 4, 6, 7, 8, 12, 14, 19, 30) mają charakter precyzujący bądź redakcyjny oraz dokonują ujednoczenia terminologii ustawy; wpływają one korzystnie na czytelność ustawy.