

Do druku nr 3114

Nasz znak: NS-20190124-003

Warszawa, dnia 24 stycznia 2019 r.

Pan

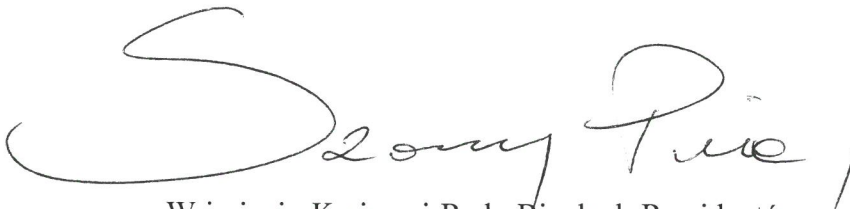
Adam Podgórski

Zastępca Szefa

Kancelarii Sejmu

ul. Wiejska 4/6/8

00-902 Warszawa



W imieniu Krajowej Rady Biegłych Rewidentów uprzejmie dziękuję za przesłanie do konsultacji poselskiego projektu ustawy o Sieci Badawczej Łukasiewicz (znak: GMS-WP-173-342/18, pismo otrzymane w dniu 31 grudnia 2018 r.).

W związku z powyższym projektem Krajowa Rada Biegłych Rewidentów przedkłada pod rozwagę, co następuje.

Centrum Łukasiewicz jest jednostką sektora finansów publicznych. Okoliczność ta powinna być – naszym zdaniem – w projekcie odpowiednio wyartykułowana m.in. w odniesieniu do problematyki audytu wewnętrznego (dział VI ustawy o finansach publicznych – dalej w skrócie „ufp”: art. 272 i dalsze), odpowiedzialności za całość gospodarki finansowej (art. 53 i art. 54 ufp), kontroli zarządczej (dział I rozdział 6: art. 68 i dalsze ufp).

Niezależnie od powyższej uwagi ogólnej – pozwalamy sobie zgłosić następujące uwagi szczegółowe:

- 1) do art. 5, art. 7 ust. 1 i art. 14 ust. 2 pkt.6 – proponuje się uwzględnić, iż w Centrum Łukasiewicz, będącym jednostką sektora finansów publicznych, prowadzona jest

- kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny, o których mowa w ufp (odpowiednio art. 68 i dalsze oraz art. 272);
- 2) do art. 6 projektu – proponuje się doprecyzować, że audyt zewnętrzny powinien być powierzony firmie audytorskiej;
 - 3) w art. 7 ust. 1 projektu wskazano, że statut Centrum Łukasiewicz nada minister właściwy do spraw szkolnictwa wyższego i nauki; naszym zdaniem statut jest bardzo istotnym dokumentem, w związku z czym jego projekt powinien być dołączony do projektu ustawy;
 - 4) do art. 44 ust. 5 – proponuje się dodać, że jednymi z pierwszych obowiązków likwidatora instytutu Sieci powinno być:
 - przeprowadzenie całościowej inwentaryzacji – zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 3 ustawy o rachunkowości,
 - sporządzenie bilansu otwarcia likwidacji (sporządzonego w związku z art. 12 ust. 1 pkt. 5 ustawy o rachunkowości), który – ze względu na różne kontrowersje występujące przy likwidacji – naszym zdaniem powinien być zbadany przez biegłego rewidenta;
 - 5) do art. 60 ust. 3 oraz art. 66 ust. 3: dodać na końcu zdania: „oraz na inne cele, określone w ustawie o rachunkowości” (np. w związku z dokonywaniem aktualizacji wyceny środków trwałych);
 - 6) do art. 118:
 - a) dotychczasową treść początkową ust. 1 zastąpić treścią: „Dyrektorzy lub osoby pełniące funkcje w instytutach Sieci na podstawie art. 104 ust. 1, zamkną księgi rachunkowe oraz w terminie:”
 - b) dotychczasową treść początkową ust. 2 zastąpić treścią: „Dyrektor instytutu Sieci powstałego z przekształcenia spółki, o której mowa w art. 99 ust. 3, zamknie księgi rachunkowe oraz w terminie:”

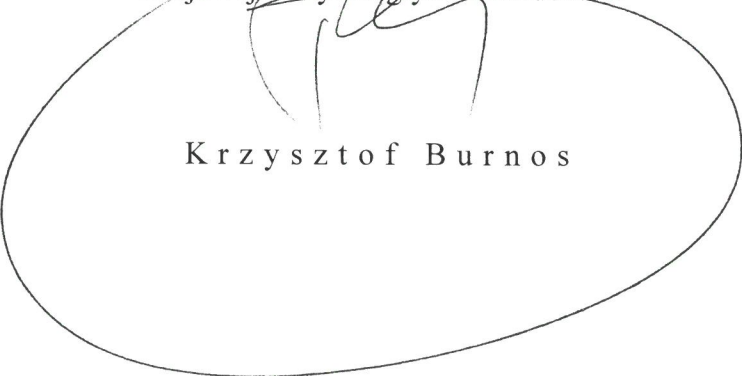
Bez dokonania proponowanych modyfikacji nie wiadomo, o jakim dniu zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych jest mowa w art. 118 ust. 4 projektowanej ustawy.

Dodać należy, że sprawozdania finansowe, o których mowa w art. 118 ust. 1 pkt. 1 i art. 118 ust. 2 pkt. 1 projektu, powinny zostać sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych zamkniętych, to jest takich, w których zablokowana jest możliwość dokonywania zapisów księgowych innych niż uwzględnionych w kwotach sprawozdania finansowego.



Prezes

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów



Krzysztof Burnos