



**SENAT
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
IX KADENCJA**

Warszawa, dnia 19 kwietnia 2017 r.

Druk nr 474 A

**SPRAWOZDANIE
KOMISJI BUDŻETU I FINANSÓW PUBLICZNYCH**

o uchwalonej przez Sejm w dniu 7 kwietnia 2017 r.

[ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym](#)

Marszałek Senatu dnia 11 kwietnia 2017 r. skierował ustawę do komisji.

Po rozpatrzeniu ustawy na posiedzeniu w dniu 19 kwietnia 2017 r.

- komisja wnosi:

Wysoki Senat uchwalić raczy załączony projekt uchwały.

Przewodniczący Komisji
Budżetu i Finansów Publicznych
(-) Grzegorz Bierecki

UCHWAŁA
SENATU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

z dnia

w sprawie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym

Senat, po rozpatrzeniu uchwalonej przez Sejm na posiedzeniu w dniu 7 kwietnia 2017 r. ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, wprowadza do jej tekstu następujące poprawki:

- 1) w art. 4:
 - a) w ust. 2 w pkt 6 i 7 skreśla się wyrazy „z wynikiem pozytywnym”,
 - b) w ust. 4 i 5 skreśla się wyrazy „z wynikiem pozytywnym.”;
- 2) w art. 14 w ust. 3 w pkt 1 wyrazy „zdaniu z wynikiem pozytywnym” zastępuje się wyrazem „złożeniu”;
- 3) w art. 14 w ust. 6 wyrazy „jakiegokolwiek egzaminu” zastępuje się wyrazami „egzaminów z wiedzy oraz egzaminu dyplomowego”;
- 4) w art. 17 w ust. 2 w pkt 5 po wyrazach „firmy audytorskiej” dodaje się wyrazy „, o której mowa w art. 46 pkt 1, albo firmy audytorskiej”;
- 5) art. 19 otrzymuje brzmienie:

„Art. 19. Biegły rewident, który osiągnął wiek emerytalny i na swój wniosek wystąpił z samorządu biegłych rewidentów, może posługiwać się tytułem „biegły rewident senior”.”;
- 6) w art. 20 w ust. 3 wyraz „organu” zastępuje się wyrazem „organ” oraz wyrazy „zatwierdzonego w Rzeczypospolitej Polskiej” zastępuje się wyrazami „, o którym

mowa w art. 17 ust. 2 pkt 6, ”;

- 7) w art. 21 w ust. 2 wyraz „jej” zastępuje się wyrazem „ich”;
- 8) w art. 35 w ust. 2 po wyrazach „firmy audytorskiej,” dodaje się wyrazy „którą prowadzi lub prowadził, lub”;
- 9) w art. 37 w ust. 3 po wyrazach „rozpoczęcie kontroli” dodaje się wyrazy „nie prowadził lub nie prowadzi kontrolowanej firmy audytorskiej oraz”;
- 10) w art. 51 w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia oraz w art. 52 w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „dnia 28 lutego” zastępuje się wyrazami „ostatniego dnia lutego” oraz wyraz „ten” zastępuje się wyrazem „poprzedni”;
- 11) w art. 58 w ust. 5 skreśla się wyrazy „lub 2”;
- 12) w art. 67 ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Firma audytorska przechowuje przez okres nie krótszy niż 5 lat od daty zamknięcia akt badania lub wykonania innej usługi niebędącej badaniem, dokumentację klienta, na rzecz którego wykonane było badanie lub wykonana była usługa inna niż badanie.”;
- 13) w art. 69 w ust. 4 wyraz „mogące” zastępuje się wyrazem „mogący”;
- 14) w art. 69:
 - a) w ust. 8 w pkt 1 w lit. b skreśla się wyrazy „, uprawnione do udzielania kredytów na podstawie odrębnych przepisów lub”,
 - b) w ust. 9 w pkt 1 skreśla się wyrazy „, uprawnione do udzielania kredytów na podstawie odrębnych przepisów”;
- 15) w art. 81 w ust. 4 w części wspólnej wyraz „grupy,” zastępuje się wyrazami „grupy

kapitałowej,”;

- 16) w art. 83 w ust. 6 pkt 2 otrzymuje brzmienie:
„2) uzasadnienie wydania opinii z zastrzeżeniami, wydania opinii negatywnej albo odmowy wydania opinii przez biegłego rewidenta, wraz z opisem skutków zniekształceń będących powodem wydania takiej opinii albo odmowy jej wydania;”;
- 17) w art. 89 w ust. 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:
„3) monitoruje przestrzeganie przepisów dotyczących powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu albo rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, w przypadku powierzenia im funkcji komitetu audytu.”;
- 18) w art. 90 w ust. 1 w pkt 6 po wyrazie „prowadzenie” dodaje się wyrazy „postępowań wyjaśniających,”;
- 19) w art. 96 w ust. 2 po zdaniu drugim dodaje się zdania w brzmieniu:
„Podmiot, o którym mowa w art. 94 ust. 2, przedstawia rekomendację w terminie 30 dni od dnia odwołania albo śmierci członka Komisji Nadzoru Audytowego. Nieprzedstawienie rekomendacji w wymaganym terminie lub niepowołanie nowego członka nie stanowi przeszkody do działania Komisji Nadzoru Audytowego.”;
- 20) w art. 102 ust. 3 otrzymuje brzmienie:
„3. Komisja Nadzoru Audytowego:
1) zatwierdza uchwałę, o której mowa w ust. 2,
2) odmawia zatwierdzenia uchwały, o której mowa w ust. 2 pkt 2 – w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia.”;
- 21) w art. 113 w ust. 2 pkt 8 otrzymuje brzmienie:
„8) podpis osoby upoważnionej do wystawienia upoważnienia z podaniem

zajmowanego stanowiska lub funkcji;”;

- 22) w art. 129 w ust. 3 w pkt 6 w lit. a wyraz „akcjonariuszem” zastępuje się wyrazami „udziałowcem (akcjonariuszem)”;
- 23) w art. 133 wyrazy „inny niż organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe, jednostka ta” zastępuje się wyrazami „dokonujący wyboru, jednostka”;
- 24) w art. 135:
 - a) w ust. 1 skreśla się wyrazy „sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy”,
 - b) w ust. 2 skreśla się wyrazy „sprawozdania finansowego”;
- 25) w art. 136 dotychczasową treść oznacza się jako ust. 1 i dodaje się ust. 2 w brzmieniu:

„2. Usługami zabronionymi zgodnie z art. 5 ust. 1 akapit drugi rozporządzenia nr 537/2014 nie są usługi, o których mowa w art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 7 grudnia 2000 r. o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających.”;
- 26) w art. 148 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Postępowanie wyjaśniające trwa nie dłużej niż 2 miesiące od dnia jego wszczęcia. W uzasadnionych przypadkach postępowanie wyjaśniające może zostać przedłużone na dalszy czas oznaczony, nie dłuższy jednak niż 2 miesiące.”;
- 27) w art. 182 w ust. 1 w pkt 1 wyraz „sługi” zastępuje się wyrazem „usługi”;
- 28) w art. 183 w ust. 1 w pkt 6 i w art. 193 w ust. 1 w pkt 2 skreśla się wyrazy „przez osoby odpowiedzialne za naruszenie przepisów ustawy lub rozporządzenia nr 537/2014”;
- 29) w art. 189:

- a) w ust. 3 skreśla się wyrazy „nałożone przez Komisję Nadzoru Audytowego”,
 - b) w ust. 5 skreśla się wyrazy „Komisji Nadzoru Audytowego”;
- 30) w art. 189 ust. 4 otrzymuje brzmienie:
„4. Do kar pieniężnych stosuje się odpowiednio ustawę z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego.”;
- 31) w art. 193:
a) w ust. 1 w pkt 2 skreśla się wyrazy „przez okres od roku do 3 lat”,
b) po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:
„3a. Karę, o której mowa w ust. 1 pkt 2, nakłada się na okres od roku do 3 lat.”;
- 32) w art. 196 wyrazy „art. 197 ust. 1” zastępuje się wyrazami „art. 195 ust. 1”;
- 33) w art. 204 w ust. 2 w pkt 6 wyraz „spółki” zastępuje się wyrazem „jednostki”;
- 34) w art. 205 w ust. 1 w pkt 1 wyraz „zarządu” zastępuje się wyrazami „organów zarządzających”;
- 35) w art. 214 w ust. 1 w pkt 4 skreśla się wyrazy „przemysłowej i”;
- 36) w art. 260 w pkt 3 w lit. b wyraz „zastąpić” zastępuje się wyrazami „zastępuje się”;
- 37) w art. 287 w ust. 6 dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:
„Przepis art. 11 ust. 8 stosuje się odpowiednio.”;
- 38) w art. 288 w ust. 7 dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:
„Przepis art. 96 ust. 2 stosuje się odpowiednio.”;
- 39) w art. 292 dotychczasową treść oznacza się jako ust. 1 i dodaje się ust. 2

w brzmieniu:

„2. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów określając wysokość stawki procentowej opłat, o których mowa w art. 56 ust. 1 i 2, uwzględnia niedobory i nadwyżki opłat z tytułu nadzoru powstałe po 2017 r.”.

Tłoczono z polecenia Marszałka Senatu
