

U S T A W A

z dnia 2018 r.

o zmianie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym

Art. 1. W ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 oraz z 2018 r. poz. 398 i 1669) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 1:
 - a) po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

„1a) organizacji Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, zwanej dalej „Agencją”;;
 - b) pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) wykonywania usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych przez biegłych rewidentów lub firmy audytorskie;;
- 2) użyte w art. 2 w pkt 2 w lit. b i w pkt 24 w lit. b, w art. 17 ust. 7, w art. 20, w art. 21 w ust. 2, w art. 30 w ust. 3 i 6, w art. 32 w ust. 3, w art. 33 w ust. 6, w art. 34 w ust. 3, w art. 44 w ust. 1, w art. 45 we wprowadzeniu do wyliczenia, w art. 55 w ust. 4, 5, 7, 8 i 10, w art. 79 w części wspólnej, w art. 81 w ust. 7 i 9, w art. 88 w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia, i ust. 2, w art. 90 w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia i ust. 5 we wprowadzeniu do wyliczenia, w ust. 6–8, w art. 91, w art. 95 w ust. 5 w pkt 1 i w pkt 2 we wprowadzeniu do wyliczenia, w art. 105 w ust. 1, w art. 106 w ust. 1 i 4, w art. 110, w art. 111 w ust. 2 w pkt 5 i w ust. 3, w art. 113 w ust. 1, w art. 115 w ust. 3, 5 i 6, w art. 119 w ust. 3, w art. 120 w ust. 2, w art. 121 w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia i w ust. 2, w art. 122, w art. 123 w ust. 2, w ust. 3 i 5–7, w art. 127 w ust. 1, w art. 130 w ust. 1 w pkt 1 w lit. c, w art. 137 we wprowadzeniu do wyliczenia, w art. 138, w art. 144 w ust. 2, w art. 145, w art. 155, w art. 163 w ust. 3, w art. 164 w ust. 2, w art. 165 w ust. 1, art. 170 w ust. 4, w art. 173 w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia, w art. 176, w art. 179 w ust. 2, w art. 180 w ust. 1, w art. 181 w ust. 1, w art. 182 w ust. 1 w pkt 13, w art. 188 ust. 2, w art. 189 w ust. 2, w art. 200 w ust. 1, w ust. 3, w ust. 4 we wprowadzeniu do wyliczenia i w ust. 6–8, w art. 201, w art. 202 w ust. 2–4, w art. 203 w ust. 1, w art. 204, w art. 206 w ust. 1 w pkt 1, w art. 207 w ust. 2, w art. 208 w ust. 3 i 4, 6, w ust. 7 w pkt 2 i w ust. 9, w art. 210, w art. 211 w ust. 1-3, w art. 212 w ust. 1, 2 i 4, w art. 213 we

wprowadzeniu do wyliczenia, w art. 214 ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia, w ust. 2 i 4 oraz w art. 215 ust. 1, w różnym przypadku wyrazy „Komisja Nadzoru Audytowego” zastępuje się użytym w odpowiednim przypadku wyrazem „Agencja”;

3) w art. 10 w ust. 11 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „Komisję Nadzoru Audytowego” zastępuje się wyrazami „Radę Nadzoru Audytowego, zwaną dalej „Radą Agencji””;

4) w art. 11 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. W skład Komisji nie może być powołana osoba będąca członkiem organu Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, o którym mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2-5, Prezesem Agencji, Zastępcą Prezesa Agencji lub członkiem Rady Agencji.”;

5) w art. 13 ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Komisja sporządza roczne sprawozdanie z działalności, które przedkłada Agencji oraz ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych w terminie do dnia 31 marca następnego roku.”;

6) w art. 16 w ust. 7 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „Komisję Nadzoru Audytowego” zastępuje się wyrazami „ Radę Agencji”;

7) w art. 17:

a) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Wniosek o wpis do rejestru podlega opłacie.”,

b) w ust. 4 zdanie drugie otrzymuje brzmienie:

„Do wniosku należy dołączyć dowód uiszczenia opłaty, o której mowa w ust. 3.”,

c) ust. 5 i 6 otrzymują brzmienie:

„5. Wysokość opłaty, o której mowa w ust. 3, jest ustalana w kwocie nieprzekraczającej równowartości 10% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy, i stanowi przychód Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.

6. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów podejmuje uchwały o wpisie do rejestru oraz wysokości opłaty, o której mowa w ust. 3.”;

8) w art. 18 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Jeżeli przeciwko biegłemu rewidentowi, który złożył oświadczenie o wystąpieniu z samorządu biegłych rewidentów, jest prowadzone postępowanie

dyscyplinarne w sprawie przewinień dyscyplinarnych popełnionych w związku z wykonywaniem usług atestacyjnych lub usług pokrewnych, Krajowa Rada Biegłych Rewidentów może podjąć uchwałę o skreśleniu biegłego rewidenta z rejestru po uzgodnieniu z Agencją.”;

9) po rozdziale 2 dodaje się rozdział 2a w brzmieniu:

„Rozdział 2a

Organizacja Agencji

Art. 21a. 1. Agencja jest państwową osobą prawną.

2. Siedzibą Agencji jest Warszawa.

3. Nadzór nad Agencją sprawuje minister właściwy do spraw finansów publicznych.

Art. 21b. 1. Organami Agencji są:

1) Prezes;

2) Rada Agencji.

2. Prezes wykonuje zadania Agencji, z wyłączeniem zadań zastrzeżonych przepisami ustawy dla Rady Agencji.

Art. 21c. 1. Prezes kieruje Agencją i reprezentuje ją na zewnątrz.

2. Do zadań Prezesa należy w szczególności:

1) przygotowanie projektu rocznego planu działania Agencji;

2) sporządzanie projektu rocznego planu finansowego Agencji;

3) przygotowanie projektu rocznego sprawozdania Agencji, o którym mowa w art. 90 ust. 5;

4) sporządzanie rocznego sprawozdania finansowego Agencji;

5) prowadzenie gospodarki finansowej Agencji;

6) zarządzanie majątkiem Agencji.

3. W razie nieobecności Prezesa jego zadania wykonuje Zastępca Prezesa.

Art. 21d. 1. Prezesa i Zastępcę Prezesa powołuje i odwołuje minister właściwy do spraw finansów publicznych. Powołanie stanowi nawiązanie stosunku pracy na podstawie powołania w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917, 1000, 1076, 1608 i 1629).

2. Kadencja Prezesa i Zastępcy Prezesa trwa 4 lata. Prezes lub Zastępca Prezesa pełni obowiązki do czasu powołania swojego następcy.

3. Prezesem oraz Zastępcą Prezesa może być osoba, która:

- 1) korzysta z pełni praw publicznych;
- 2) ma nieposzlakowaną opinię;
- 3) nie była skazana prawomocnym wyrokiem za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe;
- 4) ukończyła studia wyższe w Rzeczypospolitej Polskiej lub zagraniczne studia wyższe uznane w Rzeczypospolitej Polskiej za równorzędne;
- 5) posiada co najmniej 3-letni staż pracy na stanowisku kierowniczym;
- 6) posiada autorytet, wiedzę oraz doświadczenie w zakresie istotnym dla czynności rewizji finansowej, które dają rękojmię prawidłowego wykonywania zadań.

4. Prezes i Zastępca Prezesa, niezależnie od warunków, o których mowa w art. 21 rozporządzenia nr 537/2014, co najmniej przez 3 lata przed powołaniem oraz w trakcie trwania kadencji nie może:

- 1) wykonywać czynności rewizji finansowej;
- 2) być w sposób bezpośredni lub pośredni powiązany z firmą audytorską;
- 3) wchodzić w skład organu Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, o którym mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2-5.

5. Ta sama osoba nie może być Prezesem lub Zastępcą Prezesa dłużej niż przez dwie kolejne kadencje.

Art. 21e. Prezes oraz Zastępca Prezesa nie może:

- 1) zajmować innego stanowiska, z wyjątkiem stanowiska naukowo-dydaktycznego lub naukowego w szkole wyższej, Polskiej Akademii Nauk, instytucie badawczym lub innej jednostce naukowej, ani wykonywać innych zajęć zawodowych;
- 2) należeć do partii politycznej;
- 3) wykonywać innych czynności, które pozostają w sprzeczności z jego obowiązkami albo mogą wywołać podejrzenie o jego stronnictwo lub interesowność;
- 4) prowadzić działalności publicznej niedającej się pogodzić z obowiązkami i godnością jego urzędu.

Art. 21f. 1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych odwołuje Prezesa i Zastępcę Prezesa przed upływem kadencji w przypadku:

- 1) rezygnacji ze stanowiska;
- 2) utraty zdolności do pełnienia powierzonych obowiązków na skutek długotrwałej choroby, trwającej dłużej niż 6 miesięcy potwierdzonej orzeczeniem lekarskim;

- 3) zaprzestania spełniania któregokolwiek z warunków określonych w art. 21d ust. 3 lub 4 oraz w art. 21e.

Art. 21g. 1. Agencja zapewnia obsługę Prezesa i Rady Agencji.

2. Do pracowników zatrudnionych w Agencji stosuje się przepisy ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy.

Art. 21h. 1. Do zadań Rady Agencji należy:

- 1) przyjmowanie rocznego planu działania Agencji;
- 2) opiniowanie projektu rocznego planu finansowego Agencji;
- 3) przyjmowanie rocznego sprawozdania Agencji, o którym mowa w art. 90 ust. 5;
- 4) opiniowanie rocznego sprawozdania finansowego Agencji;
- 5) okresowe monitorowanie wykonywania planów działania Agencji;
- 6) przyjmowanie sprawozdań z monitorowania rynku, w szczególności w zakresie, o którym mowa w art. 27 rozporządzenia nr 537/2014;
- 7) przyjmowanie wykazu, o którym mowa w art. 91;
- 8) zatwierdzanie uchwał organów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w przypadkach określonych ustawą;
- 8) zaskarżanie do sądu administracyjnego uchwał organów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w przypadkach określonych ustawą;
- 9) zatwierdzanie dokumentów, o których mowa w art. 111 ust. 1 i ust. 2 pkt 1-3;
- 10) wykonywanie innych zadań przewidzianych ustawą.

Art. 21i. 1. W skład Rady Agencji wchodzi Prezes, Zastępca Prezesa oraz 7 członków.

2. Członkami Rady Agencji są:

- 1) 2 przedstawiciele ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
- 2) przedstawiciel Komisji Nadzoru Finansowego;
- 3) przedstawiciel Ministra Sprawiedliwości;
- 4) przedstawiciel Polskiej Izby Biegłych Rewidentów rekomendowany przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów;
- 5) przedstawiciel organizacji pracodawców;
- 6) przedstawiciel Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

3. Członkowie Rady Agencji uczestniczą osobiście w jej posiedzeniach.

Art. 21j. Członkiem Rady Agencji może być osoba spełniająca warunki, o których mowa w art. 21d ust. 3 pkt 1–4 i 6 i ust. 4.

Art. 21k. 1. Członków Rady Agencji powołuje i odwołuje minister właściwy do spraw finansów publicznych.

2. Nie później niż 60 dni przed upływem kadencji Rady Agencji po dwóch kandydatów na członków Rady Agencji rekomendują:

- 1) Komisja Nadzoru Finansowego;
- 2) Minister Sprawiedliwości;
- 3) Krajowa Rada Biegłych Rewidentów;
- 4) organizacje pracodawców;
- 5) Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych dokonuje wyboru spośród rekomendowanych kandydatów, biorąc pod uwagę konieczność zapewnienia odpowiedniego merytorycznego oraz zróżnicowanego składu Rady Agencji niezbędnego do właściwej realizacji jej zadań.

Art. 21l. 1. Kadencja Rady Agencji trwa 4 lata.

2. W przypadku śmierci albo odwołania członka Rady Agencji przed upływem kadencji, minister właściwy do spraw finansów publicznych powołuje w jego miejsce nowego członka. Kadencja osoby powołanej w miejsce odwołanego albo zmarłego członka Rady Agencji kończy się wraz z upływem kadencji Rady Agencji. Podmiot, o którym mowa w art. 21i ust. 2 pkt 2-6, przedstawia rekomendację w terminie 30 dni od dnia odwołania albo śmierci członka Rady Agencji. Nieprzedstawienie rekomendacji w wymaganym terminie lub niepowołanie nowego członka nie stanowi przeszkody do działania Rady Agencji. Przepisy art. 21k ust. 2 i 3 stosuje się odpowiednio.

3. Odwołanie członka Rady Agencji przed upływem kadencji może nastąpić:

- 1) na jego wniosek;
- 2) na wniosek organu lub instytucji, które zgłosiły jego kandydaturę;
- 3) z urzędu, w przypadku zaprzestania spełniania któregokolwiek z warunków, o których mowa w art. 21d ust. 3 pkt 2-4 i 6 i ust. 4.

Art. 21ł. 1. Prezes reprezentuje Radę Agencji i kieruje jej pracami.

2. Rada Agencji obraduje na posiedzeniach, którymi kieruje Prezes.

3. Prezes zwołuje posiedzenia Rady Agencji co najmniej raz w miesiącu.

Art. 21m. 1. Rada Agencji podejmuje uchwały, w tym wydaje decyzje administracyjne i postanowienia.

2. Rada Agencji podejmuje uchwały większością głosów, w głosowaniu jawnym, w obecności co najmniej 4 członków oraz Prezesa lub jego Zastępcy. W przypadku równej liczby głosów rozstrzyga głos Prezesa.

3. Uchwały Rady Agencji podpisuje w imieniu Rady Agencji Prezes.

4. Uchwały Rady Agencji mogą być podejmowane w trybie obiegowym przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2017 r. poz. 1219 oraz z 2018 r. poz. 650).

5. Szczegółową organizację i tryb pracy Rady Agencji, w tym sposób podejmowania uchwał w przypadku, o którym mowa w ust. 4, oraz sposób ich dokumentowania, określa regulamin Rady Agencji.

Art. 21n. 1. Członkowie Rady Agencji otrzymują miesięczne wynagrodzenie za udział w posiedzeniach w wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalanego na podstawie ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2017 r. poz. 847 oraz z 2018 r. poz. 650) obowiązującego w dniu ich powołania w skład Rady Agencji.

2. Członkowi Rady Agencji przysługuje zwrot kosztów z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju dokonywany na warunkach i w trybie określonych w przepisach o należnościach przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.

3. Członkowi Rady Agencji, na jego uzasadniony wniosek, może zostać zwrócony koszt podróży samochodem prywatnym albo samolotem do wysokości kosztów podróży samochodem prywatnym.

4. Koszt podróży samochodem prywatnym jest zwracany członkom Rady Agencji w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów i stawki za jeden kilometr przebiegu, ustalonej przez pracodawcę dla pracowników Agencji, która nie może być wyższa niż określona w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 2200, z późn. zm.¹⁾).

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 12, 138, 650, 1039, 1480, 1481, 1544, 1592 i 1629.

„Art. 21o. Agencja może upoważnić pracowników Agencji do podejmowania działań w zakresie właściwości Agencji, w tym do wydawania postanowień i decyzji administracyjnych.

Art. 21p. 1. Agencja prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie rocznego planu finansowego.

2. Projekt rocznego planu finansowego Agencji, po zaopiniowaniu przez Radę Agencji, oraz zatwierdzeniu przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, jest przekazywany przez Agencję w trybie określonym w przepisach dotyczących prac nad projektem ustawy budżetowej.

3. Podstawę gospodarki finansowej Agencji w okresie od dnia 1 stycznia do dnia zatwierdzenia przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych rocznego planu finansowego Agencji stanowi projekt tego planu.

4. Rokiem obrotowym Agencji jest rok kalendarzowy.

Art. 21r. Przychodami Agencji są:

- 1) przychody z opłat z tytułu nadzoru od firm audytorskich;
- 2) opłaty za wpis na listę firm audytorskich;
- 3) przychody z tytułu zwrotu kosztów postępowania dyscyplinarnego;
- 4) dotacje podmiotowe z budżetu państwa na prowadzenie działalności, o której mowa w art. 90 ust.1;
- 5) dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji;
- 6) darowizny, zapisy, spadki;
- 7) odsetki z lokat oraz środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych;
- 8) przychody z innych tytułów.

Art. 21s. Z przychodów, o których mowa w art. 21r, pokrywa się koszty:

- 1) sprawowania nadzoru publicznego;
- 2) bieżącej działalności Agencji.

Art. 21t. 1. Agencja tworzy następujące fundusze własne:

- 1) fundusz podstawowy;
- 2) fundusz rezerwowy.

2. Fundusz podstawowy Agencji odzwierciedla równowartość netto środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz innych składników majątku stanowiących wyposażenie Agencji.

3. Fundusz rezerwowy zwiększa się o zysk netto i zmniejsza o stratę netto.

Art. 21u. 1. Roczne sprawozdanie finansowe Agencji podlega badaniu przez Najwyższą Izbę Kontroli.

2. Prezes przedstawia ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych roczne sprawozdanie finansowe Agencji wraz ze sprawozdaniem z badania oraz opinią Rady Agencji.

3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych zatwierdza roczne sprawozdanie finansowe Agencji.

Art. 21w. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze rozporządzenia, nadaje Agencji statut określający jej organizację wewnętrzną, mając na uwadze zakres zadań Agencji oraz konieczność zapewnienia sprawnej i efektywnej ich realizacji.”;

10) w art. 25:

a) w ust. 1:

- w pkt 2 po wyrazach „wykonywania zawodu” dodaje się wyrazy „krajowych standardów kontroli jakości”;
- pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) wykonywanie zadań służących należytemu wykonywaniu zawodu biegłego rewidenta i przestrzeganiu zasad etyki zawodowej przez członków Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, w tym:

- a) kontrola wypełniania przez biegłych rewidentów obowiązków z zakresu obligatoryjnego doskonalenia zawodowego,
- b) prowadzenie postępowań dyscyplinarnych przeciwko biegłym rewidentom za przewinienia inne niż powstałe przy wykonywaniu usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych.”;

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Zadania, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a, powierza się Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów do realizacji w ramach nadzoru publicznego sprawowanego przez Agencję.”;

11) w art. 26:

- a) w ust. 1 uchyla się pkt 6,
 - b) w ust. 2–4 wyrazy „pkt 2–6” zastępuje się wyrazami „pkt 2–5”;
- 12) w art. 28 w ust. 1 wyrazy „pkt 2–6” zastępuje się wyrazami „pkt 2–5”;
- 13) w art. 29 w ust. 1 lit. c otrzymuje brzmienie:
„c) członków Krajowej Komisji Rewizyjnej oraz Krajowego Sądu Dyscyplinarnego;”;
- 14) w art. 30:
- a) w ust. 2:
 - w pkt 3:
 - lit. g otrzymuje brzmienie:
„g) wysokości opłaty, o której mowa w art. 17 ust. 3,”
 - uchyla się lit. h,
 - lit. i otrzymuje brzmienie:
„i) wpisu i skreślenia z rejestru,”
 - uchyla się lit. j,
 - uchyla się lit. n i o,
 - pkt 5 otrzymuje brzmienie:
„5) prowadzenie rejestru;”
 - b) po ust. 4 dodaje się ust. 4a i 4b w brzmieniu:
 - „4a. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów sporządza plan kosztów realizacji zadań, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a, prognozowanych do poniesienia w danym i następnym roku kalendarzowym, przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów i przekazuje go do Agencji.
 - 4b. Plan kosztów, o którym mowa w ust. 4a, jest przekazywany nie później niż 30 dni przed terminem przekazania do ministra właściwego do spraw finansów publicznych projektu rocznego planu finansowego w trybie określonym w przepisach dotyczących prac nad projektem ustawy budżetowej.”;
 - c) ust. 5 otrzymuje brzmienie:
„5. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów sporządza roczne sprawozdanie z działalności, zawierające w szczególności informacje o poniesionych w danym roku kalendarzowym, przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów, kosztach zadań, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a, które przekazuje Agencji w terminie do dnia 31 marca następnego roku.”

- 15) w art. 31 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W skład Krajowej Rady Biegłych Rewidentów wchodzi od 5 do 11 członków.”;
- 16) w art. 32 w ust. 1 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„W skład Krajowej Komisji Rewizyjnej wchodzi 3 członków.”;
- 17) w art. 33:
 - a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W skład Krajowego Sądu Dyscyplinarnego wchodzi od 5 do 8 członków.”;
 - b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Krajowy Sąd Dyscyplinarny orzeka w składzie jednego sędziego.”;
- 18) w art. 34 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny wykonuje swoje zadania przy pomocy od 2 do 5 zastępców.”;
- 19) uchyla się art. 35–43;
- 20) w art. 48 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. W stosunku do podwykonawców, Agencji przysługują uprawnienia kontrolne, o których mowa w art. 106 i art. 124, w zakresie wykonywanych w związku z badaniem czynności na rzecz firmy audytorskiej oraz sporządzanych w związku z tymi czynnościami dokumentów.”;
- 21) w art. 50:
 - a) w ust. 1 dodaje się zdanie trzecie w brzmieniu:

„Dokumentacja systemu wewnętrznej kontroli jakości jest sporządzana w języku polskim.”;
 - b) w ust. 3 zdanie drugie otrzymuje brzmienie:

„Dokumentację corocznej oceny systemu wewnętrznej kontroli jakości sporządza się w języku polskim i przechowuje się przez co najmniej 5 lat.”;
- 22) art. 51 otrzymuje brzmienie:

„Art. 51. 1. Firma audytorska, w terminie do ostatniego dnia lutego następnego roku, przekazuje Agencji sprawozdanie za poprzedni rok kalendarzowy zawierające w szczególności:

 - 1) wykaz świadczonych w poprzednim roku kalendarzowym usług w podziale na:
 - a) badania ustawowe,
 - b) usługi atestacyjne inne niż badania ustawowe,
 - c) usługi pokrewne

- z podaniem nazw, form organizacyjno-prawnych, siedzib i numerów identyfikacji podatkowej jednostek, wobec których wykonano usługi, rodzaju usługi, imienia i nazwiska osoby wykonującej usługę w imieniu firmy audytorskiej, w tym gdy osobą taką jest biegły rewident jego numer w rejestrze, oraz daty i rodzaju sporządzonych sprawozdań i raportów, w tym informacji jaką opinię, o której mowa w art. 83 ust. 5, zawiera sprawozdanie z badania lub czy sprawozdanie z badania zawiera odmowę wydania opinii, a w przypadku badań ustawowych jednostek zainteresowania publicznego również informacje, o których mowa w art. 14 rozporządzenia nr 537/2014;

2) informacje o badaniach ustawowych, w których czynności badania zostały zrealizowane przez podwykonawców, z podaniem nazw podwykonawców, ich form organizacyjno-prawnych, siedzib i numerów wpisu na listę, o której mowa w art. 57 ust. 1, oraz wskazaniem tych czynności;

3) informację o wysokości uzyskanych w poprzednim roku kalendarzowym przychodów firmy audytorskiej, z wyszczególnieniem:

a) przychodów z tytułu wykonywania badań ustawowych odrębnie w jednostkach zainteresowania publicznego i jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego,

b) przychodów z wykonywania usług atestacyjnych innych niż badania ustawowe odrębnie w jednostkach zainteresowania publicznego i jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego,

c) przychodów z tytułu wykonywania usług pokrewnych odrębnie w jednostkach zainteresowania publicznego i jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego,

d) przychodów z tytułu wykonywania usług innych, niż wskazane w lit. a–c.

2. Rada Agencji określi, szczegółowy zakres oraz formę i tryb przekazania sprawozdania, o którym mowa w ust. 1, uwzględniając potrzebę uzyskania informacji innych niż określone w ust. 1, w zakresie niezbędnym do wykonania zadań określonych w niniejszej ustawie i rozporządzeniu nr 537/2014.

3. Informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, są objęte obowiązkiem zachowania tajemnicy, o ile inne przepisy prawa nie nakładają obowiązku ich ujawnienia. Informacje mogą podlegać ujawnieniu w przypadku przetworzenia poprzez pseudonimizację lub zagregowanie.”;

23) uchyla się art. 52;

24) w art. 55:

a) ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1. Firma audytorska jest obowiązana wnieść opłatę z tytułu nadzoru za dany rok kalendarzowy w wysokości będącej iloczynem stawki procentowej na dany rok kalendarzowy oraz rocznych przychodów z tytułu wykonywania usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych, osiągniętych przez firmę audytorską w danym roku kalendarzowym, jednak nie mniejszej niż 20% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy.

2. Firma audytorska, o której mowa w art. 58, jest obowiązana wnieść opłatę z tytułu nadzoru za dany rok kalendarzowy, w wysokości będącej iloczynem stawki procentowej na dany rok kalendarzowy oraz rocznych przychodów z tytułu badań ustawowych przeprowadzonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, osiągniętych przez tę firmę w danym roku kalendarzowym.”,

b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Stawka procentowa, o której mowa w ust. 1 i 2, obowiązująca w danym roku kalendarzowym nie może być wyższa niż 4%.”,

c) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Opłaty, o których mowa w ust. 1 i 2, stanowią przychód Agencji.”;

d) po ust. 10 dodaje się ust. 10a i 10b w brzmieniu:

„10a. Agencja przekazuje ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informacje niezbędne do wyliczenia stawki procentowej, o której mowa w ust. 1 i 2, obowiązującej w danym roku kalendarzowym i służącej wyliczeniu wysokości opłat z tytułu nadzoru za dany rok kalendarzowy.

10b. Firmy audytorskie przekazują do Agencji informację o przychodach firm audytorskich z tytułu wykonywania usług atestacyjnych oraz z tytułu wykonywania usług pokrewnych, prognozowanych do osiągnięcia w danym oraz w następnym roku kalendarzowym.”,

e) ust. 11 otrzymuje brzmienie:

„11. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego dany rok kalendarzowy, za który jest uiszczana opłata z tytułu nadzoru, wysokość stawki

procentowej, o której mowa w ust. 1 i 2, obowiązującej w danym roku kalendarzowym.”,

f) w ust. 12:

– po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:

„2a) zakres, sposób i terminy przekazywania informacji, o których mowa w ust. 10a i 10b,”,

– część wspólna otrzymuje brzmienie:

„– uwzględniając prognozowany koszt nadzoru sprawowanego przez Agencję , w tym niedobory lub nadwyżki opłat z tytułu nadzoru z lat poprzednich oraz konieczność zapewnienia skuteczności nadzoru, a także prognozowane przychody firm audytorskich z tytułu wykonywania usług atestacyjnych oraz z tytułu wykonywania usług pokrewnych.”;

25) po art. 55 dodaje się art. 55a w brzmieniu:

„Art. 55a. 1. Agencja przekazuje Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów, na realizację zadań, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a, w danym roku kalendarzowym, kwotę w wysokości nie większej niż 10% prognozowanych kosztów nadzoru Agencji w danym roku kalendarzowym. Kwotę tę zalicza się do kosztów nadzoru sprawowanego przez Agencję.

2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:

1) sposób wyliczenia kwoty, o której mowa w ust. 1,

2) sposób i terminy przekazywania i rozliczenia kwoty, o której mowa w ust. 1,

3) wzór rocznego rozliczenia kwoty, o której mowa w ust. 1

- uwzględniając prognozowany koszt nadzoru Agencji, koszt realizacji zadań, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a, poniesiony przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów w poprzednim roku kalendarzowym i prognozowany do poniesienia w danym i następnym roku kalendarzowym, przedstawiony w sprawozdaniu i planie, o których mowa odpowiednio w art. 30 ust. 4a i 5, niedobory lub nadwyżki kwoty, o której mowa w ust. 1, z lat poprzednich oraz konieczność zapewnienia skuteczności realizacji zadań, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a.”;

26) uchyla się art. 56;

- 27) w art. 57:
- a) w ust. 1 wyrazy „Krajowa Rada Biegłych Rewidentów” zastępuje się wyrazem „Agencja”,
 - b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Firma audytorska zgłasza Agencji zmiany danych podlegających wpisowi na listę w terminie 30 dni od dnia ich zaistnienia.”,
 - c) w ust. 4 w pkt 3 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 4 w brzmieniu:

„4) złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków, o których mowa w art. 46 i art. 47.”,
 - d) uchyla się ust. 6 i 7,
 - e) w ust. 8 wyrazy „Polskiej Izby Biegłych Rewidentów” zastępuje się wyrazem „Agencji”;
- 28) w art. 58 w ust. 2 wyrazy „Krajowej Rady Biegłych Rewidentów” zastępuje się wyrazem „Agencji”;
- 29) w art. 59:
- a) uchyla się ust. 1,
 - b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Agencja przekazuje właściwemu organowi zatwierdzającemu z państwa członkowskiego pochodzenia informację o wpisie na listę firmy audytorskiej zatwierdzonej w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie Unii Europejskiej.”;
- 30) art. 60 otrzymuje brzmienie:
- „Art. 60. 1. Wniosek o wpis na listę firm audytorskich podlega opłacie w wysokości 5 000 zł.
2. Opłata, o której mowa w ust. 1, stanowi przychód Agencji.
3. Kwota, o której mowa w ust. 1, podlega corocznej waloryzacji prognozowanym średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, określonym w ustawie budżetowej na dany rok kalendarzowy.
4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego dany rok kalendarzowy, wysokość opłaty, o której mowa w ust. 1, obowiązującej w danym roku kalendarzowym, obliczonej z uwzględnieniem waloryzacji, o której mowa w ust. 3.”;

31) w art. 61:

a) w ust. 1:

– w pkt 2 skreśla się wyrazy „lub art. 56 ust. 1 lub 2”,

– pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) niepoddania się kontroli, o której mowa w art. 106 ust. 1, art. 123 ust. 1, art. 123a ust. 1 lub art. 124 ust. 1;”,

– w pkt 4 skreśla się wyrazy „pkt 2–5”,

– w pkt 7 „wyrazy „Komisji Nadzoru Audytowego lub Krajowej Rady Biegłych Rewidentów” zastępuje się wyrazem „Agencji”,

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. W przypadkach, o których mowa w ust. 1 pkt 1–6, Agencja podejmuje decyzję o skreśleniu firmy audytorskiej z listy.”,

c) w ust. 7:

– wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Firma audytorska jest obowiązana przekazać Agencji akta zleceń usług atestacyjnych i akta zleceń usług pokrewnych przeprowadzonych w okresie ostatnich 5 lat i dokumentację systemu wewnętrznej kontroli jakości, w przypadku gdy:”,

– w pkt 3 kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się wyraz „lub”,

– dodaje się pkt 4 w brzmieniu:

„4) biegły rewident prowadzący działalność w formie określonej w art. 46 ust. 1 został skreślony z rejestru.”,

d) w ust. 8 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„W przypadku niewykonania obowiązku, o którym mowa w ust. 7 pkt 2, 3 lub 4, obowiązek przekazania Agencji akt zleceń usług atestacyjnych i akt zleceń usług pokrewnych, o których mowa w ust. 7, w terminie 2 miesięcy od dnia, w którym rozstrzygnięcie o skreśleniu firmy audytorskiej z listy stało się ostateczne, ciąży solidarnie na:”,

e) ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„9. W przypadku nieprzekazania Agencji akt zleceń usług atestacyjnych i akt zleceń usług pokrewnych, o których mowa w ust. 7, w terminie 2 miesięcy od dnia, w którym rozstrzygnięcie o skreśleniu firmy audytorskiej z listy stało się ostateczne, Agencja nakłada na biegłych rewidentów lub firmy audytorskie karę pieniężną.”,

f) ust. 11 otrzymuje brzmienie:

„11. Od decyzji Agencji wydanych w pierwszej instancji w sprawie nałożenia kary pieniężnej, o której mowa w ust. 9, nie służy odwołanie, jednakże strona niezadowolona z decyzji może złożyć wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy, zgodnie z art. 127 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego.”,

g) ust. 14–16 otrzymują brzmienie:

„14. Akta zleceń usług atestacyjnych i akta zleceń usług pokrewnych, o których mowa w ust. 7, mogą zostać poddane analizie przeprowadzanej w siedzibie właściwego organu. O zamiarze przystąpienia do analizy informuje się biegłych rewidentów i firmy audytorskie, wysyłając zawiadomienie nie później niż 30 dni przed dniem przystąpienia do analizy. Biegli rewidenci i firmy audytorskie mogą zapoznać się z aktami zleceń usług atestacyjnych i aktami zleceń usług pokrewnych, o których mowa w ust. 7, a także z próbką akt zleceń usług atestacyjnych i akt zleceń usług pokrewnych, która ma zostać poddana analizie. Biegli rewidenci, firmy audytorskie lub osoby przez nich upoważnione mogą przedstawiać wyjaśnienia i dowody w czasie analizy.

15. Organem właściwym w sprawach analizy, o której mowa w ust. 14, jest Agencja.

16. Do analizy, w zakresie, o którym mowa w ust. 15 przepisy art. 106 ust. 3 i 4, art. 109-110, art. 112, art. 114 ust. 3, art. 115, art. 117, art. 122 i art. 125 stosuje się odpowiednio.”;

h) ust. 19 otrzymuje brzmienie:

„19. Jeżeli wyniki analizy dają do tego podstawy, do biegłych rewidentów i firm audytorskich przepisy art. 121 ust. 1 pkt 2 lub 3 stosuje się odpowiednio.”;

32) w art. 62:

a) uchyla się ust. 1,

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. O każdym przypadku skreślenia z listy firmy audytorskiej posiadającej numer w rejestrze, o którym mowa w art. 57 ust. 2 pkt 10, Agencja informuje organ rejestrujący państwa, w którym firma audytorska jest także zarejestrowana, podając przyczyny jej skreślenia.”,

c) uchyla się ust. 3;

33) w art. 63:

a) w ust. 1 wyrazy „uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów” zastępuje się wyrazami „decyzji Agencji”,

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Od decyzji Agencji wydanych w pierwszej instancji w przedmiocie wpisu na listę lub skreślenia z listy nie służy odwołanie, jednakże strona niezadowolona z decyzji może złożyć wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy, zgodnie z art. 127 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego.”;

34) w art. 64 w ust. 1:

a) w pkt 1:

- w lit. c wyrazy „Komisję Nadzoru Audytowego lub właściwe organy Polskiej Izby Biegłych Rewidentów” zastępuje się wyrazem „Agencję”,

- w lit. c średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. d w brzmieniu:

„d) zlecenie usługi atestacyjnej innej niż badanie lub zlecenie usługi pokrewnej było przeprowadzane zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu i wymogami ustawowymi;”,

b) pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) polityki i procedury przeprowadzania badań, usług atestacyjnych innych niż badania, usług pokrewnych, szkoleń, nadzorowania i oceniania działań pracowników oraz tworzenia akt badań, o których mowa w art. 67 ust. 4, oraz akt zleceń usług atestacyjnych innych niż badania oraz akt zleceń usług pokrewnych;”,

c) w pkt 3 i 4 po użytym w różnym przypadku wyrazie „badanie” dodaje się użyte w odpowiednim przypadku wyrazy „usługa atestacyjna inna niż badanie lub usługa pokrewna”;

d) pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) polityki wynagrodzeń, w tym polityki udziału w zyskach, określające odpowiednie zachęty do osiągnięcia wysokiej jakości badania, usługi atestacyjnej innej niż badanie lub usługi pokrewnej, uwzględniając, że kwota przychodów, które biegły rewident lub firma audytorska uzyskują ze świadczenia na rzecz badanej jednostki usług niebędących badaniem, nie jest brana pod uwagę przy ocenie wyników w zakresie uzyskiwania wysokiej jakości badania oraz nie

stanowi elementu wynagrodzenia jakichkolwiek osób biorących udział w badaniu lub mogących na nie wpłynąć”;

35) w art. 65:

a) w ust. 1:

- skreśla się wyraz „badanych”,
- po wyrazie „jednostek” dodaje się wyrazy „na rzecz których świadczy usługi atestacyjne lub usługi pokrewne”;

b) w ust. 2 wyrazy „Komisji Nadzoru Audytowego lub właściwych organów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów” zastępuje się wyrazem „Agencji”;

36) w art. 67:

a) w ust. 3:

- pkt 4 otrzymuje brzmienie:
„4) listę usług wykonanych lub wykonywanych na rzecz danego klienta, w tym usług atestacyjnych innych niż badanie oraz usług pokrewnych;”;
- po pkt 4 dodaje się pkt 4a w brzmieniu:
„4a) akta zleceń usług atestacyjnych innych niż badanie oraz zleceń usług pokrewnych wykonanych lub wykonywanych na rzecz danego klienta;”;

b) po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

„4a. Dokumentacja, o której mowa w ust. 3 i 4, jest sporządzana w języku polskim. W przypadku dokumentacji, o której mowa w ust. 4 pkt 7, 10 i 13, może być ona sporządzona w języku obcym, jednakże na potrzeby kontroli firma audytorska zapewnia ich pisemne tłumaczenie na język polski.”;

c) po ust. 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:

„5a. Firma audytorska jest obowiązana zamknąć akta zleceń usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe oraz zleceń usług pokrewnych nie później niż 60 dni po dniu sporządzenia sprawozdania z wykonania usługi atestacyjnej innej niż badanie lub usługi pokrewnej i przechowywać je przez okres co najmniej 5 lat od dnia ich zamknięcia.”;

d) w ust. 7 po wyrazach „przeprowadzonych badań,” dodaje się wyrazy „usług atestacyjnych innych niż badanie lub usług pokrewnych;”;

37) w art. 69 w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia po wyrazach „przeprowadzając badanie,” dodaje się wyrazy „wykonując usługę atestacyjną inną niż badanie lub usługę pokrewną”;

- 38) w art. 77 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „z wykonywaniem czynności rewizji finansowej” zastępuje się wyrazami „ze świadczeniem usług atestacyjnych lub usług pokrewnych”;
- 39) w art. 78:
- a) w ust. 1 wyrazy „wykonywania czynności rewizji finansowej” zastępuje się wyrazami „świadczenia usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych”,
 - b) w ust. 3 pkt 2 otrzymuje brzmienie:
„2) udostępnienie dokumentacji i informacji, do których mieli dostęp w trakcie świadczenia usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych w związku z toczącymi się postępowaniami przed Agencją lub sądami;”;
- 40) w art. 80 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:
„3. W przypadku świadczenia usług atestacyjnych innych niż badanie lub usług pokrewnych przepisy określone w ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio.”;
- 41) w art. 81:
- a) w ust. 6 wyrazy „Komisji Nadzoru Audytowego lub właściwemu organowi Polskiej Izby Biegłych Rewidentów” zastępuje się wyrazem „Agencji”;
 - b) w ust. 8 wyrazy „Komisji Nadzoru Audytowego lub Krajowej Komisji Nadzoru, na ich żądanie” zastępuje się wyrazem „Agencji, na jej żądanie”;
- 42) w art. 82 w ust. 3 wyrazy „Komisji Nadzoru Audytowego lub odpowiednich organów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów” zastępuje się wyrazem „Agencji”;
- 43) w art. 83 w ust. 5 po wyrazach „pkt 8” dodaje się wyrazy „i 9”;
- 44) w art. 86 ust. 1 zdanie drugie otrzymuje brzmienie:
„Sprawozdanie z badania sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.”;
- 45) w art. 88 w ust. 1 w pkt 3 skreśla się wyrazy „i na listę”;
- 46) w art. 90:
- a) w ust. 1:
 - uchyla się pkt 2,
 - pkt 3 otrzymuje brzmienie:
„3) przeprowadzanie kontroli, o których mowa w art. 106 ust. 1 oraz art. 123a ust. 1;”;
 - pkt 6 otrzymuje brzmienie;

- „6) prowadzenie postępowań wyjaśniających, dochodzeń dyscyplinarnych oraz występowanie jako oskarżyciel przed sądami w sprawach przewinień dyscyplinarnych popełnionych w związku z badaniem ustawowym oraz wykonywaniem innych usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych;”;
- po pkt 7 dodaje się pkt 7a w brzmieniu:
„7a) wpisywanie firm audytorskich na listę;”;
 - w pkt 11 wyraz „kontroli” zastępuje się wyrazem „weryfikacji”;
 - po pkt 15 dodaje się pkt 15a–15e w brzmieniu:
„15a) podejmowanie działań służących prawidłowemu funkcjonowaniu rynku biegłych rewidentów i firm audytorskich;
15b) podejmowanie działań mających na celu rozwój rynku biegłych rewidentów i firm audytorskich oraz jego konkurencyjności;
15c) podejmowanie działań mających na celu wspieranie rozwoju innowacyjności rynku biegłych rewidentów i firm audytorskich;
15d) podejmowanie działań edukacyjnych i informacyjnych w zakresie funkcjonowania rynku biegłych rewidentów i firm audytorskich;
15e) opiniowanie projektów aktów prawnych w zakresie biegłych rewidentów i firm audytorskich;”;
- b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:
„1a. Przy wykonywaniu zadań, o których mowa w ust. 1 pkt 15a-15e, Prezes współdziała z Radą Agencji.”;
- c) uchyla się ust. 2 i 3,
- d) ust. 4 otrzymuje brzmienie”
- „4. Agencja publikuje na stronie internetowej, do końca roku kalendarzowego, roczny plan działania zawierający informację dotyczącą planowanych na rok następny działań w zakresie nadzoru publicznego, ze szczególnym uwzględnieniem działań dotyczących nadzoru nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi przeprowadzającymi badania ustawowe jednostek zainteresowania publicznego.”;
- 47) uchyla się art. 92 ust. 1–3 i art. 93–94;
- 48) w art. 95:
- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:
„1. Prezes, Zastępca Prezesa, członkowie Rady Agencji, pracownicy Agencji i osoby zatrudnione w Agencji na podstawie umowy o dzieło, umowy zlecenia albo

innych umów o podobnym charakterze, członkowie organów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, pracownicy obsługujący te organy, eksperci, o których mowa w art. 105b ust. 1, i inne osoby, które współpracują z Agencją w zakresie spraw związanych z usługami atestacyjnymi lub usługami pokrewnymi i działalnością firm audytorskich oraz wykonywaniem zadań nadzoru publicznego, są obowiązani do zachowania tajemnicy.”,

b) ust. 3 i 4 otrzymują brzmienie:

„3. Prezes, Zastępca Prezesa oraz członkowie Rady Agencji mogą dokonywać wzajemnej wymiany informacji lub dokumentów, w tym chronionych na podstawie odrębnych przepisów, w zakresie niezbędnym do prawidłowej realizacji celów nadzoru publicznego sprawowanego przez Agencję.

4. Prezes, Zastępca Prezesa oraz członkowie Rady Agencji mogą udostępniać informacje lub dokumenty uzyskane w związku z ich uczestnictwem w pracach Agencji, w tym chronione na podstawie odrębnych przepisów, pracownikom podmiotów, o których mowa w art. 21i ust. 2 pkt 1–4, w zakresie niezbędnym do przygotowania opinii lub stanowisk pozostających w bezpośrednim związku z pracami Agencji.”,

c) po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

„4a. Prezes oraz Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego mogą przekazywać sobie informacje, w tym informacje chronione na podstawie odrębnych ustaw w zakresie niezbędnym do wykonywania ich ustawowo określonych zadań.”,

d) w ust. 5 w pkt 2 w lit. c średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. d–m w brzmieniu:

- „d) Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych,
- e) Głównemu Inspektorowi Informacji Finansowej,
- f) Komendantowi Głównemu Policji,
- g) Szefowi Centralnego Biura Antykorupcyjnego,
- h) Komendantowi Centralnego Biura Śledczego Policji,
- i) Szefowi Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego,
- j) Prokuratorowi Generalnemu,
- k) Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej,
- l) Prezesowi Rady Ministrów,
- m) Przewodniczącemu Komitetu Stabilności Finansowej;”,

- 49) uchyla się art. 96–101;
- 50) użyte w art. 102 w ust. 1, w ust. 2 we wprowadzeniu do wyliczenia, w ust. 3 we wprowadzeniu do wyliczenia, w ust. 4–9, w art. 103 w ust. 1 i 4, w art. 104, w art. 127 ust. 8, w różnym przypadku wyrazy „Komisja Nadzoru Audytowego” zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku wyrazami „Rada Agencji”,
- 51) w art. 103 uchyla się ust. 5;
- 52) po art. 104 dodaje się art. 104a-104b w brzmieniu:
- „Art. 104a. W przypadku określonym w art. 24 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego o wyłączeniu od udziału w postępowaniu:
- 1) Zastępcy Prezesa lub członków Rady Agencji – postanawia Prezes na wniosek strony, Zastępcy Prezesa, członka Rady Agencji albo z urzędu;
 - 2) Prezesa – postanawia Rada Agencji, podejmując uchwałę bez udziału Prezesa, na wniosek strony, Prezesa, Zastępcy Prezesa, członka Rady Agencji albo z urzędu.
- Art. 104b. 1. Do postępowań prowadzonych przez Agencję stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego, chyba że przepisy ustawy stanowią inaczej.”;
- 53) w art. 105 ust. 2 otrzymuje brzmienie:
- „2. W postępowaniach z wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy oraz w sprawie wznowienia postępowania administracyjnego, stwierdzenia nieważności decyzji, a także zmiany lub uchylenia decyzji ostatecznej do Prezesa, Zastępcy Prezesa lub członków Rady Agencji nie stosuje się przepisu art. 24 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego.”;
- 54) w art. 106:
- a) w ust. 1 skreśla się wyrazy „jednostek zainteresowania publicznego”,
 - b) ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:
- „2. Częstotliwość kontroli jest uzależniona od wyników analizy ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w badaniach ustawowych, przy czym kontrola nie może być przeprowadzana rzadziej niż:
- 1) raz na 3 lata - w przypadku firmy audytorskiej przeprowadzającej badania ustawowe jednostek zainteresowania publicznego spełniających kryteria dużej jednostki;
 - 2) raz na 6 lat - w przypadku firmy audytorskiej przeprowadzającej badania ustawowe jednostek innych niż wskazane w pkt 1.

3. Kontrole przeprowadzają pracownicy Agencji, zwani dalej „kontrolerami Agencji”, którzy:

- 1) spełniają warunki, o których mowa w art. 26 ust. 5 akapit pierwszy rozporządzenia nr 537/2014;
- 2) korzystają z pełni praw publicznych;
- 3) mają nieposzlakowaną opinię;
- 4) nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe.”;

55) uchyla się art. 107 i art.108;

56) w art. 111:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Prezes określa polityki i procedury dotyczące zarządzania systemem kontroli, o których mowa w art. 106 ust. 1, niezależności kontrolerów Agencji, ekspertów, o których mowa w art. 109, oraz osób nadzorujących kontrolerów Agencji.”,

b) w ust. 2 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „Komisja Nadzoru Audytowego” zastępuje się wyrazem „Prezes”,

c) po ust. 2 dodaje się ust. 2a i 2b w brzmieniu:

„2a. Określając procedury, o których mowa w ust. 2 pkt 1, Prezes bierze pod uwagę skalę i złożoność działalności kontrolowanej firmy audytorskiej. Procedury kontroli firmy audytorskiej uwzględniają obowiązywanie zasady proporcjonalności przy stosowaniu krajowych standardów badania przy badaniach ustawowych jednostek innych niż duże jednostki.

2b. Dokumenty, o których mowa w ust. 1 oraz w ust. 2 pkt 1-3, podlegają zatwierdzeniu przez Radę Agencji.”;

57) w art. 112:

a) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Podczas kontroli sprawdzeniu może podlegać również dokumentacja z wykonania usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe lub usług pokrewnych w celu zweryfikowania:

- 1) wpływu tych usług na jakość badania ustawowego lub
- 2) poprawności wykonania tych usług.”,

b) dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. W przypadku, o którym mowa w ust. 3 pkt 2, kontrola jest przeprowadzana zgodnie z zakresem określonym w art. 123a ust. 3.”;

58) w art. 116:

a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. W przypadku kontroli badań ustawowych jednostek innych niż jednostki zainteresowania publicznego, jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli kontrola może być prowadzona w siedzibie Agencji.”;

b) dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. Dokumenty przedstawiane przez kontrolowaną firmę audytorską na potrzeby przeprowadzanej kontroli są sporządzone w języku polskim lub firma audytorska zapewnia ich pisemne tłumaczenie na język polski.”;

59) w art. 117 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Wszelkie przedstawione w trakcie kontroli dokumenty oraz informacje pisemne sporządzane przez kontrolowaną firmę audytorską na potrzeby przeprowadzanej kontroli opatruje się czytelnym podpisem osoby odpowiednio przedstawiającej dokumenty lub sporządzającej informacje pisemne. W przypadku odmowy podpisania, osoba kontrolująca sporządza adnotację.”;

60) w art. 120 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W terminie 20 dni roboczych od dnia doręczenia protokołu kontroli, o którym mowa w art. 119 ust. 1, kontrolowana firma audytorska może zgłosić Agencji pisemne, umotywowane zastrzeżenia do protokołu.”;

61) w art. 123:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Agencja może przeprowadzać kontrole tematyczne w firmach audytorskich, w zakresie dotyczącym usług atestacyjnych i usług pokrewnych.”;

b) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Do kontroli tematycznych przepisy art. 111 ust. 1, art. 113, art. 114 ust. 1 i 2, art. 115, art. 116 ust. 4, art. 117 i art. 118 ust. 1 stosuje się odpowiednio.”;

62) po art. 123 dodaje się art. 123a w brzmieniu:

„Art. 123a. 1. Agencja może przeprowadzać kontrole w firmach audytorskich w zakresie dotyczącym usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe lub usług pokrewnych w celu zweryfikowania poprawności wykonania tych usług.”;

2. Częstotliwość kontroli, o których mowa w ust. 1, jest uzależniona od wyników analizy ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w wykonaniu usług, o których mowa w ust. 1.

3. Zakres kontroli, o których mowa w ust. 1, może obejmować:

- 1) ocenę systemu wewnętrznej kontroli jakości w kontrolowanej firmie audytorskiej, w tym ocenę polityk i procedur wewnętrznej kontroli jakości tej firmy zapewniających przestrzeganie przez biegłych rewidentów i firmę audytorską:
 - a) mających zastosowanie krajowych standardów wykonywania zawodu i kontroli jakości,
 - b) wymogów w zakresie etyki i niezależności określonych w zasadach etyki zawodowej,
 - c) innych mających zastosowanie przepisów prawa i wynikających z nich obowiązków;
- 2) ocenę zgodności wybranej do kontroli dokumentacji wykonanej usługi z obowiązującymi przepisami prawa, wymogami krajowych standardów wykonywania zawodu, kontroli jakości oraz wymogami w zakresie etyki i niezależności.

4. Kontrola jest przeprowadzana w siedzibie kontrolowanej firmy audytorskiej lub miejscu wykonywania przez nią działalności, w godzinach pracy lub czasie faktycznego wykonywania działalności przez kontrolowaną firmę audytorską. Jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli, kontrola może być prowadzona w siedzibie Agencji.

5. Kontrola jest prowadzona przez kontrolerów Agencji na podstawie imiennego upoważnienia udzielonego przez Agencję.

6. Do kontrolerów Agencji oraz osób nadzorujących kontrolerów Agencji przepis art. 95 i art. 106 ust. 4 stosuje się odpowiednio.

7. W trakcie kontroli kontrolerzy Agencji mogą korzystać z pomocy ekspertów, o których mowa w art. 109. Przepisy art. 95 i art. 106 ust. 4 stosuje się odpowiednio.

8. Dokumentację wykonanych usług, podlegającą sprawdzeniu podczas kontroli, wybiera się na podstawie analizy ryzyka nieprawidłowego wykonania tych usług.

9. Do kontroli przepisy art. 111 ust. 1 i ust. 2 pkt 5, art. 113, art. 114 ust. 1 i 2, art. 115, art. 116 ust. 2-4 i art. 117-122 stosuje się odpowiednio.

63) w art. 124 otrzymuje brzmienie:

„1. W przypadku powzięcia informacji o nieprawidłowościach w przeprowadzaniu badań ustawowych lub świadczeniu usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe lub usług pokrewnych, Agencja może przeprowadzić kontrolę w firmach audytorskich, zwaną dalej „kontrolą doraźną”.

2. Przedmiotem kontroli doraźnej jest wyjaśnienie, czy nieprawidłowości, o których powzięto informację, mają miejsce. Kontrola doraźna może być przeprowadzona w zakresie odpowiednio wszystkich lub wybranych zagadnień określonych w art. 112 ust. 1 lub art. 123a.

3. Kontrola doraźna jest prowadzona przez kontrolerów Agencji na podstawie imiennego upoważnienia udzielonego przez Agencję.

4. W trakcie kontroli doraźnych kontrolerzy Agencji mogą korzystać z pomocy ekspertów, o których mowa w art. 109. Przepisy art. 95 i art. 106 ust. 4 stosuje się odpowiednio.

5. Kontrolowana firma audytorska jest obowiązana udzielać wszelkich żądanych informacji i wyjaśnień, w tym przekazywać dokumenty, w zakresie objętym kontrolą doraźną, w wyznaczonej postaci i wyznaczonym terminie przez osobę kontrolującą. Jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli, kontrola doraźna może być prowadzona w siedzibie Agencji.

6. Przekazanie na potrzeby przeprowadzanej kontroli doraźnej informacji, stanowiących tajemnice ustawowo chronione, nie stanowi naruszenia tych tajemnic.

7. Do kontroli doraźnych przepisy art. 111 ust. 1 i 2, art. 113–115, art. 116 ust. 4 i art. 117–122 stosuje się odpowiednio.

8. Do kontroli doraźnych nie mają zastosowania przepisy art. 48, art. 52, art. 54, art. 55 i art. 58 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. poz. 646, 1479 i 1633).”;

64) w art. 125 po wyrazach „art. 123 ust. 1” dodaje wyrazy „, art. 123a ust. 1”;

65) w art. 126 część wspólna otrzymuje brzmienie:

„– dotyczących działalności Agencji, jej organów oraz zadań przez nią wykonywanych.”;

66) w art. 127 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Rada Agencji może nałożyć na Polską Izbę Biegłych Rewidentów karę pieniężną w wysokości 10 000 zł, jeżeli organ Polskiej Izby Biegłych Rewidentów nie podejmuje w wyznaczonym terminie uchwały, o podjęcie której Rada zwróciła się w trybie art. 104.”;

67) w art. 128:

a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. W przypadku jednostek zainteresowania publicznego będących jednostkami samorządu terytorialnego, w celu spełnienia wymogu, o którym mowa w art. 129 ust. 1 zdanie drugie, w skład komitetu audytu może być powołana osoba niebędąca członkiem organu kontrolnego jednostki.”,

b) po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

„3a. Obowiązek powołania komitetu audytu przez oddział instytucji kredytowej i oddział banku zagranicznego oraz główny oddział i oddział zakładu ubezpieczeń i zakładu reasekuracji, o których mowa w art. 2 pkt 9 lit. b i c, uznaje się za spełniony, jeżeli jednostka macierzysta tego oddziału powołał komitet ds. audytu, o którym mowa w art. 39 ust. 1 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, zmieniającą dyrektywę Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG oraz uchylającą dyrektywę Rady 84/253/EWG. Przepisów art. 129 oraz art. 130 nie stosuje się.”;

68) w art. 129 uchyla się ust. 2;

69) w art. 148:

a) w ust. 1 dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:

„1. Wszczęcie postępowania wyjaśniającego następuje w drodze postanowienia.”,

b) w ust. 2:

– skreśla się pkt 2,

– w pkt 5 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 6 w brzmieniu:

„6) Minister Finansów.”,

c) w ust. 4 skreśla się zdanie drugie;

70) w art. 152:

a) dotychczasową treść oznacza się jako ust. 1,

b) dodaje się ust. 2 w brzmieniu:

„2. Jeżeli dochodzenie dyscyplinarne nie dostarczyło podstaw do wniesienia wniosku o ukaranie, Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny przekazuje Agencji odpis postanowienia o umorzeniu dochodzenia dyscyplinarnego niezwłocznie po jego wydaniu.”;

71) w art. 153 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Na rozprawie Krajowy Sąd Dyscyplinarny orzeka w składzie jednoosobowym.”;

72) w art. 157:

a) ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:

2. Za należyte usprawiedliwienie niestawiennictwa obwinionego lub jego obrońcy na rozprawę przed Krajowym Sądem Dyscyplinarnym lub wezwanie organu prowadzącego dochodzenie dyscyplinarne rozumie się wskazanie i uprawdopodobnienie wyjątkowych przyczyn, zaś w przypadku choroby, przedstawienie zaświadczenia lekarskiego wystawionego przez lekarza sądowego, potwierdzającego niemożność stawienia się na rozprawę przed sądem rozpoznającym sprawę lub wezwanie organu prowadzącego dochodzenie dyscyplinarne.

3. Za nieusprawiedliwione niestawiennictwo, odmowę złożenia zeznań lub przyrzeczenia przez świadka lub biegłego, organ prowadzący dochodzenie dyscyplinarne może nałożyć karę porządkową w wysokości do 5 000 zł. Świadek lub biegły nie podlega karze, jeżeli nie był uprzedzony o skutkach niestawiennictwa, odmowy złożenia zeznań lub przyrzeczenia.”,

b) po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

„3a. Na kierownika firmy audytorskiej, innej osoby prawnej, jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej lub osobę fizyczną, która bez należytego usprawiedliwienia nie wykonała obowiązku udzielenia informacji lub przekazania poświadczonych za zgodność z oryginałem dokumentów, organ prowadzący dochodzenie dyscyplinarne może nałożyć karę porządkową w wysokości do 5 000 zł. Kierownik podmiotu zobowiązanego lub zobowiązana osoba fizyczna nie podlegają karze, jeżeli nie zostały uprzedzone o skutkach niewykonania zobowiązania.”,

c) w ust. 4 po wyrazach „doprowadzenie świadka” dodaje się wyrazy „lub biegłego”,

d) dodaje się ust. 5 i 6 w brzmieniu:

„5. Na postanowienia, o których mowa w ust. 3-4 przysługuje zażalenie.

6. Zażalenia na postanowienie o nałożeniu kar porządkowych, o których mowa w ust. 3 i 3a przez Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego rozpoznaje sąd rejonowy właściwy ze względu na miejsce zamieszkania świadka lub biegłego, zaś odwołania od nałożenia tych kar przez Krajowy Sąd Dyscyplinarny – sąd właściwy do rozpoznania sprawy w drugiej instancji. Zażalenie na postanowienie o

przymusowym doprowadzenia świadka lub biegłego rozpoznaje ten sam sąd w składzie trzech sędziów.”;

73) po art. 157 dodaje się art. 157a w brzmieniu:

„Art. 157a. 1. W toku prowadzonego dochodzenia dyscyplinarnego, organ prowadzący postępowanie może żądać od banku, osób zatrudnionych w banku oraz osób, za pośrednictwem, których bank wykonuje czynności bankowe, udzielenia informacji stanowiących tajemnicę bankową jedynie na podstawie postanowienia wydanego na jego wniosek przez właściwy miejscowo sąd okręgowy.

2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, zawiera:

- 1) numer lub sygnaturę sprawy;
- 2) opis przewinienia wraz z kwalifikacją prawną, którego dotyczy postępowanie dyscyplinarne;
- 3) okoliczności uzasadniające potrzebę udostępnienia informacji;
- 4) wskazanie osoby lub jednostki organizacyjnej, której dotyczą informacje;
- 5) podmiot zobowiązany do udostępnienia informacji i danych;
- 6) rodzaj i zakres informacji.

3. Po rozpatrzeniu wniosku sąd, w drodze postanowienia, wyraża zgodę na udostępnienie informacji, określając ich rodzaj i zakres, osobę lub jednostkę organizacyjną, których dotyczą, oraz podmiot zobowiązany do ich udostępnienia, albo odmawia udzielenia zgody na udostępnienie informacji.

4. Na postanowienie sądu, o którym mowa w ust. 3, przysługuje zażalenie organowi prowadzącemu postępowanie dyscyplinarne wnioskującemu o wydanie postanowienia.

5. Uprawniony przez sąd organ prowadzący postępowanie dyscyplinarne pisemnie informuje podmiot zobowiązany do udostępnienia informacji o treści postanowienia sądu, osobie lub jednostce, której mają dotyczyć informacje, rodzaju i zakresie tych informacji.

6. Organ prowadzący dochodzenie dyscyplinarne może również – na podstawie postanowienia wydanego na jego wniosek przez właściwy miejscowo sąd okręgowy – żądać udzielenia informacji stanowiących tajemnicę bankową od podmiotu, którym bank ujawnił informacje stanowiące tajemnicę bankową. Przepisy ust. 2–5 stosuje się odpowiednio.”;

74) w art. 159 dodaje się ust. 9 w brzmieniu:

„9. Sąd informuje ujawnionego pokrzywdzonego o wydaniu orzeczenia skazującego biegłego rewidenta za zarzucany mu czyn, jeżeli postępowanie dyscyplinarne toczyło się

w związku usługą atestacyjną lub usługą pokrewną, przeprowadzoną u pokrzywdzonego, przesyłając informacje, o których mowa w ust. 8. Informacji tych nie przesyła się, jeżeli pokrzywdzony przystąpił do toczącego się postępowania dyscyplinarnego w charakterze strony.”;

75) w art. 160:

a) po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

„1a) rodzaj i stopień naruszenia ciążących na obwinionym obowiązków;”;

b) po pkt 3 dodaje się pkt 3a w brzmieniu:

„3a) skutki popełnionego przewinienia dyscyplinarnego dla pokrzywdzonego lub uczestników obrotu gospodarczego;”;

c) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) kwotę zysków osiągniętych lub strat unikniętych przez obwinionego, w zakresie, w jakim można je ustalić;”;

d) po pkt 4 dodaje się pkt 4a w brzmieniu:

„4a) przebieg dotychczasowej pracy zawodowej obwinionego biegłego rewidenta;”;

e) w pkt 5 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 6 w brzmieniu:

„6) popełnione dotychczas przewinienia dyscyplinarne.”;

76) w art. 162 dodaje się ust. 7 w brzmieniu:

„7. W przypadku, o którym mowa w ust. 6, gdy w pierwszej instancji orzekł sąd powszechny oraz Krajowy Sąd Dyscyplinarny, orzeczenie łączne wydaje sąd powszechny.”;

77) w art. 164 po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Agencja może wnieść odwołanie od postanowienia kończącego dochodzenie dyscyplinarne, wydanego przez Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego, także w przypadku gdy nie przystąpiła do postępowania w charakterze strony. Wnosząc odwołanie od postanowienia, Agencja przystępuje do postępowania dyscyplinarnego w charakterze strony.”;

78) w art. 168:

a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Koszty postępowania dyscyplinarnego mają charakter zryczałtowany.”;

b) dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. Wysokość zryczałtowanych kosztów postępowania dyscyplinarnego określa, w drodze uchwały, Krajowa Rada Biegłych Rewidentów, mając na względzie przeciętne koszty postępowania.”;

79) w art. 170:

- a) w ust. 1 po wyrazach „Krajowa Rada Biegłych Rewidentów” dodaje się wyrazy „i Agencja”,
- b) uchyla się ust. 4;

80) w rozdziale 9 tytuł oddziału 2 otrzymuje brzmienie:

„Postępowanie w sprawach przewinień dyscyplinarnych popełnionych przy wykonywaniu usług atestacyjnych i usług pokrewnych”;

81) w art. 172 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Przepisy niniejszego oddziału stosuje się w sprawach przewinień dyscyplinarnych popełnionych przez biegłego rewidenta przy wykonywaniu usług atestacyjnych lub usług pokrewnych.”;

82) w art. 174:

- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Agencja może upoważnić pracowników Agencji do podejmowania w imieniu Agencji i ustalonym zakresie działań w toku dochodzenia dyscyplinarnego oraz reprezentowania Agencji w postępowaniu przed sądem.”;

- b) uchyla się ust. 2;

83) w art. 177 wyrazy „ust. 3 i 4” zastępuje się wyrazami „ust. 3–6”;

84) w art. 180:

- a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Koszty postępowania dyscyplinarnego mają charakter zryczałtowany.”;

- b) dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. Wysokość zryczałtowanych kosztów postępowania dyscyplinarnego określa, w drodze uchwały, Rada Agencji, mając na względzie przeciętne koszty postępowania.”;

85) w art. 181:

- a) w ust. 1 wyrazy „Komisja Nadzoru Audytowego” zastępuje się wyrazami „Agencja i Krajowa Rada Biegłych Rewidentów”,
- b) uchyla się ust. 4;

- 86) w art. 182 w ust. 1:
- a) pkt 26 otrzymuje brzmienie:
„26) nie przestrzega przepisów dotyczących poddania się kontroli, o których mowa w art. 106 ust. 1, art. 123 ust. 1, art. 123a ust. 1 i art. 124 ust. 1, w tym nie stosuje się do żądania Agencji, o którym mowa w art. 111 ust. 3, lub nie stosuje się do żądania okazania dokumentów, przekazania poświadczonych przez pracownika firmy audytorskiej kopii dokumentów lub udzielenia informacji i wyjaśnień w zakresie objętym kontrolą, o której mowa w art. 106 ust. 1, art. 123 ust. 1, art. 123a ust. 1 lub art. 124 ust. 1;”
 - b) w pkt 28 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 29 w brzmieniu:
„29) nie świadczy usług atestacyjnych innych niż badanie lub usług pokrewnych zgodnie z wymogami odpowiednich krajowych standardów wykonywania zawodu.”;
- 87) w art. 183 w ust. 6 w pkt 5 wyrazy „Krajową Radą Biegłych Rewidentów lub Komisją Nadzoru Audytowego” zastępuje się wyrazem „Agencją”;
- 88) art. 185 otrzymuje brzmienie:
„Art. 185. Kary administracyjne, o których mowa w art. 183 ust. 1, nakłada Agencja.”;
- 89) w art. 187:
- a) uchyla się ust. 1,
 - b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:
„2. Do decyzji w sprawie nałożenia kar administracyjnych, o których mowa w art. 183 ust. 1, stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego.”;
- 90) w art. 188 uchyla się ust. 1;
- 91) w art. 189 uchyla się ust. 1;
- 92) użyte w art. 191 w ust. 1 wyrazy „Krajowa Rada Biegłych Rewidentów albo Komisja Nadzoru Audytowego” zastępuje się wyrazem „Agencja”;
- 93) w art. 194 dodaje się ust. 8 w brzmieniu:
„8. Komisja Nadzoru Finansowego przekazuje Agencji informację o prawomocnie nałożonych karach, o których mowa w art. 193 ust. 1, niezwłocznie po ich uprawomocnieniu.”;

94) w art. 195 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Każdy może zawiadomić Agencję o podejrzeniu naruszenia przez biegłego rewidenta, firmę audytorską lub inny podmiot lub osobę przepisów ustawy lub rozporządzenia nr 537/2014.”;

95) art. 196 otrzymuje brzmienie:

„Art. 196. Agencja, może przeprowadzić kontrolę doraźną w firmie audytorskiej w celu wyjaśnienia okoliczności podniesionych w zawiadomieniu.”;

96) w art. 200 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, w szczególności w związku z kontrolami, o których mowa w art. 124 ust. 1, dotyczącymi przeprowadzania badań ustawowych, Agencja lub Komisja Nadzoru Finansowego mogą udzielać informacji i przekazywać dokumenty, w tym objęte obowiązkiem zachowania tajemnicy.”;

97) w art. 202 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Realizując wniosek właściwego organu nadzoru publicznego z państwa Unii Europejskiej, Agencja może podjąć odpowiednie działania, w tym przeprowadzić kontrolę, o której mowa w art. 124 ust. 1.”;

98) w art. 203 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Biegły rewident lub firma audytorska, przeprowadzający obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego jednostki zarejestrowanej w państwie trzecim, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie Unii Europejskiej, podlega nadzorowi sprawowanemu przez Agencję, w tym kontrolom, o których mowa w art. 106 ust. 1 i art. 124 ust. 1, oraz karom obowiązującym w Rzeczypospolitej Polskiej na zasadach przewidzianych w niniejszej ustawie dla biegłych rewidentów lub firm audytorskich przeprowadzających badania sprawozdań finansowych.”;

99) w art. 205 ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Za rozpatrzenie wniosku o wpis na listę, o którym mowa w ust. 1, jednostka audytorska pochodząca z państwa trzeciego uiszcza opłatę w wysokości określonej w art. 60 ust. 1. Opłata uiszczana jest wraz ze złożeniem wniosku o wpis na listę. Przepis art. 60 ust. 2 i 3 stosuje się odpowiednio.”;

100) w art. 206 w ust. 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Agencja może uznać, że:”

101) w art. 207 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Jednostka audytorska pochodząca z państwa trzeciego, wpisana na listę na podstawie art. 205 ust. 1, lub biegły rewident, o którym mowa w art. 204 ust. 2 pkt 6, podlega nadzorowi sprawowanemu przez Agencję, w tym kontrolom, o których mowa w art. 106 ust. 1 i art. 124 ust. 1, oraz karom obowiązującym w Rzeczypospolitej Polskiej na zasadach przewidzianych w niniejszej ustawie dla biegłych rewidentów lub firm audytorskich przeprowadzających badania sprawozdań finansowych.”;

102) w art. 208 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Opłata, o której mowa w ust. 1, stanowi przychód Agencji.”;

103) w art. 299:

a) w ust. 1 pkt 3–10 otrzymują brzmienie:

- „3) 2019 r. – 4 mln zł;
- 4) 2020 r. – 1,8 mln zł;
- 5) 2021 r. – 0 zł;
- 6) 2022 r. – 0 zł;
- 7) 2023 r. – 0 zł;
- 8) 2024 r. – 0 zł;
- 9) 2025 r. – 0 zł
- 10) 2026 r. – 0 zł;”;

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Maksymalny limit wydatków ministra właściwego do spraw finansów publicznych, o którym mowa w ust. 1 pkt 3–10, obejmuje również wydatki na utworzenie Agencji.”.

Art. 2. W ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, 1000, 1349 i 1432) w art. 25 po ust. 8 dodaje się ust. 8a w brzmieniu:

„8a. W gminie będącej jednostką zainteresowania publicznego, w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 oraz z 2018 r. poz. 398, 1669 i...), za funkcje pełnione przez radnego uważa się również członkostwo w Komitecie Audytu.”.

Art. 3. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, 1162, 1291, 1629, 1669 i 1693) w art. 6 w ust. 1 w pkt 19 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 20 w brzmieniu:

„20) Polską Agencję Nadzoru Audytowego, o której mowa w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 oraz z 2018 r. poz. 398, 1669 i...).”.

Art. 4. W ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, 398, 650 i 1629) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 66 ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„9. O rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego kierownik jednostki oraz firma audytorska informują niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Polską Agencję Nadzoru Audytowego, a w przypadku jednostki zainteresowania publicznego w rozumieniu art. 2 pkt 9 ustawy o biegłych rewidentach - także Komisję Nadzoru Finansowego.”;

2) w art. 79 pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) rozwiązuje umowę o badanie sprawozdania finansowego, bez uzasadnionej podstawy lub nie informuje Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, a w odpowiednich przypadkach - Komisji Nadzoru Finansowego, o rozwiązaniu tej umowy.”.

Art. 5. W ustawie z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2017 r. poz. 524 oraz z 2018 r. poz. 1000) w art. 2 dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„6. Najwyższa Izba Kontroli bada sprawozdanie finansowe Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. Badanie przeprowadzają biegli rewidenci zatrudnieni w Najwyższej Izbie Kontroli.”.

Art. 6. W ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2018 r. poz. 913, 1000 i 1432) w art. 24 po ust. 6 dodaje się ust. 6a w brzmieniu:

„6a. W województwie będącym jednostką zainteresowania publicznego, w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 oraz z 2018 r. poz. 398, 1669 i...), za funkcje pełnione przez radnego uważa się również członkostwo w Komitecie Audytu.”.

Art. 7. W ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995, 1000, 1349 i 1432) w art. 21 po ust. 4a dodaje się ust. 4b w brzmieniu:

„4b. W powiecie będącym jednostką zainteresowania publicznego, w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 oraz z 2018 r. poz. 398, 1669 i...), za funkcje pełnione przez radnego uważa się również członkostwo w Komitecie audytu.”.

Art. 8. W ustawie z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 621, 650, 685 i 1075) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 4 w ust. 1 pkt 6a otrzymuje brzmienie:

„6a) współpraca z Polską Agencją Nadzoru Audytowego, w tym udzielanie informacji, wyjaśnień i przekazywanie dokumentów, w zakresie niezbędnym do realizacji zadań związanych z monitorowaniem rynku w zakresie, o którym mowa w art. 27 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66);”;

2) art. 17b otrzymuje brzmienie:

„Art. 17b. Przewodniczący Komisji i Prezes Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego lub zastępca Prezesa Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, o której mowa w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, mogą przekazywać sobie informacje, w tym informacje chronione na podstawie odrębnych ustaw, w zakresie niezbędnym do wykonywania ich ustawowo określonych zadań.”.

Art. 9. W ustawie z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. z 2018 r. poz. 798, 1637 i 1669) w art. 31 w pkt 16b wyrazy „Komisją Nadzoru Audytowego” zastępuje się wyrazami „Polską Agencją Nadzoru Audytowego”.

Art. 10. W ustawie z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1182, 1669, 1735 i 2024) w art. 3 w ust. 1 w pkt 30 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 31 w brzmieniu:

„31) Polska Agencja Nadzoru Audytowego.”.

Art. 11. W ustawie z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. poz. 646, 1479 i 1633) po art. 64 dodaje się art. 64a w brzmieniu:

„Art. 64a. Przepisów art. 48, art. 52, art. 54, art. 55 i 58 nie stosuje się do kontroli doraźnych prowadzonych na podstawie art. 124 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 oraz z 2018 r. poz. 398 i 1669).”.

Art. 12. Tworzy się Polską Agencję Nadzoru Audytowego, zwaną dalej „Agencją”.

Art. 13. Ustanawia się organy Agencji:

- 1) Prezesa;
- 2) Radę Nadzoru Audytowego, zwaną dalej „Radą Agencji”.

Art. 14. Znosi się:

- 1) Komisję Nadzoru Audytowego, zwaną dalej „KNA”;
- 2) Krajową Komisję Nadzoru.

Art. 15. 1. Należności i zobowiązania urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w zakresie realizacji zadań KNA stają się należnościami i zobowiązaniami Agencji.

2. Agencja wstępuje w prawa i obowiązki, których stroną była KNA.

Art. 16. 1. W roku 2019 i 2020 minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje dotacje z budżetu państwa na utworzenie Agencji.

2. Dotacje mają charakter dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub dotacji podmiotowych.

3. Dotacje, o których mowa w ust. 1 zwiększają fundusz podstawowy Agencji.

Art. 17. Pracownicy urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych wykonujący zadania w zakresie obsługi KNA stają się z dniem 1 stycznia 2020 r. pracownikami zatrudnionymi w Agencji i zachowują ciągłość pracy. Przepis art. 23¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy stosuje się odpowiednio.

Art. 18. 1. Prezesa i Zastępcę Prezesa oraz członków pierwszego składu Rady Agencji minister właściwy do spraw finansów publicznych powołuje z dniem 1 stycznia 2020 r.

2. Nie później niż 60 dni od dnia wejścia w życie ustawy po dwóch kandydatów na członków Rady Agencji rekomendują:

- 1) Komisja Nadzoru Finansowego;
- 2) Minister Sprawiedliwości;
- 3) Krajowa Rada Biegłych Rewidentów;
- 4) organizacje pracodawców;
- 5) Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

3. Na Prezesa, Zastępcę Prezesa, członka Rady Agencji nie może być powołana osoba, która w okresie trzech lat poprzedzających powołanie wchodziła w skład Krajowej Komisji Nadzoru.

Art. 19. 1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych z dniem utworzenia Agencji powołuje pełnomocnika do spraw organizacji Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, zwanego dalej „pełnomocnikiem”. Powołanie stanowi nawiązanie stosunku pracy na podstawie powołania w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917, 1000, 1076, 1529 i 1608).

2. Koszy związane z wynagrodzeniem pełnomocnika i jego działalnością pokrywa Agencja.

3. Pełnomocnik podejmuje wszelkie działania przygotowawcze i organizacyjne niezbędne do podjęcia przez Agencję realizacji jej zadań z dniem 1 stycznia 2020 r.

4. Pełnomocnik wykonuje zadania Prezesa, o których mowa w art. 21c ustawy zmienianej w art. 1, do czasu powołania Prezesa.

5. Obsługę administracyjną, organizacyjną i księgową pełnomocnika zapewnia urząd obsługujący ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

6. Pełnomocnik przedstawi ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz Prezesowi sprawozdanie z wykonania zadań, w terminie 30 dni od dnia zakończenia swojej działalności.

Art. 20. 1. Pełnomocnik przygotowuje i przedstawia ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych do zatwierdzenia projekt planu finansowego Agencji:

- 1) na okres od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 31 grudnia 2019 r. – nie później niż w ciągu 30 dni od dnia jego powołania, oraz
- 2) projekt rocznego planu finansowego na rok 2020 – nie później niż do dnia 31 października 2019 r.

Przepis art. 21p ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1, stosuje się odpowiednio.

2. Polska Izba Biegłych Rewidentów w terminie do dnia 30 września 2019 r. przekazuje pełnomocnikowi informacje o planowanych kosztach nadzoru na rok 2020.

Art. 21. Prezes w terminie 3 miesięcy od powołania publikuje na stronie internetowej Agencji, przyjęty przez Radę Agencji, plan działania, o którym mowa w art. 90 ust. 4 ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, na rok 2020.

Art. 22. 1. KNA przekazuje pełnomocnikowi do dnia 31 grudnia 2019 r. sprawozdanie, o którym mowa w art. 90 ust. 5 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, za rok 2019.

2. Krajowa Komisja Nadzoru przekazuje pełnomocnikowi do dnia 31 grudnia 2019 r. sprawozdanie, o którym mowa w art. 35 ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, za rok 2019.

3. Dane wynikające ze sprawozdań, o których mowa w ust. 1 i 2, Agencja uwzględnia w sprawozdaniu, o którym mowa w art. 90 ust. 5 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, za rok 2019.

Art. 23. Uchwały organów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 3 lit. a–f oraz statut, o którym mowa w art. 45 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, zachowują moc.

Art. 24. 1. Agencja kontynuuje prowadzenie listy, o której mowa w art. 57 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym.

2. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów do dnia 31 grudnia 2019 r. przekazuje Agencji dokumentację niezbędną do prowadzenia listy, o której mowa w art. 57 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, w sposób zapewniający bezpieczeństwo i integralność danych. Pełnomocnik określi sposób i warunki techniczne przekazania danych.

Art. 25. 1. Agencja kontynuuje prowadzenie listy, o której mowa w art. 204 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym.

2. Do wniosków o wpis na listę, o której mowa w art. 204 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, złożonych i nierozpatrzonych przed dniem wejścia w życie ustawy stosuje się przepisy dotychczasowe.

Art. 26. Postępowania administracyjne prowadzone przez organy Polskiej Izby Biegłych Rewidentów wszczęte i niezakończone przed dniem wejścia w życie ustawy są prowadzone na podstawie przepisów dotychczasowych z uwzględnieniem, że ilekroć w przepisach ustawy

zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, jest mowa o KNA, należy przez to rozumieć Agencję.

Art. 27. Postępowania administracyjne i sądownoadministracyjne wszczęte i niezakończone przed dniem wejścia w życie ustawy, w których stroną była KNA, są prowadzone na podstawie przepisów dotychczasowych, przy czym stroną tych postępowań jest Agencja.

Art. 28. 1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych oraz KNA przekazują Agencji wszelkie zasoby elektroniczne i dokumenty dotyczące zadań KNA, w tym akta postępowań, niezbędne do prawidłowego działania Agencji i wykonywania jej zadań.

2. Pełnomocnik w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych oraz KNA określi zakres przekazywanych zasobów elektronicznych i dokumentów oraz termin i sposób ich przekazania, przy uwzględnieniu potrzeby zapewnienia ochrony informacji objętych tajemnicą.

Art. 29. 1. Do kontroli, o której mowa w art. 36 ust. 1 pkt 1 lub art. 39 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym:

- 1) rozpoczętej i niezakończonej przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy albo
 - 2) przeprowadzonej przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, z której nie został sporządzony lub zatwierdzony raport z kontroli
- stosuje się przepisy dotychczasowe.

2. Postępowanie o nałożenie kary oraz postępowanie dyscyplinarne wszczęte w związku z kontrolą, o której mowa w ust. 1, jest prowadzone na podstawie przepisów dotychczasowych.

3. Zakończenie kontroli, o której mowa w ust. 1, następuje nie później niż do 31 grudnia 2019 r.

4. Jeżeli z przyczyn niezależnych od Krajowej Komisji Nadzoru kontrola, o której mowa w ust. 1, nie została zakończona w terminie, o którym mowa w ust. 3, Krajowa Komisja Nadzoru przekazuje niezwłocznie do Agencji dokumentację tej kontroli wraz z uzasadnieniem na piśmie przyczyn niezakończenia kontroli w tym terminie. Agencja uwzględnia kontrolę firmy audytorskiej w pierwszym rocznym planie kontroli przypadającym po 31 grudnia 2019 r.

5. W przypadku skierowania przez Krajową Komisję Nadzoru do firmy audytorskiej zaleceń, o których mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, co do których termin ich realizacji upłynął na dzień 30 listopada 2019 r., Krajowa Komisja Nadzoru dokonuje weryfikacji realizacji zaleceń zgodnie z przepisami

dotychczasowymi w terminie do dnia 31 grudnia 2019 r. Przepisy ust. 4 stosuje się odpowiednio.

6. W przypadku niewykonania przez Krajową Komisję Nadzoru obowiązku, o którym mowa w:

- 1) ust. 1, z przyczyn innych niż wskazane w ust. 4, w terminie, o którym mowa w ust. 3,
- 2) ust. 4,
- 3) ust. 5

– Agencja może nałożyć na Polską Izbę Biegłych Rewidentów karę pieniężną, o której mowa w art. 127 ust. 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym.

7. W przypadku skierowania przez Krajową Komisję Nadzoru do firmy audytorskiej zaleceń, o których mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, co do których termin ich realizacji upływa po 30 listopada 2019 r., odpowiednio Krajowa Komisja Nadzoru oraz kontrolowana firma audytorska przekazują niezwłocznie Agencji raport z kontroli oraz informacje o sposobie realizacji zaleceń. Przepisy art. 121 ust. 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się odpowiednio.

8. Postępowanie o nałożenie kary oraz postępowanie dyscyplinarne wszczęte w związku z kontrolą, z której raport z kontroli został zatwierdzony przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, jest prowadzone na podstawie przepisów dotychczasowych.

Art. 30. 1. W przypadku powzięcia informacji o nieprawidłowościach w przeprowadzaniu:

- 1) badań ustawowych jednostek innych niż jednostki zainteresowania publicznego lub
- 2) usług atestacyjnych innych niż badanie lub usług pokrewnych

– KNA może przeprowadzić w firmach audytorskich kontrolę doraźną.

2. Do kontroli doraźnej, o której mowa w ust. 1 pkt 1, stosuje się odpowiednio przepisy art. 124 ust. 2–7 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym.

3. Przedmiotem kontroli doraźnej, o której mowa w ust. 1 pkt 2, jest wyjaśnienie, czy nieprawidłowości, o których powzięto informację, mają miejsce. Kontrola doraźna może być przeprowadzona w zakresie wszystkich lub wybranych poniższych zagadnień:

- 1) ocena systemu wewnętrznej kontroli jakości w kontrolowanej firmie audytorskiej, w tym ocena polityk i procedur wewnętrznej kontroli jakości tej firmy zapewniających przestrzeganie przez biegłych rewidentów i firmę audytorską:
 - a) mających zastosowanie krajowych standardów wykonywania zawodu i kontroli jakości,
 - b) wymogów w zakresie etyki i niezależności określonych w zasadach etyki zawodowej,
 - c) innych mających zastosowanie przepisów prawa i wynikających z nich obowiązków;
- 2) ocena zgodności wybranej do kontroli dokumentacji wykonanej usługi z obowiązującymi przepisami prawa, wymogami krajowych standardów wykonywania zawodu, kontroli jakości oraz wymogami w zakresie etyki i niezależności.

4. Do kontroli doraźnej, o której mowa w ust. 1 pkt 2, stosuje się odpowiednio przepisy art. 124 ust. 3–7 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym.

5. KNA prowadzi postępowania o nałożenie kar oraz postępowania dyscyplinarne wszczęte w wyniku przeprowadzenia kontroli, o których mowa w ust. 1. Do postępowań stosuje się odpowiednio przepisy rozdziału 9 i 10 ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu dotychczasowym.

Art. 31. 1. Kontrola, o której mowa w art. 106 ust. 1 lub art. 124 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, lub kontrola, o której mowa w art. 30 ust. 1 niniejszej ustawy:

- 1) rozpoczęta i niezakończona przed 1 stycznia 2020 r. albo
- 2) przeprowadzona, z której przed 1 stycznia 2020 r. nie został sporządzony lub zatwierdzony raport z kontroli

– jest kontynuowana przez Agencję na podstawie przepisów dotychczasowych.

2. W przypadku skierowania przez KNA do firmy audytorskiej zaleceń, o których mowa w art. 121 ust. 1 pkt 1 ustawy zmienianej w art. 1, co do których na dzień 31 grudnia 2019 r. nie upłynął jeszcze termin ich realizacji, Agencja dokonuje weryfikacji realizacji zaleceń zgodnie z przepisami dotychczasowymi.

Art. 32. 1. KNA ustala plan kontroli na pierwsze półrocze 2020 r. w zakresie dotyczącym badań ustawowych jednostek innych niż jednostki zainteresowania publicznego, a także w zakresie usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe lub usług pokrewnych, o ile potrzeba takich kontroli wynika z analizy ryzyka przeprowadzonej przez KNA.

2. Plan kontroli, o którym mowa w ust. 1, jest realizowany przez Agencję.

3. Kontrola, o której mowa w art. 106 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, zaplanowana do przeprowadzenia w 2019 r. i nierozpoczęta przed 1 stycznia 2020 r., jest przeprowadzana przez Agencję.

Art. 33. Do spraw dyscyplinarnych prowadzonych przez organy Polskiej Izby Biegłych Rewidentów wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy stosuje się przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym. Ilekroć w przepisach ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, jest mowa o KNA, należy przez to rozumieć Agencję.

Art. 34. Sprawy dyscyplinarne wszczęte i niezakończone przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, w których KNA prowadzi postępowanie wyjaśniające, dochodzenie dyscyplinarne albo jest oskarżycielem przed sądem, są prowadzone na podstawie przepisów dotychczasowych. Ilekroć w przepisach ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, jest mowa o KNA, należy przez to rozumieć Agencję.

Art. 35. Do kar pieniężnych wymierzonych przed dniem 31 grudnia 2019 r. w postępowaniu administracyjnym lub dyscyplinarnym, o których mowa w ustawie zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, w tym do wpływów z tych kar, stosuje się przepisy dotychczasowe.

Art. 36. 1. Do należnych za lata 2018 i 2019 opłat z tytułu nadzoru, o których mowa w art. 55 i art. 56 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, stosuje się przepisy dotychczasowe.

2. Należne za rok 2019 opłaty z tytułu nadzoru, o których mowa w:

- 1) art. 55 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, rozlicza minister właściwy do spraw finansów publicznych;
- 2) art. 56 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, rozlicza Polska Izba Biegłych Rewidentów.

3. Firmy audytorskie przekazują do KNA, w terminie do dnia 30 września 2019 r. informację o przychodach z tytułu wykonywania usług atestacyjnych oraz z tytułu wykonywania usług pokrewnych, prognozowanych do osiągnięcia w roku 2019 i 2020.

4. Informacje, o których mowa w ust. 3, KNA przekazuje, w terminie do dnia 31 października 2019 r. ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz pełnomocnikowi.

5. Informacje, o których mowa w ust. 3, uwzględnia się przy wyliczeniu na rok 2020 wysokości stawki procentowej opłat, o których mowa w art. 55 ust. 1 i 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

6. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, wyliczając wysokość:

- 1) stawki procentowej, o której mowa w art. 55 ust. 1 i 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie uwzględnia niedoborów i nadwyżek opłat z tytułu nadzoru powstałych przed dniem 1 stycznia 2020 r.;
- 2) kwoty, o której mowa w art. 55a ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie uwzględnia się niedoborów i nadwyżek kwot powstałych przed dniem 1 stycznia 2020 r.

Art. 37. Osoby wybrane do:

- 1) organów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów zachowują mandat do następnych wyborów, które odbędą się na pierwszym Krajowym Zjeździe Biegłych Rewidentów po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy;
- 2) Krajowej Komisji Nadzoru zachowują mandat do dnia 31 grudnia 2019 r.

Art. 38. Firmy audytorskie w terminie 4 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy dostosują organizację wewnętrzną, system wewnętrznego nadzoru jakości oraz dokumentację do wymogów określonych w ustawie zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

Art. 39. KNA określi w formie uchwały szczegółowy zakres oraz formę i tryb przekazania sprawozdania za 2019 r., o którym mowa w art. 51 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, uwzględniając potrzebę uzyskania informacji niezbędnych do realizacji zadań Agencji.

Art. 40. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem:

- 1) art. 12, który wchodzi w życie po upływie 21 dni od dnia ogłoszenia;

- 2) art. 1 pkt 1–8, pkt 9 z wyjątkiem art. 21c i 21p, pkt 10–18, pkt 20–23, pkt 24, w zakresie dotyczącym art. 55 ust. 1–3 oraz ust. 10a i 10b, pkt 25–67, pkt 69–101, art. 4 i art. 5, art. 8–11, art. 13–15, art. 23–27, art. 33 i art. 34, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/