

U S T A W A

z dnia ...

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. z 2024 r. poz. 1035 i 1863) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 2 w pkt 9 lit. b i c otrzymują brzmienie:
 - „b) banki krajowe w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 1646, z późn. zm.¹⁾),
 - c) zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji oraz główne oddziały zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji w rozumieniu ustawy z 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 838, 1565 i 1863 oraz z 2025 r. poz. 146 i 820),”;
- 2) użyte w art. 50 w ust. 3 w zdaniu drugim, w art. 61 w ust. 7 we wprowadzeniu do wyliczenia i w ust. 7b w zdaniu pierwszym, w art. 67 w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia, w ust. 5 i 5a, w ust. 6 w części wspólnej i w ust. 7, w art. 141 w ust. 1 oraz w art. 183 w ust. 7 wyrazy „8 lat” zastępuje się wyrazami „5 lat”;
- 3) w art. 64 w ust. 1 po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:

„2a) procedury dokumentowania spełniania wymogów niezależności, o których mowa w art. 69–73, przez członków zespołu wykonującego badanie, innych niż kluczowy biegły rewident,”;
- 4) w art. 67:
 - a) w ust. 4 pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) oświadczenia dotyczące niezależności, o których mowa w art. 74 ust. 2,”;
 - b) w ust. 4b pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) oświadczenia dotyczące niezależności, o których mowa w art. 74 ust. 2,”;
- 5) w art. 74:

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2024 r. poz. 1685 i 1863 oraz z 2025 r. poz. 146, 222, 525, 769 i 820.

- a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:
- „2. Firma audytorska i kluczowy biegły rewident przed przystąpieniem do badania składają oświadczenia dotyczące niezależności w zakresie:
- 1) spełniania odpowiednio przez firmę audytorską i kluczowego biegłego rewidenta wymogów niezależności, o których mowa w art. 69–73, oraz
 - 2) udokumentowania spełnienia przez członków zespołu wykonującego badanie, innych niż kluczowy biegły rewident, wymogów niezależności zgodnie z procedurami, o których mowa w art. 64 ust. 1 pkt 2a.”,
- b) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:
- „3. Oświadczenia dotyczące niezależności, o których mowa w ust. 2, opatruje się podpisem własnoręcznym, kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.”;
- 6) w art. 121 w ust. 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:
- „3) w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, o których mowa w art. 182 ust. 1 – wszczyna, z zastrzeżeniem art. 190, wobec kontrolowanej firmy audytorskiej postępowanie administracyjne.”;
- 7) w art. 128 w ust. 3a zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:
- „Obowiązek powołania komitetu audytu przez główny oddział zakładu ubezpieczeń i zakładu reasekuracji w rozumieniu ustawy z 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej uznaje się za spełniony, jeżeli jednostka macierzysta tego oddziału powoła 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, zmieniającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG oraz uchylającej dyrektywę Rady 84/253/EWG (Dz. Urz. UE L 157 z 09.06.2006, str. 87, z późn. zm.²⁾).”;
- 8) w art. 136 w ust. 2 pkt 6 otrzymuje brzmienie:
- „6) potwierdzanie spełnienia warunków zawartych umów kredytowych lub innych umów związanych z finansowaniem;”;
- 9) w art. 139 w ust. 2 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

²⁾ Zmiany wymienionej dyrektywy zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 81 z 20.03.2008, str. 53, Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, str. 19, Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 196, Dz. Urz. UE L 24 z 30.01.2016, str. 14, Dz. Urz. UE L 322 z 16.12.2022, str. 15 oraz Dz. Urz. UE L 2023/2864 z 20.12.2023.

- „1) wykonywania zawodu, zasad etyki zawodowej, krajowych standardów wykonywania zawodu lub niezależności, w tym poprzez niezłożenie oświadczenia dotyczącego niezależności, o którym mowa w art. 74 ust. 2, lub złożenia takiego oświadczenia niezgodnego ze stanem faktycznym;”;
- 10) w art. 182 w ust. 1 pkt 7 i 7a otrzymują brzmienie:
- „7) nie składa przed przystąpieniem do badania oświadczenia dotyczącego niezależności, o którym mowa w art. 74 ust. 2, lub składa takie oświadczenie niezgodne ze stanem faktycznym;
- 7a) nie składa przed przystąpieniem do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oświadczenia dotyczącego niezależności, o którym mowa w art. 74 ust. 2, lub składa takie oświadczenie niezgodne ze stanem faktycznym;”;
- 11) art. 190 otrzymuje brzmienie:
- „Art. 190. 1. Firma audytorska i osoby, o których mowa w art. 182 ust. 2, nie podlegają karze administracyjnej, o której mowa w art. 183 ust. 1 tej ustawy, w przypadku gdy waga naruszenia, o którym mowa w art. 182 ust. 1, jest:
- 1) znikoma albo
 - 2) niska oraz wykonano obowiązek zagrożony karą lub zaprzestano naruszenia prawa.
2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, nie wszczyna się postępowania administracyjnego, a wszczęte umarza.”;
- 12) w art. 193:
- a) w ust. 1 w pkt 2 kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się pkt 3 w brzmieniu:
- „3) kara upomnienia.”;
- b) po ust. 3a dodaje się ust. 3b w brzmieniu:
- „3b. Nakładając karę, o której mowa w ust. 1 pkt 3, nakazuje się zaprzestania określonego postępowania i powstrzymanie się od niego w przyszłości.”;
- c) dodaje się ust. 6 i 7 w brzmieniu:
- „6. Jednostka zainteresowania publicznego i osoby, o których mowa w art. 192, nie podlegają karze administracyjnej, o której mowa w ust. 1, w przypadku gdy waga naruszenia, o którym mowa w art. 192 ust. 1, jest:
- 1) znikoma albo
 - 2) niska oraz wykonano obowiązek zagrożony karą lub zaprzestano naruszenia prawa.

7. W przypadku, o którym mowa w ust. 6, nie wszczyna się postępowania administracyjnego, a wszczęte umarza.”;

13) w art. 194 ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Przepisy art. 189 ust. 3–5 stosuje się odpowiednio.”.

Art. 2. Do dokumentacji i akt, dla których okres przechowywania określony odpowiednio w art. 50 ust. 3 zdanie drugie, art. 61 ust. 7 i 7b oraz art. 67 ust. 1 i 5–7 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, nie upłynął przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy stosuje się te przepisy w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

Art. 3. 1. Do postępowań dyscyplinarnych w sprawie przewinienia dyscyplinarnego, o którym mowa w art. 139 ust. 2 ustawy zmienianej w art. 1, wszczętych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, stosuje się przepisy dotychczasowe.

2. Do wszczynania z dniem wejścia w życie niniejszej ustawy postępowań dyscyplinarnych w sprawie przewinienia dyscyplinarnego, o którym mowa w art. 139 ust. 2 ustawy zmienianej w art. 1, popełnionego przed tym dniem, stosuje się przepis art. 141 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

Art. 4. 1. Do postępowań w sprawie nałożenia kary administracyjnej, o której mowa w art. 183 ust. 1 i art. 193 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, wszczętych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, stosuje się przepisy dotychczasowe.

2. Do wszczynania po dniu poprzedzającym dzień wejścia w życie niniejszej ustawy postępowań w sprawie nałożenia kary administracyjnej, o której mowa w art. 183 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, z tytułu naruszeń popełnionych przed tym dniem, stosuje się przepis art. 183 ust. 7 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

3. Do wszczynania po dniu poprzedzającym dzień wejścia w życie niniejszej ustawy postępowań w sprawie nałożenia kary administracyjnej, o której mowa w art. 193 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, z tytułu naruszeń popełnionych przed tym dniem, stosuje się odpowiednio przepis art. 183 ust. 7 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

Art. 5. 1. Do kar administracyjnych, o których mowa w art. 183 ust. 1 i art. 193 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, nakładanych po dniu poprzedzającym dzień wejścia w życie niniejszej ustawy stosuje się przepisy odpowiednio art. 190 i art. 193 ust. 6 i 7 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

2. Przepisy art. 182 ust. 1 pkt 7 i 7a ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do nakładania kary administracyjnej za naruszenie popełnione po dniu poprzedzającym dzień wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 6. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r., z wyjątkiem:

- 1) art. 1 pkt 1, 6–8, 11–13 i art. 5 ust. 1, które wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia;
- 2) art. 1 pkt 3–5, 9 i 10 oraz art. 5 ust. 2, które wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia.

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/