

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia ..... 2013 r.

**w sprawie zakresu treści umowy określającej zasady współpracy między podmiotami  
uprawnionymi do badania sprawozdań finansowych funduszu podstawowego i funduszu  
powiązanego<sup>2)</sup>**

Na podstawie art. 169f ust. 7 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z późn. zm.<sup>3)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa niezbędny zakres treści umowy określającej zasady współpracy między podmiotami uprawnionymi do badania sprawozdań finansowych, w przypadku gdy funduszu powiązany i fundusz podstawowy mają różne podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o funduszu powiązanym, rozumie się przez to fundusz inwestycyjny otwarty prowadzący działalność polegającą na lokowaniu co najmniej 85% aktywów funduszu w jednostki uczestnictwa lub tytuły uczestnictwa funduszu podstawowego.

§ 3. 1. Umowa określającą zasady współpracy między podmiotami uprawnionymi do badania sprawozdań finansowych funduszu podstawowego i funduszu powiązanego zawiera co najmniej:

- 1) wskazanie rodzajów dokumentów niezbędnych do wykonywania obowiązków określonych przepisami, które mają być przedmiotem wymiany między podmiotem

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

<sup>2)</sup> Niniejsze rozporządzenie w zakresie swojej regulacji wdraża dyrektywę Komisji 2010/44/WE z dnia 1 lipca 2010 r. w sprawie wykonania dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/65/WE w zakresie niektórych przepisów dotyczących łączenia funduszy, modeli funduszy podstawowych i powiązanych oraz procedury powiadamiania (Dz. Urz. UE L 176 z 10.07.2010, str. 28).

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 183, poz. 1537 i 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 231, poz. 1546, z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 42, poz. 341, Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540, z 2010 r. Nr 81, poz. 530, Nr 106, poz. 670, Nr 126, poz. 853 i Nr 182, poz. 1228, z 2011 r. Nr 106, poz. 622, Nr 152, poz. 900 i Nr 234, poz. 1389 i 1391, z 2012 r. poz. 596, 1385 i 1529 oraz z 2013 r. poz. 70.

- uprawnionym do badania sprawozdań finansowych funduszu podstawowego a podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych funduszu powiązanego;
- 2) wskazanie sposobu oraz harmonogramu przekazywania informacji i dokumentów przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych funduszu podstawowego podmiotowi uprawnionemu do badania sprawozdań finansowych funduszu powiązanego;
  - 3) wskazanie trybu i sposobu postępowania każdego z podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w związku z podejmowaniem czynności dotyczących zamykania ksiąg rachunkowych danego funduszu powiązanego lub funduszu podstawowego na dzień kończący rok obrotowy;
  - 4) określenie przypadków, które stwierdzone w trakcie przygotowania do czynności rewizji finansowej lub w trakcie dokonywania czynności rewizji finansowej wobec funduszu podstawowego są zawsze traktowane jako nieprawidłowości mające wpływ na fundusz powiązany, w tym tych przypadków, które nie są ujmowane w opinii i raporcie z badania lub raporcie z przeglądu sprawozdań finansowych;
  - 5) określenie sposobu i terminów udzielenia odpowiedzi na zapytania składane przez jeden podmiot drugiemu podmiotowi, w tym na zapytania o informacje na temat nieprawidłowości wykrytych podczas badania lub przeglądu sprawozdań finansowych funduszu podstawowego;
  - 6) postanowienia dotyczące sporządzania raportów i opinii z badań lub raportów z przeglądów sprawozdań finansowych funduszu powiązanego, uwzględniających raporty i opinie z badania lub raporty z przeglądu sprawozdań finansowych funduszu podstawowego, oraz sposób i terminy przedkładania raportów i opinii z badań lub raportów z przeglądów sprawozdań finansowych funduszu podstawowego i ich projektów podmiotowi uprawnionemu do badania sprawozdań finansowych funduszu powiązanego;
  - 7) sposób i terminy sporządzania raportów i opinii z badań lub raportów z przeglądów sprawozdań finansowych funduszu podstawowego przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych funduszu podstawowego oraz sposób i terminy ich przekazywania podmiotowi uprawnionemu do badania sprawozdań finansowych funduszu powiązanego, w celu uwzględnienia ich w opinii i raporcie z badania lub raporcie z przeglądu sprawozdania finansowego funduszu powiązanego - w przypadku gdy fundusz powiązany i fundusz podstawowy mają różne lata obrotowe.

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW**

## UZASADNIENIE

Rozporządzenie stanowi wykonanie upoważnienia dla ministra właściwego do spraw instytucji finansowych zawartego w art. 169f ust. 7 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z późn. zm.) do wydania rozporządzenia określającego niezbędny zakres treści umowy między podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych funduszu powiązanego a podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań funduszu podstawowego.

Zasadniczym celem projektu rozporządzenia jest umożliwienie biegłemu rewidentowi funduszu powiązanego uzyskiwania od biegłego rewidenta funduszu podstawowego wszystkich odpowiednich informacji i dokumentów niezbędnych do wykonywania przez biegłego rewidenta funduszu powiązanego swoich ustawowych obowiązków.

Stosownie do art. 169f ust. 1 ustawy umowa zawarta między podmiotami uprawnionymi do badania sprawozdań finansowych, w przypadku gdy fundusz podstawowy i fundusz powiązany mają różne podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych, określa zasady współpracy, w szczególności zasady wymiany informacji oraz ich zakres. Ponadto przepis art. 196f ust. 2 ustawy nakłada na strony umowy obowiązek wskazania prawa właściwego dla tej umowy i jurysdykcji sądów państwa. Mając na uwadze, iż obowiązek zawarcia wymienionych elementów w umowie wynika bezpośrednio z ustawy w projekcie rozporządzenia elementy te zostały pominięte.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Przewidziane projektem rozporządzenia przepisy stanowią implementację do polskiego porządku prawnego art. 27 dyrektywy Komisji 2010/44/UE z dnia 1 lipca 2010 r. w sprawie wykonania dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/65/WE w zakresie niektórych przepisów dotyczących łączenia funduszy, modeli funduszy podstawowych i powiązanych oraz procedury powiadamiania (Dz. Urz. UE L Nr 176 z 1.07.2010, str. 28 z późn. zm.). Przepisy art. 28 tej dyrektywy zostały zaimplementowane w art. 169f ust. 2 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych.

Projekt nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu

funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65, poz. 597).

Projektowane rozporządzenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji, zgodnie z § 11a uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (MP Nr 13, poz. 221, z późn. zm.).

W związku z art. 50 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) należy podnieść, że projektodawca nie przewiduje, aby projektowane przepisy miały wpływ na sektor finansów publicznych, w tym na zwiększenie wydatków lub zmniejszenie dochodów jednostek sektora finansów publicznych.

## **O C E N A S K U T K Ó W R E G U L A C J I ( O S R )**

### **1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny**

Projektowane rozporządzenie oddziałuje na podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych funduszy podstawowych i funduszy powiązanych.

### **2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji**

Projekt rozporządzenia został przesłany w ramach konsultacji społecznych do: Izby Zarządzających Funduszami i Aktywami, Izby Domów Maklerskich, Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., BondSpot S.A., Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A., Związku Maklerów i Doradców, Izby Domów Maklerskich, Stowarzyszenia Emitentów Giełdowych, Związku Banków Polskich, Krajowej Rady Banków Depozytariuszy, Polskiego Stowarzyszenia Inwestorów Kapitałowych oraz Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

### **3. Wpływ aktu normatywnego na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego**

Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.

### **4. Wpływ aktu normatywnego na rynek pracy**

Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na rynek pracy.

### **5. Wpływ aktu normatywnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw**

W opinii projektodawcy wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw. Wynika to z faktu, że obowiązek zawierania umowy między podmiotami uprawnionymi do badania sprawozdań finansowych funduszu podstawowego i funduszu powiązanego, a także niektóre z elementów tej umowy wynikają wprost z przepisów ustawy. Warty odnotowania jest również fakt, iż w związku z implementacją prawa europejskiego analogiczne wymogi zostaną także ustanowione w innych państwach członkowskich.

### **6. Wpływ aktu normatywnego na sytuację i rozwój regionalny**

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

### **7. Wskazanie źródeł finansowania**

Wejście w życie rozporządzenia nie pociąga za sobą obciążenia budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego.