

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2018 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie zakresu, trybu i formy oraz terminów
przekazywania informacji przez firmy inwestycyjne, banki, o których mowa w art. 70
ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banki powiernicze**

Na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2017 r. poz. 1768, 2486 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 106 i 138) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lutego 2010 r. w sprawie zakresu, trybu i formy oraz terminów przekazywania informacji przez firmy inwestycyjne, banki, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banki powiernicze (Dz. U. poz. 129, z 2011 r. poz. 983 oraz z 2017 r. poz. 1030) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 2 w pkt 11 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 12 w brzmieniu:
„12) ustawie o biegłych rewidentach – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 oraz z 2018 r. poz. 398).”;
- 2) w § 3 w ust. 1:
 - a) pkt 23 i 24 otrzymują brzmienie:
„23) zawarciu umowy z firmą audytorską dokonującą badania sprawozdań finansowych domu maklerskiego;
24) wypowiedzeniu lub rozwiązaniu przez dom maklerski lub firmę audytorską umowy o badanie sprawozdań finansowych domu maklerskiego;”;
 - b) w pkt 49 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 50 w brzmieniu:
„50) spełnieniu lub zaprzestaniu spełniania przez dom maklerski, z wyłączeniem domów maklerskich prowadzących działalność wyłącznie w zakresie przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

finansowych lub w zakresie doradztwa inwestycyjnego w rozumieniu ustawy, kryteriów dla jednostek zainteresowania publicznego, określonych w art. 2 pkt 9 lit. h ustawy o biegłych rewidentach.”;

3) w § 26:

a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) dane o firmie audytorskiej:

- a) nazwę (firmę),
- b) adres jej siedziby,
- c) numer wpisu na listę firm audytorskich;”

b) pkt 3 i 4 otrzymują brzmienie:

„3) wskazanie, czy dom maklerski korzystał w przeszłości z usług tej firmy audytorskiej, a jeżeli tak, to w jakim zakresie;

4) wskazanie organu, który dokonał wyboru firmy audytorskiej, z którą została zawarta umowa;”

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

„4a) wskazanie, czy wybór firmy audytorskiej został pozytywnie zaopiniowany przez komitet audytu funkcjonujący w domu maklerskim – w przypadku domu maklerskiego będącego jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach;”;

4) w § 27:

a) w ust. 1 pkt 1–5 otrzymują brzmienie:

„1) wskazanie strony, która wypowiedziała lub rozwiązała umowę;

2) wskazanie konsekwencji finansowych wypowiedzenia lub rozwiązania;

3) wskazanie wcześniejszych rezygnacji z wyrażania opinii, opinii negatywnych lub opinii z zastrzeżeniami o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych domu maklerskiego, wydanych przez firmę audytorską, której wypowiedzenie lub rozwiązanie dotyczy;

4) wskazanie organów zalecających lub akceptujących wypowiedzenie lub rozwiązanie umowy z firmą audytorską;

5) opis wszelkich rozbieżności, jakie miały miejsce pomiędzy organem zarządzającym domu maklerskiego a firmą audytorską, której wypowiedzenie lub rozwiązanie dotyczy, co do interpretacji i stosowania przepisów prawa lub

postanowień statutu dotyczących przedmiotu badania, z zaznaczeniem sposobu ich rozstrzygnięcia.”,

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Do raportu bieżącego powinna być dołączona kopia pisma firmy audytorskiej, sporządzonego na prośbę domu maklerskiego i adresowanego do Komisji, w którym firma audytorska potwierdza lub nie potwierdza informacji podanych w raporcie bieżącym.”;

5) po § 51a dodaje się § 51b w brzmieniu:

„§ 51b. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 50, raport bieżący zawiera:

1) określenie raportowanego zdarzenia:

a) spełnienie przez dom maklerski kryteriów dla uznania domu maklerskiego za jednostkę zainteresowania publicznego, określonych w art. 2 pkt 9 lit. h ustawy o biegłych rewidentach,

b) zaprzestanie spełniania przez dom maklerski kryteriów dla uznania domu maklerskiego za jednostkę zainteresowania publicznego, określonych w art. 2 pkt 9 lit. h ustawy o biegłych rewidentach;

2) wartość aktywów posiadanych na rachunkach klientów lub zarządzanych aktywów na koniec danego roku obrotowego oraz na koniec roku obrotowego poprzedzającego dany rok obrotowy;

3) liczbę posiadanych klientów na koniec danego roku obrotowego oraz na koniec roku obrotowego poprzedzającego dany rok obrotowy.”;

6) w § 89 ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„9. Firma inwestycyjna oraz bank, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, są obowiązane dostarczać Komisji roczny raport, sporządzany przez firmę audytorską, obejmujący ocenę wypełniania wymogów w zakresie przechowywania aktywów klientów.”;

7) w § 94 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Dom maklerski dołącza do sprawozdania, o którym mowa w ust. 1, sprawozdanie z badania tego sprawozdania oraz sprawozdanie z działalności, o którym mowa w ustawie o rachunkowości.”;

8) w § 95 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej oraz sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.”.

§ 2. Domy maklerskie, z wyłączeniem domów maklerskich prowadzących działalność wyłącznie w zakresie przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych lub w zakresie doradztwa inwestycyjnego w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, które w dniu wejścia w życie niniejszego rozporządzenia spełniały kryteria dla jednostek zainteresowania publicznego, określone w art. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, dostarczą Komisji Nadzoru Finansowego, w formie raportu bieżącego, informacje w tym zakresie w terminie 3 dni roboczych od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

§ 3. Przepisy rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, mają po raz pierwszy zastosowanie do zdarzeń, z którymi wiąże się obowiązek dostarczenia raportu bieżącego Komisji Nadzoru Finansowego, występujących lub o których powzięto informację, od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

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

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM, LEGISLACYJNYM
I REDAKCYJNYM

Monika Studzińska - Zastępca Dyrektora Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

UZASADNIENIE

Obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lutego 2010 r. w sprawie zakresu, trybu i formy oraz terminów przekazywania informacji przez firmy inwestycyjne, banki, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banki powiernicze (Dz. U. poz. 129, z 2011 r. poz. 983 oraz z 2017 r. poz. 1030) stanowi wykonanie upoważnienia zawartego w art. 94 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2017 r. poz. 1768, 2486 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 106 i 138).

Projektowane rozporządzenie ma zasadniczo na celu uwzględnienie w zmienianym rozporządzeniu regulacji prawnych zawartych 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). Zaproponowane w projekcie rozwiązania mają w szczególności umożliwić uzyskiwanie przez Komisję Nadzoru Finansowego informacji, które pozwolą na identyfikowanie podmiotów prowadzących działalność maklerską, spełniających jednocześnie definicję jednostek zainteresowania publicznego, zgodnie z art. 2 pkt 9 lit. h wymienionej ustawy, a tym samym umożliwić temu organowi realizację obowiązków wynikających z tej ustawy. Przedmiotowe regulacje zostały zawarte w projektowanych § 3 w ust. 1 pkt 50, § 26 pkt 4a, § 51b. W związku z tymi regulacjami wprowadzono również w słowniczku objaśnienie używanego w nich pojęcia „ustawa o biegłych rewidentach” (w § 2 dodawany pkt 12). Ponadto, w projektowanym rozporządzeniu uwzględniono zmiany wprowadzone przez ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi. Zmiany te polegały na zastąpieniu wyrazów „podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych” i „opinia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i raport z badania” wyrazami odpowiednio „firma audytorska” oraz „sprawozdanie z badania”. Regulacje uwzględniające wskazane zmiany zostały zawarte w projektowanych § 3 ust. 1 pkt 23 i 24, § 26 pkt 1, 3 i 4, § 27 ust. 1 pkt 3-5 oraz ust. 2, § 89 ust. 9, § 94 ust. 2 i § 95 ust. 2. Projektowane rozporządzenie uwzględnia również dodany przez ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 i 398) ust. 9 w art. 66 stanowiący o obowiązku informowania Komisji Nadzoru Finansowego o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdań finansowych. Zmiany dotyczące tej kwestii zostały zawarte w projektowanych § 3 ust. 1 pkt 24 i § 27 ust. 1.

W celu zapewnienia pewności sytuacji prawnej domów maklerskich w projektowanym rozporządzeniu zawarto przepis przejściowy odnoszący się do kwestii obowiązku informacyjnego

związanego z posiadanym ewentualnie przez te podmioty w dniu wejścia w życie projektowanego rozporządzenia statusem jednostki zainteresowania publicznego (§ 2). Ponadto, w projektowanym rozporządzeniu zawarto również przepis przejściowy przewidujący, że zmiany wprowadzone projektowanym rozporządzeniem będą miały po raz pierwszy zastosowanie do zdarzeń, z którymi wiąże się obowiązek dostarczenia raportu bieżącego Komisji Nadzoru Finansowego, występujących lub o których powzięto informację, od dnia wejścia w życie projektowanego rozporządzenia (§ 3).

Przewiduje się, że rozporządzenie wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia (§ 4).

Mając na uwadze fakt, że wejście w życie projektowanego rozporządzenia jest niezbędne dla funkcjonowania wymienionych ustaw, uzasadnione jest, zgodnie z § 1 ust. 2 uchwały nr 20 Rady Ministrów z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie zaleceń ujednolicenia terminów wejścia w życie niektórych aktów normatywnych (M.P. poz. 205), odstąpienie od zasady określonej w § 1 ust. 1 tej uchwały, w świetle której, jeżeli akt normatywny zawiera przepisy określające warunki wykonywania działalności gospodarczej, termin wejścia w życie tego aktu normatywnego powinien być wyznaczony na dzień 1 stycznia albo 1 czerwca.

Stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt został zamieszczony w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym rozporządzeń Ministra Finansów. Natomiast zgodnie z art. 5 tej ustawy oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006 i 1204) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawiania organom i instytucjom Unii Europejskiej w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia. W szczególności, zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady 98/415/WE z dnia 29 czerwca 1998 r. w sprawie konsultacji Europejskiego Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym w sprawie projektów przepisów prawnych (Dz. Urz. WE L 189 z 03.07.1998, str. 42; Dz. Urz. UE Polskie Wydanie Specjalne rozdz. 1, t. 1, str. 446), projekt rozporządzenia nie podlega konsultacji z Europejskim Bankiem Centralnym.

Projekt rozporządzenia nie zawiera norm technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597), w związku z czym nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w tych przepisach.

Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.