



KRAJOWA RADA SPÓŁDZIELCZA
NACZELNY ORGAN SAMORZĄDU SPÓŁDZIELCZEGO

00-013 Warszawa, ul. Jasna 1, Skrytka pocztowa 16
e-mail: krs@krs.com.pl, http://www.krs.com.pl
tel. +48 22/596-43-00, +48 22/596-45-00, tel./fax +48 22/827-43-21

Warszawa, 28 listopada 2024

DB/43/2024/KK

Szanowny Pan
Kazimierz Kleina

Przewodniczący Senackiej Komisji
Budżetu i Finansów Publicznych

Szanowny Panie Przewodniczący

W związku ze skierowaniem do Senatu RP uchwalonej przez Sejm RP w dniu 21 listopada br. ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (Druk 726), zwracam się do Pana Przewodniczącego o zgłoszenie na etapie procedury senackiej jej uchwalania następujących poprawek:

W ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598 oraz z 2024 r. poz. 619) wprowadza się następujące zmiany:

1) art. 63q otrzymuje brzmienie:

„Art. 63q. 1. Przepisy niniejszego rozdziału stosuje się do jednostek będących:

- 1) spółką kapitałową;
- 2) spółką komandytowo-akcyjną;
- 3) spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej;
- 4) zakładami ubezpieczeń i zakładami reasekuracji;
- 5) bankiem krajowym, oddziałem instytucji kredytowej albo oddziałem banku zagranicznego w rozumieniu odpowiednio art. 4 ust. 1 pkt 1, 18 i 20 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe,

pod warunkiem, że są jednostką, o której mowa w art. 63r ust. 1 ustawy.

2. Przepisów niniejszego rozdziału nie stosuje się do funduszy inwestycyjnych otwartych, funduszy inwestycyjnych zamkniętych, specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych oraz alternatywnych spółek inwestycyjnych, o których mowa w przepisach o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.”;

2) art. 63s otrzymuje brzmienie:

„Art. 63s. 1. Jednostki będące:

- 1) jednostką średnią będącą emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego
- 2) jednostką małą będącą emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego,

- 3) małą i niezłożoną instytucją w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 145 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych oraz zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz. Urz. UE L 176 z 27.06.2013, str. 1, z późn. zm.¹⁾), zwanego dalej „rozporządzeniem (UE) nr 575/2013”, **jeżeli są jednocześnie:**
- jednostką dużą w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 1d ustawy, albo
 - jednostką małą w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 1b ustawy, będącą emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego, albo
 - jednostką średnią w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 1c ustawy, będącą emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego,
- 4) wewnętrznym zakładem ubezpieczeń w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 53a ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 838),
- 5) wewnętrznym zakładem reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 53b ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej
- mogą sporządzać sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju niezawierającą wszystkich informacji, o których mowa w art. 63r ust. 2, zwaną dalej „uproszczoną sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju”.
2. Uproszczona sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju zawiera:
- 1) zwięzły opis modelu biznesowego i strategii biznesowej jednostki;
 - 2) opis polityk jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju;
 - 3) opis najważniejszych rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych skutków funkcjonowania jednostki dla kwestii zrównoważonego rozwoju oraz wszelkich działań podjętych w celu zidentyfikowania i monitorowania takich rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych skutków, zapobiegania im, łagodzenia ich lub usunięcia ich;
 - 4) opis najważniejszych ryzyk dla jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju oraz sposobu zarządzania tymi ryzykami przez jednostkę;
 - 5) kluczowe wskaźniki niezbędne dla ujawnienia informacji, o których mowa w pkt 1–4.
3. Uproszczoną sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju sporządza się zgodnie ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla małych i średnich jednostek.
4. **Decyzję o sporządzeniu uproszczonej sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju podejmuje kierownik jednostki.”;**

3) art. 66 ust. 11 otrzymuje brzmienie:

„11. Wspólnicy lub udziałowcy jednostek dużych podlegających obowiązkowi sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, z wyjątkiem jednostek będących emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego, którzy posiadają co najmniej 5% praw głosów lub co najmniej 5% kapitału zakładowego lub co najmniej 5%

¹⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 208 z 02.08.2013, str. 68, Dz. Urz. UE L 321 z 30.11.2013, str. 6, Dz. Urz. UE L 11 z 17.01.2015, str. 37, Dz. Urz. UE L 171 z 29.06.2016, str. 153, Dz. Urz. UE L 20 z 25.01.2017, str. 4, Dz. Urz. UE L 310 z 25.11.2017, str. 1, Dz. Urz. UE L 345 z 27.12.2017, str. 27, Dz. Urz. UE L 347 z 28.12.2017, str. 1, Dz. Urz. UE L 111 z 25.04.2019, str. 4, Dz. Urz. UE L 150 z 07.06.2019, str. 1, Dz. Urz. UE L 183 z 09.07.2019, str. 14, Dz. Urz. UE L 314 z 05.12.2019, str. 1, Dz. Urz. UE L 328 z 18.12.2019, str. 1, Dz. Urz. UE L 204 z 26.06.2020, str. 4, Dz. Urz. UE L 84 z 11.03.2021, str. 1, Dz. Urz. UE L 116 z 06.04.2021, str. 25, Dz. Urz. UE L 275 z 25.10.2022, str. 1, Dz. Urz. UE L 92 z 30.03.2023, str. 29, Dz. Urz. UE L 2023/2869 z 20.12.2023 oraz Dz. Urz. UE L 2024/1623 z 19.06.2024.

kapitału akcyjnego w jednostce, mogą – działając pojedynczo lub grupowo – złożyć projekt uchwały albo postanowienia organu zatwierdzającego o sporządzeniu sprawozdania dotyczącego określonych elementów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej przez **niezależnego dostawcę usług atestacyjnych w rozumieniu art. 2 pkt 32 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym**, innego niż firma audytorska przeprowadzająca badanie ustawowe lub podmiot należący do jej sieci oraz o udostępnieniu takiego sprawozdania organowi zatwierdzającemu.”

UZASADNIENIE

Projektowane przepisy art. 63q oraz art. 63s w zw. z art. 63r ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości nie są wystarczająco precyzyjne w odniesieniu do zakresu podmiotowego jednostek obowiązanych do sporządzenia sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

W art. 63q ust. 1 pkt 5 projektu ustawy, wskazano, że przepisy rozdziału 6c „Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju” stosuje się m.in. do jednostek będących „5) bankiem krajowym”, przy czym nie określono w tej regulacji, że dotyczy ona wyłącznie banku krajowego będącego jedną z jednostek, o których mowa w art. 63r ust. 1 projektu ustawy. W efekcie czego należy przyjąć, że cały rozdział 6c ma zastosowanie do banków krajowych w rozumieniu ustawy – Prawo bankowe, w tym do wszystkich banków spółdzielczych.


Idąc dalej, w art. 63r ust. 1 projektu ustawy wskazano, że jednostka mała i jednostka średnia będące emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz jednostka duża obowiązane są do sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Artykuł ten zawiera zatem pełen katalog podmiotów obowiązanych do sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Tymczasem w przypadku banku krajowego mamy do czynienia z powstaniem obowiązku sporządzenia sprawozdania zrównoważonego rozwoju na mocy art. 63q ust. 1 projektu ustawy, co budzi oczywistą wątpliwość i jest niezgodne z art. 19a dyrektywy CSRD. Szczególnie w świetle brzmienia art. 63s ust. 1 projektu ustawy, w którym pojawia się nam nowy krąg podmiotów, które na zasadzie odstępstwa od art. 63r ust. 1 projektu ustawy mogą sporządzać uproszczoną sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju. W tej regulacji nie ma już mowy o banku krajowym, a mowa jest o „małej i niezłożonej instytucji w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 145 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz. Urz. UE L 176 z 27.06.2013, str. 1, z późn. zm.)”. Raz jeszcze należy podkreślić, że zgodnie z art. 63q ust. 1 projektu ustawy małe i niezłożone instytucje (np. banki spółdzielcze) są obowiązane do sporządzenia sprawozdania zrównoważonego rozwoju, ponieważ projektowana regulacja nie ogranicza katalogu podmiotów obowiązanych wyłącznie do: dużej jednostki, średniej jednostki będącej emitentem i małej jednostki będącej emitentem. W efekcie, nie jest jasne czy do małych i niezłożonych instytucji nie będących emitentami (np. banki spółdzielcze), ale będących bankiem krajowym ma zastosowanie cały rozdział 6c ustawy, czy jedynie na zasadzie wskazanej w art. 63s projektu ustawy, która stanowi odstępstwo od zasady określonej art. 63r projektu ustawy, jednostki te będąc emitentami mogą sporządzać uproszczoną sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju.

Kwestii rozstrzygnięcia obowiązku sprawozdawczego przez małe i nieskomplikowane instytucje nie będące emitentami nie ułatwia brzmienie art. 11 ust. 5 pkt 3 lit. c projektu ustawy, gdzie odmiennie od art. 63s projektu, dookreślono podmiotowe wymogi

związane z terminami sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju po raz pierwszy. W przywołanym przepisie wprost wskazuje się kiedy i za jaki okres małe i niezłóżone instytucje, które jednocześnie są dużą jednostką, średnią jednostką będącą emitentem oraz małą jednostką będącą emitentem, obowiązane są do sporządzenia sprawozdania zrównoważonego rozwoju. Przy czym w żaden sposób nie odniesiono się w tym miejscu do małych i niezłożonych instytucji, o których mowa w art. 63s ust. 1 pkt 3 – (w tym także emitentów i nie emitentów), które na zasadzie odstępstwa od obowiązku wyrażonego w art. 63r. 1 ustawy – mogą sporządzać uproszczoną sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju. **W efekcie nie jest też jasne, czy, od kiedy i w jaki sposób sprawozdawać powinny banki spółdzielcze, które nie są emitentami, a są małymi i niezłożonymi instytucjami w rozumieniu rozporządzenia CRR. Zaproponowane zmiany porządkują tą kwestię i w sposób jasny określają katalog podmiotów obowiązanych do sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.**

W art. 63s projektu ustawy proponujemy także uzupełnić ten przepis o ust. 4 wskazujący na organ decydujący o możliwości sporządzenia przez podmioty wymienione w tym artykule uproszczonej sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Należy przy tym zauważyć, że w projekcie ustawy przewidziano, iż co do zasady to organ zatwierdzający ma wyłączną kompetencję w przypadku możliwości zastosowania przez jednostkę uproszczeń (por. art. 1 pkt 18 (dodanie art. 49c) projektu zmiany ustawy o rachunkowości, art. 1 pkt 33 (dodanie w art. 80 ust. 4) projektu zmiany ustawy o rachunkowości). Jednakże sprawozdanie zrównoważonego rozwoju jest częścią sprawozdania z działalności i z tego względu to kierownik jednostki powinien decydować o tym, czy jednostka ma skorzystać z uproszczenia sprawozdawczości.

Dodatkowo w zmianie w art. 66 ust. 11 ustawy – proponujemy w zakresie podmiotu akredytowanego odnieść się do jego prawidłowej definicji wprowadzonej w art. 2 pkt 32 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym tj. do definicji niezależnego dostawcy usług atestacyjnych w rozumieniu tej ustawy. Zmiana ta ma charakter wyłącznie porządkujący.

Z wyrazów szacunku

PREZES ZARZĄDU
Krajowej Rady Spółdzielczej
dr inż. Mieczysław Grodzki