

PROCEDURA WPISU FIRM AUDYTORSKICH ZATWIERDZONYCH W INNYM NIŻ RZECZPOSPOLITA POLSKA PAŃSTWIE UNII EUROPEJSKIEJ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 58 UST. 1 USTAWY Z DNIA 11 MAJA 2017 R. O BIEGŁYCH REWIDENTACH, FIRMACH AUDYTORSKICH ORAZ NADZORZE PUBLICZNYM (DZ. U. poz. 1089 z późn. zm.), ZWANEJ DALEJ „USTAWĄ” NA LISTĘ FIRM AUDYTORSKICH, O KTÓREJ MOWA W ART. 57 UST. 1 USTAWY.

1. Firma audytorska zatwierdzona w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie Unii Europejskiej, o której mowa w art. 58 ustawy, zwana dalej „firmą zatwierdzoną”, jest uprawniona do wykonywania badań ustawowych w Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli kluczowy biegły rewident przeprowadzający takie badania jest wpisany do rejestru biegłych rewidentów, a firma zatwierdzona wpisana jest na listę firm audytorskich.
2. Procedurę wpisu na listę firm audytorskich firmy zatwierdzonej, zamierzającej wykonywać badanie ustawowe, inicjuje złożenie wniosku o wpis firmy zatwierdzonej na listę firm audytorskich wraz z załącznikami.
3. Firma zatwierdzona zobowiązana jest do wypełnienia właściwego formularza (Wzór P12 - **wniosek o wpis firmy audytorskiej zatwierdzonej w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie Unii Europejskiej na listę firm audytorskich** (art. 58 ustawy) i złożenia go do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, (dalej „KRBR”), stanowiący załącznik do aktualnego komunikatu KRBR.
4. Do wniosku, o którym mowa w pkt 3 należy dołączyć:
 - 4.1. oryginał zaświadczenia wydanego przez organ zatwierdzający z państwa członkowskiego pochodzenia, opatrzone datą nie wcześniejszą niż 3 miesiące przed dniem złożenia wniosku, potwierdzające zatwierdzenie w danym państwie Unii Europejskiej oraz
 - 4.2. dowód wniesienia opłaty za wpis firmy zatwierdzonej.
5. Za dzień złożenia powyższych dokumentów osobiście, za pośrednictwem poczty lub firmy kurierskiej uznaje się datę wpływu kompletu dokumentów do Biura Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, zwanej dalej „PIBR”.
6. Po otrzymaniu wyszczególnionych w ust. 3-4 dokumentów Pracownik¹ weryfikuje dane i sprawdza poprawności załączonych dokumentów, składa je w aktach rejestrowych² oraz weryfikuje czy firma ubiegająca się o wpis na listę firm audytorskich spełnia wymogi określone w art. 58 ustawy. Spełnienie wymogów, o których mowa w niniejszym punkcie Pracownik potwierdza poprzez sporządzenie i podpisanie wewnętrznej listy kontrolnej spełnienia przez wnioskodawcę wymagań ustawowych.

¹ Pracownik Biura PIBR odpowiedzialny za ewidencję firm audytorskich, zwany dalej „Pracownikiem”.

² Akta rejestrowe obejmują dokumenty firm ubiegających się o wpis na listę firm audytorskich oraz firm audytorskich.

7. Pracownik wprowadza dane firm ubiegających się o wpis na listę firm audytorskich do elektronicznej bazy danych firm audytorskich prowadzonej w systemie Obieg Dokumentów (IP 24).
8. Wątpliwości natury prawnej na etapie składania i weryfikowania wniosku o wpis na listę firm audytorskich rozstrzyga Dział Prawny Biura PIBR, w postaci notatki, którą załącza się do wniosku o wpis na listę firm audytorskich. Notatka ta składana jest w teczce firmy audytorskiej i uwzględniana w procesie podejmowania decyzji o wpisie przez KRBR.
9. Po skompletowaniu i wprowadzeniu do systemu Obieg Dokumentów (IP 24) dokumentacji, o której mowa w pkt 3-4 oraz weryfikacji, o której mowa w pkt 6 niniejszej procedury Pracownik przygotowuje projekt uchwały w sprawie wpisu na listę firm audytorskich.
10. Komplet wszystkich dokumentów, wskazanych w pkt 3-4 niniejszej procedury, listę kontrolną, notatki Działu Prawnego Biura PIBR, wraz z projektem uchwały o wpisie na listę firm audytorskich, przekazywany jest przez Pracownika do Komisji ds. ewidencji.
11. Komisja ds. ewidencji analizuje wnioski o wpis na listę firm audytorskich wraz z dokumentacją zgromadzoną w aktach rejestrowych Członkowie obecni na posiedzeniu Komisji ds. ewidencji parafują wniosek, co potwierdza jego pozytywne zaopiniowanie. W przypadku nieparafowania wniosku przez członka Komisji ds. ewidencji, Pracownik stwierdza ten fakt stosowaną adnotacją na wniosku.
12. Pracownik przekazuje pracownikowi obsługującemu posiedzenia KRBR, nie później niż na 2 dni robocze przed posiedzeniem KRBR (lub dniem, w którym rozpoczyna się głosowanie przez Internet), zaopiniowane przez radcę prawnego lub adwokata projekty uchwał o wpisie na listę firm audytorskich bądź odmowie takiego wpisu, zgodne z opinią Komisji ds. ewidencji.
13. KRBR podejmuje uchwałę nie później niż w terminie określonym przez przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 z późn. zm.), zwanej dalej „Kpa” od dnia złożenia kompletu dokumentów, o których mowa w pkt 3-4 niniejszej procedury.
14. KRBR, na posiedzeniu (lub w głosowaniu przez Internet), podejmuje uchwałę o wpisie na listę firm audytorskich lub uchwałę w sprawie odmowy takiego wpisu, bądź – w przypadku wątpliwości lub zastrzeżeń do treści projektu uchwały – zwraca do Komisji ds. ewidencji projekt z rekomendacją dalszego procedowania.
15. a) Po podjęciu uchwały w sprawie wpisu na listę firm audytorskich przez KRBR, Pracownik przygotowuje 3 egzemplarze uchwały do podpisu przez Prezesa KRBR – jeden egzemplarz dla firmy zatwierdzonej wpisanej na listę firm audytorskich, jeden przekazywany do Komisji Nadzoru Audytowego, zwanej dalej „KNA” oraz jeden celem załączenia do akt rejestrowych. Przed podpisem przez Prezesa KRBR jeden egzemplarz (przeznaczony do akt rejestrowych) jest parafowany na odwrocie przez radcę prawnego lub adwokata.
- 15 b) Po podjęciu uchwały w sprawie odmowy wpisu na listę firm audytorskich przez KRBR Pracownik przygotowuje 3 egzemplarze uchwały do podpisu przez Prezesa KRBR – jeden egzemplarz dla firmy zatwierdzonej ubiegającej się o wpis na listę firm audytorskich, jeden przekazywany do KNA oraz jeden celem załączenia do akt

rejestrowych. Przed podpisem przez Prezesa KRBR jeden egzemplarz (przeznaczony do akt rejestrowych firmy zatwierdzonej ubiegającej się o wpis na listę) jest parafowany na odwrocie przez radcę prawnego lub adwokata.

16. Uchwała w terminie 14 dni od dnia jej podjęcia doręczana jest do KNA oraz do firmy zatwierdzonej wnioskującej o wpis na listę firm audytorskich, za potwierdzeniem odbioru.
17. Zgodnie z art. 57 ust. 6 ustawy wpis uważa się za dokonany, jeżeli KNA nie sprzeciwi się wpisowi w terminie 45 dni od dnia otrzymania uchwały (nie dotyczy pkt. 15b).
18. Uchwała KRBR jest decyzją administracyjną w rozumieniu przepisów Kpa. Od uchwał przysługuje możliwość odwołania do KNA w terminie 14 dni od dnia doręczenia stronie uchwały. Uchwała, od której nie wniesiono odwołania jest decyzją ostateczną (z uwzględnieniem wniesienia sprzeciwu przez KNA).
19. Po uprawomocnieniu się uchwały następuje przekazanie pracownikowi Działu Informatycznego w Biurze PIBR informacji do publikacji na liście firm audytorskich dostępnej na stronie internetowej PIBR (nie dotyczy pkt. 15b).
20. KRBR informuje KNA o wpisie firmy audytorskiej zatwierdzonej w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie Unii Europejskiej na listę. KNA przekazuje informację o wpisie na listę firm audytorskich właściwemu organowi zatwierdzającemu z państwa członkowskiego pochodzenia.