

UCHWAŁA NR 68/64a/2018
KRAJOWEJ KOMISJI NADZORU

z dnia 10 września 2018 r.

w sprawie procedur weryfikacji realizacji zaleceń

Na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 z późn. zm.), w związku z § 19 ust. 3 statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów stanowiącego załącznik do uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów¹, postanawia się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się „Procedury weryfikacji realizacji zaleceń”, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Przyjmuje się wzór „Upoważnienia do przeprowadzenia weryfikacji realizacji zaleceń” stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Przyjmuje się wzór „Raportu z realizacji zaleceń”, stanowiący załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. Przyjmuje się wzór „Rekomendacji dla Krajowej Komisji Nadzoru po weryfikacji realizacji zaleceń”, stanowiący załącznik nr 4 do niniejszej uchwały.

§ 5. Postanowienie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

¹ Uchwała nr 5 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów zmieniona uchwałami: Uchwałą nr 46 VIII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 26 czerwca 2015 r. zmieniającą statut Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, Uchwałą nr 3/2018 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie statutu Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, Uchwałą nr 4/2018 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie statutu Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, Uchwałą nr 5/2018 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie statutu Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, Uchwałą nr 6/2018 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie statutu Polskiej Izby Biegłych Rewidentów

Procedury weryfikacji realizacji zaleceń

Ilekróć w niniejszym dokumencie jest mowa o:

- ustawie - rozumie się przez to ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 z późn. zm.),
 - firmie audytorskiej - rozumie się przez to jednostkę, o której mowa w art. 46 ustawy,
 - zaleceniach - rozumie się przez to zalecenia, o których mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy,
 - informacji – rozumie się przez to informację firmy audytorskiej o sposobie realizacji przez nią zaleceń,
 - cyklu kontroli – rozumie się przez to okres od 1 lipca do 30 czerwca (kolejnego roku kalendarzowego), w którym są wykonywane kontrole według rocznego planu kontroli KKN,
 - weryfikacji - rozumie się przez to weryfikację realizacji zaleceń.
1. Krajowa Komisja Nadzoru prowadzi wykaz firm audytorskich, do których po przeprowadzonej kontroli skierowano zalecenia.
 2. Wykaz, o którym mowa w pkt. 1 zawiera:
 - 1) nazwę i numer ewidencyjny firmy audytorskiej,
 - 2) numer kontroli,
 - 3) imiona i nazwiska osób przeprowadzających kontrolę,
 - 4) termin realizacji zaleceń.
 3. Weryfikacja przeprowadzana jest przez kontrolerów (jednoosobowo lub w zespole) wyznaczonych przez Krajową Komisję Nadzoru, na podstawie „upoważnienia do przeprowadzenia weryfikacji realizacji zaleceń”, którego wzór określony został w załączniku nr 2. Przed wydaniem upoważnienia kontrolerzy składają oświadczenia o niezależności.
 4. Weryfikacja przeprowadzana jest w siedzibie Biura Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w oparciu o przekazaną przez firmę audytorską informację. Weryfikacja może być przeprowadzona w siedzibie firmy audytorskiej lub miejscu wykonywania przez nią działalności.

5. W przypadku nieprzekazania przez firmę audytorską informacji, Krajowa Komisja Nadzoru wysyła do firmy audytorskiej wezwanie do jej złożenia. Wezwanie zawiera nowy termin wyznaczony do złożenia informacji z zastrzeżeniem, że niezłożenie informacji w wyznaczonym terminie traktowane będzie jak brak realizacji zaleceń.
6. W przypadku wątpliwości co do treści informacji, kontrolujący występują do firmy audytorskiej o przekazanie dodatkowych dokumentów, dowodów, wyjaśnień itp.
7. Jeśli stwierdzenie wykonania zaleceń wymaga nieograniczonego dostępu do akt badania firmy audytorskiej, to w przypadku gdy:
 - w firmie audytorskiej ma być przeprowadzona kontrola KKN w bieżącym lub kolejnym cyklu kontrolnym, kontrolerzy KKN przeprowadzający kontrolę planową weryfikują także wykonanie zaleceń,
 - nie zaplanowano przeprowadzenia w firmie audytorskiej kontroli KKN w bieżącym lub kolejnym cyklu kontrolnym, KKN postanawia o przeprowadzeniu kontroli doraźnej w zakresie umożliwiającym stwierdzenie wykonania zaleceń.
8. „Raport z realizacji zaleceń” sporządzany jest zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 3 i przekazywany Krajowej Komisji Nadzoru.
9. Po weryfikacji realizacji zaleceń i sporządzeniu Raportu z realizacji zaleceń, weryfikujący rekomenduje/-ą Krajowej Komisji Nadzoru (wzór „Rekomendacji” określony jest w załączniku nr 4) uznanie zaleceń za:
 - 1) wykonane w całości,
 - 2) wykonane częściowo,
 - 3) nie wykonane.
10. Krajowa Komisja Nadzoru, po zapoznaniu się z rekomendacją, o której mowa w pkt. 8, może podjąć decyzję o zakończeniu weryfikacji oraz w sytuacji uznania zaleceń za wykonane częściowo albo niewykonane podjąć działania określone w art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Warszawa, dnia.....

**UPOWAŻNIENIE NR
DO PRZEPROWADZENIA WERYFIKACJI
REALIZACJI ZALECEŃ**

Na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 z późn. zm.)

upoważniam:

.....
*(imię i nazwisko, nr legitymacji służbowej oraz stanowisko służbowe osoby
przeprowadzającej weryfikację)*

.....
*(imię i nazwisko, nr legitymacji służbowej oraz stanowisko służbowe osoby
przeprowadzającej weryfikację)*

do weryfikacji realizacji przez firmę audytorską zaleceń:

.....
(nazwa, adres siedziby kontrolowanego, nr ewid.)

w związku z przeprowadzoną kontrolą na podstawie upoważnienia nr

Termin przeprowadzenia weryfikacji realizacji zaleceń:

.....
*(pieczęć i podpis osoby/osób wydającej/cych
upoważnienie
z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji*

RAPORT Z REALIZACJI ZALECEŃ

I. INFORMACJE OGÓLNE:

1. Podstawa prawna przeprowadzania weryfikacji realizacji zaleceń, zwanej dalej „weryfikacją”:
 - a) art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 z późn. zm.) - zwanej dalej „ustawą”,
 - b) uchwała nr 68/64a/2018 Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 10 września 2018 r. w sprawie procedur weryfikacji realizacji zaleceń.

2. Weryfikacja dotyczy realizacji zaleceń zawartych w raporcie z kontroli, o którym mowa w art. 122 ustawy (w związku z art. 37 ust. 9/art. 39 ust. 6^{*)}, zwanym dalej „raportem z kontroli”.
 - a) numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli:
.....
w firmie audytorskiej:
 - b) dane firmy audytorskiej:
nazwa firmy
audytorskiej:
siedziba:
nr ewidencyjny:

3. Informacje dotyczące raportu z kontroli:
 - a) data sporządzenia i sygnatura:

 - b) data doręczenia firmie audytorskiej:

 - c) termin wykonania zaleceń:

4. Osoby przeprowadzające weryfikację:

a) imię i nazwisko, nr legitymacji służbowej kontrolera/ów przeprowadzającego/cych weryfikację realizacji zaleceń:

.....
.....

5. Weryfikację przeprowadzono w dniach:

6. Zakres przedmiotowy weryfikacji:

Wykonanie zaleceń zawartych w raporcie z kontroli.

Weryfikację przeprowadzono w oparciu o Informację firmy audytorskiej, data wpływu do KKN

Firma audytorska nie złożyła Informacji o wykonaniu zaleceń zawartych w raporcie z kontroli. *)

II. ZALECENIA I OCENA ICH WYKONANIA, INNE USTALENIA:

.....
.....
.....
.....

III. WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW DO RAPORTU Z REALIZACJI ZALECEŃ:

Nr	Nazwa – (ewentualnie skrócona treść)	Ilość stron

ND – nie dotyczy

Podpis kontrolera/ów sporządzającego/cych raport z realizacji zaleceń:

.....
(miejsce i data sporządzenia dokumentu)

1. Imię i nazwisko, nr leg.

.....
(podpis kontrolera)

2. Imię i nazwisko, nr leg.

.....
(podpis kontrolera)

* - niepotrzebne skreślić

REKOMENDACJA
dla
KRAJOWEJ KOMISJI NADZORU
po weryfikacji realizacji zaleceń

<i>Nr firmy audytorskiej</i>	
<i>Nazwa firmy audytorskiej</i>	
<i>Adres siedziby firmy audytorskiej</i>	
<i>Data i nr upoważnienia do weryfikacji realizacji zaleceń</i>	
<i>Imię i nazwisko weryfikującego, nr leg. służbowej, stanowisko służbowe</i>	
<i>Imię i nazwisko weryfikującego, nr leg. służbowej, stanowisko służbowe</i>	

Weryfikujący, po przeprowadzeniu weryfikacji realizacji zaleceń, rekomenduje/-ą Krajowej Komisji Nadzoru uznanie zaleceń za:

wykonane w całości/wykonane częściowo/nie wykonane*

i wnosi/-szą o podjęcie przez KKN decyzji o:

- a) zakończeniu weryfikacji*
- b) złożeniu do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przewinienia dyscyplinarnego*
- c) złożeniu informacji do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów* o stwierdzonych nieprawidłowościach, o których mowa w art. 182 ust. 1 pkt ustawy

Uzasadnienie:

.....
.....
.....

Data

.....
(imię i nazwisko oraz podpis
kontrolującego)

* - niepotrzebne skreślić