

POSTANOWIENIE Nr 145/2012
Krajowej Komisji Nadzoru

z dnia 19 grudnia 2012 r.

w sprawie procedur kontroli realizacji zaleceń

Na podstawie art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z 2010 r. Nr 182, poz. 1228 oraz z 2012 r. Nr 141, poz. 855) w związku z § 19 ust. 3 statutu (załącznik do uchwały Nr 5 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów), § 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2010 r. w sprawie kontroli wykonywania zawodu przez biegłych rewidentów i działalności podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (Dz. U. Nr 16, poz. 83), postanawia się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się „Procedury kontroli realizacji zaleceń”, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego postanowienia.

§ 2. Przyjmuje się wzór „Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli realizacji zaleceń” stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego postanowienia.

§ 3. Przyjmuje się wzór „Protokołu kontroli realizacji zaleceń”, stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego postanowienia.

§ 4. Przyjmuje się wzór „Rekomendacja dla Krajowej Komisji Nadzoru po przeprowadzonej kontroli realizacji zaleceń pokontrolnych”, stanowiący załącznik nr 4 do niniejszego postanowienia.

§ 5. Postanowienie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Procedury kontroli realizacji zaleceń

Ilekoć w niniejszym dokumencie jest mowa o:

- ustawie - rozumie się przez to ustawę z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z 2010 r. Nr 182, poz. 1228 oraz z 2012 r. Nr 141, poz. 855),
- podmiocie - rozumie się przez to podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych,
- zaleceniach - rozumie się przez to zalecenia, o których mowa w art. 27 ust. 1 pkt 1 ustawy,
- informacji - rozumie się przez to informację, o której mowa w § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2010 r. w sprawie kontroli wykonywania zawodu przez biegłych rewidentów i działalności podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (Dz. U. Nr 16, poz. 83),
- kontroli - rozumie się przez to kontrolę realizacji zaleceń.

1. Krajowa Komisja Nadzoru prowadzi wykaz podmiotów, do których po przeprowadzonej kontroli planowej lub pozaplanowej, skierowano zalecenia.
2. Wykaz sporządzany odrębnie dla kontroli przeprowadzonych przez kontrolerów lub przez wizytatorów zawiera:
 - 1) nazwę i numer ewidencyjny podmiotu;
 - 2) numer kontroli planowej lub pozaplanowej;
 - 3) imiona i nazwiska osób przeprowadzających kontrolę planową lub pozaplanową;
 - 4) termin realizacji zaleceń.
3. Kontrola przeprowadzana jest przez kontrolerów lub wizytatorów (jednoosobowo lub w zespole) wyznaczonych przez Krajową Komisję Nadzoru, na podstawie „upoważnienia do przeprowadzenia kontroli realizacji zaleceń”, którego wzór określony został w załączniku nr 2. Jeżeli zostanie powołany kontroler lub wizytator inny niż przeprowadzający kontrolę planową lub pozaplanową, jest on zobowiązany do złożenia oświadczenia o niezależności.
4. Kontrola przeprowadzana jest w siedzibie Biura Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie w oparciu o przekazaną przez podmiot informację. Kontrola może być przeprowadzona w siedzibie podmiotu lub miejscu wykonywania działalności.

5. W przypadku nieprzekazania przez podmiot informacji, Krajowa Komisja Nadzoru wysyła do podmiotu wezwanie do jej złożenia, powołując się na § 12 ust. 2 rozporządzenia. 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 podmiotu o przekazanie dodatkowych dokumentów, dowodów, wyjaśnień itp.
7. „Protokół kontroli realizacji zaleceń” sporządzany jest zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 3 i przekazywany Krajowej Komisji Nadzoru.
8. Po przeprowadzeniu kontroli realizacji zaleceń i sporządzeniu protokołu kontroli realizacji zaleceń Kontrolujący 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.
9. Krajowa Komisja Nadzoru, po zapoznaniu się z rekomendacją, o której mowa w pkt. 8, może podjąć decyzję o zakończeniu kontroli i/lub podjąć działania określone w art. 27 ust. 1 pkt 2 lub pkt 3 ustawy i/lub podjąć inne działania w uzasadnionych okolicznościach.

Warszawa, dnia.....

Krajowa Komisja Nadzoru
Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
al. Jana Pawła II 80
00-175 Warszawa

**UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI
REALIZACJI ZALECEŃ NR....**

Na podstawie art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z 2010 r., Nr 182, poz. 1228 oraz z 2012 r. Nr 141, poz. 855)

upoważniam

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

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

do przeprowadzenia kontroli realizacji zaleceń przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

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

w zakresie sposobu usunięcia nieprawidłowości wskazanych w zaleceniach, w związku z przeprowadzoną kontrolą planową/pozaplanową* na podstawie upoważnienia z dnia nr

Termin przeprowadzenia kontroli realizacji zaleceń:

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

* - niepotrzebne skreślić

PROTOKÓŁ KONTROLI REALIZACJI ZALECEŃ

I. INFORMACJE OGÓLNE:

1. Podstawa prawna przeprowadzania kontroli realizacji zaleceń, zwanej dalej „kontrolą”:
 - a) art. 27 ust. 4, art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z 2010 r. Nr 182, poz. 1228 oraz z 2012 r. Nr 141, poz. 855) - zwanej dalej „ustawą”,
 - b) § 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2010 r. w sprawie kontroli wykonywania zawodu przez biegłych rewidentów i działalności podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (Dz. U. Nr 16, poz. 83) – zwanego dalej „rozporządzeniem”,
 - c) postanowienie nr 145/2012 Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie procedur kontroli realizacji zaleceń.

2. Kontrola dotyczy realizacji zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, o którym mowa w art. 27 ust. 1 pkt 1 ustawy kontrolnej/planowej/pozaplanowej^{*)}, zwanym dalej „wystąpieniem”.
 - a) numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli planowej/pozaplanowej^{*)}:
.....
w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, zwanym dalej „podmiotem”:
 - b) dane podmiotu:
nazwa podmiotu:
siedziba:
nr ewidencyjny:

3. Informacje dotyczące wystąpienia:
 - a) data sporządzenia i sygnatura:

 - b) data doręczenia podmiotowi :

 - c) termin wykonania zaleceń:

4. Osoby przeprowadzające kontrolę:

- a) imię i nazwisko, nr legitymacji służbowej kontrolera/wizytatora^{*)} przeprowadzającego kontrolę realizacji zaleceń:

.....
.....

5. Kontrolę przeprowadzono w dniach:

6. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

7. Zakres przedmiotowy kontroli:

Wykonanie zaleceń zawartych w wystąpieniu.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Informację podmiotu, o której mowa w § 12 ust. 2 rozporządzenia, z dnia, data wpływu do KKN,
Informacja została złożona przez podmiot z naruszeniem terminu określonego w § 12 ust. 2 rozporządzenia.^{*)}

Podmiot nie złożył Informacji o wykonaniu zaleceń zawartych w wystąpieniu.^{*)}

II. USTALENIA I WYNIKI KONTROLI REALIZACJI ZALECEŃ DOTYCZĄCYCH ZAGADNIEŃ FORMALNO-PRAWNYCH:

Wystąpienie pokontrolne nie zawierało zaleceń dotyczących zagadnień formalno – prawnych^{*)}

II.1.1. Zalecenie zawarte w pkt. wystąpienia:

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

II.1.2. Informacja podmiotu o wykonaniu powyższego zalecenia:

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

II.1.3. Uwagi kontrolera/wizytatora^{*)}:

Zalecenie zostało wykonane /nie zostało wykonane^{*)}.

Uzasadnienie:

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

II.2.1. Zalecenie zawarte w pkt. wystąpienia

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

II.2.2. Informacja podmiotu o wykonaniu powyższego zalecenia:

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

II.2.3. Uwagi kontrolera/wizytatora *):

Zalecenie zostało wykonane /nie zostało wykonane *).

Uzasadnienie:

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

III. ZAKRES KONTROLI REALIZACJI ZALECEŃ DOTYCZĄCYCH CZĘŚCI MERYTORYCZNEJ:

Wystąpienie pokontrolne nie zawierało zaleceń dotyczących części merytorycznej przeprowadzonej kontroli. *)

III.1.1. Zalecenie zawarte w pkt. wystąpienia:

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

III.1.2. Informacja podmiotu o wykonaniu zalecenia

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

III.1.3. Uwagi kontrolera/wizytatora *):

Zalecenie zostało wykonane /nie zostało wykonane *).

Uzasadnienie:

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

III.2.1. Zalecenie zawarte w pkt. wystąpienia

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

III.2.2. Informacja podmiotu o wykonaniu powyższego zalecenia:

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

III.2.3. Uwagi kontrolera/wizytatora^{*)}:

Zalecenie zostało wykonane /nie zostało wykonane^{*)}

Uzasadnienie:

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

IV. INNE USTALENIA:

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

V. WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW DO PROTOKOŁU KONTROLI REALIZACJI ZALECEŃ:

Nr	Nazwa – (ewentualnie skrócona treść)	Ilość kart

ND – nie dotyczy

Podpis kontrolerów/wizytatorów^{*)} sporządzających protokół kontroli realizacji zaleceń:

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

1. Imię i nazwisko, nr leg.

.....
(podpis kontrolera/wizytatora^{*})

2. Imię i nazwisko, nr leg.

.....
(podpis kontrolera/wizytatora^{*})

* - niepotrzebne skreślić

REKOMENDACJA
dla
KRAJOWEJ KOMISJI NADZORU
po przeprowadzonej kontroli realizacji zaleceń pokontrolnych

<i>Nr ewidencyjny podmiotu</i>	
<i>Nazwa podmiotu</i>	
<i>Adres siedziby podmiotu</i>	
<i>Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli realizacji zaleceń</i>	
<i>Imię i nazwisko kontrolującego, nr leg. służbowej, stanowisko służbowe</i>	
<i>Imię i nazwisko kontrolującego, nr leg. służbowej, stanowisko służbowe</i>	

Kontrolujący, po przeprowadzeniu kontroli 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 kontroli*
- b) złożeniu wniosku do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego przeciwko biegłemu rewidentowi*
- c) złożeniu wniosku do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o nałożeniu na podmiot kary pieniężnej w wysokości zł*
- d) złożeniu wniosku do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o orzeczenie zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej przez podmiot na okres *
- e) złożeniu wniosku do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o skreślenie podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych*
- f) złożeniu wniosku do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o podanie do publicznej wiadomości informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach i karach nałożonych na podmiot, jako karę dodatkową*
- g) podjęcie innych działań w uzasadnionych okolicznościach*

Uzasadnienie:

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

Data

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

* - niepotrzebne skreślić