

**Uchwała Nr 4A/2019  
Komisji Nadzoru Audytowego**

z dnia 25 stycznia 2019 r.

**w sprawie zwrócenia się do Krajowej Komisji Nadzoru o podjęcie uchwały**

**§ 1.**

Działając na podstawie art. 98 ust. 1 i art. 104 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”, Komisja Nadzoru Audytowego postanawia zwrócić się do Krajowej Komisji Nadzoru o podjęcie uchwały w sprawie procedur kontroli, o których mowa w art. 38 w zw. z art. 36 ust. 1 pkt 2 ustawy w terminie do dnia 28 lutego 2019 r. oraz przekazanie jej do Komisji Nadzoru Audytowego.

**§ 2.**

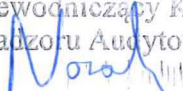
Komisja Nadzoru Audytowego postanawia przekazać do Krajowej Komisji Nadzoru wystąpienie o treści wskazanej w załączniku do uchwały.

**§ 3.**

Uchwała podlega publikacji na stronie internetowej [www.kna.gov.pl](http://www.kna.gov.pl).

**§ 4.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Komisji  
Nadzoru Audytowego  
  
Piotr Nowak



Załącznik do uchwały Nr 4A /2019 Komisji  
Nadzoru Audytowego z dnia 25 stycznia 2019 r.

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów w dniu 20 września 2018 r. Nr 2477/45a/2018 przyjęła uchwałę w sprawie zakresu kontroli usług objętych krajowymi standardami wykonywania zawodu innych niż badania ustawowe. Uchwała ta została przyjęta na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 lit. o 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”. Zgodnie z nim do kompetencji Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (dalej: KRBR) należy podejmowanie uchwał w sprawach z zakresu kontroli, o której mowa w art. 36 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, tj. w zakresie usług objętych krajowymi standardami wykonywania zawodu innych niż badanie ustawowe.

Stosownie do art. 38 ustawy kontrole, o których mowa w art. 36 ust. 1 pkt 2, są przeprowadzane na podstawie procedur ustalonych przez Krajową Komisję Nadzoru (dalej: KKN). Zakres kontroli określa KRBR. Do kontroli przepisy art. 113-120 i art. 122 ustawy stosuje się odpowiednio.

W związku z tym do przeprowadzania kontroli, o których mowa w art. 36 ust. 1 pkt 2, poza ww. uchwałą KRBR, uzasadnione jest przyjęcie przez KKN procedur ich przeprowadzania. Zaznaczyć należy, że kontrola, o której mowa w art. 36 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy do ustawowych zadań powierzonych samorządowi biegłych rewidentów, zatem samorząd powinien zaprojektować i wdrożyć odpowiednie procedury, mechanizmy i narzędzia postępowania, mając na uwadze istotę oddziaływania wszystkich usług objętych krajowymi standardami wykonywania zawodu na uczestników otoczenia gospodarczego. Wskazać należy, że mowa tu chociażby o usługach obejmujących czynności wykonywane w związku z prospektem emisyjnym, czy czynnościach związanych z wejściem na rynki nieregulowane typu NewConnect, które odgrywają istotną rolę w poszczególnych dziedzinach życia gospodarczego.

W związku z tym, iż dotąd do Komisji Nadzoru Audytowego nie wpłynęła uchwała KKN określająca procedury kontroli w zakresie usług objętych krajowymi standardami wykonywania zawodu innych niż badanie ustawowe, należy przyjąć, iż brak jest instrumentarium do przeprowadzania tych kontroli przez KKN.

W dniu 23 stycznia 2019 r. na posiedzeniu KNA dyskutowana była sprawa braku otrzymania przez KNA uchwały KKN w sprawie określenia procedur kontroli, o której mowa w art. 36 ust. 1 pkt 2 ustawy.

W przypadku niezrealizowania uchwały KNA podjętej na podstawie art. 104 ustawy, KNA może zgodnie z art. 127 ust. 2 pkt 1 ustawy nałączyć na Polską Izbę Biegłych Rewidentów karę pieniężną w wysokości 10 000 zł i w tym celu wszcząć postępowanie administracyjne.

