

Załącznik nr 3  
do protokołu posiedzenia  
Komisji Nadzoru Audytowego  
z dnia 13 lutego 2019r.

**Uchwała nr 9A /2019  
Komisji Nadzoru Audytowego**

z dnia 4 lutego 2019 r.

**w sprawie przedstawienia zastrzeżeń do uchwały nr 2691/47a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 9 listopada 2018 roku w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych**

**§ 1.**

Działając na podstawie art. 98 ust. 1 i art. 102 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. poz. 1089 z późn. zm.), Komisja Nadzoru Audytowego (KNA) postanawia przedstawić zastrzeżenia do uchwały nr 2691/47a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (KRBR) z dnia 9 listopada 2018 roku w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych, stanowiące załącznik do uchwały.

**§ 2.**

Postanawia się przekazać do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pismo z zastrzeżeniami, o których mowa w § 1.

**§ 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



**Zastrzeżenia do uchwały nr 2691/47a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 9 listopada 2018 r. w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych**

W wyniku analizy uchwały nr 2691/47a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 9 listopada 2018 r. w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych (dalej: uchwała nr 2691/47a/2018), Komisja Nadzoru Audytowego (KNA) przedstawia następujące zastrzeżenia:

1) Zastrzeżenia dotyczące treści uchwały nr 2691/47a/2018:

Uchwała ta ma charakter uchwały zmieniającej standardy przyjęte w uchwale nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu (dalej: uchwała nr 2041/37a/2018) i uchwale nr 1153/28/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 4 lipca 2017 r. w sprawie przyjęcia krajowego standardu usług atestacyjnych 3000 (dalej: uchwała nr 1153/28/2017).

KNA zwraca uwagę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (dalej: KRBR), iż zaproponowany sposób redakcji uchwały nr 2691/47a/2018 sprawia, że trudno w sposób jednoznaczny ocenić skutki zmian, które wywołuje ta uchwała.

W § 1 ust. 1 wskazuje się, iż wprowadza się Krajowe Standardy Przeglądu, Krajowe Standardy Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd oraz Krajowe Standardy Usług Pokrewnych. Powyższe zastępują odpowiednie standardy przyjęte uchwałą KRBR nr 1153/28/2017 z dnia 4 lipca 2017 r. oraz uchwałą KRBR nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r.

Uchwałą KRBR nr 1153/28/2017 z dnia 4 lipca 2017 r. przyjęto jedynie Krajowy Standard Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000(Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000(Z). Pozostałe standardy natomiast ujęte są w uchwale KRBR nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. W ocenie KNA, KRBR powinna dążyć do ujęcia wszystkich standardów, łącznie z w/w, w ramach jednej uchwały. Zasadnym byłoby następnie opublikowanie ujednoczonego tekstu uchwały nr 2041/37a/2018, w celu ułatwienia biegłym rewidentom jej użytkowania.

Ponadto uchwała KRBR nr 2691/47a/2018 z dnia 9 listopada 2018 r. nie wskazuje w sposób dostatecznie precyzyjny jakie zmiany wprowadza się w uchwale KRBR nr 1153/28/2017 z dnia 4 lipca 2017 r., a jakie w uchwale KRBR nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. Krajowy Standard Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000(Z) został wymieniony w § 2 ust. 2 uchwały KRBR nr 2691/47a/2018 z dnia 9 listopada 2018 r., razem z pozostałymi standardami z grupy 3000, tj. 3400, 3402, 3410 i 3420. Powyższe rozwiązanie powoduje,

że niejasne jest, czy zmieniany jest cały ustęp odnoszący się do standardów z grupy 3000 w uchwale KRBR nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r., czy jedynie w/w ustęp z wyłączeniem standardu 3000 ujętego w uchwale KRBR nr 1153/28/2017 z dnia 4 lipca 2017 r.

Uchwała zmieniająca powinna w sposób możliwie precyzyjny wskazywać, które jednostki redakcyjne w uchwale zmienianej ulegają modyfikacji<sup>1</sup>. Sformułowanie, iż wprowadzane standardy „zastępują odpowiednie standardy” w uchwałach zmienianych jest zbyt ogólne, szczególnie w sytuacji, w której zmianom podlega więcej niż jedna uchwała. Każda zmiana powinna zawierać osobne i wyraźne odniesienie do jednostki redakcyjnej w uchwale zmienianej.

Reasumując, w zakresie legislacyjnym KNA wskazuje na konieczność bardziej precyzyjnej identyfikacji wprowadzanych zmian, a także poddaje pod rozważenie możliwość wprowadzenia Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000(Z) do uchwały KRBR nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r.

KNA zwraca również uwagę, iż uchwała zmieniająca nie powinna powielać zapisów już obowiązujących – por. § 2 ust. 4 w uchwale nr 2691/47a/2018 i § 2 ust. 6 w uchwale nr 2041/37a/2018. Konstrukcja w/w § 2 ust. 6 uchwały nr 2041/37a/2018 powoduje, iż ma on zastosowanie do wszystkich krajowych standardów wykonywania zawodu, również tych przyjmowanych odrębnymi uchwałami.

Jednocześnie wskazuje się na konieczność zapewnienia przez KRBR odpowiednich przepisów intertemporalnych w zakresie stosowania odpowiednich standardów do określonych okresów, których dotyczy wykonywana usługa.

- 2) Zastrzeżenia dotyczące krajowych standardów badania przyjętych uchwałą 2691/47a/2018 z dnia 9 listopada 2018 r.:

Przyjęte uchwałą nr 2691/47a/2018 tłumaczenia krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych wymagają ponownej weryfikacji pod kątem kompletności, poprawności i czytelności tekstu. W analizowanych tekstach zdarzają się błędy typu redakcyjnego takie jak: omyłkowe przeniesienie fragmentu tekstu do nowej linijki, niezgodne z oryginałem oznaczenie punktów (np. w standardzie 3000(Z) w tabelach na stronach 16-18 zamiast oznaczenia 46L jest 46O. To samo dotyczy punktów 47 i 48), literówki, dodatkowo dopisane przyimki, powtórzenia słów, brak lub niewłaściwe zastosowanie przecinków. Ponadto zdarzają się błędy w stosowaniu końcówek rzeczowników lub czasowników, niewłaściwe zastosowanie liczby pojedynczej lub mnogiej.

Ponadto, biorąc pod uwagę ww. zastrzeżenia, KNA wskazuje, że aktualne dla tej sprawy są również ogólne uwagi KNA dotyczące koncepcji przyjmowania i udostępniania krajowych standardów wykonywania zawodu przyjmowanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów przekazane KRBR wraz z zastrzeżeniami KNA do uchwały nr 2682/47/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 października 2018 r. w sprawie wybranych krajowych standardów badania oraz innych dokumentów.

---

<sup>1</sup> Precyzyjniej byłoby określać jednostki redakcyjne uchwały jako np. „§ 2 ust. 1” zamiast „§ 2.1” .