

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 21 grudnia 2016 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Przyjęcie planu działania Komisji Nadzoru Audytowego na rok 2017 i harmonogramu posiedzeń Komisji Nadzoru Audytowego w 2017 r.

Komisja, po dyskusji, podjęła *uchwałę w sprawie przyjęcia Planu Działania Komisji Nadzoru Audytowego na rok 2017.*

Ustalono, że na jedno z kolejnych posiedzeń zostanie opracowany harmonogram działań KNA na rok 2017 zawierający propozycję Biura KNA w zakresie realizacji przyszłych zadań, który zostanie przedstawiony do akceptacji KNA.

Następnie Komisja zatwierdziła harmonogram posiedzeń KNA w 2017 r. oraz w styczniu 2018 r. Pierwotnie planowany termin posiedzenia na 11 stycznia został zmieniony na 4 stycznia 2017 r.

- 1) 4 stycznia 2017 r. (środa);
- 2) 1 lutego 2017 r. (środa);
- 3) 1 marca 2017 r. (środa);
- 4) 29 marca 2017 r. (środa);
- 5) 26 kwietnia 2017 r. (środa);
- 6) 17 maja 2017 r. (środa);
- 7) 14 czerwca 2017 r. (środa);
- 8) 12 lipca 2017 r. (środa);
- 9) 9 sierpnia 2017 r. (środa);
- 10) 6 września 2017 r. (środa);
- 11) 4 października 2017 r. (środa);
- 12) 25 października 2017 r. (środa);
- 13) 22 listopada 2017 r. (środa);
- 14) 20 grudnia 2017 r. (środa);
oraz 17 stycznia 2018 r. (środa).

Rozpatrzenie uchwał KRBR

uchwały z dnia 27 września 2016 r.:

- nr 728/18/2016 zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej;

uchwał z dnia 21 listopada 2016 r.:

- od nr 777/19a/2016 do nr 792/19a/2016 w sprawie skreślenia biegłych rewidentów z rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 793/19a/2016 do nr 795/19a/2016 w sprawie dokonania wpisu biegłych rewidentów do rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 796/19a/2016 do nr 799/19a/2016 w sprawie dokonania wpisów podmiotów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;

uchwał z dnia 22 listopada 2016 r.:

- 780/20/2016 zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej;
- 781/20/2016 do nr 787/20/2016 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wniosek.

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał uznali (z wyjątkiem uchwały nr 728/18/2016 oraz 780/20/2016), że brak jest podstaw do stwierdzenia, że naruszają one przepisy prawa, godzą w interes publiczny lub też mają znamiona pomyłki lub błędu, a zatem nie wystąpiły przesłanki dające podstawę do zaskarżenia do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy o biegłych rewidentach¹, a w przypadku uchwał w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów jak też wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych nie stwierdzono podstaw do złożenia sprzeciwu na podstawie art. 10 ust. 6 lub art. 53 ust. 5 ustawy o biegłych rewidentach.

W odniesieniu do uchwały nr 728/18/2016 z dnia 27 września 2016 r. zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej Komisja, po dyskusji, podjęła *uchwałę w sprawie przedstawienia zastrzeżeń i dodatkowych uwag do uchwały nr 728/18/2016 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 27 września 2016 r. zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej*.

Ustalono, że pismo do KRBR zostanie wysłane niezwłocznie mając na uwadze potrzebę przyjęcia wytycznych dla biegłych rewidentów badających sprawozdania finansowe za 2016 r.

Ponadto w odniesieniu do uchwały nr 780/20/2016 z dnia 22 listopada 2016 r. zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej Komisja, po dyskusji, podjęła *uchwałę w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy*.

Podjęcie uchwał i decyzji w sprawach postępowań administracyjnych prowadzonych przez KNA

Komisja, po dyskusji, podjęła następujące uchwały:

- 1) *uchwałę w sprawie zaliczenia nadpłaty Krajowej Izby Biegłych Rewidentów na poczet zaległości wynikającej z należnych na rachunek budżetu państwa części opłat z tytułu nadzoru za rok 2015 oraz podjęła postanowienie z dnia 21 grudnia 2016 r. zaliczające kwotę 5.638,00 zł z nadpłaty stwierdzonej decyzją KNA z dnia 10 sierpnia 2016 r., na poczet zaległości z tytułu należnej na rachunek budżetu państwa od KIBR części opłat z tytułu nadzoru za rok 2015;*
- 2) *uchwałę w sprawie odwołania od uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów orzekającej o nałożeniu na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej oraz kary dodatkowej podania do publicznej wiadomości informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach i karach nałożonych na podmiot oraz podjęła decyzję z dnia 21 grudnia 2016 r. utrzymującą w mocy zaskarżoną uchwałę KRBR 647/16/2016 z dnia 2 sierpnia 2016 r. w przedmiocie nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej w wysokości 100 000 złotych i kary dodatkowej podania do publicznej wiadomości informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach i karach nałożonych na podmiot;*
- 3) *uchwałę w sprawie odwołania od uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów orzekającej o nałożeniu na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej oraz podjęła decyzję z dnia 21 grudnia 2016 r. utrzymującą w mocy zaskarżoną uchwałę nr 644/16/2016 KRBR z dnia 2 sierpnia 2016 r., w sprawie nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej;*
- 4) *uchwałę w sprawie odwołania od uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów orzekającej o nałożeniu na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej*

¹ Ilekroć jest mowa o ustawie o biegłych rewidentach, to rozumie się przez to: *ustawę z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000).

oraz podjęła decyzję z dnia 21 grudnia 2016 r. utrzymującą w mocy uchwałę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 2 sierpnia 2016 r. nr 646/16/2016;

- 5) *uchwałę w sprawie z wniosku o uchylenie decyzji Komisji Nadzoru Audytowego oraz podjęła decyzję z dnia 21 grudnia 2016 r. umarzającą w całości postępowanie w sprawie;*
- 6) *uchwałę w sprawie cofnięcia skargi kasacyjnej;*
- 7) *dwie uchwały w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.*

Następnie Komisja rozpatrzyła sprawy ze skarg lub wniosków:

- sprawa z pisma osoby fizycznej z dnia 2 grudnia 2016 r. uzupełnionego pismem z dnia 7 grudnia 2016 r.

Komisja postanowiła udzielić odpowiedzi zgodnie z projektem pisma oraz wystąpić do KRD o przekazanie akt postępowania nr KRD - 514/2015.

- sprawa z pisma osób fizycznych z dnia 12 grudnia 2016 r. dotyczącego badania sprawozdań finansowych spółdzielni mieszkaniowej za 2014 i 2013 r.

Komisja postanowiła udzielić odpowiedzi zgodnie z projektem pisma.

Rozpatrzenie aneksów do raportu z kontroli planowej z 2016 r.

Komisja, po dyskusji, *podjęła uchwałę w sprawie raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Rozpatrzenie raportów z kontroli planowych z 2014 r.

Komisja, po dyskusji, *podjęła uchwałę w sprawie raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Komisja postanowiła, iż kontynuacja rozpatrywania kolejnych raportów objętych porządkiem obrad nastąpi na następnym posiedzeniu.

Stan realizacji zatwierdzania raportów z kontroli (harmonogram)

Komisja postanowiła, iż zaktualizowany stan realizacji zatwierdzania raportów z kontroli zostanie rozpatrzony na najbliższym posiedzeniu.

Sprawy różne

Komisja rozpatrzyła następujące sprawy:

- 1) **E-mail z dnia 7 listopada 2016 r.** dotyczący stosowania - przez niektóre jednostki zainteresowania publicznego będące spółkami z większościowym udziałem Skarbu Państwa - praktyk przy wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych do przeprowadzenia ustawowego badania sprawozdania finansowego, które wydają się być niezgodne z przepisami rozporządzenia UE nr 537/2014.

Komisja postanowiła poinformować Komisję Nadzoru Finansowego o zaistniałym problemie.

- 2) **Pismo osoby fizycznej z dnia 25 października 2016 r.**, dotyczące przeprowadzenia egzaminu przez KE w zakresie treści pytań egzaminacyjnych, przyznawanej punktacji oraz zawierające propozycję zmian do ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym. Komisja postanowiła przekazać pismo osoby fizycznej zgodnie z właściwością do KE.

Wykaz skrótów:

BŚ	- Bank Światowy
CEAOB	- Committee of European Auditing Oversight Bodies, Komitet Europejskich Organów Nadzoru Audytowego
IFIAR	- International Forum of Independent Audit Regulators, Międzynarodowe Forum Niezależnych Regulatorów Audytu
KE	- Komisja Egzaminacyjna
KIBR	- Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
KKN	- Krajowa Komisja Nadzoru (organ KIBR)
KKR	- Krajowa Komisja Rewizyjna (organ KIBR)
KNA, Komisja	- Komisja Nadzoru Audytowego
KNF	- Komisja Nadzoru Finansowego
KRBR	- Krajowa Rada Biegłych Rewidentów (organ KIBR)
KRD	- Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny (organ KIBR)
KSD	- Krajowy Sąd Dyscyplinarny (organ KIBR)
MF	- Ministerstwo Finansów
NSA	- Naczelny Sąd Administracyjny
RPO	- Rzecznik Praw Obywatelskich
UE	- Unia Europejska
WSA	- Wojewódzki Sąd Administracyjny