

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 29 marca 2017 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie uchwał KRBR

Komisja rozpatrzyła następujące uchwały KRBR:

uchwały z dnia 13 lutego 2017 r.:

- od nr 914/22a/2017 do nr 924/22a/2017 w sprawie skreślenia biegłych rewidentów z rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 925/22a/2017 do nr 932/22a/2017 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 933/22a/2017 do nr 937/22a/2017 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;

uchwały z dnia 14 lutego 2017 r.:

- nr 938/23/2017 w sprawie wysokości opłaty rocznej z tytułu nadzoru w 2017 r.;
- nr 939/23/2017 w sprawie wysokości stawek wynagrodzenia za prace związane z działalnością organów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
- nr 940/23/2017 zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej;
- nr 941/23/2017 w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2018 r.;
- od nr 942/23/2017 do 943/23/2017 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- nr 944/23/2017 w sprawie odmowy nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej;
- nr 945/23/2017 w sprawie wyznaczenia członka Krajowej Rady Biegłych Rewidentów do przeprowadzenia czynności przesłuchania świadka;

uchwały z dnia 14 marca 2017 r.

- nr 946/24/2017 w sprawie terminów egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów;
- nr 949/24/2017 uchylającą uchwałę w sprawie wysokości opłaty rocznej z tytułu nadzoru w 2017 r.;
- nr 950/24/2017 w sprawie wysokości opłaty rocznej z tytułu nadzoru w 2017 r.

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał uznali (z wyjątkiem uchwały nr 940/23/2017 zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej), 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 940/23/2017 z dnia 14 lutego 2016 r. zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej Komisja, po dyskusji, podjęła *uchwałę w sprawie przedstawienia zastrzeżeń do uchwały nr 940/23/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 14 lutego 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.*

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).

Następnie Komisja podjęła *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 941/23/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 14 lutego 2017 r. w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2018 r.* oraz podjęła decyzję z dnia 29 marca 2017 r. zatwierdzającą uchwałę nr 941/23/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 14 lutego 2017 r. w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2018 r.

Jednocześnie Komisja podjęła *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 946/24/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 14 marca 2017 r. w sprawie terminów egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów* oraz podjęła decyzję z dnia 29 marca 2017 r. zatwierdzającą uchwałę nr 946/24/2017 KIBR z dnia 14 marca 2017 r. w sprawie terminów egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów.

Podjęcie uchwał i decyzji w sprawach postępowań administracyjnych prowadzonych przez KNA

Komisja, po dyskusji podjęła następujące uchwały:

- 1) *uchwałę w sprawie z odwołania od uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów orzekającej o skreśleniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z listy* oraz podjęła decyzję z dnia 29 marca 2017 r. utrzymującą w mocy zaskarżoną uchwałę KRBR z dnia 27 września 2016 r. nr 743/18/2016.
- 2) *uchwałę w sprawie odwołania od uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów orzekającej o nałożeniu kary pieniężnej na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych oraz o nałożeniu kary dodatkowej* oraz podjęła postanowienie z dnia 29 marca 2017 r. stwierdzające niedopuszczalność odwołania.
- 3) *uchwałę w sprawie z odwołania od uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów orzekającej o skreśleniu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych* oraz podjęła decyzję z dnia 29 marca 2017 r. uchylającą w całości uchwałę KRBR z dnia 17 stycznia 2017 r. nr 831/22/2017 orzekającą o skreśleniu podmiotu.
- 4) *uchwałę w sprawie rozpatrzenia zażalenia na postanowienie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w przedmiocie zawieszenia postępowania administracyjnego* oraz podjęła postanowienie z dnia 29 marca 2017 r. umarzające postępowanie zażalenkowe.
- 5) *uchwałę w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.*

Następnie Komisja rozpatrzyła sprawy ze skarg lub wniosków lub z pism od innych organów:

- 1) sprawę z pisma KNF z dnia 20 lutego 2017 r.

Komisja postanowiła wystąpić z pismem do KNF z prośbą o określenie opisu czynu lub czynów, w sprawie której miałyby być prowadzone postępowanie dyscyplinarne, zgodnie z projektem pisma. Jednocześnie Komisja postanowiła przekazać pismo KNF do KRD z wnioskiem o wszczęcie postępowania wyjaśniającego.

- 2) sprawę z pisma Prokuratury Okręgowej w Poznaniu.

Komisja postanowiła udzielić odpowiedzi, wnosząc o to, aby Prokuratura zwróciła się o żądane dokumenty do instytucji, które są ich dysponentami.

- 3) sprawę z pisma podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z dnia 22 lutego 2017 r.

Komisja postanowiła udzielić stosownych wyjaśnień.

- 4) sprawę z pisma osób fizycznych z dnia 3 marca 2017 r.

Komisja postanowiła udzielić odpowiedzi informując, że KNA nie znajduje podstaw do kwestionowania stanowiska KRD zawartego w piśmie z dnia 27 lutego 2017 r.

- 5) sprawę z pisma osoby fizycznej z dnia 16 stycznia 2017 r.

Komisja postanowiła udzielić stosownych wyjaśnień.

- 6) sprawę z pisma osoby fizycznej z dnia 24 lutego 2017 r.

Komisja postanowiła wystąpić do KRD z prośbą o przekazanie do KNA odpowiedzi udzielonej stronie przez KRD na ww. pismo.

- 7) sprawę z pisma KRD z dnia 9 lutego 2017 r. zawierającego prośbę o przekazanie KRD przez KNA pisma KNF.

Komisja postanowiła udzielić odpowiedzi informując KRD, że dysponentem pisma jest MF w związku z czym KNA nie może ww. pisma przekazać.

- 8) sprawę z pisma osób fizycznych, dotyczącej postępowania dyscyplinarnego nr KRD-31/2016.

Komisja postanowiła wystąpić do KRD z prośbą o przekazanie do KNA odpowiedzi udzielonej stronie przez KRD na ww. pismo.

- 9) sprawę z pisma osoby fizycznej z dnia 28 grudnia 2016 r. w przedmiocie wydanych przez KRD postanowień o umorzeniu dochodzeń dyscyplinarnych w sprawie biegłych rewidentów nr KRD 505/2015, 506/2015 i 507/2015.

Komisja postanowiła udzielić stosownych wyjaśnień.

Sprawy różne

Komisja rozpatrzyła następujące sprawy:

- 1) Pismo Komendy Stołecznej Policji, Wydziału do walki z Przestępczością Gospodarczą, z dnia 13 marca 2017 r.

Komisja, po dyskusji, podjęła *uchwałę w sprawie wyznaczenia przedstawiciela Komisji Nadzoru Audytowego do stawiennictwa w Komendzie Stołecznej Policji.*

- 2) Sprawę dotyczącą wniosku spółki akcyjnej z dnia 16 lutego 2017 r.

Komisja postanowiła wezwać do uzupełnienia wniosku dw. KNF.

- 3) Pismo z dnia 23 lutego 2017 r. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych informujące KNA, w ślad za wcześniejszymi pismami do KKN, o wcześniejszym stosowaniu MSB w brzmieniu przyjętym przez IAASB.

Komisja postanowiła wystąpić do KRBR - jako organu ustanawiającego krajowe standardy rewizji finansowej, o zajęcie stanowiska w sprawie.

- 4) Sprawy IFIAR dotyczące porozumienia wielostronnego IFIAR (ang. Multilateral Memorandum of Understanding – MMOU).

Komisja postanowiła nie zgłaszać sprzeciwu wobec wniosku Litwy o przystąpienie do MMOU.

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