

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 1 października 2014 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie raportów i aneksów do raportów z kontroli planowej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

KNA, po dyskusji, podjęła:

- 1) uchwałę w sprawie raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego,
- 2) uchwałę w sprawie raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego,
- 3) dwie uchwały w sprawie wprowadzenia zmian do treści raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Zatwierdzenie kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanych do kontroli w roku 2014.

Komisja podjęła uchwałę w sprawie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Przyjęcie zaleceń dla KKN dotyczących realizacji zadań z zakresu systemu zapewnienia jakości oraz informacji KKN o stanie realizacji planu kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego na 2014 r. według stanu na dzień 31 lipca i 31 sierpnia 2014 r.

Komisja, po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie zaleceń do KKN dotyczących realizacji zleconych zadań.

Rozpatrzenie uchwał KRBR

• z dnia 25 sierpnia 2014 r.:

- Od nr 2435/45a/2014 do nr 2459/45a/2014 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów;
- Od nr 2460/45a/2014 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów;
- Od nr 2461/45a/2014 do nr 2467/45a/2014 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

- **z dnia 26 sierpnia 2014 r.:**

- Od nr 2468/46/2014 do nr 2473/46/2014 w sprawie skreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wniosek;
- Nr 2474/46/2014 w sprawie skreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał uznali, 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 rewidentach, a w przypadku uchwał w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów i 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.

Komisja podjęła uchwałę w sprawie przekazania akt postępowania w sprawie wpisów do rejestru biegłych rewidentów.

Podjęcie przez KNA uchwał i decyzji w sprawach postępowań administracyjnych prowadzonych przez KNA.

KNA podjęła następujące uchwały, w tym decyzje i postanowienia, w sprawie postępowań administracyjnych:

- 1) dwie uchwały w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały KRBR oraz podjęła dwie decyzje z dnia 1 października 2014 r.
- 2) uchwałę w sprawie utrzymania w mocy postanowienia KNA oraz podjęła postanowienie z dnia 1 października 2014 r.
- 3) uchwałę w sprawie z odwołania osoby fizycznej od uchwały KRBR z dnia 29 lipca 2014 r., nr 2430/45/2014, orzekającej o skreśleniu podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz podjęła decyzję z dnia 1 października 2014 r.
- 4) uchwałę w sprawie postanowienia odmawiającego wstrzymania decyzji KNA oraz podjęła postanowienie z dnia 1 października 2014 r.
- 5) trzy uchwały w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.

Sprawy różne

Następnie KNA rozpatrzyła m.in. następujące sprawy:

Przewodnicząca Komisji poinformowała, iż na zaproszenie Krajowej Izby Biegłych Rewidentów weźmie udział w otwarciu XV Dorocznej Konferencji w Jachrance, która odbędzie się w dniach 22-24 października 2014 r. Jednocześnie ustalono, iż w panelu dotyczącym Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej wystąpi Pan Sławomir Mirkowski jako przedstawiciel KNA.

Organizacja posiedzenia EAIG w Polsce w dniach 23-24 czerwca 2015 r. Komisja zaakceptowała zorganizowanie posiedzenia w gmachu MF oraz zorganizowanie kolacji dla uczestników poza gmachem MF wieczorem 23 czerwca 2015r.

Konferencja KNA i Banku Światowego dotycząca komitetów audytu. Z inicjatywy Banku Światowego ustalono ostateczny termin konferencji na 16 stycznia 2015 r. w budynku GPW S.A. w Warszawie.

Komisja ustaliła treści odpowiedzi w następujących sprawach:

Sprawa z interwencji poselskiej Posła na Sejm RP dotycząca postępowania dyscyplinarnego wobec biegłego rewidenta badającego sprawozdania finansowe spółki, a także konsekwencji, które zostaną wyciągnięte w stosunku do tego biegłego rewidenta oraz podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych badających sprawozdania finansowe ww. spółki, a także w przedmiocie interpretacji skutków, jakie wiążą się z nieważnym badaniem sprawozdania finansowego.

Sprawa z wniosków osoby fizycznej zawartych w pismach z dnia 15 sierpnia 2014 r. oraz 23 sierpnia 2014 r., uzupełnionych protokołem z dnia 25 sierpnia 2014 r., które odnoszą się do działania KRD i KSD w sprawach dotyczących trzech biegłych rewidentów.

Sprawa z pisma osoby fizycznej odnosząca się do przesłanego zawiadomienia z dnia 3 września 2014 r. o sposobie załatwienia skargi przez KNA wraz z uwagami odnoszącymi się do treści przepisów ustawy o biegłych rewidentach.

Wykaz skrótów:

EAIG	- European Audit Inspection Group
EGAOB	- European Group of Auditors' Oversight Bodies
GPW S.A.	- Giełda Papierów Wartościowych S.A.
IFIAR	- International Forum of Independent Audit Regulators
KIBR	- Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
KKN	- Krajowa Komisja Nadzoru (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
UE	- Unia Europejska
WSA	- Wojewódzki Sąd Administracyjny