

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 15 stycznia 2014 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Omówienie prezentacji KKN nt. "Audytu zewnętrznego" SKOK oraz syntetyczna analiza raportów i protokołów kontroli pozaplanowej przeprowadzonej w poszczególnych podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, które przeprowadziły audyt zewnętrzny w SKOK (zaproszeni przedstawiciele KKN)

Zaproszeni przedstawiciele omówili prezentację nt. "Audytu zewnętrznego" SKOK, podsumowali kontrolę pozaplanową w poszczególnych podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, które przeprowadziły audyt zewnętrzny w SKOK na podstawie przeprowadzonej analizy raportów i protokołów z tej kontroli oraz przedstawili wyniki tej kontroli wraz ze wskazaniem nieprawidłowości i przyjętych kryteriów ich oceny stanowiących podstawę do skierowania wniosków do KRD w oparciu o przesłaną tabelę nt. oceny wyników kontroli w SKOK.

KNA postulowała, aby KKN uzupełniła ww. tabelę o ocenę procesu przyjęcia zlecenia i spełnienia zasad etycznych przez podmioty kontrolowane. Po przesłaniu uzupełnionej tabeli KNA zakończy podsumowanie kontroli pozaplanowej w SKOK.

Jednocześnie KNA ustaliła, że na najbliższe posiedzenie zostanie zaproszony przedstawiciel KRD.

Rozpatrzenie raportu z kontroli planowej oraz 5 aneksów do raportów z kontroli planowej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

KNA, po dyskusji, podjęła sześć uchwał w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie aneksu do raportu z kontroli planowej za 2012 r. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego oraz korespondencji otrzymanej od organów tego podmiotu

KNA, po dyskusji, podjęła następujące uchwały:

- 1) uchwałę w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego,
- 2) uchwałę w sprawie działań w związku z procesem kontrolnym w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

Rozpatrzenie sprawy realizacji przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych roli rewidenta ds. szczególnych na podstawie art. 86 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, kontynuacja sprawy

KNA, po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie poinformowania KNF o ustaleniach poczynionych wobec działań podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Wystąpienie z zapytaniem do wybranych podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych o przedstawienie informacji o ewentualnych przypadkach współpracy z amerykańskim organem nadzoru publicznego PCAOB

KNA, po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie wystąpienia do wybranej grupy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z prośbą o przekazanie informacji na

temat zakresu dotychczasowej współpracy z Radą Nadzoru Rachunkowości Spółek Publicznych Stanów Zjednoczonych Ameryki.

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) *uchwałę z wniosku osoby fizycznej z dnia 14 lipca 2013 r. o stwierdzenie nieważności postanowienia KNA z dnia 23 marca 2011 r. oraz podjęła postanowienie z dnia 15 stycznia 2014 r. odmawiające stwierdzenia nieważności postanowienia KNA z dnia 23 marca 2011 r., uchylającego postanowienie KRBR z dnia 11 stycznia 2011 r., nr 1220/54/2011, w sprawie odmowy udzielenia wyjaśnień wątpliwości co do treści decyzji, i umarzającego postępowanie w pierwszej instancji,*
- 2) *uchwałę z wniosku osoby fizycznej z dnia 29 października 2013 r. o stwierdzenie nieważności postanowienia KNA z dnia 16 maja 2011 r., stwierdzającego niedopuszczalność wniesienia zażalenia oraz podjęła postanowienie z dnia 15 stycznia 2014 r. odmawiające stwierdzenia nieważności postanowienia KNA z dnia 16 maja 2011 r., stwierdzającego niedopuszczalność wniesienia zażalenia,*
- 3) *uchwałę z wniosku osoby fizycznej z dnia 29 października 2013 r. o stwierdzenie nieważności postanowienia KNA z dnia 30 marca 2011 r., uchylającego postanowienie KRBR nr 1221/54/2011 z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie odmowy sprostowania błędów pisarskich i innych oczywistych omyłek i umarzającego postępowanie pierwszej instancji oraz podjęła postanowienie z dnia 15 stycznia 2014 r. odmawiające stwierdzenia nieważności postanowienia KNA z dnia 30 marca 2011 r., uchylającego postanowienie KRBR z dnia 11 stycznia 2011 r., nr 1221/54/2011, w sprawie odmowy sprostowania błędów pisarskich oraz innych oczywistych omyłek, i umarzającego postępowanie w pierwszej instancji,*
- 4) *uchwałę z wniosku osoby fizycznej z dnia 22 października 2013 r. o stwierdzenie nieważności postanowienia KNA z dnia 14 grudnia 2011 r., w sprawie zawieszenia postępowania administracyjnego oraz podjęła postanowienie z dnia 15 stycznia 2014 r. odmawiające stwierdzenia nieważności postanowienia KNA z dnia 14 grudnia 2011 r., w sprawie zawieszenia postępowania administracyjnego,*
- 5) *pięć uchwał w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej oraz podjęła pięć decyzji z dnia 15 stycznia 2014 r. odmawiających udostępnienia informacji publicznej,*
- 6) *trzy uchwały w sprawie wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej decyzją KNA odmawiającą udostępnienia informacji publicznej oraz podjęła trzy decyzje z dnia 15 stycznia 2014 r. utrzymujące w mocy decyzje KNA z dnia 27 listopada 2013 r.,*
- 7) *trzy uchwały z wniosku z dnia 22 października 2013 r. o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej postanowieniem KNA z dnia 16 października 2013 r., oraz podjęła trzy postanowienia z dnia 15 stycznia 2014 r. utrzymujące w mocy zaskarżone postanowienia;*
- 8) *12 uchwał w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.*

Rozpatrzenie:

- **uchwał KRBR z dnia 16 i 17 listopada 2013 r.:**
 - **od nr 2047/36a/2013 do nr 2056/36a/2013 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,**
 - **od nr 2057/36a/2013 do nr 2091/36a/2013 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,**
 - **od nr 2092/36a/2013 do nr 2098/36a/2013 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,**
 - **od nr 2100/37/2013 do nr 2105/37/2013 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,**

- **uchwał KRBR z dnia 17 grudnia 2013 r.:**

- **nr 2099/37/2013 w sprawie w sprawie odmowy wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych**

KNA w stosunku do rozpatrywanych uchwał KRBR uznała, że brak jest podstaw do stwierdzenia, iż 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 i na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych nie stwierdzono podstaw do złożenia sprzeciwu na podstawie art. 53 ust. 5 ustawy o biegłych rewidentach.

Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie „nierzetelnie przeprowadzonych audytów badania sprawozdań finansowych w spółce na przestrzeni lat 2001-20013” wraz z załącznikami oraz przekazanych zgodnie z właściwością przez Departament Rachunkowości pism Wnioskodawcy dotyczących badań sprawozdań finansowych w spółce za lata 2001-2013

KNA, po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie wystąpienia do KKN z zaleceniem przeprowadzenia kontroli pozaplanowej w związku z pismem z dnia 20 grudnia 2013 r. wnioskodawcy.

Sprawy różne

Następnie KNA rozpatrzyła następujące sprawy:

1) Sprawy IFIAR:

- **głosowanie w procedurze pisemnej w sprawie przyjęcia do IFIAR jako członków organów nadzoru publicznego nad biegłymi rewidentami w Botswanie, Kajmanach i Turcji**

KNA poparła przyjęcia organów nadzoru publicznego z ww. państw do IFIAR.

- **prośba o wypełnienie kwestionariusza zawierającego profil członkowski IFIAR**

KNA zaakceptowała przedmiotowy kwestionariusz przygotowany przez Biuro KNA.

2) Kwestionariusz organu nadzoru publicznego w Szwajcarii (FAOA) ws. równoważności KNA

KNA zaakceptowała przedmiotowy kwestionariusz przygotowany przez Biuro KNA.

3) Wniosek podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z siedzibą w Kanadzie z dnia 20 grudnia 2013 r. o modyfikację danych zawartych na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z państw trzecich

KNA postanowiła o zastąpieniu obecnie umieszczonego na liście wykazu biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie lub z nim powiązanych jako wspólnicy lub w inny sposób dostarczonemu przy wniosku wykazem biegłych rewidentów niezawierającym numerów licencji. Z uwagi na fakt, że zgodnie z przepisami prawa kanadyjskiego dotyczącymi ochrony danych osobowych numery licencji nadane przez instytuty biegłych rewidentów poszczególnych prowincji Kanady stanowią chronione dane osobowe i nie są one zgodnie z wyjaśnieniami podawane do publicznej wiadomości w formie ogólnodostępnego rejestru lub w inny sposób i o powiadomieniu wnioskodawcy o dokonanej zmianie.

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. Nr 77, poz. 649, z późn. zm.).

4) Pismo KRD z dnia 12 listopada 2013 r., w którym przekazuje kopie akt postępowania toczącego się przed Sądem Apelacyjnym wraz z prośbą o zajęcie stanowiska w kwestii procedowania przy stosowaniu sankcji wobec podmiotów w przypadku kierowania wniosków przez KKN

KNA poinformowała KRD, iż w przypadku naruszenia art. 49 ustawy o biegłych rewidentach przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych w związku ze stwierdzeniem przez KKN w trakcie kontroli nieprawidłowości, dotyczących nieskutecznego wdrażania systemu wewnętrznej kontroli jakości, KRBR wszczyna postępowanie administracyjne i nakłada sankcję na podmiot uprawniony.

5) Pismo osoby fizycznej z dnia 4 grudnia 2013 r. dotyczące naruszenia przez biegłego rewidenta zasady bezstronności i niezależności przy wykonywaniu czynności rewizji finansowej

KNA postanowiła wystąpić do KRD z prośbą o przekazanie informacji o wyniku wszczętego postępowania wyjaśniającego z ww. wniosku.

6) Pismo osoby fizycznej z dnia 13 grudnia 2013 r. w sprawie naruszenia zasad etyki zawodowej przez biegłego rewidenta, badającego sprawozdanie finansowe spółdzielni mieszkaniowej

KNA postanowiła, w nawiązaniu do wcześniejszej korespondencji, poinformować Wnioskodawcę, że KKN przełożyła kontrolę w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych na 2014 rok.

7) Pismo Prezesa KRBR z dnia 17 grudnia 2013 r. z prośbą o udzielenie informacji, czy jako ostateczną należy traktować uchwałę KRBR z 5 października 2010 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów

Komisja postanowiła poinformować Prezesa KIBR, że stanowisko w tej sprawie zostało obszernie przedstawione w decyzji KNA z dnia 18 grudnia 2013 r.

8) Pisma osoby fizycznej:

- **7 wniosków z dnia 14 grudnia 2013 r. dotyczących uchwał KNA nr 74/2013, 75/2013, 76/2013, 77/2013, 78/2013, 79/2013, 80/2013, z dnia 27 marca 2013 r., wskazujących że wskazane uchwały w ocenie Wnioskodawcy nie istnieją w sensie prawnym**

KNA postanowiła poinformować Wnioskodawcę, że przedstawione przez Wnioskodawcę wnioski są nietrafne, gdyż w zakresie orzeczenia NSA o sygn. akt II GSK 1068/11 z dnia 18 stycznia 2012 r. Wnioskodawca pominął całkowicie istotę orzeczenia w kwestii wyłączenia, tj. okoliczność, że zgodnie z orzeczeniem NSA artykuł 24 § 1 pkt 5 k.p.a.² nie ma zastosowania do członków KNF. Ponadto w powyższych sprawach przesłanki wyłączenia członków KNA nie zachodziły z przyczyn, które Wnioskodawca wymienił w swoim piśmie. Zatem prośba Wnioskodawcy została rozpatrzona negatywnie.

- **Wniosek z dnia 6 grudnia 2013 r. (uzupełniony o podpis w dniu 30 grudnia 2013 r.) o stwierdzenie nieważności z urzędu decyzji KNA z dnia 16 października 2013 r., utrzymującej w mocy zaskarżoną uchwałę nr 1814/30/2013 KRBR z dnia 2 lipca 2013 r. w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych**

KNA postanowiła poinformować w piśmie zawierającym obszerne wyjaśnienie skierowanym do zainteresowanej osoby, że brak jest przesłanek stwierdzenia nieważności ww. decyzji

² Ilekcio jest mowa o k.p.a. to rozumie się przez to: ustawę z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267).

KNA z dnia 16 października 2013 r. z urzędu, gdyż podniesione argumenty przez osobę wnoszącą pismo są nietrafne.

- **Skarga z dnia 8 listopada 2013 r. złożona do protokołu, przekazana według właściwości przez Ministra Finansów do KNA pismem z dnia 20 grudnia 2013 r., co do sposobu rozstrzygania spraw, tj. podejmowania przez KNA uchwał i decyzji, co zdaniem Skarżącego powoduje przewlekłość postępowania oraz konieczność jego zdaniem stwierdzenia nieważności decyzji oraz udzielenie informacji, którzy w związku z tym pracownicy Departamentu Rachunkowości i Departamentu Prawnego Ministerstwa Finansów wydawali opinie co do prawidłowości praktyki w tym zakresie**

KNA postanowiła poinformować w piśmie zawierającym obszerne wyjaśnienie skierowanym do zainteresowanej osoby, że argumenty złożone do ww. protokołu przez wspomnianą osobę, co do praktyki KNA w zakresie podejmowania uchwał i decyzji są całkowicie nietrafione w świetle najnowszego orzecznictwa sądowo-administracyjnego.

- **Pytanie o związek pomiędzy uchwałą 121/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 r. a postanowieniem KNA z dnia 21 maja 2012 r.**

KNA postanowiła odpowiedzieć Wnioskodawcy, że jego wniosek zostanie rozpatrzony po otrzymaniu uzasadnienia postanowienia WSA wydanego w sprawie VI SA/Wa 2176/12.

Wykaz skrótów:

KKN	Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KNA	Komisja Nadzoru Audytowego;
KNF	Komisja Nadzoru Finansowego;
KRBR	Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KRD	Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KSD	Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
NSA	Naczelny Sąd Administracyjny;
SKOK	Spółdzielcze Kasy Oszczędnościowo Kredytowe;
WSA	Wojewódzki Sąd Administracyjny.