

Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego w dniu 2 kwietnia 2014 r.

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Dyskusja nad wstępnym projektem sprawozdania KNA za rok 2013 oraz omówienie sprawozdań z działalności za rok 2013 organów KIBR i Komisji Egzaminacyjnej dla kandydatów na biegłych rewidentów

Członkowie KNA, po dyskusji, przyjęli do wiadomości etap prac nad sprawozdaniem KNA za rok 2013 i uzgodnili kierunek dalszych prac. Ustalono, że szczegółowe uwagi zostaną zgłoszone przez Członków KNA w trybie obiegowym. Podjęcie uchwały KNA w sprawie przyjęcia Sprawozdania KNA za rok 2013 planowane jest na posiedzeniu w dniu 23 kwietnia 2014 r.

KNA przyjęła do wiadomości sprawozdania za 2013 rok KKN, KRД, KSD i Komisji Egzaminacyjnej dla kandydatów na biegłych rewidentów oraz informacje z działalności KRBR w 2013 r. zawarte w piśmie z dnia 21 marca 2014 r.

Ustalono, że sprawozdanie KNA zostanie uzupełnione o działania organów KIBR w ramach systemu nadzoru publicznego i ocenę ich działalności.

Uzgodnienie udziału KNA w postępowaniach dyscyplinarnych toczących się przed KRД i KSD

KNA przeprowadziła dyskusję dotyczącą m.in. zasad rozpatrywania orzeczeń KSD, zakresu dokumentów przekazywanych przez KRД, oceny efektywności prowadzonych przez KSD postępowań, a także problemów z wykładnią przepisów ustawy mogących rzutować na efektywność postępowań dyscyplinarnych. Jednocześnie ustalono, że na jednym z kolejnych posiedzeń, należy powrócić do kwestii ustalenia jakie sprawy z zakresu postępowań dyscyplinarnych należy objąć szczególnym nadzorem KNA.

Rozpatrzenie:

• uchwał KRBR z dnia 10 i 11 marca 2014 r.:

- od nr 2200/39a/2014 do nr 2208/39a/2014 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 2209/39a/2014 do nr 2213/39a/2014 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 2214/39a/2013 do nr 2219/39a/2014 oraz nr 2233/40/2014 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- od nr 2225/40/2014 do nr 2232/40/ 2014 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,

• uchwał KRBR z dnia 11 marca 2014 r.:

- nr 2220/40/2014 w sprawie terminu składania zgłoszeń o przystąpieniu do postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów,
- nr 2221/40/2014 w sprawie terminów egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów,
- nr 2222/40/2014 zmieniającą uchwałę w sprawie ramowego harmonogramu przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego, określającego miejsce i termin przeprowadzenia egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów, a także egzaminu z prawa gospodarczego dla osób, o których mowa w art. 5 ust. 3 i 4 ustawy,
- nr 2223/40/2014 w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2015 r.,
- nr 2224/40/2014 w sprawie ustalenia wykazu jednostek uprawnionych do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2015 r.

KNA w stosunku do rozpatrywanych uchwał KRBR uznała, 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 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.

Następnie KNA podjęła następujące uchwały:

- 1) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały 2222/40/2014 KRBR z dnia 11 marca 2014 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ramowego harmonogramu przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego, określającego miejsce i termin przeprowadzenia egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów, a także egzaminu z prawa gospodarczego dla osób, o których mowa w art. 5 ust. 3 i 4 ustawy oraz podjęła decyzję z dnia 2 kwietnia 2014 r. zatwierdzającą ww. uchwałę,*
- 2) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2223/40/2014 KRBR z dnia 11 marca 2014 r. w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2015 r. oraz podjęła decyzję z dnia 2 kwietnia 2014 r. zatwierdzającą ww. uchwałę.*

W odniesieniu do uchwały 2223/40/2014 KRBR z dnia 11 marca 2014 r. należy zauważyć, iż zakresem tematycznym obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, określonym w załączniku uchwały, objęto m.in. zagadnienia postulowane w 2013 r. przez KNA, a dotyczące specyfiki rachunkowości i rewizji finansowej spółdzielczych kas oszczędnościowo- kredytowych i spółdzielni mieszkaniowych.

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

KNA, po dyskusji, podjęła następujące uchwały:

- 1) *dwie uchwały w sprawie wniosku o wpis do rejestru biegłych rewidentów z państw trzecich oraz podjęła dwie decyzje z dnia 2 kwietnia 2014, na podstawie których dokonano wpisu do rejestru dwóch biegłych rewidentów z państw trzecich,*
- 2) *uchwałę w sprawie wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy od postanowienia o umorzeniu postępowania w całości oraz podjęła postanowienie z dnia 2 kwietnia 2014 r. utrzymujące w mocy zaskarżone postanowienie,*
- 3) *uchwałę w sprawie z zażalenia osoby fizycznej na postanowienie KRBR nr 452/39/2014 z dnia 11 lutego 2014 r. oraz podjęła postanowienie z dnia 2 kwietnia 2013 r. uchylające zaskarżone postanowienie w całości,*
- 4) *uchwałę w sprawie z wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy od postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania o stwierdzenie nieważności decyzji oraz podjęła postanowienie z dnia 2 kwietnia 2014 r. utrzymujące w mocy zaskarżone postanowienie z dnia 4 września 2013 r.,*
- 5) *trzy uchwały w sprawie wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej decyzją KNA odmawiającą udostępnienia informacji publicznej oraz podjęła trzy decyzje z dnia 2 kwietnia 2014 r. utrzymujące w mocy trzy decyzje KNA z dnia 15 stycznia 2014 r.,*
- 6) *14 uchwał w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.*

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.).

Rozpatrzenie pisma KNF z dnia 17 stycznia 2014 r. w sprawie kwestii ważności badania sprawozdania finansowego przeprowadzonego przez biegłego rewidenta wykonującego zawód z naruszeniem z określonych przez ustawę wymogów dotyczących formy wykonywania zawodu biegłego rewidenta

KNA postanowiła, że Przewodnicząca KNA, działając na podstawie art. 17 b ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1149 z późn. zm.), udzieli odpowiedzi Przewodniczącemu KNF zgodnie z przedstawionym projektem pisma.

Jednocześnie ustalono, iż KNA udzieli odpowiedzi na wniosek osoby fizycznej z dnia 30 listopada 2013 r., który został załączony do pisma Przewodniczącego KNF z dnia 17 stycznia 2014 r., że poruszona sprawa była przedmiotem odpowiedzi KNA w piśmie z dnia 8 listopada 2013 r.

Sprawy różne

Następnie KNA rozpatrzyła m.in. następujące sprawy:

- 1) Pismo Rzecznika Praw Obywatelskich z dnia 11 marca 2014 r. z prośbą o zajęcie stanowiska w kwestii zakresu przysługujących KNA środków nadzorczych nad legalnością uchwał organów KIBR, w szczególności, czy 30-dniowy termin na zaskarżanie do sądu administracyjnego uchwał organów KIBR gwarantuje członkom samorządu zawodowego należyłą ochronę ich praw i wolności**

KNA postanowiła udzielić odpowiedzi zgodnie z przedstawionym projektem pisma.

2) Sprawy IFIAR:

- **głosowanie w procedurze pisemnej w sprawie zgody na publikację dwóch dokumentów „IWG Investor Session Overview” i „IWG Noordwijk Plenary Background Document”**

IFIAR zanim dokona publikacji ww. dokumentów na stronie internetowej IFIAR w dziale dot. grupy roboczej ds. dialogu z inwestorami (ang. Investor Working Group – IWG), postanowiło zwrócić się do członków o ich weryfikację i zgodę na publikację.

KNA nie uczestniczy aktywnie w pracach grupy IWG

KNA wyraziła zgodę na publikację dokumentów.

3) KNA ustaliła treść odpowiedzi na:

- **pismo podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z dnia 7 marca 2014 r.,**
- **pismo osoby fizycznej z dnia 17 marca 2014 r. dotyczące badania sprawozdań finansowych spółdzielni mieszkaniowej,**
- **pismo SKOK z dnia 27 stycznia 2014 r., które wpłynęło do KNA w dniu 6 marca 2014 r.**

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;
SKOK	Spółdzielcze Kasy Oszczędnościowo Kredytowe.