

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 12 lutego 2014 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Omówienie:

- **terminowości wszczynania i prowadzenia postępowań dyscyplinarnych,**
- **spraw aktualnie toczących się w sądach powszechnych z odwołania się KRD od orzeczeń KSD,**
- **wyjaśnienia przyczyn odmowy wszczynania dochodzeń dyscyplinarnych jak również umarzania prowadzonych postępowań dyscyplinarnych, gdzie wnioskodawcą była KKN,**
- **współpracy KRD zarówno z KKN, jak też KSD**

(zaproszeni przedstawiciele KRD)

Zaproszeni przedstawiciele odnieśli się do ww. zagadnień.

KNA, po dyskusji, postanowiła skierować pismo do organów KIBR (KRD, KSD, KKN) z prośbą o przekazanie do KNA informacji, potrzebnych do przygotowania rocznego sprawozdania obejmującego m.in. kompleksową informację o wynikach postępowań dyscyplinarnych wobec biegłych rewidentów oraz o funkcjonowaniu polskiego systemu zapewnienia jakości, o których mowa w art. 64 ust. 5 ustawy o biegłych rewidentach¹.

Rozpatrzenie 7 raportów z kontroli planowej oraz 4 aneksów do raportów z kontroli planowej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

KNA przeprowadziła dyskusję, w trakcie której m.in. omówiła kwestię dotyczącą zamieszczenia w wystąpieniach pokontrolnych kierowanych do kontrolowanych podmiotów klauzuli wskazującej w szczególności na to, że w toku kontroli planowej pewne nieprawidłowości mogły pozostać niewykryte. Tym samym według KKN protokół kontroli nie stanowi potwierdzenia, że dokumentacja wykonanych czynności rewizji finansowej objęta kontrolą planową oraz działanie systemu wewnętrznej kontroli jakości nie zawierają żadnych innych nieprawidłowości niż przedstawione w protokole kontroli. Zdaniem KKN nie należy również zakładać, że kontrola ujawniła wszystkie nieprawidłowości dokumentacji z badania sprawozdań finansowych i systemu wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym. KNA odniosła się negatywnie do treści przedstawionej klauzuli.

KNA podjęła następujące uchwały:

- 1) *cztery uchwały w sprawie wprowadzenia zmian do treści raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego,*
- 2) *sześć uchwał w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego,*
- 3) *uchwałę w sprawie przekazania akt kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

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.).

Podsumowanie kontroli pozaplanowych przeprowadzonych w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, w imieniu których biegli rewidentzi przeprowadzili audyt zewnętrzny w SKOK (kontynuacja sprawy)

KNA, po dyskusji, podjęła *uchwałę w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.*

KNA ustaliła, że kontynuacja rozpatrzenia przedmiotowego punktu porządku obrad nastąpi na osobno zwołanym posiedzeniu nadzwyczajnym.

Rozpatrzenie pisma KNF z dnia 30 grudnia 2013 r. wskazującego na nieprawidłowości w zakresie treści opinii i raportu z badania oraz raportu przeglądu sporządzonych przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

KNA, po dyskusji, podjęła *uchwałę w sprawie działań w związku z nieprawidłowościami w opinii i raporcie z badania oraz raporcie z przeglądu wskazanych przez KNF.*

Rozpatrzenie:

- **uchwał KRBR z dnia 13 i 14 stycznia 2014 r.:**
 - **od nr 2106/37a/2014 do nr 2121/37a/2014 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,**
 - **od nr 2122/37a/2014 do nr 2141/37a/2014 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,**
 - **od nr 2142/37a/2013 do nr 2144/37a/2014 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,**
 - **od nr 2147/38/2014 do nr 2159/38/2014 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,**
- **uchwał KRBR z dnia 14 stycznia 2014 r.:**
 - **nr 2145/38/2014 w sprawie wygaśnięcia uchwały o odmowie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych**
 - **nr 2146/38/2014 zmieniająca uchwałę KRBR nr 1424/33/2009**

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 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. 53 ust. 5 ustawy o biegłych rewidentach.

KNA podjęła *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2146/38/2014 KRBR z dnia 14 stycznia 2014 r. zmieniającej uchwałę Nr 1424/33/2009 w sprawie zasad uzyskiwania uprawnień do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla 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) *uchwałę w sprawie z zażalenia osoby fizycznej z dnia 7 października 2013 r. na postanowienie KRBR z dnia 27 sierpnia 2013 r. 248/32/2013 w sprawie odmowy zawieszenia postępowania administracyjnego, oraz podjęła postanowienie z dnia 12 lutego 2014 r. w ww. sprawie,*
- 2) *uchwałę w sprawie utrzymania w mocy uchwały KRBR w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów oraz podjęła decyzję z dnia 12 lutego 2014 r. w ww. sprawie,*

- 3) *uchwałę w sprawie z wniosku osoby fizycznej z dnia 22 listopada 2013 r. o stwierdzenie nieważności decyzji KNA z dnia 19 maja 2011 r., umarzającej postępowanie odwoławcze oraz podjęła postanowienie z dnia 12 lutego 2014 r. w ww. sprawie,*
- 4) *uchwałę w sprawie z wniosku osoby fizycznej z dnia 3 grudnia 2013 r. o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej postanowieniem KNA oraz podjęła postanowienie z dnia 12 lutego 2014 r. w ww. sprawie,*
- 5) *uchwałę w sprawie z wniosku osoby fizycznej z dnia 29 listopada 2013 r. o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej postanowieniem KNA z dnia 27 listopada 2013 r. oraz podjęła postanowienie z dnia 12 lutego 2014 r. w ww. sprawie,*
- 6) *uchwałę w sprawie wznowionej postanowieniem KNA z dnia 27 listopada 2013 r., oraz podjęła decyzję z dnia 12 lutego 2014 r. w ww. sprawie,*
- 7) *uchwałę w sprawie z wniosku osoby fizycznej z dnia 20 listopada 2013 r. o uchylenie decyzji KNA z dnia 19 maja 2011 r., umarzającej postępowanie odwoławcze oraz podjęła decyzję z dnia 12 lutego 2014 r. w ww. sprawie,*
- 8) *uchwałę w sprawie z wniosku z dnia 13 listopada 2013 r. o wyjaśnienie wątpliwości co do treści decyzji KNA z dnia 19 maja 2011 r., umarzającej postępowanie odwoławcze oraz podjęła postanowienie z dnia 12 lutego 2014 r. w ww. sprawie,*
- 9) *uchwałę w sprawie z wniosku osoby fizycznej z dnia 12 listopada 2013 r. o wznowienie na podstawie 145 § 1 pkt 7 k.p.a. postępowania zakończonego decyzją KNA z dnia 19 maja 2011 r., umarzającą postępowanie odwoławcze oraz podjęła postanowienie z dnia 12 lutego 2014 r. w ww. sprawie,*
- 10) *uchwałę w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej oraz podjęła decyzję z dnia 12 lutego 2014 r. w ww. sprawie,*
- 11) *uchwałę w sprawie odmowy stwierdzenia nieważności decyzji oraz podjęła decyzję z dnia 12 lutego 2014 r. w ww. sprawie,*
- 12) *uchwałę w sprawie z wniosku osoby fizycznej z dnia 8 października 2013 r. o stwierdzenie nieważności decyzji KNA z dnia 4 września 2013 r., w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 1857/31/2013 KRBR z dnia 30 lipca 2013 r. oraz podjęła postanowienie z dnia 12 lutego 2014 r. w ww. sprawie,*
- 13) *uchwałę w sprawie z wniosku osoby fizycznej z dnia 3 stycznia 2014 r. o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej decyzją KNA z dnia 18 grudnia 2013 r. oraz podjęła decyzję z dnia 12 lutego 2014 r. w ww. sprawie,*
- 14) *trzy uchwały w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.*

KNA, po rozpatrzeniu skargi osoby fizycznej z dnia 2 grudnia 2013 r., uzupełnionej pismem z dnia 17 grudnia 2013 r. na KRBR, dotyczącej zaświadczenia wydanego przez KRBR w dniu 27 listopada 2013 r., postanowiła udzielić odpowiedzi zgodnie z przedstawionym projektem pisma.

Sprawy różne

Następnie KNA rozpatrzyła następujące sprawy:

- 1) **Pismo Prezesa KRBR z dnia 22 stycznia 2014 r. wraz załącznikami w sprawie wyjaśnienia oraz doprecyzowania możliwości korekty tłumaczenia standardów – polegającej na zastąpieniu nazwy "Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej" i skrótu „MSRF”, nazwą "Międzynarodowe Standardy Badania" i skrótem „MSB”.**

KNA postanowiła, że należy zorganizować spotkanie z przedstawicielami KRBR i SKwP w tej sprawie.

- 2) **Sprawa IFIAR – głosowanie w procedurze pisemnej w sprawie przyjęcia do IFIAR jako członka organu nadzoru publicznego nad biegłymi rewidentami w Republice Czeskiej.**

KNA poparła przyjęcia organu nadzoru publicznego z Czech do IFIAR.

3) Pismo KRD z dnia 16 stycznia 2014 r. wraz z pismem zawierającym ustosunkowanie się biegłego rewidenta do zarzutów skierowanych przez KRD, które zdaniem Rzecznika powinno być przekazane do KNF. KRD prosi też o przekazanie korespondencji którą KNF otrzymał w sprawie biegłego rewidenta.

KNA postanowiła, w nawiązaniu do wcześniejszej korespondencji, przekazać pismo KRD wraz z załącznikiem do KNF z prośbą o przekazanie korespondencji dotyczącej biegłego rewidenta, bezpośrednio do KRD.

4) Pismo osoby fizycznej z dnia 31 stycznia 2014 r.

KNA postanowiła w nawiązaniu do wcześniejszej korespondencji, poinformować Wnioskodawcę, że KRD poinformował KNA, iż z uwagi na brak podstaw prowadzenia dochodzenia wobec byłego zastępcy KRD w myśl obowiązujących przepisów prawa, wznowienie postępowania dyscyplinarnego nie jest możliwe.

Co do toczącej się sprawy KRD-167/2013 Wnioskodawca jest na bieżąco informowany przez KNA.

5) Terms of Reference – CAIM Oversight Committee and Working Group wraz z dodatkowymi informacjami dotyczącymi projektu.

KNA nie wniosła żadnych poprawek do przedstawionej wersji Terms of Reference.

6) Informacja o sprawach sądowych:

1. Wyrok WSA w Warszawie z dnia 11 października 2013 r. sygn. akt VI SA/Wa 1430/13

(wyrok prawomocny) - WSA oddalił skargę biegłego rewidenta na decyzję KNA z dnia 6 marca 2013 r. w przedmiocie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów z powodu niewiszczenia składek i wyjaśnił, że okoliczność uiszczenia przez skarżącą zaległych składek niezwłocznie po zawiadomieniu jej o wszczęciu postępowania o skreśleniu z listy biegłych rewidentów nie stanowi okoliczności zobowiązującej organ do odstąpienia od zastosowania sankcji; biegły rewident, dopóki jest członkiem korporacji, a więc do momentu, kiedy decyzja o skreśleniu nie stanie się ostateczna, zobowiązany jest uiszczać składki członkowskie;

2. Postanowienie WSA w Warszawie z 21 listopada 2013 r. sygn. akt VI SA/Wa 2176/12,

w którym WSA postanowił o odrzuceniu skargi osoby fizycznej na uchwałę KNA z dnia 25 kwietnia 2012 r. nr 121/2012 w przedmiocie stwierdzenia nieważności postanowienia w sprawie stwierdzenia niedopuszczalności zażalenia na stanowisko KRBR.

KNA przyjęła do wiadomości ww. informacje.

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;
WSA	Wojewódzki Sąd Administracyjny.