

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 6 sierpnia 2014 r.**

Porządek obrad obejmowała m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie 6 raportów z kontroli i 1 aneksu do raportu z kontroli planowanej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

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

Zatwierdzenie kontrolerów wyznaczonych do kontroli w sześciu podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanych do kontroli w roku 2014 r. i przekazanych przy piśmie KKN z dnia 30 lipca 2014 r.

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

Zatwierdzenie kandydata na kontrolera na podstawie przesłanych dokumentów kandydata pismem KKN z dnia 4 sierpnia 2014 r.

KNA podjęła uchwałę w sprawie zatwierdzenia kandydata na kontrolera.

Rozpatrzenie pisma KKN z dnia 18 lipca 2014 r. w sprawie realizacji rocznego planu kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego na 2014 r.

KNA, po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie monitorowania procesu realizacji planu kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego na 2014 r.

Rozparzenie pisma KKN z dnia 18 lipca 2014 r. w sprawie zajęcia stanowiska przez KNA w zakresie prowadzenia kolejnych kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w przypadku niezakończenia w tych podmiotach postępowań kontrolnych z poprzednio przeprowadzonych kontroli

KNA, po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie przedstawienia wyjaśnień i zaprezentowania stanowiska w zakresie prowadzenia kolejnych kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w przypadku niezakończenia w tych podmiotach postępowań kontrolnych z poprzednio przeprowadzonych kontroli.

Omówienie statusu KNA w bazie danych ustaleń pokontrolnych EAIG

KNA, po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie informacji do Europejskiej Grupy Kontroli Rewizji Finansowej.

Rozpatrzenia informacji o nieprawidłowościach związanych z nierzetelnym sporządzeniem i badaniem sprawozdań finansowych spółdzielni mieszkaniowych w szczególności w odniesieniu

do zakresu informacyjnego sprawozdań finansowych i poprawności prezentacji danych sprawozdawczych i porównawczych w tych sprawozdaniach

KNA po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie *pism dotyczących nieprawidłowości przy badaniu sprawozdań finansowych spółdzielni mieszkaniowych*.

Rozpatrzenie uchwał KRBR

- **z dnia 1 lipca 2014 r.:**
 - Od nr 2366/44a/2014 do nr 2394/44a/2014 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
 - Od nr 2395/44a/2014 do nr 2396/44a/2014 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
 - Od nr 2397/44a/2014 do nr 2404/44a/2014 w sprawie wpisu na listę osób uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- **z dnia 24 i 25 czerwca 2014 r.:**
 - Od nr 2349/44/2014 do nr 2361/44/2014 w sprawie skreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
 - nr 2362/44/2014 zmieniającej uchwałę w sprawie sposobu obliczania oraz sposobu wnoszenia opłaty rocznej;
 - od nr 2364/44/2014 w sprawie formy składania pisemnego sprawozdania przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych,
 - nr 2365/44/2014 w sprawie formy składania informacji o podpisanych z jednostkami zainteresowania publicznego w 2014 r. umowach na wykonanie czynności rewizji finansowej.

Członkowie KNA 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 rewidentach¹, a w przypadku uchwał w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów i na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdania finansowych nie stwierdzono podstaw do złożenia sprzeciwu na podstawie art. 10 ust. 6 lub art. 53 ust. 5 ustawy o biegłych rewidentach.

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 utrzymania w mocy uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów oraz podjęła decyzję administracyjną z dnia 6 sierpnia 2014 r.*
- 2) *uchwałę w sprawie wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz podjęła postanowienie z dnia 6 sierpnia 2014 r.*
- 3) *trzy uchwały w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.*

Dyskusja nad przyszłymi rozwiązaniami dotyczącymi funkcjonowania organu nadzoru publicznego w Polsce w związku z przyjęciem nowych przepisów prawa UE, tj. dyrektywa

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.).

2014/56/WE zmieniająca dyrektywę 2006/43/WE ws. ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz rozporządzenia 537/2014 ws. szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego

KNA przeprowadziła dyskusję, w trakcie której omówiono m.in.: zakres nadzoru nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi; zakres jednostek zainteresowania publicznego; zakres zadań związanych z nadzorem publicznym, które miałyby być wykonane bezpośrednio przez organ nadzoru publicznego; zakres nadzoru nad działalnością organizacji samorządu biegłych rewidentów; model organu nadzoru publicznego. W oparciu o przeprowadzoną dyskusję oraz przekazane w trybie obiegowym odpowiedzi Członków na najbliższe posiedzenie KNA zostanie przygotowany materiał, celem wypracowania stanowiska KNA do przekazania Ministrowi Finansów.

Sprawy różne

Następnie KNA rozpatrzyła m.in. następujące sprawy:

Sprawy IFIAR: Ankieta służąca opracowaniu cyklicznego rocznego raportu IFIAR w zakresie ustaleń z kontroli w firmach audytorskich (termin 15 września 2014 r.).

KNA zaakceptowała podejście Biura KNA do przedmiotowej ankiety, zgodnie z którym, Biuro KNA przeanalizuje możliwości przekazania do IFIAR odpowiedzi przynajmniej w ograniczonym zakresie, odnoszącym się do ogólnych informacji statystycznych. W miarę potrzeby zostanie skierowane również wystąpienie do KKN o przekazanie potrzebnych danych.

Informacja o rozpatrzeniu Sprawozdania KNA za 2013 r. na posiedzeniu sejmowej Podkomisji stałej do monitorowania systemu podatkowego w dniu 22 sierpnia 2014 r.

KNA przyjęła do wiadomości informację o rozpatrzeniu sprawozdania KNA za 2013 r. na posiedzeniu sejmowej Podkomisji stałej do monitorowania systemu podatkowego w dniu 22 sierpnia 2014 r., w której KNA było reprezentowane przez Zastępcę Przewodniczącej KNA, Panią Dagmarę Wieczorek-Bartczak, oraz pracowników Biura KNA (Panią Dorotę Będziak i Panią Aleksandrę Markowską-Tendaj).

Informacje w związku z decyzją KNA z dnia 21 maja 2014 r. utrzymującą w mocy decyzję KNA z dnia 18 grudnia 2013 r. o nałożeniu na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej w wysokości 4945 zł.

KNA przyjęła do wiadomości informację, że ww. podmiot uiszczył nałożoną karę pieniężną w kwocie 4985 złotych w dniu 10 czerwca 2014 r. i nie wniósł skargi do sądu administracyjnego na decyzję KNA.

Wykaz skrótów:

KNA- Komisja Nadzoru Audytowego

KKN – Krajowa Komisja Nadzoru

EAIG – European Audit Inspection Group

KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów

IFIAR – International Forum of Independent Audit Regulators