

Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego w dniu 21 maja 2014 r.

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie uchwały nr 47/2014 KKN z dnia 12 marca 2014 r. w sprawie określenia wzoru protokołu kontroli przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów oraz procedur wykonywania kontroli stanowiących załącznik do postanowienia nr 350/2014 KKN z dnia 12 marca 2014 r.

Komisja, po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie przedstawienia zastrzeżeń do uchwały nr 47/2014 Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 12 marca 2014 r. w sprawie określenia wzoru protokołu kontroli przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów

Rozpatrzenie podejścia biegłych rewidentów do przeprowadzonego audytu zewnętrznego w wybranych SKOK. Rozpatrzenie skargi podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych (kontynuacja sprawy)

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

Rozpatrzenie informacji składanych przez podmioty, na podstawie art. 87 ustawy, o podpisanych umowach z jednostkami zainteresowania publicznego na wykonywanie czynności rewizji finansowej w 2013 r. przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych, przekazanych w pismach Prezesa KRBR

Komisja, po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie przekazywania przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych informacji o podpisanych umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Podsumowanie stanu faktycznego i przepisów prawa dotyczących wpłacanego przez KIBR na rachunek budżetu państwa udziału 20% w opłatach z tytułu nadzoru należnych od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego oraz podsumowanie udziału w opłatach z tytułu nadzoru za 2010 r. (kontynuacja sprawy)

Komisja, po dyskusji, podjęła następujące uchwały:

- 1) uchwałę w sprawie zasad i sposobu postępowania w celu sprawdzenia prawidłowości wywiązywania się KIBR z obowiązku przekazywania na rachunek budżetu państwa udziału w opłatach z tytułu nadzoru
- 2) uchwałę w sprawie zaliczenia nadpłaty KIBR w na poczet zaległości i odsetek wynikających z należnych na rachunek budżetu państwa 20% opłat z tytułu nadzoru za rok 2010 należnych od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego oraz podjęła postanowienie z dnia 21 maja 2014 r.

Rozpatrzenie uchwał KRBR

- **uchwał KRBR z dnia 7 i 8 kwietnia 2014 r.:**
 - od nr 2234/40a/2014 do nr 2251/40a/2014 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 2252/40a/2014 do nr 2254/40a/2014 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 2255/40a/2014 do nr 2256/40a/2014 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
 - od nr 2257/41/2014 do nr 2259/41/2014 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
- **uchwał KRBR z dnia 8 kwietnia 2014 r.:**
 - nr 2260/41/2014 w sprawie przekazania do KRD listy biegłych rewidentów, którzy w roku 2013 nie dopełnili obowiązku doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów,

- nr 2261/41/2014 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
- nr 2262/41/2014 w sprawie zwołania VIII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów,
- nr 2263/41/2014 w sprawie powołania Komisji organizacyjno-programowej VIII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów,
- nr 2264/41/2014 zmieniającej uchwałę w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. finansowych,
- nr 2265/41/2014 zmieniającej uchwałę w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. opracowania statutu KIBR i innych dokumentów Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów.

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał KRBR 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 sprawozdań finansowych nie stwierdzono podstaw do złożenia sprzeciwu na podstawie art. 53 ust. 5 ustawy o biegłych rewidentach.

Podjęcie przez KNA uchwał i decyzji w sprawach postępowań administracyjnych prowadzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego

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

- 1) *uchwałę w sprawie z wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej decyzją KNA z dnia 18 grudnia 2014 r. o nałożeniu kary pieniężnej oraz podjęła decyzję z dnia 21 maja 2014 r.,*
- 2) *uchwałę w sprawie stwierdzenia uchybienia terminu do wniesienia odwołania oraz podjęła postanowienie z dnia 21 maja 2014 r.,*
- 3) *dwie uchwały w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy,*
- 4) *uchwałę w sprawie z wniosku o stwierdzenie nieważności postanowienia KRBR z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie odmowy uzupełnienia decyzji co do rozstrzygnięcia oraz podjęła postanowienie z dnia 21 maja 2014 r.,*
- 5) *uchwałę w sprawie z wniosku o stwierdzenie nieważności postanowienia KRBR z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie odmowy uzupełnienia decyzji co do rozstrzygnięcia oraz podjęła postanowienie z dnia 21 maja 2014 r.,*
- 6) *uchwałę w sprawie z wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej decyzją KNA z dnia 12 lutego 2014 r. oraz podjęła postanowienie z dnia 21 maja 2014 r.,*
- 7) *uchwałę w sprawie z zażalenia osoby fizycznej z dnia 13 kwietnia 2014 r. na niezakończanie w terminie przez KRBR sprawy z wniosku o wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz podjęła postanowienie z dnia 21 maja 2014 r.*

Sprawy różne

Następnie Komisja rozpatrzyła m.in. następujące sprawy:

Pismo z dnia 9 maja 2014 r. Przewodniczącej KSD przekazujące do KNA 22 orzeczenia i postanowienia z dnia 25 marca – 25 kwietnia 2014 r.

Komisja podjęła uchwałę w sprawie przystąpienia KNA do postępowania dyscyplinarnego na prawach strony.

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.).*

Pisma osoby fizycznej:

- z dnia 15 lutego 2014 r. dotyczące organizacji pracy Biura KIBR i organów KIBR.
 - z dnia 12 marca 2014 r. do Przewodniczącej KSD będące odpowiedzią na pismo Przewodniczącej KSD z dnia 7 marca 2014 r. oraz kolejne pismo do Przewodniczącej KSD z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie nadania osobie fizycznej statusu osoby pokrzywdzonej
 - z dnia 14 kwietnia 2014 r. stanowiące odpowiedź na pismo KNA z dnia 17 marca 2014r.
- Komisja ustaliła treść odpowiedzi zgodnie z przedstawionym projektem pisma.

Pismo Ministra Skarbu Państwa z dnia 24 kwietnia 2014 r. w sprawie rezultatów postępowań dyscyplinarnych prowadzonych wobec biegłych rewidentów przeprowadzających badania sprawozdań finansowych spółki

Komisja ustaliła treść odpowiedzi do Ministra Skarbu Państwa: prowadzone sprawy wobec dwóch biegłych rewidentów zakończyły się umorzeniami dochodzeń dyscyplinarnych z uwagi, w jednej sprawie, na znikomą społeczną szkodliwość, a w drugiej, z uwagi na to, że czyn nie zawiera znamion czynu zabronionego.

Wezwanie osoby fizycznej do usunięcia przez KNA naruszenia prawa „polegającego na beczynności w nierozpoznaniu” zażalenia na postanowienie KRBR

Komisja ustaliła treść odpowiedzi zgodnie z przedstawionym projektem pisma.

Pismo spółki o przystąpieniu do postępowania w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów.

Komisja ustaliła treść odpowiedzi zgodnie z przedstawionym projektem pisma.

Wykaz skrótów:

KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów;
KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;
KNF – Komisja Nadzoru Finansowego;
KRD – Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KIBR – Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;
KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;