

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 17 grudnia 2014 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Przyjęcie planu działania KNA na rok 2015 i harmonogramu posiedzeń Komisji w 2015 r.

Komisja podjęła *uchwałę w sprawie przyjęcia Planu Działania KNA na rok 2015.*

Następnie Komisja zatwierdziła harmonogram posiedzeń KNA w 2015 r. oraz w styczniu 2016 r.

- 1) 14 stycznia 2015 r. (środa);
- 2) 11 lutego 2015 r. (środa);
- 3) 11 marca 2015 r. (środa);
- 4) 1 kwietnia 2015; (środa);
- 5) 29 kwietnia 2015 r. (środa);
- 6) 27 maja 2015 r. (środa);
- 7) 17 czerwca 2015 r. (środa);
- 8) 15 lipca 2015 r. (środa);
- 9) 12 sierpnia 2015 r. (środa);
- 10) 9 września 2015 r. (środa);
- 11) 7 października 2014 r. (środa);
- 12) 28 października 2015 r. (środa);
- 13) 25 listopada 2015 r. (środa);
- 14) 16 grudnia 2015 r. (środa);
& 13 stycznia 2016 r. (środa)

Rozpatrzenie raportów i 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 raportu z kontroli planowanej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego oraz jedną uchwałę w sprawie raportu z kontroli pozaplanowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Zatwierdzenie planu kontroli na 2015 r. w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego oraz kontrolerów do dziewięciu kontroli planowych w 2015 r.

Komisja podjęła *uchwałę w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli na 2015 r. w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

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

Przyjęcie informacji KKN o stanie realizacji planu kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego na 2014 r. według stanu na dzień 30 listopada 2014 r. oraz rozpatrzenie pisma KKN będącego odpowiedzią na zalecenia KNA z dnia 1 października 2014 r.

Komisja podjęła uchwałę w sprawie zaleceń do KKN dotyczących realizacji zleconych zadań.

Rozpatrzenie uchwał KKN:

- uchwały Nr 50/2014 KKN z dnia 19 listopada 2014 r. w sprawie procedur organizacyjno-administracyjnych kontroli,
- uchwały Nr 51/2014 r. KKN z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie uchylenia uchwały Krajowej Komisji Nadzoru w sprawie określenia wzoru protokołu kontroli przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów,
- uchwały Nr 52/2014 r. KKN z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie określenia wzoru protokołu kontroli przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów.

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał Nr 50/2014 oraz Nr 51/2014 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 rewidentach.

Następnie, Komisja *podjęła uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 52/2014 KKN z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie określenia wzoru protokołu kontroli przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów* oraz *podjęła decyzję z dnia 17 grudnia 2014 r. zatwierdzającą uchwałę nr 52/2014 KKN z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie określenia wzoru protokołu kontroli przeprowadzonych przez kontrolerów i wizytatorów.*

Rozpatrzenie projektu komunikatu KRBR w sprawie minimalnych elementów, które powinno zawierać oświadczenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o zgodności metod i zasad wyceny aktywów funduszu inwestycyjnego opisanych w prospekcie informacyjnym.

Komisja *podjęła uchwałę w sprawie zajęcia stanowiska do projektu komunikatu KRBR wskazującego minimalne elementy jakie powinno zawierać oświadczenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o zgodności metod i zasad wyceny aktywów funduszu inwestycyjnego.*

Rozpatrzenie uchwał KRBR

- **z dnia 17 i 18 listopada 2014 r.:**
 - od nr 2593/48a/2014 do nr 2602/48a/2014 w sprawie skreślenia biegłych rewidentów z rejestru biegłych rewidentów,

- od nr 2603/48a/2014 do nr 2608/48a/2014 w sprawie dokonania wpisu biegłych rewidentów do rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 2609/48a/2014 do nr 2620/48a/2014 w sprawie dokonania wpisów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
 - nr 2621/49/2014 do nr 2627/49/2014 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wniosek,
 - nr 2628/49/2014 w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 2629/49/2014 do nr 2630/49/2014 w sprawie nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej,
 - nr 2631/49/2014 uchylającej uchwałę w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.
- **z dnia 9 grudnia 2014 r.:**
 - nr 2632/49a/2014 w sprawie ramowego harmonogramu przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów,
 - nr 2633/49a/2014 w sprawie szczegółowego zakresu tematycznego egzaminów w postępowaniu kwalifikacyjnym na biegłych rewidentów,
 - nr 2634/49a/2014 w sprawie wykazu zagadnień istotnych dla badania sprawozdania finansowego, które składają się na egzamin z prawa gospodarczego,
 - nr 2635/49a/2014 w sprawie wysokości opłat za poszczególne egzaminy,
 - nr 2636/49a/2014 w sprawie wynagrodzeń przysługujących członkom Komisji Egzaminacyjnej,
 - nr 2637/49a/2014 w sprawie trybu powoływania egzaminatorów oraz wysokości przysługującego im wynagrodzenia,
 - nr 2638/49a/2014 w sprawie programu praktyki i aplikacji dla kandydatów na biegłego rewidenta,
 - nr 2639/49a/2014 w sprawie zasad dokumentowania praktyki i aplikacji oraz spełnienia wymogu posiadania doświadczenia zawodowego przez kandydatów na biegłych rewidentów.

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał od nr 2593/48a/2014 do nr 2630/49/2014 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 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. 10 ust. 6 lub art. 53 ust. 5 ustawy o biegłych rewidentach.

Następnie Komisja podjęła poniższe uchwały:

- 1) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2631/49/2014 KRBR z dnia 18 listopada 2014 r. uchylającej uchwałę w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego*

- oraz podjęła decyzję z dnia 17 grudnia 2014 r. zatwierdzającą uchwałę nr 2631/49/2014 KRBR z dnia 18 listopada 2014 r. uchylającą uchwałę w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego,
- 2) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2632/49a/2014 KRBR z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie ramowego harmonogramu przeprowadzania postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów* oraz podjęła decyzję z dnia 17 grudnia 2014 r. zatwierdzającą uchwałę nr 2632/49a/2014 KRBR z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie ramowego harmonogramu przeprowadzania postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów,
 - 3) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2633/49a/2014 KRBR z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu tematycznego egzaminów w postępowaniu kwalifikacyjnym na biegłych rewidentów* oraz podjęła decyzję z dnia 17 grudnia 2014 r. zatwierdzającą uchwałę nr 2633/49a/2014 KRBR z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu tematycznego egzaminów w postępowaniu kwalifikacyjnym na biegłych rewidentów,
 - 4) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2634/49a/2014 KRBR z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie wykazu zagadnień istotnych dla badania sprawozdania finansowego, które składają się na egzamin z prawa gospodarczego* oraz podjęła decyzję z dnia 17 grudnia 2014 r. zatwierdzającą uchwałę nr 2634/49a/2014 KRBR z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie wykazu zagadnień istotnych dla badania sprawozdania finansowego, które składają się na egzamin z prawa gospodarczego,
 - 5) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2635/49a/2014 KRBR z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie wysokości opłat za poszczególne egzaminy* oraz podjęła decyzję z dnia 17 grudnia 2014 r. zatwierdzającą uchwałę nr 2635/49a/2014 KRBR z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie wysokości opłat za poszczególne egzaminy,
 - 6) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2636/49a/2014 KRBR z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie wynagrodzeń przysługujących członkom Komisji Egzaminacyjnej* oraz podjęła decyzję z dnia 17 grudnia 2014 r. zatwierdzającą uchwałę nr 2636/49a/2014 KRBR z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie wynagrodzeń przysługujących członkom Komisji Egzaminacyjnej,
 - 7) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2637/49a/2014 KRBR z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie trybu powoływania egzaminatorów oraz wysokości przysługującego im wynagrodzenia* oraz podjęła decyzję z dnia 17 grudnia 2014 r. zatwierdzającą uchwałę nr 2637/49a/2014 KRBR z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie trybu powoływania egzaminatorów oraz wysokości przysługującego im wynagrodzenia,
 - 8) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2638/49a/2014 KRBR z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie programu praktyki i aplikacji dla kandydatów na biegłych rewidentów* oraz podjęła decyzję z dnia 17 grudnia 2014 r. zatwierdzającą uchwałę nr 2638/49a/2014 KRBR z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie programu praktyki i aplikacji dla kandydatów na biegłych rewidentów,
 - 9) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2639/49a/2014 KRBR z 9 grudnia 2014 r. w sprawie zasad dokumentowania praktyki i aplikacji oraz spełniania wymogu posiadania doświadczenia zawodowego przez kandydatów na biegłych* oraz podjęła decyzję z dnia 17 grudnia 2014 r. zatwierdzającą uchwałę nr 2639/49a/2014 KRBR z dnia 9 grudnia 2014 r.

Podsumowanie udziału w opłatach z tytułu nadzoru za 2011 r.

Komisja podjęła *uchwałę w sprawie zaliczenia nadpłaty KIBR na poczet zaległości i odsetek wynikających z należnych na rachunek budżetu państwa 20% opłat z tytułu nadzoru za rok 2011 należnych od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego oraz podjęła postanowienie z dnia 17 grudnia 2014 r., zgodnie z którym postanowiono z nadpłaty w wysokości 10.610,00 zł, stwierdzonej decyzją KNA z dnia 5 czerwca 2012 r., pomniejszonej o kwotę 594,00 zł postanowieniem KNA z dnia 21 maja 2014 r., zaliczyć z dniem 5 kwietnia 2012 r. kwotę 2.571,00 zł na poczet zaległości z tytułu należnej od KIBR części opłat z tytułu nadzoru za rok 2011 należnych od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji w jednostkach zainteresowania publicznego, wpłaconej zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach na rachunek budżetu państwa, i kwotę 3,00 zł z tytułu odsetek od ww. zaległości.*

Omówienie zasad nadzoru nad zarejestrowanym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych z państwa trzeciego.

Komisja podjęła *uchwałę w sprawie zasad nadzoru nad zarejestrowanym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych z państwa trzeciego oraz zarejestrowanymi biegłymi rewidentami z państwa trzeciego.*

Omówienie przeglądu realizacji obowiązków sprawowanych przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych

Komisja podjęła *uchwałę w sprawie sposobu wykonywania, przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych wykonujące czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, obowiązków informacyjnych wynikających z art. 88 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.*

Następnie Komisja w zakresie realizacji obowiązku przekazywania do KNA informacji o rozwiązywaniu umów na usługi audytorskie, postanowiła:

- przypomnieć na stronie internetowej MF o Komunikacie KNA z dnia 29 maja 2013 r., dotyczącym realizacji obowiązku przekazywania do KNA informacji o rozwiązywaniu umów na usługi audytorskie,
- wystąpić do KRBR o ponowne przypomnienie biegłym rewidentom oraz podmiotom uprawnionym do badania sprawozdań finansowych o ww. Komunikacie,
- ustaliła, iż sprawdzanie realizacji obowiązku przekazywania KNA informacji o rozwiązywaniu umów o badanie lub przegląd sprawozdania finansowego, w 2015 r. dokonywane będzie przez Biuro KNA na dotychczasowych zasadach.

Ponadto, Komisja przyjęła do wiadomości informacje przedstawione przez Biuro w zakresie wykonywania przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego obowiązku, o którym mowa w art. 87 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. 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 ze skargi spółki na Krajową Komisję Nadzoru Audytowego oraz postanowiła skierować do strony zawiadomienie o uznaniu skargi za nieuzasadnioną,*
- 2) *uchwałę w sprawie z odwołania osoby fizycznej od uchwały KRBR z dnia 21 października 2014 r. nr 2583/48/2014 orzekającej o odmowie dokonania ponownego wpisu podmiotu do rejestru biegłych rewidentów oraz podjęła decyzję z dnia 17 grudnia 2014 r. utrzymującą w mocy uchwałę KRBR z dnia 21 października 2014 r. nr 2583/48/2014 orzekającą o odmowie dokonania ponownego wpisu skarżącego do rejestru biegłych rewidentów,*
- 3) *jedną uchwałę w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.*

Sprawy różne

Komisja, m.in., ustaliła treść odpowiedzi w następujących sprawach:

- pismo KKN z dnia 17 listopada 2014 r. zawierające podsumowanie wyników czynności kontrolnych przeprowadzonych w okresie od dnia 1 lipca 2014 r. do dnia 31 października 2014 r. w zakresie uwzględnienia przez podmioty kontrolowane w systemie wewnętrznej kontroli jakości wszystkich osób i podmiotów, do których należy zastosować zasady określone w art. 56 ust. 4 w powiązaniu z art. 56 ust. 3 *ustawy o biegłych rewidentach* przy ustalaniu niezależności i bezstronności na poziomie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
- sprawa ze skargi osoby fizycznej ws. nieprawidłowości postępowania KRD KIBR – informacja o terminie rozpatrzenia wniosku,
- sprawa z wniosku osoby fizycznej z dnia 20 listopada 2014 r. w sprawie szerszej informacji o przyczynach podjęcia uchwały o skreśleniu podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, informacji zgłoszonych przez stronę w piśmie z dnia 13 grudnia 2013 r., a także oceny postępowania KRD.

Wykaz skrótów:

EAIG	- European Audit Inspection Group
EGAOB	- European Group of Auditors' Oversight Bodies
IFIAR	- International Forum of Independent Audit Regulators
KIBR	- Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
KKN	- Krajowa Komisja Nadzoru (organ KIBR)
KNA, Komisja	- Komisja Nadzoru Audytowego
KNF	- Komisja Nadzoru Finansowego
KRBR	- Krajowa Rada Biegłych Rewidentów (organ KIBR)
KRD	- Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny (organ KIBR)
KSD	- Krajowy Sąd Dyscyplinarny (organ KIBR)
MF	- Ministerstwo Finansów
NSA	- Naczelny Sąd Administracyjny
UE	- Unia Europejska
WSA	- Wojewódzki Sąd Administracyjny