

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 16 sierpnia 2017 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie uchwał KKN

Komisja, po dyskusji, podjęła następujące uchwały:

- 1) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały Nr 55/43/2017 Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 19 lipca 2017 r. w sprawie określenia wzoru protokołu kontroli przeprowadzanych przez kontrolerów Krajowej Komisji Nadzoru w roku 2017;*
- 2) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały Nr 56/44/2017 Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 2 sierpnia 2017 r. w sprawie określenia procedur kontroli przeprowadzanych przez kontrolerów Krajowej Komisji Nadzoru w roku 2017.*

Stan realizacji zatwierdzania raportów z kontroli KKN 2014-2016

Komisja postanowiła przyjąć do wiadomości stan realizacji zatwierdzania raportów z kontroli zgodnie z przedstawionym harmonogramem.

Rozpatrzenie aneksów do raportów z kontroli z 2016 r.

Komisja, po dyskusji, podjęła 13 *uchwał w sprawie raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Przyjęcie cyklu kontroli KNA

Na posiedzeniu w dniu 16 sierpnia 2017 r. KNA, po dyskusji, zdecydowała o przyjęciu cyklu kontroli lipiec - czerwiec. Jednocześnie po pierwszym rocznym cyklu kontroli nastąpi ocena funkcjonowania przyjętej koncepcji pod kątem jej dalszej kontynuacji bądź zmiany koncepcji.

Podjęcie decyzji w sprawach postępowań administracyjnych prowadzonych przez KNA

Komisja rozpatrzyła sprawy dotyczące postępowań administracyjnych:

- 1) sprawę podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, z odwołania z dnia 29 maja 2017 r. od uchwały KRBR z dnia 25 kwietnia 2017 r. nr 1043/25a/2017 orzekającej o nałożeniu na ww. podmiot kary pieniężnej w wysokości 100.000 zł oraz kary dodatkowej tj. podania do publicznej wiadomości informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach i karach nałożonych na podmiot.

Komisja podjęła decyzję z dnia 16 sierpnia 2017 r. uchylającą zaskarżoną uchwałę w całości oraz umarzającą postępowanie pierwszej instancji w całości.

- 2) sprawę podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z odwołania z dnia 12 kwietnia 2017 r. od uchwały KRBR z dnia 14 marca 2017 r. nr 1009/24/2017 w sprawie nałożenia na ww. podmiot kary pieniężnej w kwocie 100.000,00 zł.

Komisja po dyskusji postanowiła przedłużyć termin załatwienia sprawy do dnia 6 października 2017 r.

- 3) sprawę podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z odwołania z dnia 11 kwietnia 2017 r. od uchwały KRBR z dnia 14 marca 2017 r. nr 1003/24/2017 w sprawie nałożenia na ww. podmiot kary pieniężnej w wysokości 1.500,00 zł.

Komisja postanowiła podjąć decyzję z dnia 16 sierpnia 2017 r. w sprawie utrzymania w mocy uchwały KRBR z dnia 14 marca 2017 r.

- 4) sprawę podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, dot. wszczętego z urzędu postępowania w sprawie niewypełnienia przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych obowiązku złożenia w terminie do 31 stycznia 2017 roku informacji o podpisanych umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej z jzp.

Komisja podjęła decyzję z dnia 16 sierpnia 2017 r. umarzającą w całości postępowanie administracyjne.

Następnie Komisja rozpatrzyła sprawy dyscyplinarne:

- 1) sprawę z pisma KNF z dnia 14 lipca 2017 r. (DBS/DBS_W2/7111/178/1/2017MR) dotyczącego badania sprawozdania finansowego banku spółdzielczego za 2016 r., przeprowadzonego przez biegłego rewidenta i niewykonania obowiązku niezwłocznego powiadomienia KNF o ujawnionych faktach wskazujących na istnienie przesłanek do wyrażenia opinii z zastrzeżeniami do ww. sprawozdania finansowego, co stanowi naruszenie art. 136 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo Bankowe.

Komisja podjęła postanowienie z dnia 16 sierpnia 2017 r. wszczynające dochodzenie dyscyplinarne w ww. sprawie oraz postanowiła udzielić odpowiedzi KNF.

- 2) sprawę z pisma KNF z dnia 20 lipca 2017 r. (DBS/DBS_W2/7111/186/1/2017/BS) dotyczącego badania sprawozdania finansowego banku spółdzielczego za 2016 r., przeprowadzonego przez biegłego rewidenta i naruszenia art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym; dotyczy przeprowadzania w charakterze kluczowego biegłego rewidenta badań sprawozdań finansowych przez okres dłuższy niż 5 lat.

Komisja podjęła postanowienie z dnia 16 sierpnia 2017 r. wszczynające dochodzenie dyscyplinarne w ww. sprawie.

- 3) sprawę z pisma KNF z dnia 10 maja 2017 r. (DBS/DBS_W2/7111/123/1/2017/MR) dotyczącego badania sprawozdania finansowego banku spółdzielczego za 2016 r. i naruszenia art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym; dotyczy przeprowadzania w charakterze kluczowego biegłego rewidenta badań sprawozdań finansowych przez okres dłuższy niż 5 lat.

Komisja podjęła postanowienie z dnia 16 sierpnia 2017 r. wszczynające dochodzenie dyscyplinarne w ww. sprawie.

- 4) sprawę z pisma KNF z dnia 3 sierpnia 2017 r. (DBS/DBS_W5/7111/10/24/2017/PH) dotyczącego badania sprawozdania finansowego banku spółdzielczego za 2016 r. przeprowadzonego przez biegłego rewidenta z naruszeniem obowiązujących przepisów w zakresie sposobu badania i udokumentowania wyników badania oraz wydania opinii.

Komisja podjęła postanowienie z dnia 16 sierpnia 2017 r. wszczynające dochodzenie dyscyplinarne w ww. sprawie.

- 5) sprawę z pisma KNF z dnia 3 sierpnia 2017 r. (DBS/DBS_W5/7111/10/24/2017/PH) dotyczącego badania sprawozdania finansowego banku spółdzielczego przeprowadzonego przez biegłego rewidenta z naruszeniem obowiązujących przepisów w zakresie sposobu badania i udokumentowania wyników badania oraz wydania opinii bez zastrzeżeń.

Komisja podjęła postanowienie z dnia 16 sierpnia 2017 r. wszczynające dochodzenie dyscyplinarne w ww. sprawie.

Ponadto Komisja ustaliła treść odpowiedzi w sprawach ze skarg lub wniosków lub z pism od innych organów:

- 1) sprawę z petycji osoby fizycznej z dnia 17 czerwca 2017 r. dotyczącej publikowania (podawania do publicznej wiadomości) niektórych projektów uchwał KNA lub informacji o zamiarze podejmowania uchwał w określonych sprawach oraz umożliwienia zgłaszania przez zainteresowanych uwag do takich projektów lub spraw;
- 2) sprawę z petycji osoby fizycznej z dnia 16 czerwca 2017 r. dotyczącej transmitowania na stronach internetowych KNA jej posiedzeń – w takim zakresie, w jakim nie sprzeciwiają się temu przepisy prawa oraz aby nagrania – po transmisji – były umieszczane na stronie internetowej organu;
- 3) sprawę z pisma KNF z dnia 22 czerwca 2017 r. nr DBS/DBS_W6/075/14/49/2016/2017 dotyczącego przekazania wyników prowadzonych postępowań, o których mowa w piśmie KNA z dnia 25 listopada 2016 r., oraz przekazania wyników analiz KNA w przedmiocie rzetelności przeprowadzenia statutowego badania sprawozdania finansowego spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej za 2014 r. przez firmę audytorską i kluczowego biegłego rewidenta.

Rozpatrzenie uchwał KRBR

Komisja rozpatrzyła następujące uchwały KRBR:

uchwały z dnia 3 i 4 lipca 2017 r.:

- od nr 1151/27a/2017 do nr 1152/27a/2017 oraz od nr 1154/27a/2017 do nr 1164/27a/2017 w sprawie skreślenia biegłych rewidentów z rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 1165/27a/2017 do nr 1177/27a/2017 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 1178/27a/2017 do nr 1181/27a/ w sprawie wpisu na listę firm audytorskich;
- od nr 1184/28/do nr 1191/28/2017 w sprawie skreślenia z listy firm audytorskich na wniosek;

uchwały z dnia 4 i 7 lipca 2017 r.:

- nr 1182/28/2017 w sprawie rozliczenia straty z lat ubiegłych PIBR;
- nr 1183/28/2017 w sprawie wysokości opłaty z tytułu wpisu na listę firm audytorskich w 2017 roku;
- nr 1192/28a/2017 w sprawie wysokości opłaty za wpis do rejestru biegłych rewidentów

uchwała z dnia 11 lipca 2017 r.:

- nr 1193/28a/2017 w sprawie rekomendowania przedstawicieli PIBR do KNA

W odniesieniu do uchwał w sprawie dokonania wpisu na listę firm audytorskich oraz wpisu do rejestru biegłych rewidentów Komisja uznała brak podstaw do stwierdzenia, że istnieją przesłanki do złożenia sprzeciwu na podstawie art. 17 ust. 7 oraz art. 57 ust. 6 ustawy o biegłych rewidentach¹. Wobec uchwał w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów bądź też skreślenia z listy firm audytorskich jak też w sprawie dokonania wpisu na listę firm audytorskich oraz wpisu do rejestru biegłych rewidentów KNA nie może zastosować zaskarżenia, w trybie art. 103 ust.1 ustawy z uwagi na fakt, że przedmiotowe uchwały są decyzjami administracyjnymi.

Członkowie Komisji w stosunku do pozostałych uchwał uznali, że brak jest podstaw do stwierdzenia, że istnieją przesłanki do zaskarzania uchwał na podstawie art. 103 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach.

¹ Ilekroć jest mowa o ustawie o biegłych rewidentach, to rozumie się przez to: *ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* (Dz. U. 2017 r. poz. 1089).

Omówienie realizacji w 2017 r. obowiązku informowania o rozwiązaniu umów o badanie sprawozdań finansowych oraz przedstawienie zmian przepisów w tym zakresie

Komisja, po dyskusji, postanowiła przyjąć przedstawiony przegląd realizacji obowiązku informowania o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego (do 20 czerwca 2017 roku).

Jednocześnie Komisja postanowiła zamieścić na stronie internetowej KNA (Ministerstwa Finansów) komunikat w sprawie przekazania informacji przez firmy audytorskie oraz jednostki badane o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego do KRBR, a w przypadku jednostki zainteresowania publicznego, także do KNF.

Ponadto Komisja postanowiła wystąpić do KRBR o zamieszczenie na stronie internetowej PIBR informacji o komunikacie KNA w sprawie przekazania informacji przez firmy audytorskie oraz jednostki badane o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego oraz przekazać do KRBR wnioski złożone do KNA po 20 czerwca 2017 roku. W przypadku złożenia do KNA kolejnych wniosków, będą one sukcesywnie przekazywane do KRBR.

Wykaz skrótów:

KKN	- Krajowa Komisja Nadzoru
KNA, Komisja	- Komisja Nadzoru Audytowego
KNF	- Komisja Nadzoru Finansowego
KRBR	- Krajowa Rada Biegłych Rewidentów (organ PIBR)
PIBR	- Polska Izba Biegłych Rewidentów