

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

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie 2 raportów i aneksu do raportu z kontroli planowej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Komisja, po dyskusji, podjęła następujące uchwały:

- 1) *uchwałę 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) *dwie uchwały w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Jednocześnie ustalono, że KNA wystąpi do Krajowej Komisji Nadzoru i Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt 10 ustawy o biegłych rewidentach¹, o przekazanie informacji na temat statusu wniosków kierowanych przez Krajową Komisję Nadzoru do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o nałożenie kar pieniężnych na podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych, z uwagi na naruszenie postanowień art. 49 ust.1 ustawy o biegłych rewidentach.

Zatwierdzenie kontrolerów do kontroli. Przedstawienie dotychczas zrealizowanych kontroli i harmonogramu dalszych prac nad realizacją planu kontroli na 2014 r.

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.*

Jednocześnie Komisja ustaliła, iż przedstawienie dotychczas zrealizowanych kontroli i harmonogramu dalszych prac nad realizacją planu kontroli na 2014 r., z uwagi na późny termin wpływu ww. dokumentów do KNA, zostanie rozpatrzone na najbliższym posiedzeniu.

Podsumowanie kontroli pozaplanowych w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, w imieniu których biegli rewidentzi przeprowadzili audyt zewnętrzny w Spółdzielczych Kasach Oszczędnościowo-Kredytowych

Komisja, po dyskusji, podjęła *uchwałę w sprawie kontroli pozaplanowej.*

Ponadto Komisja zaakceptowała treść zawiadomienia będącego odpowiedzią na skargę podmiotu uprawnianego do badania sprawozdań finansowych z dnia 7 lipca 2014 r.

Rozpatrzenia kwestii odstąpienia od kontroli pozaplanowej w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych – postanowienie Nr 352/2014 Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie odstąpienia od kontroli

Komisja, po dyskusji, podjęła *uchwałę w sprawie żądania udzielenia wyjaśnień przez Krajową Komisję Nadzoru i przekazania dokumentów przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.*

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.).

Rozpatrzenie informacji o nieprawidłowościach w badaniu sprawozdań finansowych spółdzielni mieszkaniowej przeprowadzonych przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych oraz informacji o nierealizowaniu przez biegłych rewidentów badających spółdzielnie mieszkaniowe uchwały Nr 193/2013 Komisji Nadzoru Audytowego z dnia 10 lipca 2013 r.

Komisja podjęła uchwałę w sprawie rozpatrzenia pism dotyczących nieprawidłowości przy badaniu sprawozdań finansowych spółdzielni mieszkaniowych.

Podjęcie przez Komisję Nadzoru Audytowego 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 Komisji Nadzoru Audytowego z dnia 15 grudnia 2010 r., oraz podjęła decyzję z dnia 21 lipca 2014 r.,
- 2) uchwałę w sprawie z wniosku o stwierdzenie nieważności uchwały Komisji Nadzoru Audytowego z dnia 24 czerwca 2010 r. oraz podjęła postanowienie z dnia 21 lipca 2014 r.,
- 3) uchwałę w sprawie z wniosku o stwierdzenie nieważności wezwania do usunięcia naruszenia prawa z dnia 12 lipca 2010 r. wzywającego do uchylenia uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów oraz podjęła postanowienie z dnia 21 lipca 2014 r.,
- 4) uchwałę w sprawie wszczętej postanowieniem Komisji Nadzoru Audytowego z dnia 16 października 2013 r., wznawiającym postępowanie w sprawie oraz podjęła postanowienie z dnia 21 lipca 2014 r.,
- 5) dwie uchwały w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.

Rozpatrzenie

- **uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 2 czerwca 2014 r.:**
 - od nr 2310/42a/2014 do nr 2316/42a/2014 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 2317/42a/2014 do nr 2328/42a/2014 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 2329/42a/2014 w sprawie uchylenia uchwały o skreśleniu z rejestru biegłych rewidentów,
 - nr 2330/42a/2014, od nr 2332/42a/2014 do nr 2309/42/2014 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- **uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 czerwca 2014 r.:**
 - od nr 2333/43/2014 do nr 2336/43/2014 w sprawie skreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
 - nr 2337/43/2014 w sprawie odmowy wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
 - od nr 2338/43/2014 do nr 2340/43/2014 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
 - nr 2341/43/2014 w sprawie Funduszu działalności naukowo-oświatowej KIBR,
 - nr 2342/43/2014 zmieniającej uchwałę w sprawie stawek wynagrodzenia za udział w pracach organów i komisji,
 - od nr 2343/43/2014 do nr 2346/43/2014 w sprawie powołań niepublicznych placówek kształcenia ustawicznego Ośrodków Szkolenia Regionalnego Oddziałów KIBR oraz nadania ich statutów,

- nr 2347/43/2014 w prawie zasad wyboru i liczby delegatów na VIII Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów,
 - 2348/43/2014 zmieniającej uchwałę w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów,
 - **uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 24 czerwca 2014 r.**
 - w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za 2013 r.
- oraz uchwały Krajowej Komisji Rewizyjnej z dnia 23 czerwca 2014 r.**
- w sprawie przyjęcia opinii dotyczącej sprawozdania finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za 2013 r.

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał (z wyłączeniem uchwały KRBR nr 2329/42a/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.

W stosunku do uchwały nr 2329/42a/2014 uznali, że zaszyły przesłanki uzasadniające wszczęcie postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności z urzędu. Uzgodniono, że projekt uchwały KNA w tej sprawie zostanie przygotowany na następne posiedzenie.

Rozpatrzenie interwencji Posła na Sejm RP z dnia 25 czerwca 2014 r. w sprawie przewlekłości dochodzenia dyscyplinarnego przeciwko biegłemu rewidentowi

Komisja podjęła *uchwałę w sprawie rozpatrzenia interwencji poselskiej dotyczącej dochodzenia dyscyplinarnego.*

Sprawy różne

Następnie KNA rozpatrzyła m. in. następujące sprawy:

- 1) **Pismo Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 6 maja 2014 r.** w sprawie sprawowania tej samej funkcji w organach samorządu zawodowego nie dłużej niż przez dwie następujące po sobie kadencje (dot. art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach...) w związku ze zbliżającym się terminem zakończenia kadencji 2011-2015 organów samorządu zawodowego biegłych rewidentów.

Komisja ustaliła treść odpowiedzi Przewodniczącej KNA zgodnie z przedstawionym projektem pisma.

- 2) **Pismo Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego z dnia 14 maja 2014 r.** w sprawie obowiązku ujawniania przez domy maklerskie w informacji dodatkowej danych wynikających z § 40 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawnień i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Komisja postanowiła udzielić odpowiedzi Krajowemu Rzecznikowi Dyscyplinarnemu zgodnie z załączonym projektem pisma.

Wykaz skrótów:

KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;

KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów;

KRD - Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów

KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;