

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 26 listopada 2014 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

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 dziewięć uchwał w sprawie raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego oraz dwie uchwały w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego 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 31 października 2014 r. Przedstawienie informacji Biura KNA o stopniu zaawansowania procesu zatwierdzania raportów z kontroli przeprowadzonych w ww. podmiotach w 2013 r.

Komisja, po dyskusji, przyjęła uchwałę w sprawie realizacji zadań dotyczących raportów z kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie wyjaśnień KKN dotyczących uznania sprzeciwu spółki wobec kontroli pozaplanowej i umowy pomiędzy tym podmiotem a inną spółką, stanowiącej realizację uchwały o powołaniu biegłego do spraw szczególnych oraz raportu z kontroli pozaplanowej, w związku z prospektem emisyjnym spółki i pisma KNF przekazującego raport podmiotu (kontynuacja sprawy).

Komisja, po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie działań odnośnie do biegłego rewidenta świadczącego usługę na rzecz jednostki zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie uchwał KRBR

• z dnia 20 i 21 października 2014 r.:

- od nr 2543/47a/2014 do nr 2561/47a/2014 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 2562/47a/2014 do nr 2566/47a/2014 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 2567/47a/2014 do nr 2574/47a/2014 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- nr 2575/48/2014 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z powodu skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów,

- od nr 2576/48/2014 do nr 2582/48/2014 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wniosek,
- **z dnia 21 października 2014 r.:**
 - nr 2583/48 w sprawie ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
 - nr 2584/48/2014 w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów,
 - nr 2585/48/2014 zmieniającej uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów,
 - nr 2586/48/2014 w sprawie zatwierdzenia projektu planu finansowego na I kwartał 2015 r. Krajowej Izby Biegłych Rewidentów,
 - nr 2587/48/2014 w sprawie zatwierdzenia planu finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów na 2015 r.,
 - nr 2588/48/2014 w sprawie ustalenia na 2015 r. kwoty powyżej której przeprowadzona jest procedura przetargowa,
 - nr 2589/48/2014 w sprawie wysokości opłaty rocznej z tytułu nadzoru w 2015 r.,
 - 2590/48/2014 w sprawie wysokości opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w 2015 r.
- **z dnia 21 października 2014 r.:**
 - nr 2591/48/2014 uchylającej uchwałę w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2015 r.,
 - nr 2592/48/2014 uchylającej uchwałę w sprawie zasad uzyskania uprawnień do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów oraz uchwały ją zmieniające

Członkowie Komisji 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 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:

- uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2591/48/2014 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 października 2014 r. oraz podjęła decyzję z dnia 26 listopada 2014 r.
- uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2592/48/2014 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 października 2014 r. oraz podjęła decyzję z dnia 26 listopada 2014 r.

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.).

Podjęcie przez KNA uchwał i decyzji w sprawach postępowań administracyjnych oraz uchwał upoważniających pracowników DR do reprezentowania KNA w postępowaniach przed sądami administracyjnymi i powszechnymi.

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

- 1) dwie uchwały w sprawie upoważnienia radcy prawnego do reprezentowania KNA w postępowaniach sądowych i dyscyplinarnych oraz do udzielania dalszych pełnomocnictw,
- 2) uchwałę w sprawie utrzymania w mocy uchwały KRBR w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz podjęła decyzję z dnia 26 listopada 2014 r. utrzymującą w mocy zaskarżoną uchwałę KRBR z dnia 29 lipca 2014 r.,
- 3) dwie uchwały w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.

Dyskusja na temat projektu planu działania KNA na rok 2015 i harmonogramu posiedzeń KNA w 2015 r.

Ustalono, że uwagi do projektu Planu Działania przygotowanego przez Biuro KNA zostaną zgłoszone mailowo, a podjęcie uchwały oraz przyjęcie harmonogramu posiedzeń KNA nastąpi 17 grudnia 2014 r.

Sprawy różne

Następnie KNA ustaliła treści odpowiedzi w następujących sprawach:

- **Sprawa z pisma z dnia 27 października 2014 r. jednostki** w sprawie zlecenia zbadania prawidłowości i rzetelności zatwierdzonego sprawozdania.
- **Sprawa z pisma osoby fizycznej** z dnia 13 października 2014 r. dotycząca wznowienia spraw dyscyplinarnych wobec biegłych rewidentów.
- **Sprawa z wniosku osoby fizycznej** z dnia 5 października 2014 r. złożonego w trybie ustawy o dostępie do informacji publicznej, sprecyzowanego pismem z dnia 27 października 2014 r. wskazującym, że przedmiotem wniosku o udostępnienie informacji publicznej jest zanonimizowany o dane objęte tajemnicą ustawową raport z kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

Wykaz skrótów:

BŚ	- Bank Światowy
DR	- Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej Ministerstwa Finansów
EAIG	- European Audit Inspection Group
EGAOB	- European Group of Auditors' Oversight Bodies
GPW S.A.	- Giełda Papierów Wartościowych S.A.
IFIAR	- International Forum of Independent Audit Regulators
KE	- Komisja Europejska
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
SKOK	- Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa
RP	- Rzeczypospolita Polska
UE	- Unia Europejska
WSA	- Wojewódzki Sąd Administracyjny