

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 29 października 2014 r.**

Porządek obrad obejmowała 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 cztery uchwały 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.

Zatwierdzenie kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanych do kontroli w roku 2014.

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.

Rozpatrzenie 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 września 2014 r.

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

Rozpatrzenie orzeczeń KSD, które zapadły w dniach 18 – 30 września 2014 r. i orzeczeń, które zapadły w dniach 7-8 października 2014 r. oraz rozpatrzenie zasadności wstąpienia przez KNA na prawach strony do postępowania dyscyplinarnego prowadzonego w stosunku do biegłego rewidenta.

Komisja postanowiła nie wnosić odwołań od orzeczeń.

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

Rozpatrzenie uchwał KRBR wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę wpisu biegłych rewidentów do rejestru

- **z dnia 23 i 24 września 2014 r.:**
 - od nr 2475/46a/2014 do nr 2490/46a/2014 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów;
 - od nr 2491/46a/2014 do nr 2523/46a/2014 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów;
 - od nr 2524/46a/2014 do nr 2530/46a/2014 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.
- **z dnia 25 września oraz 7 października 2014 r.:**
 - od nr 2531/47/2014 do nr 2539/47/2014 oraz 2541/47a/2014 i 2542/47a/2014 w sprawie skreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wniosek;
 - nr 2540/47/2014 w sprawie przyjęcia wzoru zawiadomienia o podjęciu i formie wykonania zawodu biegłego rewidenta.

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 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 uchwałę w sprawie akt postępowania w sprawie wpisów do rejestru biegłych rewidentów.

Rozpatrzenie projektów uchwał KRBR:

- **sprawie krajowych standardów rewizji finansowej;**
- **w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych przekazanych przez Prezesa KRBR z prośbą o opinię zawartą w piśmie z dnia 9 września 2014 r.**

Komisja ustaliła treść pisma do Prezesa KRBR zgodnie z przedstawionym projektem.

Jednocześnie Komisja postanowiła potwierdzić z IFAC, że przyjęcie MSRF jako standardów obowiązujących w Polsce nie będzie się wiązało z obowiązkiem KNA w zakresie ponoszenia opłat na rzecz IFAC.

Ustalenie podejścia KNA do nakładania kar pieniężnych w związku z niewypelnieniem obowiązku złożenia informacji, o której mowa w art. 87 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.

Komisja podjęła uchwałę w sprawie wewnętrznej metodyki ustalania wysokości kar pieniężnych

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 decyzji o nałożeniu kary pieniężnej oraz podjęła decyzję z dnia 29 października 2014 r. nakładającą na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych karę pieniężną,
- 2) uchwałę w sprawie utrzymania w mocy postanowienia KNA oraz podjęła postanowienie z dnia 29 października 2014 r.,
- 3) uchwałę w sprawie z odwołania osoby fizycznej od uchwały KRBR z dnia 3 czerwca 2014 r., orzekającej o skreśleniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz podjęła decyzję z dnia 29 października 2014 r.,
- 4) uchwałę w sprawie odpowiedzi na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa,
- 5) dwie uchwały w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.

Sprawy różne

Następnie Komisja ustaliła treści odpowiedzi w następujących sprawach:

- **Sprawa z pisma podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z dnia 21 sierpnia 2014 r. ustosunkowujące się do stanowiska KNA w przedmiocie niezachowania zasady niezależności i bezstronności przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych podczas przeprowadzania badań sprawozdań finansowych za 2013 r.**

- **Sprawa z pisma do podmiotów działających w sieci firm Wielkiej Czwórki dotyczące wykorzystywania przez nie centrum/ów usług wspólnych przy badaniu sprawozdań finansowych. Zapytanie kierowane corocznie w ramach prac EAIG.**

Komisja podjęła uchwałę w sprawie skierowania do podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych działających w sieciach trzech spółek zapytania dotyczącego korzystania przez ww. podmioty z centrum/ów usług wspólnych w trakcie badania sprawozdań finansowych oraz przekazania wyników zapytania do EAIG.

- **Pismo z dnia 25 września 2014 r. SKOK-u w sprawie zlecenia na podstawie art. 62d ustawy o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych przez KNF na rzecz spółki zbadania prawidłowości i rzetelności zatwierdzonego sprawozdania SKOK-u za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2013 r. oraz podobne pismo z dnia 13 i 14 października 2014 r. przekazane do wiadomości KNA.**

- **Wniosek pełnomocnika pokrzywdzonych obligatariuszy spółki o udostępnienie odpisu postanowienia o umorzeniu dochodzenia dyscyplinarnego w sprawie przeprowadzenia przez biegłego rewidenta badań sprawozdań finansowych spółki za lata 2010 i 2011 z naruszeniem obowiązku zachowania bezstronności i niezależności, a także w sprawie sporządzenia nierzetelnych i niejasnych opinii i raportów uzupełniających opinie z badań sprawozdań finansowych ww. Spółki za lata 2010 i 2011.**
- **Prośba Sądu Rejonowego w Suwałkach w sprawie z powództwa osoby fizycznej przeciwko Stowarzyszeniu Księgowych w Polsce o zadośćuczynienie w związku z mobbingiem.**
- **Sprawa z pisma osoby fizycznej z dnia 13 października 2014 r. dotycząca sprawy z wniosku o wpis do rejestru biegłych rewidentów, a także spraw dyscyplinarnych wobec dwóch biegłych rewidentów oraz statusu pokrzywdzonego w wnioskodawcy w sprawie wobec biegłej rewident.**
- **Pismo osoby fizycznej z dnia 3 października 2014 r. dotycząca sprawy z wniosku o spowodowanie kontroli wykonywania zawodu i sposobu postępowania biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe jednostki za rok 2012 i 2013 i dwóch firm.**
- **Pismo z dnia 2 września 2014 r. z KE dot. interpretacji przepisów przejściowych w zakresie rotacji firm audytorskich zawartych w rozporządzeniu 537/2014 ws. szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.**

Ustalono, że ewentualne uwagi Członków KNA do ww. pisma zostaną przekazane do wykorzystania przez MF w pracach roboczych na forum UE.

Wykaz skrótów:

EAIG	- European Audit Inspection Group
EGAOB	- European Group of Auditors' Oversight Bodies
GPW S.A.	- Giełda Papierów Wartościowych S.A.
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
SKOK	- Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa
UE	- Unia Europejska