

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 23 listopada 2016 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie aneksu do raportu z kontroli planowej z 2014 r. w podmiocie

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

Rozpatrzenie raportów z kontroli planowych z 2014 r.

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

Ponadto, Komisja po dyskusji, postanowiła wystąpić do KRD o udzielenie informacji w przedmiocie stopnia zaawansowania prowadzonych postępowań dyscyplinarnych.

Stan realizacji zatwierdzania raportów z kontroli (harmonogram)

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

Rozpatrzenie uchwał KRBR

uchwał z dnia 21 października 2016 r.:

- nr 745/18a/2016 uchylającą uchwałę w sprawie odpłatności związanej z przeprowadzaniem wizytacji;
- 746/18a/2016 uchylającą uchwałę w sprawie odpłatności za przygotowanie recenzji;

uchwał z dnia 24 października 2016 r.:

- od nr 747/18a/2016 do nr 757/18a/2016 w sprawie skreślenia biegłych rewidentów z rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 758/18a/2016 do nr 763/18a/2016 w sprawie dokonania wpisu biegłych rewidentów do rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 764/18a/2016 do nr 770/18a/2016 w sprawie dokonania wpisów podmiotów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;

uchwał z dnia 25 października 2016 r.:

- od nr 771/19/2016 do nr 773/19/2016 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wniosek
- nr 774/19/2016 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów;
- nr 775/19/2016 w sprawie odmowy nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej;
- nr 776/19/2016 w sprawie umorzenia postępowania administracyjnego.

uchwały z dnia 27 września 2016 r.:

- nr 728/18/2016 zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał uznali (z wyjątkiem uchwały nr 728/18/2016), 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 64 ust. 1 pkt 5 ustawy o biegłych rewidentach¹, a w przypadku uchwał w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów jak też wpisu 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 odniesieniu do uchwały nr 728/18/2016 z dnia 27 września 2016 r. zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej Komisja, po dyskusji, podjęła *uchwałę w sprawie ponownego przedłużenia terminu załatwienia sprawy*.

Podjęcie przez KNA uchwał i decyzji w sprawach postępowań administracyjnych prowadzonych przez KNA

Komisja, podjęła następujące uchwały:

- 1) *uchwałę w sprawie uchylenia uchwał upoważniających;*
- 2) *uchwałę w sprawie pozostawienia podania bez rozpoznania;*
- 3) *uchwałę w sprawie rozpatrzenia zażalenia na niezakończoną sprawę w terminie i przewlekłe prowadzenie postępowania oraz podjęła postanowienie z dnia 23 listopada 2016 r. uznające zażalenie za uzasadnione; wyznaczające dodatkowy termin załatwienia sprawy do dnia 23 stycznia 2017 r.;*
- 4) *pięć uchwał w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy;*
- 5) *uchwałę w sprawie rozpatrzenia zażalenia na niezakończoną sprawę w terminie i przewlekłe prowadzenie postępowania oraz podjęła postanowienie: uznające zażalenie za uzasadnione; wyznaczające dodatkowy termin załatwienia sprawy do dnia 23 stycznia 2017 r.;*

Ponadto, w sprawie z wniosku spółki z o.o. spółki k. o wyłączenie od udziału w postępowaniu wywołanym wniesieniem odwołania z dnia 12 września 2016 r. członków KNA, którzy brali udział w podejmowaniu uchwały z dnia 12 sierpnia 2015 r., Zastępca Przewodniczącego postanowił oddalić wniosek o wyłączenie postanowieniem z dnia 23 listopada 2016 r.

Następnie Komisja rozpatrzyła sprawy w zakresie współdziałania KNA z innymi instytucjami:

- sprawa z pism KNF:
 - 1) z dnia 23 sierpnia 2016 r. dotyczącego rzetelności przeprowadzenia statutowego badania sprawozdania finansowego kasy przez spółkę z o.o. i kluczowego biegłego rewidenta;
 - 2) z dnia 6 września 2016 r. dotyczącego niewywiązania się przez biegłego rewidenta z ciążącego na nim obowiązku i niezawiadomienia KNF o występujących w kasie przesłankach odmowy wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym SKOK za 2015 r.;
 - 3) z dnia 10 października 2016 r. dotyczącego wszczęcia postępowania dyscyplinarnego wobec biegłego rewidenta.

Komisja postanowiła udzielić odpowiedzi zgodnie z projektem oraz przekazać pisma zgodnie z właściwością do KRД, zgodnie z projektem pisma.

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. z 2016 r. poz. 1000).

- sprawę z pisma Komendy Stołecznej Policji Wydziału do walki z Przestępczością Gospodarczą z dnia 27 października 2016 r. z prośbą o udzielenie odpowiedzi na pytanie, czy spółka z o.o. jest podmiotem uprawnionym do zbadania w trybie art. 62d ust. 2 ustawy o skok prawidłowości i rzetelności zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Komisja postanowiła udzielić odpowiedzi, zgodnie z projektem pisma.

Dyskusja na temat projektu planu działania KNA na 2017 r. i harmonogramu posiedzeń Komisji Nadzoru Audytowego w 2017 r.

Komisja ustaliła, że uwagi do projektu Planu Działania przygotowanego przez Biuro KNA zostaną zgłoszone w trybie obiegowym, a podjęcie uchwały oraz przyjęcie harmonogramu posiedzeń KNA nastąpi na posiedzeniu w dniu 21 grudnia 2016 r.

Sprawy różne

Komisja postanowiła, że sprawy podlegające akceptacji zostaną rozpatrzone na następnym posiedzeniu.

Wykaz skrótów:

BŚ	- Bank Światowy
CEAOB	- Committee of European Auditing Oversight Bodies, Komitet Europejskich Organów Nadzoru Audytowego
IFIAR	- International Forum of Independent Audit Regulators, Międzynarodowe Forum Niezależnych Regulatorów Audytu
KE	- Komisja Egzaminacyjna
KIBR	- Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
KKN	- Krajowa Komisja Nadzoru (organ KIBR)
KKR	- Krajowa Komisja Rewizyjna (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
RPO	- Rzecznik Praw Obywatelskich
UE	- Unia Europejska
WSA	- Wojewódzki Sąd Administracyjny