

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 18 grudnia 2013 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Przyjęcie planu działania KNA i harmonogramu posiedzeń KNA w 2014 r.

KNA, po dyskusji i doprecyzowaniu zapisów projektu uchwały podjęła *uchwałę w sprawie przyjęcia Planu Działania KNA na rok 2014.*

Następnie KNA zatwierdziła harmonogram posiedzeń KNA w 2014 r.:

- 1) 15 stycznia 2014 r. (środa);
- 2) 12 lutego 2014 r. (środa);
- 3) 12 marca 2014 r. (środa);
- 4) 9 kwietnia 2014 r. (środa);
- 5) 23 kwietnia 2014 r. (środa);
- 6) 21 maja 2014 r. (środa);
- 7) 11 czerwca 2014 r. (środa);
- 8) 9 lipca 2014 r. (środa);
- 9) 6 sierpnia 2014 r. (środa);
- 10) 3 września 2014 r. (środa);
- 11) 1 października 2014 r. (środa);
- 12) 29 października 2014 r. (środa);
- 13) 26 listopada 2014 r. (środa);
- 14) 17 grudnia 2014 r. (środa).

Rozpatrzenie raportów i aneksów z kontroli planowej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wraz z wyjaśnieniami KKN

KNA, po dyskusji, podjęła następujące uchwały:

- 1) cztery uchwały 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.

Podsumowanie kontroli pozaplanowych przeprowadzonych w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, w imieniu których biegli rewidentzi przeprowadzili audyt zewnętrzny w SKOK

KNA, po dyskusji dotyczącej zakończenia procesu kontroli i podjęcia działań pokontrolnych wobec podmiotów, w imieniu których biegli rewidentzi przeprowadzili audyt zewnętrzny w SKOK ustaliła, iż na kolejne posiedzenie zostaną zaproszeni przedstawiciele KKN, którzy przedstawią prezentację przekazaną do KNA, a także omówią wyniki kontroli pozaplanowej, a w szczególności przedstawione nieprawidłowości i przyjęte kryteria ich oceny, stanowiące podstawę skierowania lub braku wniosku dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów, którzy przeprowadzili audyt zewnętrzny w odniesieniu do poszczególnych podmiotów kontrolujących.

Następnie KNA podjęła *uchwałę w sprawie postępowania administracyjnego prowadzonego przez KNA.*

Rozpatrzenie sprawy realizacji przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych roli rewidenta ds. szczególnych na podstawie art. 86 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych

KNA, po dyskusji, podjęła następujące uchwały:

- 1) *uchwałę w sprawie działań KNA dotyczących wniosków spółki z dnia 15 listopada 2013 r.,*
- 2) *uchwałę w sprawie kontroli pozaplanowej w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wykonującym czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

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) *dwie uchwały w sprawie decyzji o nałożeniu kary oraz podjęła dwie decyzje z dnia 18 grudnia 2013 r. nakładającą na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych karę pieniężną (odpowiednio w wysokości 4 945 złotych oraz 2 070 złotych),*
- 2) *uchwałę w sprawie z wniosku z dnia 8 listopada 2013 r. o stwierdzenie nieważności decyzji KNA z dnia 19 maja 2011 r. oraz podjęła decyzję z dnia 18 grudnia 2013 r. stwierdzającą nieważność decyzji KNA z dnia 19 maja 2011r., umarzającej postępowanie odwoławcze wszczęte na skutek odwołania osoby fizycznej z dnia 23 lutego 2011 r. od uchwały nr 3404/50/2010 KRBR,*
- 3) *uchwałę w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej oraz podjęła decyzję z dnia 18 grudnia 2013 r. odmawiającą udostępnienia informacji publicznej,*
- 4) *dwie uchwały w sprawie wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej decyzją KNA odmawiającą udostępnienia informacji publicznej oraz podjęła dwie decyzje z dnia 18 grudnia 2013 r. utrzymujące w mocy decyzje KNA z dnia 6 listopada 2013 r.,*
- 5) *22 uchwały w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.*

Rozpatrzenie:

- **uchwał KRBR z dnia 8 listopada 2013 r.:**
 - **od nr 1989/34a/2013 do nr 1998/34a/2013 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,**
 - **od nr 1999/34a/2013 do nr 2005/34a/2013 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,**
 - **od nr 2006/34a/2013 do nr 2013/34a/2013 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,**
 - **od nr 2014/34a/2013 do nr 2024/34a/2013 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,**
- **uchwał KRBR z dnia 12 listopada 2013 r.:**
 - **nr 2025/35/2013 w sprawie wykazu jednostek uprawnionych do przeprowadzenia obowiązkowego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 r.,**
 - **nr 2026/35/2013 w sprawie umorzenia postępowania administracyjnego,**
 - **nr 2027/35/2013 w sprawie ustalenia na 2014 r. kwoty, powyżej której przeprowadzana jest procedura przetargowa,**
- **uchwał KRBR z dnia 25 listopada 2013 r.:**
 - **od nr 2028/35a/2013 do nr 2029/35a/2013 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,**
 - **nr 2030/35a/2013 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,**
 - **od nr 2031/35a/2013 do nr 2032/35a/2013 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,**
 - **od nr 2033/35a/2013 do nr 2036/35a/2013 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,**
- **uchwały KRBR z dnia 26 listopada 2013 r.:**
 - **nr 2037/36/2013 w sprawie wysokości opłat z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w 2014 r.,**

- nr 2038/36/2013 w sprawie wysokości opłaty rocznej z tytułu nadzoru w 2014 r.,
- nr 2039/36/2013 w sprawie zatwierdzenia projektu planu finansowego na I kwartał 2014 r. KIBR,
- nr 2040/36/2013 w sprawie zatwierdzenia projektu planu finansowego na I kwartał 2014 r. KIBR,
- nr 2040/36/2013 w sprawie zatwierdzenia planu finansowego KIBR na 2014 r.,
- nr 2041/36/2013 w sprawie odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat rocznej opłaty z tytułu nadzoru,
- od nr 2042/36/2013 do nr 2046/36/2013 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

KNA w stosunku do rozpatrywanych uchwał KRBR uznała, 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 stwierdziła podstaw do złożenia sprzeciwu na podstawie art. 53 ust. 5 ustawy o biegłych rewidentach.

Rozpatrzenie orzeczeń KSD, które zapadły w dniach 6-29 listopada 2013 r. oraz 3-5 grudnia 2013 r. przesłanych przy pismach z dnia 6 grudnia 2013 r.

KNA nie znalazła uzasadnienia do wniesienia odwołań od orzeczeń KSD i przyjęła do wiadomości ww. orzeczenia.

Informacja na temat realizacji obowiązku przekazywania do KNA informacji o rozwiązaniu umów na usługi audytorskie przekazywanych, na podstawie art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości²

KNA, po dyskusji, przyjęła do wiadomości informację Biura KNA na temat realizacji obowiązku przekazywania do KNA informacji o rozwiązaniu umów na usługi audytorskie przekazywane zgodnie z art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości.

Sprawy różne

Następnie KNA rozpatrzyła następujące sprawy:

- 1) E-mail od Grupy Sterującej EAIG dotyczący udziału KNA jako członka Komitetu Nadzorczego (ang. oversight committee) w ramach projektu CAIM (ang. Coordinated Audit Inspection Methodology) mającego na celu stworzenie wspólnej metodyki przeprowadzania kontroli w podmiotach uprawnionych do badania jednostek zainteresowania publicznego w organizacjach nadzoru publicznego z krajów Unii Europejskiej

KNA wyznaczyła pracownika Biura KNA do uczestniczenia w ww. zadaniu Komitetu Nadzorczego.

2) Wnioski (pisma) osoby fizycznej:

— 16 wniosków osoby fizycznej z dnia 30 listopada 2013 r., oraz z dnia 4, 5 i 6 grudnia 2013 r., dotyczących uchwał KNA nr 260/2013, 261/2013, 262/2013, 263/2013, 264/2013, 265/2013, 266/2013, 267/2013, 268/2013, 269/2013 oraz 271/2013, 273/2013, 274/2013,

¹ Ileż 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.).

² Ileż jest mowa o ustawie o rachunkowości, to rozumie się przez to: *ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości* (Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

275/2013, 276/2013, 293/2013, z dnia 16 października 2013 r., wskazujących że wskazane uchwały w ocenie Wnioskodawcy nie istnieją w sensie prawnym
KNA postanowiła poinformować Wnioskodawcę, że przedstawione przez Wnioskodawcę wnioski są nietrafne, zatem prośba Wnioskodawcy została rozpatrzona negatywnie.

— wniosek osoby fizycznej z dnia 20 listopada 2011 r. o dokonanie analizy, czy nie zachodzą przesłanki do stwierdzenia z urzędu nieważności decyzji KNA z dnia 19 maja 2011 r. w przedmiocie umorzenia postępowania odwoławczego

KNA postanowiła poinformować, że z uwagi na złożony przez Wnioskodawcę wniosek o stwierdzenie nieważności ww. decyzji KNA, który wszczął w tym zakresie postępowanie administracyjne, dokonywanie ww. analizy z urzędu byłoby bezprzedmiotowe.

— wniosek osoby fizycznej z dnia 10 listopada 2013 r. o wznowienie z urzędu postępowania zakończonego decyzją administracyjną KNA z dnia 19 maja 2011 r. w przedmiocie umorzenia postępowania odwoławczego

KNA postanowiła poinformować, że w odniesieniu do ww. wniosku postanowiła go nie uwzględnić, z uwagi na fakt, że postępowanie administracyjne w ww. zakresie zostało już wznowione postanowieniem KNA z dnia 27 listopada 2013 r., oraz że uwzględnienie wniosku Wnioskodawcy prowadziłoby do wszczęcia kolejnego postępowania administracyjnego w tej samej sprawie.

— pytanie osoby fizycznej o związek pomiędzy uchwałą 121/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 r. a postanowieniem KNA z dnia 21 maja 2012 r.

KNA postanowiła poinformować Wnioskodawcę, że wniosek zostanie rozpatrzony w terminie do dnia 17 stycznia 2014 r. z uwagi na fakt, że do Biura KNA nie wpłynęło jeszcze uzasadnienie postanowienia Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wydanego w sprawie VI SA/Wa 2176/12.

— sprawa z wezwania do usunięcia naruszenia prawa poprzez doręczenie uchwały 63/2011, gdyż uchwała ta ma zdaniem strony przymiot decyzji administracyjnej

KNA postanowiła poinformować Wnioskodawcę, że ww. uchwała nie jest decyzją administracyjną. Decyzja administracyjna w sprawie, której dotyczy ww. uchwała, została Wnioskodawcy doręczona, tj. decyzja z dnia 19 maja 2011 r.

— pismo z dnia 31 października 2013 r. w sprawie udzielenia odpowiedzi na pytanie, czy wskazane przez osobę fizyczną w ww. piśmie przesłanki są podstawą do wyłączenia członków KNA z udziału w postępowaniu, w ramach którego została podjęta uchwała KNA nr 258/2013 z dnia 25 września 2013 r., a także w sprawie stwierdzenia, że ww. uchwała KNA nie została przyjęta ze względu na brak kworum

KNA postanowiła poinformować Wnioskodawcę, że KNA nie podziela wskazanych przez Wnioskodawcę powodów wyłączenia ww. członków KNA, a także, że KNA nie może uwzględnić jego wniosku o stwierdzenie, że uchwała nr 258/2013 nie została przyjęta.

— pismo z dnia 23 października 2013 r. w sprawie udzielenia odpowiedzi na pytanie, czym kierowała się KNA uznając, że nie zachodzą przesłanki do stwierdzenia nieważności decyzji

KNA postanowiła poinformować Wnioskodawcę, że KNA nie dostrzega przesłanek stwierdzenia nieważności ww. aktów z uwagi na fakt, że podane przez Wnioskodawcę powody wyłączenia wskazanych osób, w ocenie KNA nie stanowiły podstawy do wyłączenia ww. osób z udziału w rozstrzyganiu ww. kwestii. Podnoszony przez Wnioskodawcę udział osoby nieuprawnionej w wydaniu aktu administracyjnego nie stanowi podstawy do

stwierdzenia jego nieważności.

3) Ustalenia ze spotkania z osobą fizyczną w dniu 6 grudnia 2013 r.

KNA postanowiła poinformować Wnioskodawcę, że KRД wydał postanowienie o zarzuty i obecnie przygotowany jest wniosek o ukaranie oraz, że KNA wydała komunikat skierowany do biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej w spółdzielniach mieszkaniowych na temat obowiązku przestrzegania przepisów systemowych stanowiących o zasadach gospodarki finansowej tych jednostek. Jednocześnie KNA postanowiła poinformować Wnioskodawcę, że na wniosek KNA, KRBR rozszerzyła zakres tematyczny obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów na 2014 r. o zagadnienia związane ze specyfiką spółdzielczości mieszkaniowej.

Wykaz skrótów:

KKN	Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KNA	Komisja Nadzoru Audytowego;
KRBR	Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KRD	Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KSD	Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
SKOK	Spółdzielcze Kasy Oszczędnościowo Kredytowe.