

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego  
w dniu 13 stycznia 2016 r.**

**Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:**

**Rozpatrzenie aneksów do raportów z kontroli planowej przeprowadzonej w 2014 r. w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego**

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

**Rozpatrzenie uchwał KRBR:**

uchwały z dnia 1 grudnia 2015 r.:

- od nr 210/7a/2015 do nr 223/7a/2015 w sprawie skreślenia biegłych rewidentów z rejestru biegłych rewidentów;
- od nr 224/7a/2015 do nr 243/7a/2015 w sprawie dokonania wpisu biegłych rewidentów do rejestru biegłych rewidentów;
- nr 244/7a/2015 w sprawie dokonania wpisów podmiotów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- od nr 245/7a/2015 do nr 254/7a/2015 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;

uchwały z dnia 15 grudnia 2015 r.:

- nr 255/8/2015 w sprawie wysokości opłaty rocznej z tytułu nadzoru w 2016 r.;
- nr 256/8/2015 w sprawie wysokości składki członkowskiej biegłych rewidentów w 2016 r.;
- nr 257/8/2015 w sprawie stawek wynagrodzenia za udział w pracach organów i komisji;
- nr 258/8/2015 w sprawie ramowego harmonogramu przeprowadzania postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów;
- nr 259/8/2015 zmieniającej uchwałę w sprawie trybu powoływania egzaminatorów oraz wysokości przysługującego im wynagrodzenia;
- nr 260/8/2015 zmieniającej uchwałę w sprawie wynagrodzeń przysługujących członkom Komisji Egzaminacyjnej;
- nr 261/8/2015 w sprawie wysokości stawek wynagrodzenia za prace związane z działalnością organów KRBR;
- nr 262/8/2015 w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej.

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał (z wyjątkiem uchwały 258/8/2015, 259/8/2015, 260/8/2015) 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<sup>1</sup>, 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.

Następnie Komisja podjęła następujące uchwały:

- 1) uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 258/8/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie ramowego harmonogramu przeprowadzania

---

<sup>1</sup> 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 (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 1011, 1844).

*postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów oraz podjęła decyzję z dnia 13 stycznia 2016 r. zatwierdzającą uchwałę nr 258/8/2015 KRBR z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie ramowego harmonogramu przeprowadzania postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów;*

- 2) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 259/8/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 15 grudnia 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie trybu powoływania egzaminatorów oraz wysokości przysługującego im wynagrodzenia oraz podjęła decyzję z dnia 13 stycznia 2016 r. zatwierdzającą uchwałę nr 259/8/2015 KRBR z dnia 15 grudnia 2015 r. zmieniającą uchwałę w sprawie trybu powoływania egzaminatorów oraz wysokości przysługującego im wynagrodzenia;*
- 3) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 260/8/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 15 grudnia 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie wynagrodzeń przysługujących członkom Komisji Egzaminacyjnej oraz podjęła decyzję z dnia 13 stycznia 2016 r. zatwierdzającą uchwałę nr 260/8/2015 KRBR z dnia 15 grudnia 2015 r. zmieniającą uchwałę w sprawie wynagrodzeń przysługujących członkom Komisji Egzaminacyjnej;*
- 4) *uchwałę w sprawie zaleceń dla Krajowej Rady Biegłych Rewidentów dotyczących uchwały w sprawie wynagrodzeń przysługujących członkom Komisji Egzaminacyjnej oraz uchwały w sprawie trybu powoływania egzaminatorów oraz wysokości przysługującego im wynagrodzenia.*

Ponadto Komisja postanowiła, iż Przewodniczący na spotkaniu z Prezesem KRBR poprosi o dodatkowe wyjaśnienia w sprawie wysokości opłaty rocznej z tytułu nadzoru (dotyczy uchwały nr 255/8/2015) w świetle sytuacji finansowej KIBR.

#### **Omówienie działań mających na celu przygotowanie KNA do wykonywania przyszłych zadań wynikających z reformy audytu**

Komisja postanowiła, iż kontynuacja dyskusji nastąpi na następnym posiedzeniu, na którym zostanie przedstawiony temat stanu procesu legislacyjnego mającego na celu wdrożenie unijnej reformy audytu. Ustalono również, że Biuro KNA wystąpi do Departamentu Prawnego Ministerstwa Finansów o opinię w zakresie wdrożenia właściwego organu na potrzeby rozporządzenia *Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE*, w przypadku braku wdrożenia na poziomie krajowym nowych przepisów przed 17 czerwca 2016 r.

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

Komisja, po dyskusji, podjęła:

- 1) *uchwałę w sprawie wniosku o wstrzymanie wykonania decyzji,*
- 2) *uchwałę w sprawie podjęcia postępowania oraz podjęła postanowienie z dnia 13 stycznia 2016 r. stwierdzające niedopuszczalność zażalenia od postanowienia KRBR nr 64/6/2015 z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie odmowy zawieszenia toczącego się postępowania administracyjnego wobec podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,*
- 3) *uchwałę w sprawie podjęcia postępowania oraz podjęła postanowienie z dnia 13 stycznia 2016 r., w którym postanawia podjąć postępowanie w sprawie osoby fizycznej, wszczętej*

postanowieniem KNA z dnia 16 października 2013 r. w sprawie wznowienia postępowania zakończonym postanowieniem KNA z dnia 23 marca 2011 r.,

- 4) dwie uchwały w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.

Komisja w sprawach ze skarg i wniosków:

- 1) ustaliła treść odpowiedzi w sprawie z wniosku osób fizycznych z dnia 25 sierpnia 2015 r. o objęcie nadzorem postępowania dyscyplinarnego dotyczącego podejrzenia wystąpienia istotnych nieprawidłowości w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniach finansowych spółdzielni mieszkaniowej oraz pominięcia tych zdarzeń w raporcie i opinii biegłego rewidenta, ponadto Komisja rozpatrzyła pismo zażalenie.

Następnie Komisja postanowiła zawiadomić o przedłużeniu terminu rozpatrzenia sprawy w:

- 1) sprawie pisma osoby fizycznej z dnia 17 sierpnia 2015 r. – „zażalenie na zarządzenie Przewodniczącego Krajowego Sądu Dyscyplinarnego KIBR” z dnia 24 kwietnia 2015 r. w sprawie KSD – 434/2014 o odmowie przyjęcia zażalenia,
- 2) sprawie ze skargi osoby fizycznej na postępowanie KSD,
- 3) sprawie z pisma podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z dnia 16 grudnia 2015 r. dotyczącego odpowiedzi udzielonej przez KNA na pismo ww. podmiotu z dnia 12 lutego 2015 r., dotyczącego przeprowadzonej w październiku i listopadzie 2014 r. kontroli planowej w ww. podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych oraz przez KKN.

### **Podjęcie uchwał w zakresie upoważnień**

Komisja podjęła następujące uchwały:

- 1) uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego do dokonywania niektórych czynności w imieniu Komisji Nadzoru Audytowego,
- 2) uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego do reprezentowania Komisji Nadzoru Audytowego w postępowaniach sądowych i dyscyplinarnych oraz udzielania dalszych pełnomocnictw,
- 3) uchwałę w sprawie uchylecia uchwał upoważniających.

### **Wyznaczenie pracownika Biura KNA do uczestniczenia, jako obserwator w kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego**

Komisja podjęła uchwałę w sprawie wniosku i upoważnienia pracowników do uczestniczenia, jako obserwatorów, w kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

### **Sprawy różne**

Komisja m.in. ustaliła treść odpowiedzi w sprawach:

- 1) Pisma KRBR z dnia 18 grudnia 2015 r., zawierającego prośbę o wydłużenie terminu przekazania odpowiedzi dot. konieczności sporządzenia przez KRBR analizy zgodności

krajowych standardów rewizji finansowej i zasad wewnętrznej kontroli jakości z przepisami rozporządzenia UE Nr 537/2014.

- 2) Pisma podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z dnia 8 grudnia 2015 r. przekazującego stanowisko ww. podmiotu do kwestii poruszonych przez KNA w piśmie z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian do systemu wewnętrznej kontroli jakości funkcjonującego w ww. podmiocie w celu wyeliminowania, stwierdzonych przez KNA nieprawidłowości.

Ponadto Komisja zaakceptowała zmiany zawarte w nowych regulaminach dwóch grup roboczych IFIAR: ds. Globalnej Jakości Audytu (zmiany dot. m.in. nowej nazwy grupy roboczej – poprzednio Grupas ds. GPPC a także jej składu) i ds. Inwestorów i Innych Zaintersowanych Stron.

**Wykaz skrótów:**

EAIG	- European Audit Inspection Group
EGAOB	- European Group of Auditors' Oversight Bodies
IFIAR	- International Forum of Independent Audit Regulators
KE	- Komisja Egzaminacyjna
KIBR	- Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
KKN	- Krajowa Komisja Nadzoru (organ KIBR)
KKR	- Krajowa Komisja Rewizyjna
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