

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego  
w dniu 29 kwietnia 2015 r.**

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

**Podjęcie uchwały w sprawie przyjęcia sprawozdania KNA za rok 2014 oraz omówienie „Rocznego sprawozdania z wykonania planów kontroli na rok 2014” KKN.**

Komisja przyjęła do wiadomości „Roczne sprawozdanie z wykonania planów kontroli na rok 2014” KKN.

Następnie Komisja przeprowadziła dyskusję nad projektem i postanowiła przyjąć sprawozdanie KNA za rok 2014 uwzględniające uwagi zgłoszone przez członków KNA obiegowo przed posiedzeniem oraz w trakcie posiedzenia.

W związku z powyższym Komisja podjęła uchwałę w sprawie przyjęcia „Sprawozdania Komisji Nadzoru Audytowego za rok 2014”.

Biuro KNA zostało upoważnione do wprowadzania, w miarę potrzeby, zmian redakcyjnych do sprawozdania w celu jego publikacji.

Ustalono, że sprawozdanie zostanie opublikowane na stronie BIP MF, przekazane do zainteresowanych organizacji i instytucji oraz przetłumaczone na język angielski.

**Rozpatrzenie raportów z kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.**

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

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

**Zatwierdzenie kontrolerów wytypowanych do kontroli planowanych w maju i czerwcu 2015 r. w podmiotach wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego oraz zmiany składu zespołu kontrolerów w przypadku jednej kontroli.**

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.*

**Omówienie programu kontroli i harmonogramu dalszych działań odnośnie do kontroli KNA w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych (kontynuacja sprawy).**

Komisja, po dyskusji, podjęła następujące uchwały:

- 1) *uchwałę w sprawie przeprowadzenia kontroli przez KNA,*
- 2) *uchwałę w sprawie przyjęcia procedur w obszarze kontroli w ramach zadań wykonywanych przez KNA.*

## Rozpatrzenie uchwał KRBR

- **dnia 26 marca 2015 r.:**
  - nr 2894/54/2014 zmieniająca uchwałę w sprawie trybu powoływania egzaminatorów oraz wysokości przysługującego im wynagrodzenia,
  - nr 2895/54/2015 zmieniająca uchwałę w sprawie wynagrodzeń przysługujących członkom Komisji Egzaminacyjnej.
- **z dnia 7 i 8 kwietnia 2015 r.:**
  - od nr 2896/54a/2015 do nr 2906/54a/2015 w sprawie skreślenia biegłych rewidentów z rejestru biegłych rewidentów,
  - od nr 2907/54a/2015 do nr 2938/54a/2015 w sprawie dokonania wpisu biegłych rewidentów do rejestru biegłych rewidentów,
  - nr 2939/54a/2015 w sprawie dokonania wpisu podmiotów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
  - od nr 2940/55/2015 do nr 2944/55/2015 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wniosek,
  - od nr 2945/55/2015 do nr 2948/55/2015 w sprawie nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej.

Członkowie Komisji w stosunku do uchwał: od nr 2896/54a/2015 do nr 2948/55/2015 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 2894/54/2015 KRBR z dnia 26 marca 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie trybu powoływania egzaminatorów oraz wysokości przysługującego im wynagrodzenia oraz podjęła decyzję nr DR3.5122.17.2015.POD.2 z dnia 29 kwietnia zatwierdzającą uchwałę nr 2894/54/2015 KRBR z dnia 26 marca 2015 r. zmieniającą uchwałę w sprawie trybu powoływania egzaminatorów oraz wysokości przysługującego im wynagrodzenia,*
- 2) *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 2895/54/2015 KRBR z dnia 26 marca 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie wynagrodzeń przysługujących członkom Komisji Egzaminacyjnej oraz podjęła decyzję nr DR3.5122.17.2015.POD.3 z dnia 29*

---

<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* (Dz. U. Nr 77, poz. 649, z późn. zm.).

*kwietnia 2015 r. zatwierdzającą uchwałę nr 2895/54/2015 KRBR z dnia 26 marca 2015 r. zmieniającą uchwałę w sprawie wynagrodzeń przysługujących członkom Komisji Egzaminacyjnej.*

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

KNA podjęła uchwałę w sprawie z odwołania osoby fizycznej od uchwały KRBR z 21 października 2014 r. nr 2584/48/2014 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów oraz podjęła postanowienie DR7.5130.8.2015.TNI.4 z dnia 29 kwietnia 2015 r. odmawiające zawieszenia ww. postępowanie i decyzję nr DR7.5130.8.2015.TNI.5 z dnia 29 kwietnia 2015 r. utrzymującą w mocy uchwałę KRBR nr 2584/48/2014 z dnia 21 października 2014 r. w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów.

### **Sprawy różne**

Następnie KNA rozpatrzyła m.in. następujące sprawy:

#### **Komisja postanowiła udzielić odpowiedzi w następujących sprawach:**

- Pismo KKN z dnia 23 marca 2015 r. stanowiące odpowiedź na ponowne zalecenie KNA dotyczące przekazania stanowiska KNA dotyczącego stanu faktycznego opisanego w załącznikach do protokołu kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego i osoby fizycznej, co do którego KNA żądała wprowadzenia zmian do raportu z kontroli,
- Pismo KKN z dnia 17 marca 2015 r. będące odpowiedzią na zalecenie KNA dotyczące zmiany regulaminu KKN w zakresie przedstawiania pisemnego uzasadnienia głosowania,
- Pismo KNF z dnia 30 marca 2015 r. z prośbą o udzielenie informacji na temat postępowań, które były lub są prowadzone przez KIBR wobec biegłych rewidentów badających sprawozdania finansowe spółdzielczych kas oszczędnościowo – kredytowych,
- Pismo KNF z dnia 10 kwietnia 2015 r. zawierające prośbę o dokonanie oceny badań przez biegłych rewidentów, którzy przeprowadzili audyt otwarcia oraz badanie sprawozdania finansowego za 2012 r. i 2013 r. spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej pod względem zgodności ze standardami rewizji finansowej i ewentualnego wszczęcia postępowania dyscyplinarnego w związku z faktem, iż zła jakość kredytów tej kasy nie była identyfikowana przez ww. biegłych rewidentów,
- Pismo KNA z dnia 27 marca 2014 r. z prośbą o udzielenie informacji o stanie realizacji sprawy wszczętej z wniosku KNA wobec biegłego rewidenta, który przeprowadził usługę audytu zewnętrznego na podstawie art. 87 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych w związku z nieprawidłowościami wynikającymi ze stanu

faktycznego opisanego przez KKN w protokole kontroli pozaplanowej oraz odpowiedź KRD z dnia 8 kwietnia 2015 r. wraz z zapytaniem dotyczącym celowości prowadzenia sprawy wobec wycofania wniosku KKN i kwestii skargi ww. podmiotu,

- Sprawa osoby fizycznej dotycząca pisma z dnia 23 marca 2015 r. odnoszącego się do odpowiedzialności dyscyplinarnej wskazanych w powyższych pismach biegłych rewidentów,
- Sprawa osoby fizycznej ze skargi dotyczącej nieprawidłowości w postępowaniu KRD w sprawie dotyczącej badania sprawozdania finansowego spółdzielni mieszkaniowej wykonanego przez biegłego rewidenta działającego w imieniu spółki.

#### **Komisja postanowiła przedłużyć termin rozpatrzenia sprawy:**

- Sprawa osoby fizycznej z pisma z dnia 3 marca 2015 r. dotyczącego badań sprawozdań finansowych w spółce przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych,
- Sprawa osoby fizycznej ze skargi na działanie KRD w sprawie dotyczącej badania przez biegłą rewident sprawozdań finansowych spółki,
- Sprawa spółki z pisma z dnia 12 lutego 2015 r. dotyczącego kontroli planowej KKN przeprowadzonej w październiku i listopadzie 2014 r. w ww. podmiocie.

#### **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