

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 25 maja 2015 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie raportu z kontroli planowej z 2013 r. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

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

Zatwierdzenie kontrolerów wytypowanych do kontroli planowanej w czerwcu 2015 r. w podmiocie wykonującym czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Komisja podjęła *uchwałę w sprawie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wykonującym czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Rozpatrzenie projektu komunikatu KRBR dotyczącego minimalnych elementów, które powinno zawierać oświadczenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o zgodności metod i zasad wyceny aktywów funduszu opisanych w prospekcie informacyjnym z przepisami dotyczącymi rachunkowości funduszy inwestycyjnych, a także o zgodności i kompletności tych zasad z przyjętą przez fundusz polityką inwestycyjną

Komisja, po dyskusji, podjęła *uchwałę w sprawie projektu komunikatu KRBR.*

Rozpatrzenie uchwał KRBR

uchwały z dnia 4 i 5 maja 2015 r.

- od nr 2949/55a/2015 do nr 2961/55a/2015 w sprawie skreślenia biegłych rewidentów z rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 2962/55a/2015 do nr 2967/55a/2015 w sprawie dokonania wpisu biegłych rewidentów do rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 2968/55a/2015 do nr 2970/55a/2015 w sprawie dokonania wpisów podmiotów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- od nr 2971/56/2015 do nr 2974/56/2015 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- od nr 2975/56/2015 do nr 2978/56/2015 w sprawie nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej,
- nr 2979/56/2015 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- od nr 2980/56/2015 do nr 2982/56/2015 w sprawie umorzenia postępowania administracyjnego,
- nr 2983/56/2015 w sprawie rekomendowania przedstawiciela KIBR do Komisji Egzaminacyjnej,

- nr 2984/56/2015 zmieniająca uchwałę w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów,
- nr 2985/56/2015 w sprawie sposobu obliczania oraz sposobu wnoszenia opłaty rocznej z tytułu nadzoru,
- nr 2986/56/2015 zmieniająca uchwałę w sprawie stawek wynagrodzenia za udział w pracach organów i komisji.

Członkowie Komisji w stosunku do uchwał: od nr 2949/55a/2015 do nr 2986/56/2015 (z wyłączeniem uchwały nr 2984/56/2015) 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 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.

Następnie w zakresie uchwały nr 2984/56/2015, Komisja *podjęła uchwałę w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.*

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

Komisja podjęła *uchwałę w sprawie zawiadomienia o pozostawieniu wniosku o udostępnienie informacji publicznej bez rozpoznania.*

Dyskusja nad przyszłymi rozwiązaniami w odniesieniu do zakresu przedmiotowego, podmiotowego i organizacji organu nadzoru publicznego nad biegłymi rewidentami i podmiotami uprawnionymi do badania sprawozdań finansowych.

Pani Dagmara Wieczorek-Bartczak oraz Pan Jacek Hryniuk przekazali informację ze spotkania z Ministrem Finansów - Panem Mateuszem Szczurkiem, które odbyło się w dniu 18 maja 2015 r.

Pani Joanna Dadacz przedstawiła informację o stanie prac w zakresie implementacji przepisów prawa UE w obszarze audytu.

Sprawy różne

Następnie Komisja rozpatrzyła m.in. następujące sprawy:

1) Informacja dla KNA o działaniach w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy realizowanych przez Bank Światowy

Komisja zapoznała się z przedstawioną informacją i zaakceptowała kierunki planowanych działań i ich realizację przy udziale Biura KNA.

2) Raport z kontroli pozaplanowej w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych

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. Nr 77, poz. 649, z późn. zm.).

Komisja postanowiła zwrócić raport i poinformować, że zatwierdzeniu podlegają raporty z kontroli pozaplanowej przeprowadzanych przez kontrolerów w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych badających jednostki zainteresowania publicznego. Raport nie dotyczy kontroli dokumentacji rewizyjnej jednostek zainteresowania publicznego, nie był objęty kontrolą z wniosku KNA.

Komisja postanowiła udzielić odpowiedzi w następujących sprawach:

- Pismo KKN z dnia 21 maja 2015 r. dotyczące kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, która ma się odbyć w czerwcu 2015 r. w związku z pismem KNA zalecającym uwzględnienie systemu wewnętrznej kontroli jakości i akceptacji zleceń w kontroli planowej w 2015 r. w ww. podmiocie w związku z wątpliwościami wynikającymi z pisma Zastępcy Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 15 stycznia 2015 r.,
- Pismo z dnia 13 maja 2015 r. osoby fizycznej przesłane na adres e-mail KNA dotyczące wątpliwości w zakresie odbywania aplikacji na podstawie umów cywilnoprawnych,
- Wniosek osoby fizycznej o uzasadnienie postanowienia KNA z dnia 1 kwietnia 2015 r. oddalającego wniosek o zawieszenie postępowania oraz o pouczenie, czy na ww. postanowienie przysługuje zażalenie,
- Wniosek osoby fizycznej dotyczący badań sprawozdań finansowych w spółce przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych,
- 4 pisma dotyczące badania sprawozdań finansowych w spółdzielniach mieszkaniowych.

Komisja postanowiła przedłużyć termin rozpatrzenia sprawy w następujących sprawach:

- 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 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