

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 18 lutego 2010 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m. in. następujące punkty:

Przedstawienie stanowiska MF w sprawie Zarządzenia nr 10/2009 Prezesa KRBR z dnia 8 grudnia 2009 r., w sprawie posiedzeń KRBR, przesłanego do KNA przy piśmie Prezesa KRBR z dnia 22 stycznia 2010 r.

Członkowie KNA zapoznali się ze stanowiskiem MF przekazanym KRBR w piśmie z dnia 17 lutego 2010 r., z którego wynika, iż zarządzenie Prezesa KRBR wprowadzające organizację posiedzeń KRBR, w tym także sposób podejmowania uchwał przez KRBR, które są regulowane w statucie, wykracza poza uprawnienia Prezesa do podejmowania decyzji w zakresie bieżącej działalności KIBR.

Członkowie KNA potwierdzili wcześniejsze ustalenia w zakresie wytycznych w sprawie trybu podejmowania uchwał przez KRBR tj. przez wszystkich członków KRBR bezwzględną większością głosów.

Informacja na temat artykułu Prezesa KRBR, zamieszczonego w numerze 1(42) 2010 kwartalnika „Rachunkowość-audyt” oraz e-maila Prezesa KRBR do Przewodniczącego KNA informującego o niedotrzymaniu deklarowanego terminu przekazania do KNA krajowych standardów rewizji finansowej

W związku z artykułem w numerze 1(42) 2010 kwartalnika „Rachunkowość-audyt”, w którym zarzuca się brak owocnej współpracy KIBR z KNA, Członkowie KNA ustalili, iż po każdym posiedzeniu KNA będą sporządzane krótkie notatki informacyjne na temat obrad KNA. Prezentować one mają w sposób syntetyczny i zwięzły kwestie poruszane na posiedzeniach KNA wraz z informacją o podejmowanych uchwałach i decyzjach KNA, które mogą zostać przekazane do publicznej wiadomości, w sposób nienaruszający prawa, w szczególności mając na uwadze ustawę o ochronie danych osobowych. Notatki takie obejmować będą posiedzenia od początku 2010 r. i będą publikowane na stronie internetowej MF oraz przekazywane do Biura Prasowego MF z prośbą o przekazanie do zainteresowanych mediów, zgodnie z polityką informacyjną MF.

Informacje na temat prac i uchwał KNA w roku 2009 zostaną przedstawione w sprawozdaniu KNA za 2009 rok, które zostanie umieszczone na stronie internetowej MF oraz przekazane do zainteresowanych mediów.

Członkowie KNA poparli propozycję skierowania listu otwartego do biegłych rewidentów, delegatów na Zjazd, który będzie odczytany podczas wznowionego NKZBR.

Członkowie KNA zapoznali się z e-mailem Prezesa KRBR do Przewodniczącego KNA informującym o niedotrzymaniu deklarowanego terminu przekazania do KNA krajowych standardów rewizji finansowej.

Rozpatrzenie uchwał nr 1576/37/2010 KRBR z dnia 26 stycznia 2010 r. uchylającej uchwałę w sprawie założeń organizacyjno-programowych obligatoryjnego doskonalenia

zawodowego biegłych rewidentów w 2010 r. oraz nr 1577/37/2010 KRBR z dnia 26 stycznia 2010 r. w sprawie założeń organizacyjno-programowych obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w 2010 r.

KNA nie stwierdziła podstaw do wniesienia środków zaskarżenia tych uchwał, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy¹ do sądu administracyjnego. Uchwały zostały podjęte przez wszystkich członków KRBR bezwzględną większością głosów, czyniąc zadość wezwaniu do usunięcia naruszenia prawa z dnia 17 grudnia 2009 r.

Rozpatrzenie uchwał od nr 1549/37/2010 do nr 1575/37/2010 KRBR z dnia 26 stycznia 2010 r. dot. zmian w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

KNA nie stwierdziła podstaw do wniesienia środków zaskarżenia uchwał, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy do sądu administracyjnego. Uchwały zostały podjęte zgodnie z trybem przewidzianym w ustawie oraz przez wszystkich członków KRBR bezwzględną większością głosów, tj. w trybie zaakceptowanym przez KNA w przypadku braku statutu.

Rozpatrzenie pisma Przewodniczącego KKN z dnia 27 stycznia 2010 r. przekazującego do zatwierdzenia roczny plan kontroli na 2010 r., w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

W związku z pismami i dokumentami, które wpłynęły z KKN w sprawie rocznego planu kontroli na 2010 r., mając na uwadze informację przesłaną w piśmie z dnia 12 lutego 2010 r., że liczba podmiotów badających jednostki zainteresowania publicznego, na podstawie których przyjęto założenia i opracowano plan kontroli uległa zmianie, uwzględnienie w przesłanym planie kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, które nie wykonują czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, jak również fakt, iż roczny plan kontroli jest publikowany na stronie internetowej KIBR, Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie odmowy zatwierdzenia rocznego planu kontroli na 2010 r. w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do zwrócenia się do KKN z prośbą o przesłanie poprawionego rocznego planu kontroli uzupełnionego o dostępne informacje, z podziałem na I i II półrocze lub w kolejności ich przeprowadzania, a także rocznego planu kontroli dla pozostałych podmiotów, określonych w art. 26 ust. 3 pkt 2 ustawy, do wiadomości KNA.

Rozpatrzenie pisma Prezesa KRBR z dnia 12 stycznia 2010 r., przedstawiającego wyjaśnienia Przewodniczącego KSD

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystąpienia, na podstawie art. 42 ustawy, do Sądu Okręgowego – Sądu Pracy i Ubezpieczeń Społecznych w Olsztynie z prośbą o udzielenie informacji o wyniku

¹Ilekróć jest mowa o ustawie, 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).

postępowania w sprawie sygn. akt IV Po 7/09.

Informacja o przekazanych przez KSD posiedzeniach i rozprawach w dniach 17 i 18 lutego 2010 r.

Biorąc pod uwagę ustalenia podjęte na posiedzeniu w dniu 15 października 2009 r., KNA uznała za konieczne uczestniczenie upoważnionego przez KNA pracownika, celem oceny prawidłowości procedur stosowanych przez KR D i KSD, w rozprawie w dniu 18 lutego 2010 r., na której KSD rozpozna sprawę biegłego rewidenta, który badając sprawozdanie finansowe wydał opinię o tym sprawozdaniu w sytuacji, gdy wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dokonano z naruszeniem przepisów art. 66 ust. 4 i art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości² oraz wymogów Normy Nr 1 wykonywania zawodu biegłego rewidenta pkt 75c (związku z pkt 74) i pkt 80.

KNA zdecydowała również o uczestnictwie pracownika Biura KNA w rozprawie przeciwko biegłemu rewidentowi, który prowadząc podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, nie przestrzegał terminowości wnoszenia do KIBR opłat z tytułu nadzoru, nie dokonał obowiązkowego ubezpieczenia w zakresie odpowiedzialności cywilnej podmiotu, a także w przypadku którego stwierdzono braki w raporcie oraz w opinii z badania sprawozdania finansowego.

Rozpatrzenie pisma KR D z dnia 27 stycznia 2010 r. przedstawiającego odpowiedź na wystąpienie KNA z dnia 11 stycznia 2010 r., z prośbą o informację dotyczącą wszczęcia postępowania dyscyplinarnego przeciwko osobie fizycznej w związku z wnioskiem wystosowanym do KNA przez organizację pożytku publicznego

Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wystosowania do wnioskodawcy pisma informującego, iż sprawa była rozpatrywana przez KR D, który wskazał, iż osoba wskazana we wniosku, działająca, jako biegły sądowy, nie figuruje w rejestrze biegłych rewidentów i nie może być wobec niego wszczęte postępowanie dyscyplinarne oraz, iż nadzór nad biegłymi sądowymi sprawuje prezes sądu okręgowego, przy którym ustanowiony jest biegły sądowy.

Pismo KR D z dnia 2 lutego 2010 r., przy którym zostało przesłane zarządzenie Zastępcy KR D z dnia 2 lutego 2010 r. o odmowie wydania wnioskodawcy kserokopii kart z akt sprawy KR D-699/2009

Z zarządzenia Zastępcy KR D z dnia 2 lutego 2010 r. o odmowie wydania wnioskodawcy kserokopii kart z akt sprawy KR D-699/2009 wynika, iż wydanie akt jest uzależnione od wyniku rozpoznania zażalenia.

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do KSD z prośbą o przekazanie informacji o wyniku rozpoznania zażalenia wnioskodawcy z dnia 11 stycznia 2010 r. na postanowienie KR D o odmowie uznania wnioskodawcy za pokrzywdzonego.

²Ilekcrcć jest mowa o ustawie o rachunkowocści, to rozumie się przez to: ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowocści (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.)

Notatka Biura KNA z posiedzenia KSD w dniu 3 lutego 2010 r.

KSD na posiedzeniu w dniu 3 lutego 2010 r. rozpatrzył sprawę przeciwko biegłemu rewidentowi obwinionemu o to, że w podmiocie audytorskim, reprezentowanym przez obwinionego, nie opracowano i nie wdrożono zasad kontroli jakości oraz badając sprawozdanie finansowe wydał opinię bez udokumentowania wykonywanych czynności rewizyjnych. Sąd wymierzył karę dyscyplinarną zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej przez okres jednego roku.

Pracownicy Biura KNA upoważnieni do udziału w posiedzeniu stwierdzili, iż procedury KRD i KSD stosowane były prawidłowo. KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Informacja o posiedzeniu i rozprawie KSD w dniu 28 stycznia 2010 r.

Powyższa sprawa, rozpatrywana na posiedzeniu KSD w dniu 28 stycznia 2010 r., dotyczyła sprawy przeciwko biegłemu rewidentowi obwinionemu o naruszenie zasady należytego wykonywania zawodu, polegającej między innymi na nieterminowym wnoszeniu do KIBR opłat z tytułu nadzoru, braku opracowania i wdrożenia procedur kontroli jakości badanych sprawozdań finansowych przez podmiot, braku ciągłości ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzenia ksiąg rachunkowych, braku opracowania zasad kalkulacji wynagrodzeń za usługi świadczone przez podmiot, braku dokumentacji rewizyjnej badanych jednostek, nieprawidłowym wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za 2007 r.

Biegły rewident przyznał się do winy, złożył wniosek o dobrowolne poddanie się karze i zaproponował wymiar kary w postaci nagany jednocześnie wyrażając zgodę na wymierzenie przez Sąd proponowanej kary bez przeprowadzania postępowania dowodowego.

Sąd uznał obwinionego biegłego rewidenta za winnego i uwzględniając jego wniosek o dobrowolne poddanie się karze, wymierzył mu karę dyscyplinarną nagany.

Pracownicy Biura KNA upoważnieni do udziału w posiedzeniach stwierdzili, iż procedury KRD i KSD stosowane były prawidłowo. KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Postanowienie Zastępcy KRD o wszczęciu postępowania wyjaśniającego w sprawie skargi złożonej przez osobę prawną na działalność biegłego rewidenta dotyczącej nieprawidłowości w zakresie świadczenia usług polegających na usługowym prowadzeniu ksiąg rachunkowych

KNA wskazała, iż w przypadku wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego i skierowania wniosku o ukaranie biegłego rewidenta do KSD należy skorzystać z uprawnień ustawowych wynikających z przepisów art. 38 ust. 2³ oraz art. 42⁴ ustawy.

Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wystosowania pisma do KRD z prośbą o przekazanie informacji o sprawach dyscyplinarnych w zakresie świadczenia usług polegających na usługowym prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

³Art. 38. ust. 2. Rozprawa przed Krajowym Sądem Dyscyplinarnym jest jawna, chyba, że jawność rozprawy zagraża ujawnieniu tajemnicy zawodowej biegłych rewidentów albo zachodzą inne wymagane przepisami prawa przyczyny wyłączenia jawności. Przedstawiciel lub przedstawiciele Komisji Nadzoru Audytowego mogą być obecni na rozprawie również w przypadku wyłączenia jawności rozprawy.

⁴Art. 42. Komisji Nadzoru Audytowego lub osobom przez nią upoważnionym przysługuje na każdym etapie postępowania prawo wglądu do akt i żądania informacji o wynikach postępowania dyscyplinarnego, jak również prawo żądania doręczenia prawomocnych orzeczeń dyscyplinarnych wraz z aktami sprawy.

Informacja na temat krajów, w których amerykański organ nadzoru PCAOB planuje kontrole w 2010 roku

KNA zapoznała się z zaprezentowanym materiałem dotyczącym opublikowania w dniu 3 lutego br. na stronie internetowej amerykańskiego organu nadzoru publicznego (PCAOB), informacji na temat międzynarodowych inspekcji prowadzonych przez ten organ w przeszłości oraz planach na rok 2010.

Informacja o wydaniu przez Komisję Europejską decyzji o adekwatności zgodnie z postanowieniami art. 47(3) Dyrektywy 2006/43/WE

KNA przyjęła do wiadomości przedstawiony materiał dotyczący opublikowania na stronie internetowej Komisji Europejskiej decyzji, zgodnie z postanowieniami artykułu 47(3) Dyrektywy 2006/43/WE, uznającej adekwatność nadzorów trzech krajów: Japonii, Kanady i Szwajcarii, a przez to umożliwiającą wymianę dokumentów roboczych dotyczących nadzoru publicznego pomiędzy organami nadzoru z krajów Unii Europejskiej i trzech wyżej wymienionych państw.

Rozpatrzenie pisma podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych przekazującego korespondencję z UKNF, dotyczącej kwestii wzrostu liczby zakładów ubezpieczeniowych, których sprawozdania finansowe bada ww. podmiot

W związku z powyższą sprawą Przewodniczący KNA zwrócił uwagę na wspólne obszary działania i zainteresowania KNA i KNF oraz na kwestię podjęcia działań w celu usprawnienia współpracy obydwu organów. W związku z tym zostanie przedstawiona przez przedstawiciela UKNF informacja nt. relacji pomiędzy KNF, a biegłymi rewidentami.

Informacje pięciu spółek o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego oraz informacja jednej spółki o przyczynie rozwiązania umowy o badanie sprawozdania finansowego

W przypadku czterech informacji o rozwiązaniu umowy Członkowie KNA zwrócili uwagę, iż z załączonych wyjaśnień nie wynika wprost, iż przyczyną rozwiązania umowy nie są różnice poglądów w sprawie stosowania zasad polityki rachunkowości lub standardów rewizji finansowej wskazana w art. 66 art. 7 ustawy o rachunkowości⁵. W związku z tym do tych spółek zostanie skierowana prośba o uzupełnienie brakujących informacji.

KNA przyjęła propozycję przekazania NKZBR roboczych uwag Biura KNA do dokumentów zjazdowych otrzymanych od Przewodniczącego NKZBR w dniu 29 stycznia 2010 r.

Pismo przekazane drogą elektroniczną od osoby fizycznej w sprawie uchwały KRBR o wpisie do rejestru biegłych rewidentów

Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wysłania pisma, aby

⁵ Ileć jest mowa o ustawie o rachunkowości, to rozumie się przez to: ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.)

poinformować osobę zainteresowaną o przyczynie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 1494/35/2009 KRBR z dnia 15 grudnia 2009 r. w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów, a także braku zaskarżenia ponownie przedstawionej uchwały przyjętej w tej sprawie.

Pismo Prezesa Sądu Okręgowego w Poznaniu z dnia 5 lutego 2010 r., do Przewodniczącego KNA w związku z przekazaniem wystąpienia osoby fizycznej wadliwego opracowania opinii przez biegłego sądowego

Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do poinformowania osoby zainteresowanej o otrzymanej informacji, iż wskazany biegły nie figuruje na liście biegłych sądowych, prowadzonej przez Prezesa Sądu Okręgowego w Poznaniu.

Wykaz skrótów:

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;
WSA – Wojewódzki Sąd Administracyjny;
KIBR – Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;
KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KRD – Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KZBR – Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów;
NKZBR – Nadzwyczajny Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów;
KNF – Komisja Nadzoru Finansowego;
UKNF – Urząd Komisji Nadzoru Finansowego;
MF – Minister Finansów.