

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 19 stycznia 2011 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie raportów z kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przekazanych przez KKN przy piśmie z dnia 22 grudnia 2010 r.

Członkowie KNA nawiązując do dyskusji dot. sposobu realizacji zadań KNA w zakresie nadzoru nad kontrolami KKN i działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, która odbyła się na nadzwyczajnym posiedzeniu KNA w dniu 17 grudnia 2010 r., ustalili, iż w tej sprawie należy postąpić podobnie, w związku z powyższym podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do KKN w sprawie zaleceń dot. treści raportów z kontroli w pozostałych podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, tj. pisma, w którym poinformuje, iż zalecenia, które zostały przekazane w piśmie z dnia 23 grudnia 2010 r. dot. sporządzania raportów z kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych badających jednostki zainteresowania publicznego należy stosować odpowiednio również do raportów z kontroli w pozostałych podmiotach.

Rozpatrzenie zawarcia porozumienia między PCAOB a KNA w sprawie przekazywania dokumentacji i przeprowadzania wspólnych kontroli i dochodzeń

Przewodniczący KNA poinformował Członków KNA, iż w dniu 8 grudnia 2010 r. został przekazany przez przedstawiciela amerykańskiego organu nadzoru - Rady Nadzoru Rachunkowości Spółek Publicznych (Public Company Accounting Oversight Board – PCAOB) projekt porozumienia między PCAOB a KNA w sprawie przekazywania dokumentacji i przeprowadzania wspólnych kontroli i dochodzeń. Powyższa inicjatywa wynika z planów PCAOB przeprowadzenia kontroli w 2011 r. w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

Członkowie KNA podjęli dyskusję dot. zawierania porozumienia między PCAOB a organami nadzoru w innych państwach w sprawie przekazywania dokumentacji i przeprowadzania wspólnych kontroli i dochodzeń.

W dyskusji Przewodniczący KNA wskazał, że podczas opracowywania porozumienia trzeba wziąć pod uwagę, jaką postawę w negocjacjach z PCAOB przyjmują inne kraje UE.

W wyniku przeprowadzonej dyskusji Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do Przewodniczącego KKN dot. rocznego planu kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego na rok, w szczególności informującego o planowanym objęciu przez PCAOB w 2011 r. kontrolą jednego podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Rozpatrzenie wyjaśnień KRBR w zakresie wpłaty na rachunek budżetu państwa kwoty należnej za 2009 rok z tytułu udziału w opłatach z tytułu nadzoru

Członkowie KNA zapoznali się z pismem Prezesa KRBR z dnia 20 grudnia 2010 r., w którym zostały przedstawione wyjaśnienia odnoszące się do wpłaty na rachunek budżetu państwa kwoty należnej za 2009 rok z tytułu udziału w opłatach z tytułu nadzoru.

Po dyskusji ustalono, iż należy powtórnie zwrócić się do KRBR w związku z wątpliwościami dot. minimalnej opłaty rocznej z tytułu nadzoru.

W związku z tym Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do Prezesa KRBR dot. minimalnej opłaty z tytułu nadzoru wraz z prośbą o stosowne wyjaśnienia.

Rozpatrzenie uchwały nr 3701/53/2010 KRBR z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie zatwierdzenia projektu planu finansowego na I kwartał 2011 r. KIBR

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy¹.

Rozpatrzenie uchwały nr 3677/53/2010 KRBR z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie nieskreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie uchwał od nr 3597/53/2010 do nr 3633/53/2010, od nr 3672/53/2010 do nr 3676/53/2010, od nr 3634/53/2010 do nr 3670/53/2010 oraz od nr 3678/53/2010 do nr 3692/53/2010 KRBR z dnia 14 grudnia 2010 r. dot. zmian w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwał do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

W związku z dokonaną analizą dokumentacji stanowiącej podstawę do podjęcia części z ww. uchwał oraz w związku z wcześniej uzyskanymi informacjami na posiedzeniu Komisji ds. ewidencji KIBR, Członkowie KNA ustalili, że istnieje potrzeba poprawy stosowanych przez KRBR procedur w tym zakresie. W związku z powyższym podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do KRBR zawierającego uwagi dot. procedury skreślenia z rejestru biegłych rewidentów oraz skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wraz z prośbą o informację o podjętych działaniach.

Informacja o podjęciu przez KRBR na posiedzeniu w dniu 11 stycznia 2011 r. uchwały uchylającej uchwałę w sprawie ustalenia terminów walnych zgromadzeń biegłych rewidentów regionalnych oddziałów KIBR

¹ Ilekroć 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 i Dz. U. z 2010 r. Nr 182, poz. 1228).

KRBR czyniąc zadość wezwaniu KNA do usunięcia naruszenia prawa z dnia 18 listopada 2010 r., na posiedzeniu w dniu 11 stycznia 2011 r., podjęła uchwałę uchylającą uchwałę w sprawie ustalenia terminów walnych zgromadzeń biegłych rewidentów regionalnych oddziałów KIBR. W związku z tym ustalono, że nie zostanie skierowana skarga do sądu administracyjnego na uchwałę nr 3430/50/2010 KRBR z dnia 5 października 2010 r.

Rozpatrzenie orzeczeń KSD przesłanych przy piśmie z dnia 5 stycznia 2011 r.

Orzeczenia KSD z dnia 15 grudnia 2010 r., jakie zapadły w stosunku do biegłych rewidentów zawierały: 2 wyroki umorzenia postępowania z uwagi na znikomą szkodliwość społeczną czynu, 1 wyrok umorzenia postępowania z uwagi na spełnienie przesłanki, że przewinienie dyscyplinarne nie zostało popełnione, 2 wyroki uniewinnienia i umorzenia postępowania z uwagi na spełnienie przesłanki, że przewinienie dyscyplinarne nie zostało popełnione, 1 wyrok upomnienia.

Członkowie KNA nie wykryli podstaw do wniesienia odwołań od orzeczeń i potrzeby korzystania z przepisów art. 42 ustawy.

Informacja na temat terminów rozpraw KSD przesłanych przy piśmie z dnia 5 stycznia 2011 r.

Członkowie KNA ustalili, nawiązując do uzgodnień podjętych przez KNA na posiedzeniu w dniu 15 października 2009 r., iż KNA skorzysta z uprawnień ustawowych i upoważniony przez KNA pracownik Biura KNA weźmie udział w 6 rozprawach, celem oceny prawidłowości procedur stosowanych przez KRD i KSD.

Sprawozdanie z udziału delegacji MF w konferencji pt. *Oczekiwania interesariuszy w stosunku do biegłych rewidentów zorganizowanej przez Federację Europejskich Księgowych* w dniu 16 grudnia 2010 r.

W dniu 16 grudnia 2010 r. delegacja uczestniczyła w konferencji Federacji Europejskich Księgowych (fr. *Fédération des Experts comptables Européens - FEE*) w Brukseli pt. „Oczekiwania interesariuszy w stosunku do biegłych rewidentów”.

W konferencji wzięli udział przede wszystkim przedstawiciele organizacji biegłych rewidentów i księgowych, pracownicy firm audytorskich oraz przedstawiciele organów nadzoru nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi z państw europejskich, a ponadto przedstawiciele KE oraz europejskich i międzynarodowych zrzeszeń organizacji biegłych rewidentów i księgowych.

Konferencja została podzielona na dwie główne części. W ramach pierwszej części przedstawiona została perspektywa sektora prywatnego, natomiast w drugiej perspektywa regulatorów w zakresie oczekiwań w odniesieniu do zawodu biegłego rewidenta.

KNA przyjęła informacje zawarte w sprawozdaniu do wiadomości.

E-mail z dnia 18 stycznia 2011 r. od osoby fizycznej z prośbą o udzielenie informacji

W dniu 18 stycznia 2011 r. osoba fizyczna przesłała do Biura KNA e-mail z prośbą o udzielenie informacji w zakresie uchwały KNA.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania do osoby fizycznej pisma zawierającego

odpowieź na, przesłaną w dniu 18 stycznia 2011 r. drogą e-mail, prośbę o udzielenie informacji.

Wykaz skrótów:

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;

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;

PCAOB – Public Company Accounting Oversight Board (amerykański organ nadzoru);

UE – Unia Europejska;

KE – Komisja Europejska;

MF – Minister Finansów.