

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 8 czerwca 2011 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Spotkanie z przedstawicielami KKN

Zaproszeni przedstawiciele KKN zostali poproszeni o wyjaśnienie kilku kwestii, m.in.:

- 1) jak przebiega realizacja planu kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego,
- 2) jak przebiega realizacja planu kontroli w pozostałych podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- 3) jaki jest stan zatrudnienia kontrolerów.

Przewodniczący KKN poinformował KNA, iż plan kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na rok 2011 obejmuje 310 kontroli. W pierwszym półroczu 2011 r. zaplanowano 130 kontroli, a pozostał jeden miesiąc pracy obecnego składu KKN w tej kadencji. Zostanie przeprowadzonych de facto 105 kontroli, gdyż 17 zostało przeniesionych na prośby podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na drugie półrocze 2011 r. Z przeprowadzenia 8 kontroli zrezygnowała KKN.

Członkowie KNA wyrazili swoje zaniepokojenie w zakresie stopnia realizacji przez KKN planu kontroli na rok 2011 w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Następnie Członkowie KNA podjęli dyskusję z przedstawicielami KKN dot. formułowania zaleceń w wystąpieniach pokontrolnych kierowanych do podmiotów kontrolowanych oraz omówili najważniejsze kwestie, niejasności i wątpliwości w zakresie stwierdzania nieprawidłowości bądź niedociągnięć w realizowanych kontrolach.

W wyniku dyskusji ustalono, iż każda stwierdzona przez kontrolerów podczas kontroli nieprawidłowość powinna być odzwierciedlona w raporcie i uwzględniona w wydanych przez KKN zaleceniach do podmiotu. Następnie do przesłanych przez podmiot kontrolowany zastrzeżeń do raportu KKN powinna odnieść się do wszystkich zastrzeżeń.

Rozpatrzenie trzech raportów z kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego przekazanych przez KKN przy piśmie z dnia 11 maja 2011 r.

Kontrole dot. czynności rewizji finansowej wykonanych przez kontrolowane podmioty w okresie od dnia 7 grudnia 2009 r. do dnia wejścia w życie krajowych standardów rewizji finansowej oraz od dnia wejścia w życie krajowych standardów rewizji finansowej.

Zakres przedmiotowy ww. kontroli dot. przestrzegania przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

W dwóch kontrolach brał udział obserwator z ramienia KNA.

Członkowie KNA podjęli dyskusję dot. przekazanych dokumentów z kontroli, w wyniku której ustalili, iż istnieje potrzeba wprowadzenia zmian do treści trzech raportów z kontroli KKN podmiotów kontrolowanych.

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie zmiany do treści raportów z kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Stwierdzone zarówno w protokołach kontroli jak i w raportach z kontroli nieprawidłowości, powinny zostać przedstawione kontrolowanemu w wystąpieniu pokontrolnym wraz z określeniem terminu na usunięcie nieprawidłowości, zgodnie z art. 27 ust. 1 pkt 1 ustawy¹ oraz § 12 pkt 1 Rozporządzenia².

Rozpatrzenie odwołania biegłego rewidenta z dnia 18 maja 2011 r. od uchwały nr 3771/54/2011 KRBR z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów

Przesłane odwołanie biegłego rewidenta z dnia 18 maja 2011 r. od uchwały nr 3771/54/2011 KRBR nie jest opatrzone własnoręcznym podpisem wnioskodawcy.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do dokonania, w imieniu KNA, niektórych czynności w postępowaniu dot. odwołania biegłego rewidenta z dnia 18 maja 2011 r. od uchwały nr 3771/54/2011 KRBR z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów, tj. wezwania wnioskodawcy, na podstawie art. 64 § 2 k.p.a.³, do uzupełnienia braków formalnych złożonego pismem z dnia 18 maja 2011 r. odwołania, poprzez złożenie odwołania, które opatrzone będzie własnoręcznym podpisem strony.

Rozpatrzenie dwóch pism osoby fizycznej z dnia 9 i 18 maja 2011 r., odpowiedzi KRD z dnia 10 maja 2011 r. oraz odpowiedzi Prezesa KRBR z dnia 30 maja 2011 r.

Pisma dot. zażalenia na postanowienie KIBR, w tym KRD w przedmiocie błędnych decyzji wydanych jako „Zawiadomienia” o zakończeniu postępowań wyjaśniających i odmowie wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego.

Członkowie KNA ustalili, iż zasadnym jest wystąpienie do KKN z zapytaniem, kiedy była przeprowadzana kontrola w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych badających spółdzielnię mieszkaniową wraz z informacją o wynikach tej kontroli lub kiedy planowana jest kontrola, o której mowa w art. 26 ust. 2 i 3 pkt 2 ustawy.

Następnie Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do osoby fizycznej, w którym poinformuje o podjętych działaniach w przedmiotowej sprawie.

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).

² Ilekroć jest mowa o Rozporządzeniu, to rozumie się przez to: Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2010 r. w sprawie kontroli wykonywania zawodu przez biegłych rewidentów i działalności podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (Dz. U. z 2010 r., Nr 16 poz. 83).

³ Ilekroć jest mowa o k.p.a. to rozumie się przez to: ustawę z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Informacja dot. przekazywania dokumentacji rewizyjnej i innych dokumentów będących w posiadaniu biegłych rewidentów i firm audytorskich organom nadzoru publicznego w państwach członkowskich UE

Z uwagi na fakt, iż prawodawstwo krajowe nie odnosi się wprost do wątpliwości w zakresie przekazywania dokumentacji rewizyjnej i innych dokumentów będących w posiadaniu biegłych rewidentów i firm audytorskich organom nadzoru publicznego w państwach UE⁴, należy mieć na uwadze przepisy zawarte w *dyrektywie 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych*. W świetle tych przepisów należy uznać, iż organ nadzoru z innego niż Polska państwa UE powinien respektować kompetencje KNA w zakresie nadzoru sprawowanego w Polsce, a w przypadku potrzeby współpracy w zakresie sprawowanych nadzorów, organ nadzoru publicznego z danego państwa UE powinien kontaktować się z KNA. Warunki i zasady współpracy KNA z organem nadzoru publicznego z innego państwa UE zostały zawarte w art. 91-94 ustawy.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do KRBR dot. zapewnienia znajomości wśród biegłych rewidentów wymogu, iż każde przekazanie organowi nadzoru publicznego z państwa UE lub państwa trzeciego dokumentacji rewizyjnej lub innych dokumentów będących w posiadaniu biegłych rewidentów lub podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych może być dokonywane tylko za pośrednictwem KNA.

Stosowna informacja o tym wymogu została zamieszczona na stronie internetowej (w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów w zakładce: Komisja Nadzoru Audytowego⇒Współpraca międzynarodowa).

Pismo KRBR z dnia 23 maja 2011 r. dot. skreślenia i wpisania na jednym posiedzeniu KRBR w dniu 8 marca 2011 r. podmiotu o tej samej nazwie

KNA zapoznała się z informacjami zawartymi w piśmie.

E-mailowa odpowiedź organu nadzoru publicznego w Luksemburgu na zapytanie Biura KNA w sprawie firm audytorskich badających sprawozdanie finansowe spółki zarejestrowanej w Luksemburgu notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych

KNA przyjęła informacje zawarte w e-mailu do wiadomości.

Sprawozdanie z nieformalnego spotkania członków podgrupy EGAOB w Sztokholmie w dniu 13 maja 2011 r.

KNA zapoznała się ze sprawozdaniem przedstawiciela KNA z nieformalnego spotkania członków podgrupy EGAOB w Sztokholmie w dniu 13 maja 2011 r.

Rozpatrzenie notatki z posiedzeń KSD w dniu 25 maja 2011 r.

Zgodnie z ustaleniami z posiedzenia KNA z dnia 11 maja 2011 r., na podstawie upoważnienia KNA z dnia 23 lipca 2010 r., pracownik Biura KNA brał udział w posiedzeniu KSD w dniu 25 maja 2011 r. (w sprawach dot. zażalenia na postanowienie KRD o zakończeniu

⁴ Ilekroć jest mowa o państwie UE - rozumie się przez to państwo członkowskie UE, państwo członkowskie Europejskiego Stowarzyszenia Wolnego Handlu (EFTA) – stroną umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym.

postępowania wyjaśniającego i odmowie wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego). Procedury KSD oraz KRD stosowane były prawidłowo.

Członkowie KNA przyjęli informacje zawarte w notatce do wiadomości.

Informacja na temat terminów rozpraw KSD przesłanych przy piśmie z dnia 24 maja 2011 r.

Biorąc pod uwagę ustalenia podjęte przez KNA na posiedzeniu w dniu 15 października 2009 r., ustalono, iż KNA skorzysta z uprawnień ustawowych i upoważnieni pracownicy Biura KNA będą uczestniczyli w dwóch rozprawach, celem oceny prawidłowości procedur stosowanych przez KRD i KSD.

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;

UE – Unia Europejska;

EGAOB – Europejska Grupa Organów Nadzoru nad Audytorami.