

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 19 września 2012 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Dyskusja na temat niezbędnych działań w celu zapewnienia wykonania planu kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Pismo Prezesa Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 27 sierpnia 2012 r. kierowane do Podkomisji Sejmu, do wiadomości KNA, na temat stanu wykonania planu kontroli

Informacja przedstawicieli Krajowej Komisji Nadzoru na temat stanu wykonania planu kontroli

Przedstawiciele KKN (Pan Andrzej Konopacki, Przewodniczący KKN, oraz Pan Michał Rybus, Wiceprzewodniczący KKN) przedstawili:

- stan wykonywania planu kontroli na 2012 r. w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego,
- stan wykonania kontroli w odniesieniu do wymogu ustawowego poddania podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego nie rzadziej niż raz na 3 lata

W cyklu od 2010 r. do 2012 r. powinno być poddanych kontroli 100 podmiotów; na 2012 r. zaplanowano przeprowadzenie 74 kontroli, KKN wykonało 70 z tych kontroli.

Przewodniczący Komisji otworzył dyskusję na temat niezbędnych działań w celu zapewnienia wykonania planu kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w jednostkach zainteresowania publicznego i jednocześnie zwrócił uwagę na konieczność przedstawienia podkomisjom Sejmu na początku października 2012 r. informacji o postępie w wykonaniu planu kontroli. W trakcie dyskusji zwrócono uwagę na kilka głównych obszarów, które wpływają na obniżenie jakości raportów przekazywanych do Komisji. W tej sprawie postanowiono wystosować pismo do KKN.

Rozpatrzenie raportów z kontroli ośmiu podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Członkowie KNA po dyskusji postanowili odmówić zatwierdzenia raportu z kontroli jednego podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i postanowili zwrócić się do KKN o dokonanie zmian w treści raportu z kontroli podmiotu polegających na skierowaniu do KRД wniosku o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłego rewidenta, Prezesa Zarządu oraz kluczowego biegłego rewidenta wykonującego czynności rewizji finansowej w imieniu podmiotu.

W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli *uchwałę w sprawie odmowy zatwierdzenia raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Członkowie KNA postanowili zatwierdzić przekazane przez KKN raporty z kontroli pięciu podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli *uchwałę w sprawie zatwierdzenia raportów z kontroli planowej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Członkowie Komisji po dyskusji postanowili odmówić zatwierdzenia przekazanego przez KKN raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i postanowili wystąpić do KKN ze wskazaniem potrzeby dokonania zmian w treści raportu z kontroli podmiotu celem doprowadzenia do spójności z załączonym do raportu protokołem kontroli. W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli *uchwałę w sprawie wystąpienia do KKN odnośnie raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Członkowie Komisji po dyskusji postanowili przyjąć do wiadomości przekazany przez KKN raport z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych ze względu, iż ww. nie wykonywał czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego. W związku z informacjami zawartymi w tym raporcie z kontroli Członkowie Komisji postanowili wystąpić do KKN w kwestii przestrzegania przez kontrolerów przepisów art. 27 ust. 1 pkt 1 *ustawy o biegłych rewidentach...*¹ wskazując, że właściwym dokumentem kierowanym do podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych – po podpisaniu protokołu kontroli – jest wystąpienie pokontrolne wraz z zaleceniami odnoszącymi się do stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a nie pismo z uwagami.

W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli *uchwałę w sprawie wystąpienia do KKN w związku z informacjami zawartymi w raporcie z kontroli.*

Rozpatrzenie sprawy objęcia spółdzielczych kas oszczędnościowo – kredytowych nadzorem Komisji Nadzoru Finansowego

Członkowie Komisji dyskutowali nad materiałem na temat objęcia SKOK nadzorem KNF, które ma nastąpić 27 października 2012 r. Dyskusji poddano kwestię przeprowadzenia audytu zewnętrznego SKOK-ów przez biegłego rewidenta w myśl art. 87 *ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo – kredytowych* (Dz. U. z 2012 r., poz. 855).

Członkowie Komisji uznali, mając na uwadze znaczenie przeprowadzenia audytu zewnętrznego, o którym mowa w art. 87 *ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach ...* dla przedstawienia rzetelnej sytuacji finansowej i organizacyjnej SKOK-ów, że oczekują od biegłych rewidentów, którzy zamierzają zawrzeć lub zawarli umowę na przeprowadzenie ww. audytu zewnętrznego, dostosowania się do zakresu audytu zewnętrznego określonego przez Urząd KNF i przekazanego zarządom SKOK-ów pismem z dnia 8 sierpnia 2012 r.

W związku z powyższym Członkowie Komisji postanowili wystosować Komunikat KNA skierowany do biegłych rewidentów zawierający powyższe stanowisko.

¹ Ilekroć jest mowa o *ustawie z dnia 7 maja 2009 r. 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 i Dz. U. z 2010 r. Nr 182, poz. 1228).

Ponadto, Członkowie Komisji postanowili wystąpić do organów KIBR z zaleceniem monitorowania wykonania audytu zewnętrznego, o którym mowa w art. 87 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo – kredytowych oraz informowania Komisji o rezultatach podjętych w tym zakresie działań.

W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie audytu zewnętrznego, o którym mowa w art. 87 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych.

Rozpatrzenie uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 sierpnia 2012 r.:

- od nr 1209/17a/2012 do nr 1223/17a/2012 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych,**
- od nr 1224/17a/2012 do nr 1248/17a/2012 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,**
- od nr 1249/17a/2012 do nr 1261/17a/2012 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,**
- od nr 1262/17a/2012 do nr 1270/17a/2012 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;**
- oraz uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 14 sierpnia 2012 r.:**
- nr 1271/18/2012 w sprawie braku podstaw do skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,**
- od nr 1272/18/2012 do nr 1273/18/2012 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,**
- nr 1274/18/2012 w sprawie ustalenia wykazu jednostek uprawnionych do przeprowadzania obowiązkowego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2013 r.,**
- od nr 1275/18/2012 do nr 1277/18/2012 dotyczących zmiany opłaty minimalnej z tytułu nadzoru za lata 2010 – 2012,**
- nr 1278/18/2012 zmieniająca uchwałę w sprawie sposobu obliczania oraz sposobu wnoszenia opłaty rocznej z tytułu nadzoru,**
- nr 1279/18/2012 w sprawie regulaminu gospodarki finansowej KIBR**

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia ww. uchwał do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach... , bądź – w przypadku uchwał w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów i na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych – podstaw do złożenia sprzeciwu

Członkowie Komisji postanowili natomiast wystąpić do KRBR, wskazując na uchybienia związane z nieprawidłowym zastosowaniem art. 107 § 1 k.p.a.² w uchwałach:

- z dnia 13 sierpnia 2012 r. od nr 1215/17a/2012 do nr 1248/17a/2012,
- z dnia 13 sierpnia 2012 r. od nr 1251/17a/2012 do nr 1270/17a/2012,
- z dnia 14 sierpnia 2012 r. od nr 1271/18/2012 do nr 1273/18/2012,

² Ileż 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.).

a w przypadku uchwały z dnia 13 sierpnia 2012 r. nr 1250/17a/2012 postanowiono wskazać, iż niewłaściwe jest podejmowanie uchwały o charakterze decyzji administracyjnej w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, w sytuacji gdy wcześniej została podjęta uchwała w sprawie skreślenia danego biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów, który prowadził działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własny rachunek. Zgodnie z art. 11 ust. 4 *ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach...*, w takiej sytuacji skutek, który uchwała o skreśleniu z ww. listy ma wywołać, powstaje z mocy prawa.

Z związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli *uchwałę w sprawie wskazania Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów uchybień w uchwałach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 sierpnia 2012 r. oraz z dnia 14 sierpnia 2012 r.*

Wykaz skrótów:

KIBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów;
KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;
KNF – Komisja Nadzoru Finansowego;
KRD – Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KRBR – Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;
KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
SKOK – Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo – Kredytowa.