

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 2 lutego 2011 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Informacja dot. badania przez biegłych rewidentów sprawozdań finansowych SKOK

Członkowie KNA podjęli dyskusję w sprawie jakości pracy biegłych rewidentów wykonujących badania sprawozdań finansowych SKOK opublikowanych w Monitorze Spółdzielczym „B”, w tym w zakresie konieczności objęcia kontrolą już w 2011 r. podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, które wykonują czynności rewizji finansowej w niektórych SKOK oraz wystosowania pisma do KKN z prośbą o podanie przyczyny nieprzeprowadzenia kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i do Prezesa KRBR jakie zamierza podjąć w tej sprawie działania.

Wobec powyższego Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie uchylenia uchwały nr 7/2011 KNA z dnia 19 stycznia 2011 r. 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 2011.

Następnie Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do Przewodniczącego KKN w sprawie przeprowadzenia w pierwszym półroczu 2011 r. kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w SKOK oraz w sprawie planów amerykańskiego organu nadzoru PCAOB w zakresie przeprowadzenia kontroli w 2011 r. i potrzebie zawarcia porozumienia KNA z PCAOB.

Rozpatrzenie nowej formuły organizacji posiedzeń plenarnych i podgrup EGAOB

Przewodniczący KNA poinformował Członków KNA, iż na posiedzeniu EGAOB w dniu 24 stycznia 2011 r. KE przedstawiła dokument ws. przejściowych rozwiązań dot. organizacji posiedzeń EGAOB i jej podgrupy do czasu gdy planowane przez KE propozycje zmian zostaną przyjęte.

Członkowie KNA ustalili, zasady uczestnictwa przedstawicieli KNA w posiedzeniach EGAOB, w posiedzeniach podgrupy EGAOB, w posiedzeniach Europejskiej Grupy Kontroli Rewizji Finansowej.

Omówienie prac nad przygotowaniem rocznego sprawozdania KNA, obowiązek sporządzenia którego wynika z art. 64 ust. 5 ustawy¹

Członkowie KNA podjęli dyskusję dot. treści i formy sprawozdania obejmującego kompleksową informację o funkcjonowaniu systemu zapewnienia jakości, o wynikach postępowań dyscyplinarnych wobec biegłych rewidentów oraz o karach nałożonych na

¹Ileokroć 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).

podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych oraz trybu pracy przy opracowywaniu rocznego sprawozdania.

Rozpatrzenie odwołania biegłego rewidenta z dnia 5 stycznia 2011 r. od uchwały nr 3658/53/2010 KRBR z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów

Biegły rewident złożył odwołanie z dnia 5 stycznia 2011 r. od uchwały nr 3658/53/2010 KRBR z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów.

Ze względu na treść odwołania i wynikającą z niej trudność ustalenia rzeczywistego żądania odwołującego zasadnym jest wystosowanie do biegłego rewidenta pisma z prośbą o doprecyzowanie treści żądania oraz złożenie dodatkowych wyjaśnień w przedmiotowej sprawie.

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do dokonania, w imieniu KNA, czynności w postępowaniu dot. odwołania biegłego rewidenta z dnia 5 stycznia 2011 r. od uchwały nr 3658/53/2010 KRBR z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów (wezwanie strony do doprecyzowania treści żądania oraz złożenie dodatkowych wyjaśnień w przedmiotowej sprawie).

Rozpatrzenie odwołania z dnia 25 sierpnia 2010 r. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od uchwały nr 3077/47/2010 KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r. w sprawie nieskreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawionych do badania sprawozdań finansowych - kontynuacja sprawy

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie odwołania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od uchwały nr 3077/47/2010 KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r. w sprawie nieskreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawionych do badania sprawozdań finansowych, tj. uchylenie uchwały nr 3077/47/2010 KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r. w całości i umorzenie postępowania pierwszej instancji.

Rozpatrzenie skargi osoby fizycznej na decyzję KNA z dnia 9 grudnia 2010 r. w przedmiocie utrzymania w mocy uchwały nr 3259/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów

W dniu 5 stycznia 2011 r. osoba fizyczna wniosła za pośrednictwem KNA skargę do WSA na decyzję KNA z dnia 9 grudnia 2010 r. w przedmiocie utrzymania w mocy uchwały KRBR nr 3259/48/2010 z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie wniesienia odpowiedzi na skargę z dnia 5 stycznia 2011 r. na decyzję KNA z dnia 9 grudnia 2010 r. w przedmiocie utrzymania w mocy uchwały nr 3259/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie odmowy wpisu osoby fizycznej do rejestru biegłych rewidentów (wniesienie odpowiedzi z wnioskiem o oddalenie skargi jako bezzasadnej).

Rozpatrzenie wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy osoby fizycznej od decyzji KNA z dnia 15 grudnia 2010 r. w przedmiocie odmowy wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały nr 2833/47/2010 KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r.

uchylającej uchwałę nr 2141/44/2010 KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów

Wnioskodawca złożył wniosek z dnia 3 stycznia 2011 r. o ponowne rozpatrzenie sprawy od decyzji KNA z dnia 15 grudnia 2010 r. w przedmiocie odmowy wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały nr 2833/47/2010 KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r. uchylającej uchwałę nr 2141/44/2010 KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów.

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do dokonania, w imieniu KNA, niektórych czynności w postępowaniu dot. wniosku osoby fizycznej o ponowne rozpatrzenie sprawy od decyzji KNA z dnia 15 grudnia 2010 r. w przedmiocie odmowy wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały nr 2833/47/2010 KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r. uchylającej uchwałę nr 2141/44/2010 KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów.

Rozpatrzenie pisma biegłego rewidenta z dnia 14 stycznia 2011 r.

Biegły rewident wystosował pismo z dnia 14 stycznia 2011 r. do różnych organów (m. in.: KNA, KSD, KRD, Prezesa KRBR), dot. kwestii poruszanych w licznej wcześniejszej korespondencji, mającej charakter polemiki i wykazujące nieprawidłowości w działaniu i rozpatrywaniu przez właściwe organy różnych spraw. Wnioskodawca porusza m.in. sprawę uchwały nr 2773/46/2010 KRBR z dnia 13 lipca 2010 r. w sprawie skreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na skutek niedopełnienia obowiązku uiszczenia opłaty z tytułu nadzoru za rok 2009 przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do biegłego rewidenta będącego odpowiedzią na kwestie poruszone w piśmie z dnia 14 stycznia 2011 r.

Informacja na temat terminów rozpraw KSD przesłanych przy piśmie z dnia 25 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 pięciu rozprawach, celem oceny prawidłowości procedur stosowanych przez KRD i KSD.

E-mail biegłego rewidenta dot. prośby o udzielenie informacji - kontynuacja sprawy

Z uwagi na fakt, że wnioskodawca przesłał kolejnego e-maila z informacją, iż otrzymał stosowne wyjaśnienia od KIBR i w związku z tym wycofuje swoje pytanie do KNA ustalono, iż KNA nie zostanie wykonana uchwała KNA nr 10/2011 z dnia 19 stycznia 2011 r. w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania do biegłego rewidenta pisma zawierającego odpowiedź na, przesłaną w dniu 18 stycznia 2011 r. drogą e-mail, prośbę o udzielenie informacji, z uwagi na jej bezprzedmiotowość.

Pismo KKR z dnia 12 stycznia 2011 r. dot. wezwania do usunięcia naruszenia prawa (dot. uchwały nr 1/2010 KKR z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie Regulaminu działania KKR)

KKR czyniąc zadość wezwaniu do usunięcia naruszenia prawa KNA z dnia 16 grudnia 2010 r. i chęci usunięcia błędów w uchwale nr 1/2010 KKR z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie Regulaminu działania KKR, na posiedzeniu w dniu 4 stycznia 2011 r. uchyliła powyższą uchwałę. Następnie opracowała nowy projekt Regulaminu z uwzględnieniem zgłoszonych przez KNA uwag, który po zaopiniowaniu przez radcę prawnego Biura KIBR zostanie przesłany do KRBR z prośbą o opinię.

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;
KKR – Krajowa Komisja Rewizyjna Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
PCAOB – Public Company Accounting Oversight Board (amerykański organ nadzoru);
KNF – Komisja Nadzoru Finansowego;
UKNF – Urząd Komisji Nadzoru Finansowego;
KE – Komisja Europejska;
MF – Minister Finansów;
EGAOB – Europejska Grupa Organów Nadzoru nad Audytorami;
SKOK – Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo – Kredytowa.