

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 14 listopada 2012 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

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

Członkowie Komisji postanowili zatwierdzić raporty z kontroli sześciu podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli sześć *uchwał w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Członkowie Komisji postanowili odmówić zatwierdzenia przekazanego przez KKN raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i wystąpić do KKN z prośbą o wprowadzenie do treści raportu zmian polegających na skierowaniu do KRD wniosku o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłego rewidenta z uwagi na dopuszczenie się istotnych nieprawidłowości przy badaniu sprawozdania finansowego jednostki zainteresowania publicznego za 2010 r. oraz na uzupełnieniu treści raportu o nieprawidłowości zgodnie z ustaleniami wynikającymi z protokołu kontroli.

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 Komisji postanowili odmówić zatwierdzenia przekazanego przez KKN raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i postanowili wystąpić do KKN z prośbą o wprowadzenie do treści raportu zmian polegających na uzupełnieniu treści raportu o nieprawidłowości zgodnie z ustaleniami wynikającymi z protokołu kontroli.

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 Komisji postanowili odmówić zatwierdzenia przekazanego przez KKN raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i postanowili wystąpić do KKN z prośbą o wprowadzenie do treści raportu zmian polegających na:

- skierowaniu do KRD wniosków o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec sześciu biegłych rewidentów,
- wyjaśnieniu przyczyny nieuwzględnienia w raporcie z kontroli w części wnioski pokontrolne i w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości w zakresie nienależytego wdrożenia wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie kontrolowanym, która została

stwierdzona w protokole kontroli i w raporcie z kontroli w części szczegółowej przez kontrolujących w obszarze dokumentacji formalno-prawnej.

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 Komisji postanowili odmówić zatwierdzenia przekazanego przez KKN raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i postanowili wystąpić do KKN z prośbą o wprowadzenie do treści raportu zmian polegających na skierowaniu do KRD wniosków o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec trzech biegłych rewidentów.

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 Komisji przyjęli do wiadomości przekazane przez KKN dwa raporty z kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, które nie wykonywały czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Ponadto, Członkowie Komisji zapoznali się z pismem KKN z dnia 13 listopada 2012 r. zawierającym informacje na temat realizacji planu kontroli w 2012 r. w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie zastrzeżeń Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego do wyników badania sprawozdania finansowego za 2011 r. banku spółdzielczego, przesłanych przez Komisję Nadzoru Finansowego pismem z dnia 11 października 2012 r.

Po dyskusji Członkowie Komisji postanowili wystąpić do KRD o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłego rewidenta w związku z zastrzeżeniami wniesionymi przez UKNF w piśmie z dnia 11 października 2012 r. co do rzetelności jego pracy przy przeprowadzaniu badania sprawozdania finansowego banku spółdzielczego za 2011 r.

W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli *uchwałę w sprawie wystąpienia do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłego rewidenta.*

Rozpatrzenie uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 października 2012 r.:

- od nr 1317/19a/2012 do 1329/19a/2012 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 1330/19a/2012 do 1331/19a/2012 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 1332/19a/2012 do 1337/19a/2012 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,

- od nr 1338/19a/2012 do 1342/19a/2012 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, oraz uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 9 października 2012 r.:
- od nr 1343/20/2012 do 1346/20/2012 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań na wniosek,
- nr 1347/20/2012 w sprawie wysokości stawek wynagrodzenia za prace związane z działalnością organów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów,
- nr 1348/20/2012 w sprawie stawek wynagrodzenia za udział w pracach organów i komisji,
- nr 1349/20/2012 zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał uznali, z wyjątkiem uchwały nr 1349/20/2012 zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej, że brak jest podstaw do stwierdzenia, iż naruszają one przepisy prawa, godzą w interes publiczny lub też mają znamiona pomyłki lub błędu, a zatem, nie wystąpiły przesłanki dające podstawę do zaskarżenia ich do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach...¹ Jednocześnie w przypadku uchwał w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów i na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych nie stwierdzono podstaw do złożenia sprzeciwu.

W stosunku do uchwały nr 1349/20/2012 zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej Członkowie Komisji uznali, iż ww. uchwała ma znamiona błędu w zakresie dostosowania krajowych standardów rewizji finansowej do ustawy z dnia 16 września 2011 r. o redukcji niektórych obowiązków obywateli i przedsiębiorców (Dz. U. Nr 232 poz. 1378), która wprowadziła zmiany w szczególności w art. 69 i 70 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie przedstawienia zastrzeżeń do uchwały nr 1349/20/2012 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 9 października 2012 r. zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej..

Rozpatrzenie orzeczeń Krajowego Sądu Dyscyplinarnego, które zapadły w dniach 17-18 października 2012 r., przesłanych przy piśmie z dnia 31 października 2012 r.

Członkowie Komisji nie wykryli podstaw do wniesienia odwołań od orzeczeń i skorzystania z przepisów art. 42 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach...

Po dyskusji na temat funkcjonowania KRD i KSD Członkowie Komisji postanowili, że należy dokonać w najbliższym czasie całościowej analizy w zakresie działania KRD i KSD, a także ich relacji z Komisją, zwłaszcza w sytuacji przystąpienia Komisji do postępowania dyscyplinarnego na prawach strony.

Sprawy różne:

Rozpatrzenie działań KNA w kontekście audytu zewnętrznego, o którym mowa w art. 87 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych

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).

W związku z zaleceniem komisji skierowanym do organów KIBR, dotyczącym monitorowania wykonania audytu zewnętrznego, o którym mowa w art. 87 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 855) w celu zapewnienia wysokiej jakości i jednolitości usług świadczonych przez biegłych rewidentów, zawartym w uchwale Komisji z dnia 19 września 2012 r. Członkowie Komisji postanowili, iż Przewodniczący Komisji w oparciu o wcześniej otrzymane upoważnienie wystosuje pismo do Prezesa KRBR z zapytaniem o podjęte działania przez organy KIBR.

Wniosek osoby fizycznej z dnia 4 października 2012 r., dotyczący udostępnienia, w trybie dostępu do informacji publicznej, notatek służbowych przedstawicieli KNA (pracownik Biura KNA/członek KNA) z udziału w rozprawach Krajowego Sądu Dyscyplinarnego wraz z prowadzoną korespondencją w tej sprawie

Członkowie Komisji postanowili pozostawić bez rozpoznania wniosek osoby fizycznej z dnia 4 października 2012 r. w związku z nieuzupełnieniem braków formalnych.

W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli *uchwałę w sprawie pozostawienia bez rozpoznania wniosku osoby fizycznej z dnia 4 października 2012 r. o udostępnienie informacji publicznej w postaci notatek służbowych przedstawicieli Komisji Nadzoru Audytowego z udziału w rozprawach Krajowego Sądu Dyscyplinarnego.*

Pismo osoby fizycznej z dnia 24 lipca 2012 r. zatytułowane „Skarga na bezczynność Krajowej Rady Biegłych Rewidentów” wraz z prowadzoną korespondencją w sprawie

Członkowie Komisji postanowili pozostawić bez rozpoznania pisma osoby fizycznej z dnia 24 lipca 2012 r. zatytułowanego „Skarga na bezczynność Krajowej Rady Biegłych Rewidentów”.

W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli *uchwałę w sprawie pozostawienia bez rozpoznania pisma osoby fizycznej zatytułowanego „Skarga na bezczynność Krajowej Rady Biegłych Rewidentów” z dnia 24 lipca 2012 r.*

Członkowie Komisji przyjęli do wiadomości m.in.:

- sprawozdanie z sesji plenarnej IFIAR przedstawione przez Panią Dagmarę Wieczorek-Bartczak oraz Panią Aleksandrę Markowską-Tendaj;
- sprawozdanie z konferencji PCAOB przedstawione przez Panią Dorotę Będziak oraz Pana Mateusza Nałęcza;
- Pismo Prezesa KRBR z dnia 30 października 2012 r. stanowiące odpowiedź na pismo KNA z dnia 10 października 2012 r. zawierające uwagi dotyczące uchwał, do których ma zastosowanie k.p.a.;
- Zawiadomienie Zastępcy KRD z dnia 22 października 2012 r. o wszczęciu postępowania wyjaśniającego w sprawie wydania nieprawidłowej opinii z badania sprawozdania finansowego Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo-Kredytowej przez biegłego rewidenta w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych;
- Informacja na temat najbliższych terminów rozpraw KSD.

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;