

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 30 maja 2012 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie rozliczenia wpłaconych przez KIBR na rachunek budżetu państwa 20 % opłat z tytułu nadzoru za 2009 r.

Po rozpatrzeniu wniosku KIBR z dnia 5 kwietnia 2012 r., doprecyzowanego pismami z dnia 8 i 17 maja 2012 r., o stwierdzenie nadpłaty z tytułu wpłaconych przez KIBR na rachunek budżetu państwa 20% opłat z tytułu nadzoru za rok 2009, należnych od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, na podstawie art. 74a oraz 76 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie wniosku KIBR z dnia 5 kwietnia 2012 r. w sprawie stwierdzenia nadpłaty oraz zaliczenia nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań, tj. stwierdzono nadpłatę w kwocie 10 610 złotych (słownie: dziesięć tysięcy sześćset dziesięć złotych) z ww. tytułu oraz postanowiono zaliczyć w całości ww. nadpłatę na poczet przyszłych zobowiązań.

Rozpatrzenie raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego ponownie przekazanego przy piśmie KKN z dnia 14 maja 2012r., nr NSN-20120514-003

Członkowie Komisji zatwierdzili, uzupełniony o informację nt. wniosku do KRD wobec biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe, raport z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego przekazanego przez KKN przy piśmie z dnia 14 maja 2012 r. nr NSN-20120514-003 i podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie postanowienia KRD o zamknięciu postępowania wyjaśniającego i wszczęciu dochodzenia dyscyplinarnego z dnia 14 maja 2012 r. w sprawie popełnienia przewinienia dyscyplinarnego przez biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego za 2010 rok SKOK

Po zapoznaniu się z postanowieniem KRD Członkowie Komisji, mając na uwadze fakt, że KNA występuje już na prawach strony w trzech toczących się postępowaniach dyscyplinarnych, w tym dwóch wobec biegłych rewidentów obwinionych o nieprawidłowości przy badaniu SKOK-ów, zdecydowali o uczestniczeniu pracownika Biura KNA w rozprawie KSD przeciwko biegłemu rewidentowi a następnie, po otrzymaniu orzeczenia KSD, o rozważeniu skorzystania z możliwości złożenia odwołania do właściwego, ze względu na miejsce zamieszkania obwinionego, sądu okręgowego – sądu pracy i ubezpieczeń społecznych, jako sądu pierwszej instancji.

Sprawy różne

- 1) Wniosek KRD z dnia 17 maja 2012 r., nr KRD-1033/2011, o ukaranie biegłego rewidenta , w związku z wydaniem opinii z zastrzeżeniem z badania sprawozdania finansowego za 2010 r. SKOK bez wyliczenia skutków finansowych.

Zgodnie z decyzją podjętą przez Członków KNA na posiedzeniu w dniu 1 lutego 2012 r. KNA przystąpiła do postępowania na prawach strony, z upoważnienia KNA przedstawiciele KNA będą uczestniczyć w planowanej rozprawie.

- 2) Postanowienie KRD z dnia 9 maja 2012 r. o przedstawieniu zarzutów w sprawie wydanych niewłaściwych opinii o zbadanych sprawozdaniach finansowych za rok 2010 przez biegłego rewidenta w trzech SKOK.

Zgodnie z decyzją podjętą przez Członków KNA na posiedzeniu w dniu 14 marca 2012 r. KNA przystąpiła na prawach strony do postępowania przeciwko biegłemu rewidentowi.

- 3) Pismo KNA z dnia 5 kwietnia 2012 r. wzywające biegłego rewidenta do usunięcia braków odwołania z dnia 5 marca 2012 r.

Członkowie KNA postanowili pozostawić podanie bez rozpoznania w związku z nieusunięciem braków odwołania.

- 4) Pismo KNA z dnia 5 kwietnia 2012 r. wzywające biegłego rewidenta do usunięcia braków podania z dnia 13 marca 2012 r.

Członkowie KNA postanowili pozostawić podanie bez rozpoznania w związku z nieusunięciem braków podania.

Rozpatrzenie:

- **Informacji Przewodniczącego KKN z dnia 21 maja 2012 r. o realizacji rocznego planu kontroli wraz z harmonogramem 74 kontroli za okres styczeń-wrzesień 2012 r.,**
- **Pisma Przewodniczącego KKN z dnia 28 maja 2012 r. nr NSN-20120528-001, przekazujące do zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,**
- **Notatki ze wspólnego posiedzenia dwóch podkomisji stałych w Komisji Finansów Publicznych Sejmu RP: Podkomisji do spraw instytucji finansowych i Podkomisji do monitorowania systemu podatkowego.**

Krótką informację ze wspólnego posiedzenia dwóch Podkomisji przedstawił jeden z Członków Komisji.

Członkowie KNA ustalili, że na bieżąco będą monitorować sytuację w zakresie realizacji planu kontroli przez KKN tak, aby w sierpniu 2012 r. przekazać do Sejmu informację o aktualnej realizacji kontroli, a także być przygotowanym na kolejne spotkanie Podkomisji, które odbędzie się w październiku 2012 r.

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w części z podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

wskazanych przez KKN. W stosunku do pozostałych kontroli sprawa zatwierdzenia kontrolerów będzie rozpatrywana na kolejnych posiedzeniach.

Wykaz skrótów:

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;

KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

SKOK – Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa;

KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KIBR – Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;

KRD – Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.