

**Decyzje podjęte na nadzwyczajnym posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 16 listopada 2009 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował następujące główne punkty:

Sprawozdanie z pobytu delegacji KNA i MF w Waszyngtonie w dniach 28-30.10.2009r. na Konferencji PCAOB.

W dniach 28-29 października 2009 roku przedstawiciele KNA uczestniczyli w dorocznej konferencji PCAOB - *International Audit Regulatory Institute*. W dniu 30 października 2009 r. odbyło się spotkanie Przewodniczącej Komisji z pełniącym obowiązki przewodniczącego PCAOB. Sprawozdanie zostało przekazane Członkom Komisji. Członkowie KNA poprosili o udostępnienie kserokopii materiałów otrzymanych od strony amerykańskiej.

Sprawozdanie z pobytu delegacji KNA i MF w Brukseli w dniu 9.11.2009r. na Grupie Roboczej EGAOB (Europejska Grupa Organów Nadzoru Publicznego).

W dniu 9 listopada 2009 roku przedstawiciele KNA uczestniczyli w spotkaniu Grupy Roboczej Europejskiej Grupy Organów Nadzoru nad Audytorami (EGAOB). Sprawozdanie z wyjazdu zostanie przesłane Członkom Komisji. Przewodnicząca Komisji zwróciła się do Członków Komisji z prośbą o włączanie się w opiniowanie dokumentów, które są przedmiotem konferencji międzynarodowych, a także o rozważenie udziału w kolejnych spotkaniach.

Rozpatrzenie uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Nr 1379/32/2009 z dnia 13 października 2009 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.

Członkowie Komisji przyjęli, z jednym głosem wstrzymującym, *uchwałę Nr 22/2009 w sprawie zastrzeżeń do uchwały Nr 1379/32/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 października 2009 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.*

Rozpatrzenie uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 1378/32/2009 z dnia 13 października 2009 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Uchwała KRBR w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych była przedmiotem obrad posiedzenia Komisji w dniu 3 września 2009 r., na którym Komisja przedstawiła zastrzeżenie do uchwały. Komisja rozpatrzyła ponownie przedstawioną jej uchwałę uwzględniającą zastrzeżenie. Członkowie Komisji jednogłośnie przyjęli *uchwałę Nr 23/2009 w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 1378/32/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 października 2009 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.*

Rozpatrzenie uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów od nr 1262/32/2009 do 1374/32/2009 z dnia 13 października 2009 r. - zmiany w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Komisja nie wykryła podstaw do wniesienia środków zaskarżenia tych uchwał.

Rozpatrzenie uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów:

- **nr 1375/32/2009 z dnia 13 października 2009 r. uchylającej uchwałę zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia wysokości opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych i opłaty rocznej z tytułu nadzoru w 2009 r.;**
- **nr 1376/32/2009 z dnia 13 października 2009 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ustalenia wysokości opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych i opłaty rocznej z tytułu nadzoru w 2009 r.;**
- **nr 1377/32/2009 z dnia 13 października 2009 r. w sprawie sposobu wnoszenia opłaty rocznej z tytułu nadzoru.**

W wyniku analizy treści ww. uchwał stwierdzono, iż uchwała nr 1375/32/2009 z dnia 13 października 2009 r. uchylająca uchwałę zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia wysokości opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych i opłaty rocznej z tytułu nadzoru w 2009 r. obarczona jest wadą polegającą na błędnym sformułowaniu jej podstawy prawnej. Powołany w podstawie prawnej w/w uchwały art. 21 ust. 2 pkt 8 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, zawierający upoważnienie dla KRBR do określenia wysokości opłat rocznych z tytułu nadzoru, o których mowa w art. 52 ust. 1 pkt 2 Ustawy oraz zasad ich podziału, nie stanowi podstawy do wydania przez KRBR w/w uchwały.

Komisja postanowiła jednak nie zaskarżać uchwały do sądu, z uwagi na brak w przepisach jednoznacznej podstawy do uchylenia uchwały. W tej sytuacji znajdzie zastosowanie jedna z fundamentalnych zasad prawa *lex posterior derogat legi priori* (prawo późniejsze uchyla wcześniejsze). Zgodnie z tą regułą kolizyjną, w razie wątpliwości co do mocy obowiązującej przepisów zawartych w różnych aktach prawnych pochodzących z różnego czasu, w przypadku gdy przepisy późniejsze nie uchylają wcześniejszych, należy przyznać pierwszeństwo przepisowi późniejszemu.

Dyskusja dotyczyła także uchwały nr 1377/32/2009 w kwestii możliwości obligatoryjnego wnoszenia zaliczek kwartalnych tytułem opłaty rocznej. Jednak z uwagi na fakt, iż sankcje z tego tytułu przewidziane są tylko w stosunku do osób, które nie dokonały rozliczenia opłaty rocznej, nie zaskarżono tej uchwały.

Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej w sprawie nieprawidłowości świadczenia usług polegających na usługowym prowadzeniu ksiąg rachunkowych biegłego rewidenta.

Przewodnicząca Komisji została upoważniona przez Członków Komisji do wydania postanowienia przekazującego według właściwości Krajowemu Rzecznikowi Dyscyplinarnemu skargę osoby fizycznej.

Informacja o posiedzeniach i rozprawach Krajowego Sądu Dyscyplinarnego.

Komisja w celu sprawdzenia prawidłowości stosowania procedur przez KSD skorzysta z uprawnień ustawowych i deleguje upoważnionego pracownika Biura KNA do udziału w dwóch rozprawach w dniu 18 listopada 2009r.

Wyjaśnienia Krajowego Sądu Dyscyplinarnego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów znak: NSS – 1739/2009 z dnia 21 października 2009 r. w sprawie zarzutów osoby

fizycznej dotyczących niezgodnego z prawem działania organów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w szczególności Krajowego Sądu Dyscyplinarnego.

Przewodnicząca Komisji została upoważniona przez Członków Komisji do przesłania Rzecznikowi Praw Obywatelskich i osobie zainteresowanej odpowiedzi Komisji Nadzoru Audytowego, uwzględniającej stanowisko Krajowego Sądu Dyscyplinarnego.

Rozpatrzenie pisma:

- firmy audytorskiej informującego o wypowiedzeniu przez jednostkę umowy na usługi audytorskie,

- jednostki zawierającego podanie przyczyn rozwiązania umowy na usługi audytorskie;

Przewodnicząca Komisji została upoważniona przez Członków Komisji do wystosowania pisma do firmy audytorskiej z prośbą o podanie przyczyny rozwiązania umowy na usługi audytorskie.

Rozpatrzenie pisma firmy audytorskiej informującego o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego jednostki bez uzasadnionej przyczyny.

Przewodnicząca Komisji została upoważniona przez Członków Komisji do wystosowania w imieniu Komisji pisma do jednostki z prośbą o podanie przyczyny niepoinformowania o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego, o uzasadnienie rozwiązania tej umowy oraz o podanie powodów nieprzedstawienia sprawozdania finansowego do badania.

Informacja o orzeczeniach Krajowego Sądu Dyscyplinarnego – 12 szt.

Komisja nie wykryła podstaw do wniesienia odwołań od orzeczeń.

Rozpatrzenie pisma Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów informującego o zakończeniu postępowania wyjaśniającego i odmowie wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego w sprawie nieprawidłowości przy badaniu sprawozdań finansowych jednostki przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Komisja nie wykryła podstaw do wniesienia środków zaskarżenia.