

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 29 kwietnia 2011 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie projektu sprawozdania KNA za rok 2010

Członkowie KNA przeprowadzili dyskusję dot. projektu sprawozdania KNA za rok 2010, uwzględniającego uwagi zgłoszone przez Członków KNA. Następnie Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie przyjęcia sprawozdania KNA za rok 2010.

Jednocześnie ustalono, że sprawozdanie KNA za rok 2010 zostanie:

- 1) opublikowane na stronie internetowej MF w dniu 2 maja 2011 r.;
- 2) przetłumaczone na język angielski;
- 3) przekazane do zainteresowanych instytucji.

Ponadto informacje o zamieszczeniu sprawozdania na stronie internetowej MF zostaną przekazane do KIBR, SKwP oraz Biura Ministra Finansów.

Rozpatrzenie pisma KKN z dnia 18 kwietnia 2011 r. przekazującego do zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wykonującym czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia dwóch kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wykonującym czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie pisma zatytułowanego Zażalenie na postanowienie KIBR, w tym KR D w przedmiocie błędnych decyzji wydanych jako „Zawiadomienia” o zakończeniu postępowań wyjaśniających i odmowie wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego, przesłanego przez osobę fizyczną z dnia 28 marca 2011 r.

Członkowie KNA ustalili, iż zasadnym jest wystąpienie do KR D z prośbą o ustosunkowanie się do zarzutów podniesionych w pismach osoby fizycznej oraz przekazanie wyjaśnień i informacji o podjętych działaniach, a także wystosowanie pisma do Prezesa KRBR, w którym KNA zwróci się z prośbą o przesłanie wyjaśnień w sprawie osoby fizycznej.

W związku z tym Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do osoby fizycznej, w którym poinformuje o podjętych działaniach w przedmiotowej sprawie.

Rozpatrzenie wyroku WSA z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie ze skargi osoby fizycznej na decyzję KNA z dnia 10 września 2010 r. umarzającą postępowanie odwoławcze wszczęte na skutek odwołania osoby fizycznej z dnia 5 lipca 2010 r. od uchwały nr 2141/44/2010 KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów

Członkowie KNA przyjęli do wiadomości informacje przedstawione w wyroku WSA z dnia 16 lutego 2011 r.

Członkowie KNA ustalili, iż należy przedmiotowemu wyrokowi zarzucić zarówno naruszenie prawa materialnego, jak również naruszenie prawa procesowego i w związku z tym skierować skargę kasacyjną do NSA.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie wniesienia skargi kasacyjnej od wyroku WSA w Warszawie z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie ze skargi osoby fizycznej na decyzję KNA z dnia 10 września 2010 r. umarzającą postępowanie odwoławcze wszczęte na skutek odwołania osoby fizycznej z dnia 5 lipca 2010 r. od uchwały nr 2141/44/2010 KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów.

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

Od prawomocnego rozstrzygnięcia sprawy będącej przedmiotem ww. wyroku z dnia 16 lutego 2011 r. zależy rozpatrzenie 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.

Członkowie KNA ustalili, iż postępowanie administracyjne dot. ww. wniosku powinno zostać zawieszone, na podstawie art. 97 § 1 pkt 4 k.p.a.¹ do uprawomocnienia się wyroku WSA w Warszawie z dnia 16 lutego 2011 r.

W związku z powyższym 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, tj. wydanie postanowienia o zawieszeniu postępowania w sprawie.

Rozpatrzenie postanowienia WSA w Warszawie z dnia 5 kwietnia 2011 r. w sprawie ze skargi KNA na uchwałę nr 3260/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w przedmiocie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów

Ze względu na fakt, iż ww. uchwała KRBR będąca przedmiotem skargi KNA, mocą decyzji KNA z dnia 18 marca 2011 r. została uchylona (uchwała podlegała zatem kontroli w trybie odwoławczym zgodnie z przepisami k.p.a.).

Członkowie KNA ustalili, iż w niniejszej sprawie nie jest zasadne wnoszenie skargi kasacyjnej od postanowienia WSA z dnia 5 kwietnia 2011 r.

¹ Ilekcioć jest mowa o k.p.a. to rozumie się przez to: *ustawę z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. Nr 98 z 2000 r., poz. 1071 z późn. zm.).

Rozpatrzenie rozliczenia wpłaty na rachunek budżetu państwa kwoty należnej za 2010 r. z tytułu udziału w opłatach z tytułu nadzoru

Członkowie KNA przyjęli do wiadomości informacje przedstawione w piśmie z dnia 31 marca 2011 r., w którym Prezes KRBR przekazał informację, iż KRBR dokonała w dniu 31 marca 2011 r. zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy², wpłaty na rachunek budżetu państwa w kwocie 1 344 444 zł, stanowiącej 20 % opłat z tytułu nadzoru, o których mowa w art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy za rok poprzedni.

Ustalono, że Przewodniczący KNA wystosuje pismo do Prezesa KRBR z prośbą o przekazanie dodatkowych informacji i dokumentów.

Rozpatrzenie odwołania osoby fizycznej od uchwały nr 3952/56/2011 KRBR z dnia 8 marca 2011 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie odwołania osoby fizycznej od uchwały nr 3952/56/2011 KRBR z dnia 8 marca 2011 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów, tj. wydanie decyzji, w przedmiocie utrzymania w mocy uchwały nr 3952/56/2011 KRBR z dnia 8 marca 2011 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów.

Dodatkowo Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do Prezesa KRBR dot. sposobu przekazywania dokumentów i sporządzania uzasadnienia uchwał w sprawach, do których mają zastosowanie przepisy k.p.a.

Rozpatrzenie pisma zatytułowanego jako odwołanie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z dnia 25 marca 2011 r. od uchwały nr 3886/55/2011 KRBR z dnia 8 lutego 2011 r. w sprawie skreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wniosek

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie pisma z dnia 25 marca 2011 r. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych zatytułowanego jako „odwołanie”, tj. potraktowanie pisma jako uregulowany w trybie art. 58 § 1 k.p.a. wniosek o przywrócenie terminu do złożenia odwołania od uchwały nr 3886/55/2011 KRBR z dnia 8 lutego 2011 r. w sprawie skreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych i odmówienie, w formie postanowienia, przywrócenia terminu do wniesienia odwołania od uchwały nr 3886/55/2011 KRBR z dnia 8 lutego 2011 r. w sprawie skreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Rozpatrzenie notatki z posiedzenia KSD w dniu 15 kwietnia 2011 r.

Zgodnie z ustaleniami z posiedzenia KNA w dniu 13 kwietnia 2011 r., na podstawie upoważnienia KNA z dnia 23 lipca 2010 r., pracownik Biura KNA brał udział w posiedzeniu KSD w dniu 15 lutego 2011 r. w sprawie o numerze KSD-726/2010. Ww. sprawa dot. biegłego rewidenta, niekaranego dotychczas dyscyplinarnie, obwinionego o to, że prowadząc w latach 2007-2009 księgowość w formie podatkowej księgi przychodów i rozchodów

² Ilekroć 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).

naruszył przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości³ oraz art. 17 ust. 1 ustawy i przepisy pkt 5.1 Kodeksu etyki zawodowej biegłych rewidentów.

W ocenie Biura KNA, procedury KSD oraz KRD stosowane były prawidłowo.

KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Rozpatrzenie orzeczeń KSD przesłanych przy piśmie z dnia 8 kwietnia 2011 r.

KSD przesłał 20 orzeczeń z dnia od 2 do 23 marca 2011 r., jakie zapadły w stosunku do biegłych rewidentów, które dot.: 6 wyroków upomnienia, 8 wyroków nagany, 3 wyroków umorzenia, 2 wyroków zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej, 1 postanowienia o utrzymaniu w mocy zaskarżonego postanowienia KSD.

KNA nie wykryła podstaw do wniesienia odwołań od orzeczeń na podstawie art. 41 ustawy, ani potrzeby korzystania z przepisów art. 42 ustawy.

Analiza firm audytorskich badających sprawozdania finansowe spółek kapitału pochodzącego z Ukrainy notowanych na GPW w Warszawie

Członkowie KNA zapoznali się z analizą firm audytorskich badających sprawozdania finansowe spółek kapitału pochodzącego z Ukrainy notowanych na GPW w Warszawie przygotowaną przez Biuro KNA.

Analiza dotyczyła 5 spółek. Spółki te prowadzą działalność operacyjną na Ukrainie, jednakże są zarejestrowane w jednym z następujących państw członkowskich UE: na Cyprze, w Holandii lub Luksemburgu i notowane w Polsce na GPW na podstawie tzw. europejskiego paszportu. Badające je firmy audytorskie są zarejestrowane w tym samym państwie członkowskim UE.

W przypadku jednej spółki opinia firmy audytorskiej została podpisana przez przedstawicieli dwóch firm audytorskich, zarejestrowanej na Ukrainie, i zarejestrowanej w Luksemburgu.

Po przeprowadzeniu dyskusji dot. w szczególności roli KNA w omawianej sytuacji, Członkowie KNA upoważnili Biuro KNA do przeprowadzenia wyjaśnień z przedstawicielem organu nadzoru publicznego w Luksemburgu w zakresie obowiązujących tam regulacji dot. podpisywania opinii z badania.

Postanowienie WSA w Warszawie z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie ze skargi osoby fizycznej na postanowienie KNA z dnia 4 listopada 2010 r. w przedmiocie uchybienia terminu do wniesienia odwołania

KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Pismo Ministra Infrastruktury z dnia 19 kwietnia 2011 r. będące odpowiedzią na pismo KNA, dotyczące właściwego wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych w podmiocie nadzorowanym

KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Informacja o liczbie biegłych rewidentów i podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na koniec pierwszego kwartału 2011 r.

³ Ilekroć jest mowa o ustawie o rachunkowości, to rozumie się przez to: ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

KNA przyjęła przedstawione zestawienie do wiadomości. Jednocześnie ustalono, iż informacje o liczbie biegłych rewidentów i podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych będą zamieszczane cyklicznie na stronie internetowej (w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów w zakładce: Komisja Nadzoru Audytowego).

Sprawozdanie z posiedzenia podgrupy EGAOB w dniu 15 kwietnia 2011 r.

Członkowie KNA zapoznali się ze sprawozdaniem z posiedzenia podgrupy EGAOB w dniu 15 kwietnia 2011 r.

Wykaz skrótów:

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;
WSA – Wojewódzki Sąd Administracyjny;
NSA – Naczelny 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;
KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
UE – Unia Europejska;
MF – Ministerstwo Finansów;
GPW – Giełda Papierów Wartościowych;
SKwP – Stowarzyszenie Księgowych w Polsce;
EGAOB – Europejska Grupa Organów Nadzoru nad Audytorami.