

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 13 kwietnia 2011 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie pisma Syndyka Masy Upadłościowej spółki akcyjnej w upadłości likwidacyjnej z dnia 16 marca 2011 r.

W oparciu o otrzymane informacje Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystąpienia do KRД z wnioskiem o wszczęcie postępowania wyjaśniającego oraz wystosowania pisma w sprawie nieprawidłowości w wykonywaniu czynności rewizji finansowej w spółce akcyjnej.

Następnie Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do zwrócenia się do KKN z prośbą o przekazanie informacji, tj. czy wcześniejsza kontrola planowa, która została przeprowadzona w podmiocie wykazała jakiegokolwiek nieprawidłowości w zakresie stosowania zasad wewnętrznej kontroli jakości, a w szczególności stosowanych przez ww. podmiot wymogów etycznych.

Rozpatrzenie pisma KNF z dnia 14 marca 2011 r. w sprawie jakości pracy biegłych rewidentów badających sprawozdania SKOK

Członkowie KNA przyjęli do wiadomości informacje przedstawione przez Prezesa KRBR. KRBR zobowiązała się do podjęcia działań, w szczególności zorganizowania bezpłatnych szkoleń skierowanych do członków KIBR, którzy wykonują lub będą wykonywali czynności rewizji finansowej w SKOK.

Członkowie KNA podjęli dyskusję na temat kwestii związanych z badaniem sprawozdań finansowych SKOK. Członkowie KNA uznali, że to zagadnienie wymaga monitorowania, dlatego, że efekty działań podjętych przez KRBR będą widoczne dopiero po przeprowadzeniu kontroli jakości pracy biegłych rewidentów, tj. badań sprawozdań finansowych SKOK za kolejne lata obrotowe.

Rozpatrzenie pisma KKN z dnia 5 kwietnia 2011 r. przekazującego do zatwierdzenia kandydatów na kontrolerów na podstawie przesłanych dokumentów kandydatów

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia dwóch kandydatów na kontrolerów.

Rozpatrzenie projektu sprawozdania KNA za 2010 r. oraz sprawozdań z działalności KRBR, KKN, KSD, KRД, KE dla kandydatów na biegłych rewidentów za 2010 r.

Członkowie KNA zgłosili uwagi do projektu sprawozdania KNA za 2010 r. w celu uwzględnienia ich w dalszych pracach. Następnie Członkowie KNA podjęli dyskusję na temat najważniejszych kwestii związanych ze strukturą i treścią sprawozdania.

Ustalono, że poprawiony projekt sprawozdania zostanie przekazany Członkom KNA jako materiał na następne posiedzenie KNA.

Członkowie KNA przyjęli do wiadomości sprawozdania z działalności: KRBR, KKN, KSD, KRД oraz KE dla kandydatów na biegłych rewidentów za 2010 r.

Rozpatrzenie sprawy rozliczenia wpłaty na rachunek budżetu państwa kwoty należnej za 2009 r. z tytułu udziału w opłatach z tytułu nadzoru

W piśmie z dnia 28 marca 2011 r. KRBR udzielona została odpowiedź na pismo KNA, która zawierała wyjaśnienia w zakresie minimalnej opłaty z tytułu nadzoru w kontekście wpłaty na rachunek budżetu państwa kwoty należnej za 2009 r. z tytułu udziału w opłatach z tytułu nadzoru.

Członkowie KNA uznali, iż wyjaśnienia przedstawione w ww. piśmie i wcześniej przekazane przez KRBR są wystarczające, aby podjąć działania w celu ostatecznego rozliczenia wpłaty za 2009 r. z tytułu udziału w opłacie z tytułu nadzoru.

Ponadto, Członkowie KNA stwierdzili, iż istnieje potrzeba przekazania zalecenia KKN, aby w przypadku stwierdzenia w wyniku kontroli przeprowadzanych przez kontrolerów zatrudnionych w KIBR nieprawidłowości w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w zakresie obliczania opłaty z tytułu nadzoru w zaleceniach pokontrolnych było zawarte zobowiązanie do dokonania korekty tej opłaty.

Następnie Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pism do Prezesa KRBR oraz Przewodniczącego KKN w sprawach związanych z opłatami z tytułu nadzoru i wpłacanego na rachunek budżetu państwa udziału w tych opłatach.

Rozpatrzenie pism KKN z dnia 10 marca 2011 r. oraz z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie planu kontroli w pozostałych podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na rok 2011

Członkowie KNA ustalili, iż plan kontroli w pozostałych podmiotach na rok 2012 powinien być opracowany najpóźniej w terminie do 31 grudnia 2011 r., a następnie zamieszczony na stronie internetowej KIBR wraz z planem kontroli dla podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, zatwierdzonym przez KNA, celem niezwłocznego udostępnienia ich do publicznej wiadomości, w tym podmiotom uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do KKN w sprawie planu kontroli dla pozostałych podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Rozpatrzenie uchwały nr 2/2011 KKR z dnia 7 marca 2011 r. w sprawie Regulaminu działania KKR

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy¹.

Rozpatrzenie uchwał KRBR z dnia 8 marca 2011 r.: nr 3957/56/2011 zmieniającej uchwałę w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów oraz nr 3958/56/2011 w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2012 r.

¹ 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).

Uchwała nr 3957/56/2011 KRBR z dnia 8 marca 2011 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów zmienia brzmienie uchwały KRBR nr 1422/33/2009 z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów. Zmiany mają charakter techniczny. W związku z tym Członkowie KNA uznali, iż brak jest podstaw do przedstawienia zastrzeżeń w trybie art. 72 ustawy.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 3957/56/2011 KRBR z dnia 8 marca 2011 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów.

Ponadto, Członkowie KNA uzgodnili, iż uchwała nr 3958/56/2011 KRBR z dnia 8 marca 2011 r. w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2012 r. ze względu na zakres przedmiotowy także powinna podlegać procedurze zatwierdzenia zgodnie z art. 72 ustawy. Członkowie KNA ustalili, iż uchwała nr 3958/56/2011 KRBR narusza przepisy prawa poprzez wskazanie błędnej podstawy jej podjęcia i w konsekwencji przyjęcie, iż nie podlega ona procedurze zatwierdzenia, co zgodnie z § 2 przedmiotowej uchwały, skutkuje wejściem jej w życie w dniu podjęcia. Wobec powyższego Członkowie KNA stwierdzili, iż uchwała narusza przepisy prawa, a zatem istnieje konieczność wyeliminowania jej z obrotu prawnego.

Następnie Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 3958/56/2011 KRBR z dnia 8 marca 2011 r. w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2012 r., po uprzednim wezwaniu KRBR do usunięcia naruszenia prawa, na podstawie art. 52 § 4 w związku z art. 3 § 3 i art. 150 p.p.s.a.²

Rozpatrzenie uchwały nr 3953/56/2011 KRBR z dnia 8 marca 2011 r. w sprawie terminów egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie uchwały nr 3954/56/2011 KRBR z dnia 8 marca 2011 r. w sprawie wysokości składki członkowskiej

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały nr 3954/56/2011 KRBR z dnia 8 marca 2011 r. w sprawie wysokości składki członkowskiej do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie uchwały nr 3955/56/2011 KRBR z dnia 8 marca 2011 r. w sprawie wysokości opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w 2011 r.

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

² Ilekroć jest mowa o p.p.s.a., to rozumie się przez to: *ustawę z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi* (Dz. U. Nr 153, poz. 1270, z późn. zm.).

Rozpatrzenie uchwały nr 3956/56/2011 KRBR z dnia 8 marca 2011 r. w sprawie rozliczania kosztów delegacji służbowych

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie uchwały nr 3959/56/2011 KRBR z dnia 8 marca 2011 r. w sprawie przyjęcia wzoru rocznego sprawozdania z działalności regionalnego oddziału KIBR

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy. Jednakże Członkowie KNA zwrócili uwagę na fakt, iż podjęcie powyższej uchwały dopiero w dniu 8 marca 2011 r. praktycznie uniemożliwiło realizację przepisu § 25 ust. 5 statutu³ tj. złożenie w terminie 60 dni po zakończeniu roku obrotowego przez Regionalną Radę, KRBR, rocznego sprawozdania z działalności oddziału według wzoru ustalonego przez KRBR.

Następnie Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do Prezesa KRBR dot. podejmowania uchwał w terminach umożliwiających właściwą realizację zapisów statutu.

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

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie uchwał od nr 3901/56/2011 do nr 3951/56/2011 KRBR z dnia 8 marca 2011 r. dot. zmian w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwał do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie pisma KIBR – Regionalny Oddział w Warszawie, dot. możliwości przeprowadzenia tajnego głosowania przy użyciu elektronicznego systemu liczenia głosów na Walnym Zgromadzeniu

Członkowie KNA uznali, iż KNA nie jest organem właściwym do dokonywania interpretacji statutu, co należy przekazać Prezesowi Rady Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie wraz ze stanowiskiem, iż kompetencja Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów wskazana w § 23 ust. 5 pkt 1 statutu (do uchwalenia Regulaminu obrad, w którym określone są w szczególności sposób i tryb przeprowadzania głosowań) ograniczona jest zapisami ustawy oraz statutu.

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do Prezesa Rady Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie.

³ Ilekroć jest mowa o statucie, to rozumie się przez to: Statut Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, stanowiący załącznik do uchwały Nr 5 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

Rozpatrzenie pism osoby fizycznej z dnia 14, 16 i 23 marca 2011 r. w sprawie działania KNA oraz pisma z dnia 7 i 11 kwietnia 2011 r.

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do udzielenia, w imieniu KNA, odpowiedzi na pisma osobie fizycznej z dnia 14, 16 i 23 marca 2011 r.

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do udostępnienia dokumentacji, w trybie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej oraz udzielenia odpowiedzi na pismo osoby fizycznej z dnia 11 kwietnia 2011 r.

Rozpatrzenie pism osoby fizycznej z dnia 11 marca 2011 r. oraz pisma KRBR z dnia 23 marca 2011 r.

Osoba fizyczna zwróciła uwagę w swoich pismach na interpretację przepisów ustawy oraz ustawy o rachunkowości⁴ z zakresu możliwości udziału w badaniu sprawozdań finansowych osób bez uprawnień biegłego rewidenta.

Ta kwestia była już podnoszona wcześniej przez osobę fizyczną i również została udzielona odpowiedź DR MF z dnia 28 stycznia 2011 r., w której dokonano interpretacji przepisów na gruncie prawa krajowego jak i regulacji międzynarodowych w wyniku czego nie znaleziono podstaw do obaw o istnienie zagrożenia dla badania sprawozdań finansowych przy udziale osób, które nie posiadają uprawnień biegłych rewidentów.

Po dyskusji Członkowie KNA uznali, iż należy wystosować pismo do osoby fizycznej, w którym zostanie poinformowana, iż KNA podziela stanowisko wyrażone w piśmie DR MF z dnia 28 stycznia 2011 r., dot. udziału w badaniu sprawozdań finansowych osób bez uprawnień biegłego rewidenta.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do osoby fizycznej będącego odpowiedzią na kwestie poruszone w pismach z dnia 11 marca 2011 r.

Pismo Dyrektora Generalnego MF z dnia 5 kwietnia 2011 r. dot. przystąpienia KNA do IFIAR

Członkowie KNA podjęli dyskusję, w wyniku której podtrzymana została wola przystąpienia KNA do IFIAR.

Rozpatrzenie orzeczeń KSD przesłanych przy piśmie z dnia 31 marca 2011 r.

Orzeczenia KSD z dnia 11, 22, 23, 24, 25 i 28 lutego 2011 r., jakie zapadły w stosunku do biegłych rewidentów dot.: 9 wyroków upomnienia, 10 wyroków nagany, 5 wyroków umorzenia, 3 wyroków zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej, 1 postanowienia o zwróceniu akt sprawy do KRD w celu uzupełnienia dochodzenia dyscyplinarnego.

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

⁴ 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.).

Informacja na temat terminów rozpraw KSD przesłanych przy piśmie z dnia 29 marca 2011 r.

KSD przesłał pismem z dnia 29 marca 2011 r. informację o posiedzeniach i rozprawach przed KSD w dniach 12, 13, 15, 20, 27, 28 i 29 kwietnia 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 trzech rozprawach, celem oceny prawidłowości procedur stosowanych przez KRD i KSD.

Pismo KSD z dnia 21 marca 2011 r. zawiadamiające o terminie rozprawy w sprawie biegłego rewidenta

Z uwagi na fakt, iż wnioskodawcą postępowania jest KNA w rozprawie będzie uczestniczył pracownik Biura KNA. KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Sprawozdanie z posiedzenia Europejskiej Grupy Kontroli Rewizji Finansowej w dniu 22 marca 2011 r.

KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Informacja o posiedzeniu podgrupy EGAOB w dniu 15 kwietnia 2011 r.

KNA przyjęła tę informację do wiadomości. Do projektu instrukcji Członkowie KNA nie zgłosili uwag.

Pisma od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych dot. przekazania informacji o podpisanych w 2010 r. umowach na wykonanie czynności rewizji finansowej z jednostkami zainteresowania publicznego

KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Wyrok WSA w Warszawie oddalający skargę osoby fizycznej na postanowienie KNA z dnia 12 kwietnia 2010 r. w przedmiocie niedopuszczalności zażalenia

KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

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;

KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KNF – Komisja Nadzoru Finansowego;

MF – Ministerstwo Finansów;

KE – Komisja Egzaminacyjna dla kandydatów na biegłych rewidentów;

IFIAR – Międzynarodowe Forum Niezależnych Regulatorów Rewizji Finansowej;

SKOK – Spółdzielcze Kasy Oszczędnościowo – Kredytowe;

EGAOB – Europejska Grupa Organów Nadzoru nad Audytorami;

DR MF – Departament Rachunkowości Ministerstwa Finansów.