

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 13 lipca 2010 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m. in. następujące punkty:

Rozpatrzenie uchwały w sprawie przyjęcia wzoru protokołu z kontroli, przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów, czynności rewizji finansowej wykonywanych od dnia 7 grudnia 2009 r. do dnia wejścia w życie krajowych standardów rewizji finansowej

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 22/48/2010 KKN z dnia 6 lipca 2010 r. w sprawie przyjęcia wzoru protokołu kontroli, przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów, czynności rewizji finansowej wykonywanych od dnia 7 grudnia 2009 r. do dnia wejścia w życie krajowych standardów rewizji finansowej.

Rozpatrzenie pisma Prezesa KRBR z dnia 25 czerwca 2010 r. z informacją podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych o podpisanych przez nie w 2009 r. umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej z jednostkami zainteresowania publicznego

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do Prezesa KRBR w związku z dokonaną weryfikacją dokumentów przez KRBR przekazanych przy piśmie z dnia 25 czerwca 2010 r. W piśmie tym zostanie przekazana informacja m. in. o tym, iż mając na uwadze pierwszy rok wdrażania i funkcjonowania ustawy, jak również potrzebę wypracowania jej interpretacji, przedstawione przez KRBR informacje o tym jak podmioty wywiązywały się z obowiązku wynikającego z art. 87 ust 1 ustawy¹ będą stanowiły podstawę dla KRBR do opracowania wzoru formularza na 2011 r. Ponadto KNA oczekuje w kolejnym roku przekazania zbiorczej, zweryfikowanej informacji o otrzymanych od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych informacji, o której mowa w art. 87 ust. 1 pkt 1-6 ustawy, bez przekazywania oryginałów dokumentów.

Rozpatrzenie uchwał od nr 2236/44/2010 do nr 2405/44/2010 oraz od nr 2506/45/2010 do nr 2525/45/2010 KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie nieskreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Członkowie KNA przyjęli, z jednym głosem wstrzymującym, uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwał od nr 2236/44/2010 do nr 2405/44/2010 oraz od nr 2513/45/2010 do nr 2525/45/2010 KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie nieskreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

¹Ilekróć 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).

Zaskarżenie nastąpi po uprzednim wezwaniu KRBR do usunięcia naruszenia prawa, zgodnie z art. 52 § 4 w związku z art. 3 § 3 i art. 150 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi. Po dyskusji ustalono, że treść wezwania zostanie ograniczona do błędnego wskazania uchwały nakładającej obowiązek przesłania pisemnego rozliczenia opłaty z tytułu nadzoru oraz błędną podstawę prawną w pouczeniu.

KNA ustaliła, iż uchwały od nr 2506/45/2010 do nr 2512/45/2010 KRBR z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie nieskreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych nie zostaną zaskarżone, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy do sądu administracyjnego.

Rozpatrzenie uchwał od nr 2537/45/2010 do nr 2547/45/2010 KRBR z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie umorzenia postępowania administracyjnego

Przedmiotowe uchwały zostały podjęte w związku z prowadzonym przez KRBR postępowaniem administracyjnym w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych podmiotów, ze względu na nieuregulowanie opłaty rocznej z tytułu nadzoru oraz niezłożenie sprawozdania, o którym mowa w art. 49 ust. 3 pkt 5 ustawy. Podstawą do umorzenia w/w postępowań była ich bezprzedmiotowość, wynikająca z faktu, iż podmioty objęte postępowaniem nie figurują na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

W związku z tym KNA nie stwierdziła podstaw do wniesienia środków zaskarżenia, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy do sądu administracyjnego.

Rozpatrzenie uchwały nr 2548/45/2010 KRBR z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie nieskreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Członkowie KNA, po dyskusji w przedmiotowej sprawie, przyjęli, z jednym głosem wstrzymującym, uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 2548/45/2010 KRBR z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie nieskreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Zaskarżenie nastąpi po uprzednim wezwaniu KRBR do usunięcia naruszenia prawa, zgodnie z art. 52 § 4 w związku z art. 3 § 3 i art. 150 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (przyczyny zaskarżenia to: niezastosowanie się do wyroku sądu, który orzekał w sprawie, niewłaściwa forma załatwienia sprawy oraz niepełne uzasadnienie uchwały).

Rozpatrzenie uchwał KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r.:

- **nr 2437/44/2010 w sprawie wysokości składki członkowskiej biegłych rewidentów w 2010 r.,**
- **nr 2438/44/2010 w sprawie sposobu dokonywania wpłaty składki członkowskiej,**
- **nr 2439/44/2010 w sprawie stawek wynagrodzenia za udział w pracach organów i komisji,**
- **nr 2440/44/2010 w sprawie rozliczenia kosztów delegacji służbowych,**
- **nr 2442/44/2010 w sprawie zasad finansowania regionalnych oddziałów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów**

Członkowie KNA ustalili, że zakres regulacji § 3 uchwały nr 2439/44/2010 KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie stawek wynagrodzenia za udział w pracach organów i komisji, (określający miesięczne wynagrodzenie zryczałtowane dla prezesa KRBR i członków organów KIBR) wykracza poza umocowanie wskazane w podstawie prawnej uchwały. Mocą wskazanego zapisu, przyznano bowiem członkom organów KIBR zryczałtowane wynagrodzenie miesięczne mimo, iż § 8 ust. 1 i 2 oraz § 9 załącznika do uchwały nr 7 NKZBR z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie podstawowych zasad gospodarki finansowej, stanowiące podstawę podjęcia przedmiotowej uchwały nie przewidują takiej podstawy do wypłaty wynagrodzenia. Tym samym stwierdzić należy, iż uchwała narusza w powyższym zakresie przepisy prawa.

W związku z powyższym Członkowie KNA przyjęli, z jednym głosem wstrzymującym, uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 2439/44/2010 KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie stawek wynagrodzenia za udział w pracach organów i komisji. Zaskarżenie nastąpi po uprzednim wezwaniu KRBR do usunięcia naruszenia prawa, zgodnie z art. 52 § 4 w związku z art. 3 § 3 i art. 150 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi.

Odnosnie pozostałych uchwał KNA nie stwierdziła podstaw do wniesienia środków zaskarżenia, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy do sądu administracyjnego.

Rozpatrzenie uchwał KRBR z dnia 22 czerwca 2010 r.:

- **nr 2549/45/2010 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego KIBR za rok 2009,**
- **nr 2550/45/2010 w sprawie przyjęcia procedur obowiązujących przy ubieganiu się o niższą składkę członkowską biegłych rewidentów,**
- **nr 2551/45/2010 uchylającej uchwałę w sprawie wzoru rocznego planu finansowego regionalnych oddziałów KIBR na 2010 r.,**
- **nr 2552/45/2010 w sprawie zatwierdzenia wzoru rocznego planu finansowego KIBR,**
- **nr 2553/45/2010 w sprawie zatwierdzenia planu finansowego KIBR na 2010 r.,**
- **uchwały w sprawie powołania pełnomocników do nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości majątku KIBR**

W uchwałach KRBR od nr 2549/45/2010 do nr 2553/45/2010 KNA nie stwierdziła przesłanek do ich zaskarżenia, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy do sądu administracyjnego.

W trakcie dyskusji nad uchwałą nr 2549/45/2010 KRBR z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego KIBR za rok 2009 zwrócono uwagę na formę prezentacji danych we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz not objaśniających i przedstawiono sugestie prowadzące do zwiększenia przejrzystości sprawozdania w roku następnym.

Rozpatrzenie uchwały nr 2554/45/2010 KRBR z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie uzupełnienia tematyki obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów za rok 2011

Przedmiotową uchwałą uzupełniono tematykę obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów na rok 2011, która została ustalona uchwałą nr 1810/41/2010 KRBR

z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2011 r.

KNA nie stwierdziła podstaw do wniesienia środków zaskarżenia uchwał, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy, do sądu administracyjnego.

Rozpatrzenie uchwał od nr 2444/45/2010 do nr 2446/45/2010, od nr 2504/45/2010 do nr 2505/45/2010, od nr 2447/45/2010 do nr 2503/45/2010, od nr 2526/45/2010 do nr 2536/45/2010 KRBR z dnia 22 czerwca 2010 r. dot. zmian w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

KNA nie stwierdziła podstaw do wniesienia środków zaskarżenia uchwał, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy, do sądu administracyjnego.

Informacja o piśmie Zastępcy Przewodniczącego KSD z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie informacji na temat rozpraw KSD, które odbędą się w dniach 21 i 28 lipca 2010 r.

Zgodnie z ustaleniami podjętymi przez KNA, na posiedzeniu w dniu 11 marca 2010 r., w rozprawach KSD dotyczących niewykonania obowiązku podnoszenia poziomu kwalifikacji zawodowych przez biegłych rewidentów nie będą uczestniczyli upoważnieni przez KNA pracownicy Biura KNA. KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Pismo Przewodniczącej KKR informujące o planach przeprowadzenia kontroli KIBR w zakresie prawidłowości wyliczenia i terminowości wpłaty na rachunek budżetu państwa kwoty należnej za 2009 rok z tytułu udziału w opłatach z tytułu nadzoru;

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;

KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KKR – Krajowa Komisja Rewizyjna Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

NKZBR – Nadzwyczajny Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów.