

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 27 marca 2013 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Ocena skuteczności, terminowości i efektywności prowadzonych postępowań dyscyplinarnych, omówienie przewinień biegłych rewidentów w kontekście wymierzonych kar w latach 2009-2012, a także omówienie zasad bieżącej współpracy (zaproszeni przedstawiciele KSD oraz KRD)

Przewodniczący KNA poprosił przedstawicieli KRD o przedstawienie realizacji wykonywania powierzonych zadań z zakresu postępowań wyjaśniających i dochodzeń dyscyplinarnych. Członkowie KNA zwrócili szczególną uwagę na problem, jakim jest przewlekłość prowadzonych postępowań. W związku z powyższym poddana była dyskusji kwestia przyczyn i skutków trwania dochodzeń dyscyplinarnych przez okres dłuższy niż sześć miesięcy. Przewodniczący KNA zwrócił uwagę na potrzebę dążenia do skrócenia terminów prowadzonych postępowań i uwzględnienia jako priorytetów spraw zgłoszonych przez KNA.

W trakcie dyskusji z przedstawicielami KSD omówione zostały m.in. kwestie związane z eliminowaniem uchybień w postępowaniu sądowym, a także przewinienia biegłych rewidentów w kontekście wymierzonych kar w latach 2009-2012.

W celu usprawnienia współpracy Przewodniczący KNA przyjął zaproszenie na najbliższe narady prowadzone przez KRD oraz Przewodniczącego KSD. Ustalono, że w najbliższej naradzie KSD weźmie udział przedstawiciel KNA.

Rozpatrzenie projektu sprawozdania KNA za rok 2012 oraz sprawozdań z działalności za rok 2012 sporządzonych przez: KRBR, KKR, KKN, KSD, KRD, Komisję Egzaminacyjną dla kandydatów na biegłych rewidentów

Członkowie KNA przyjęli do wiadomości etap prac nad sprawozdaniem KNA za rok 2012 oraz sprawozdania: organów KIBR, a także Komisji Egzaminacyjnej dla kandydatów na biegłych rewidentów. Ustalono, że ewentualne uwagi zostaną zgłoszone przez Członków KNA w trybie obiegowym. Przyjęcie sprawozdania KNA nastąpi na posiedzeniu w dniu 17 kwietnia 2013 r.

Rozpatrzenie raportów z kontroli planowej oraz aneksów do raportów z kontroli planowej i pozaplanowej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Członkowie KNA postanowili zatwierdzić przekazane przez KKN raporty z kontroli: planowej i pozaplanowej w ośmiu podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, po uwzględnieniu zmian w ich treści wprowadzonych przez KKN siedmioma aneksami do raportów z kontroli ww. podmiotów.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli siedem uchwał w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli planowej i pozaplanowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Członkowie KNA, po dyskusji, postanowili odmówić zatwierdzenia przekazanego przez KKN raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego do czasu wprowadzenia przez KKN do treści ww. raportu zmian polegających na rozpatrzeniu

zastrzeżeń zgłoszonych przez podmiot kontrolowany do protokołu kontroli i poinformowaniu podmiotu kontrolowanego o sposobie ich rozpatrzenia oraz skierowaniu do KRD wniosków o wszczęcie postępowań dyscyplinarnych wobec członków zarządu podmiotu kontrolowanego, w związku z nieprawidłowym opracowaniem systemu wewnętrznej kontroli jakości w zakresie wymogów etycznych oraz zasad i procedur podejmowania i kontynuacji zleceń, co stanowi naruszenie art. 49 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach¹ w związku z naruszeniem przez ww. podmiot zasad niezależności w rozumieniu art. 56 ust. 4 ww. ustawy wobec dziesięciu jednostek zainteresowania publicznego i co w konsekwencji skutkuje, zgodnie z art. 66 ust. 6 ustawy o rachunkowości², nieważnością badania.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli *uchwałę w sprawie odmowy zatwierdzenia raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Rozpatrzenie:

- **uchwał KRRB z dnia 11 i 12 lutego 2013 r.:**

- od nr 1524/24a/2013 do 1536/24a/2013 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 1537/24a/2013 do 1545/24a/2013 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 1546/24a/2013 do nr 1548/24a/2013 oraz od nr 1552/24a/2013 do nr 1553/24a/2013 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- od nr 1549/24a/2013 do 1551/24a/2013 w sprawie odmowy skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- od nr 1554/24a/2013 do 1559/24a/2013 w sprawie wpisów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;

- **uchwał KRRB z dnia 12 lutego 2013 r.:**

- nr 1560/25/2013 w sprawie terminów egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów,
- nr 1561/25/2013 w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2013 r.,
- nr 1562/25/2013 uchylająca uchwałę zmieniającą uchwałę w sprawie zasad uzyskiwania uprawnień do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów,
- nr 1563/25/2013 w sprawie wysokości składki członkowskiej biegłych rewidentów w 2013 r.,
- nr 1564/25/2013 w sprawie ustalenia na 2013 r. kwoty, powyżej której przeprowadzana jest procedura przetargowa,
- nr 1565/25/2013 zmieniająca uchwałę w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. współpracy międzynarodowej,
- nr 1566/25/2013 zmieniająca uchwałę w sprawie regulaminu organizacyjnego biura KIBR.

Członkowie KNA w stosunku do rozpatrywanych uchwał (z wyłączeniem uchwały nr 1561) uznali, że brak jest podstaw do stwierdzenia, że naruszają one przepisy prawa, godzą w interes publiczny lub też mają znamiona pomyłki lub błędu, a zatem nie wystąpiły przesłanki dające podstawę do zaskarżenia do sądu administracyjnego na podstawie art. 64

¹ Ileż jest mowa o ustawie o biegłych rewidentach, 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, z późn. zm.).

² Ileż jest mowa o ustawie o rachunkowości, to rozumie się przez to: *ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach, bądź – w przypadku uchwał w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów i na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych – podstaw do złożenia sprzeciwu.

W stosunku do uchwały w sprawie odmowy skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych nr 1549/24a/2013 do 1551/24a/2013 Członkowie KNA uznali, że wątpliwości związane z odmową skreślenia na wniosek podmiotu, który został umieszczony w planie kontroli, będą rozpatrywane przy ewentualnym odwołaniu wniesionym przez strony.

Ponadto Członkowie KNA postanowili zatwierdzić, zgodnie z art. 72 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach, uchwałę nr 1561/25/2013. Jednocześnie Członkowie KNA uznali, że w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w pracy biegłych rewidentów badających jednostki zainteresowania publicznego, zasadne byłoby rozważenie uzupełnienia listy tematów obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w kwestie rachunkowości i rewizji finansowej instytucji finansowych, w tym szczególności SKOK.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 1561/25/2013 KRBR z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 r.*, z jednoczesnym wystąpieniem do KRBR o rozważenie możliwości uzupełnienia listy proponowanych tematów szkoleń.

KNA podjęła decyzję zatwierdzającą uchwałę nr 1561/25/2013 KRBR z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 r.

Informacja na temat wyników ankiety o nieprawidłowościach zidentyfikowanych podczas kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przeprowadzonej przez IFIAR wraz ze sprawozdaniem z warsztatów organizowanych przez IFIAR

Członkowie KNA, po dyskusji, postanowili wystąpić do KKN z zaleceniami dotyczącymi adekwatnego uwzględniania w programach kontroli przeprowadzanych w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego obszarów o szczególnym ryzyku, tj. testowanie działania kontroli wewnętrznych w jednostce, adekwatności sprawozdań finansowych i ich ujawnień, adekwatności przeglądu i nadzoru nad zleceniem oraz kontrolujących jakość zlecenia, a także uwzględniania dokumentacji rewizyjnej z badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych przy doborze próby dokumentacji rewizyjnej oraz wypracowania systemu gromadzenia i grupowania ustaleń z kontroli w oparciu o przekazany raport IFIAR dotyczący ustaleń pokontrolnych.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli *uchwałę w sprawie skierowania zaleceń dla KKN dotyczących przeprowadzania kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Podjęcie przez KNA uchwał i decyzji w sprawach postępowań administracyjnych prowadzonych przez KNA

W wyniku rozpatrzenia odwołań wniesionych przez trzy podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych: z dnia 29 stycznia 2013 r. od uchwały KRBR nr 1510/23a/2013; z dnia 5 lutego 2013 r. od uchwały KRBR nr 1514/23a/2013 oraz z dnia 7 lutego 2013 r. od uchwały KRBR nr 1515/23a/2013 dotyczących odmowy skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych KNA podjęła trzy *uchwały w sprawie odwołania od uchwały KRBR.*

KNA podjęła trzy decyzje uchylające zaskarżone ww. uchwały KRBR w całości i w tym zakresie, orzekając co do istoty sprawy, orzekła o skreśleniu trzech podmiotów z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

W wyniku rozpatrzenia odwołania wniesionego przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych z dnia 19 grudnia 2012 r. od uchwały KRBR nr 1401/21a/2012 KNA podjęła *uchwałę w sprawie odwołania od uchwały KRBR*.

KNA podjęła decyzję uchylającą zaskarżoną uchwałę nr 1401/21a/2012 KRBR z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych podmiotu i umorzyła postępowanie ze względu na jego bezprzedmiotowość.

W wyniku rozpatrzenia odwołania osoby fizycznej z dnia 2 lipca 2012 r. od uchwały KRBR nr 1122/15a/2012 z dnia 18 czerwca 2012 r. KNA podjęła *uchwałę w sprawie odwołania osoby fizycznej od uchwały KRBR nr 1122/15a/2012 z dnia 18 czerwca 2012 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów*.

KNA podjęła decyzję z dnia 27 marca 2013 r. utrzymującą w mocy ww. uchwałę

W wyniku rozpatrzenia odwołania osoby fizycznej od uchwały KRBR nr 1124/15a/2012 z dnia 18 czerwca 2012 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów KNA podjęła *uchwałę w sprawie odwołania osoby fizycznej od uchwały KRBR nr 1124/15a/2012 z dnia 18 czerwca 2012 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów*.

KNA podjęła decyzję z dnia 27 marca 2013 r. utrzymującą w mocy ww. uchwałę.

W wyniku rozpatrzenia zażalenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z dnia 5 lutego 2013 r. na niezakończenie w terminie przez KKN sprawy rozpatrzenia zastrzeżeń do protokołu kontroli KNA podjęła *uchwałę w sprawie zażalenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych na niezakończenie przez KKN sprawy w terminie*.

KNA podjęła postanowienie z dnia 27 marca 2013 r. stwierdzające niedopuszczalność ww. zażalenia.

W wyniku rozpatrzenia pięciu wniosków osoby fizycznej o ponowne rozpatrzenie sprawy (cztery wnioski z dnia 28 stycznia 2013 r. oraz jeden wniosek z dnia 5 marca 2013 r.) – dotyczących postępowania z zakresu udostępnienia informacji publicznej – KNA podjęła: pięć uchwał w przedmiotowych sprawach. Jednocześnie KNA podjęła dwie decyzje utrzymujące w mocy zaskarżone decyzje oraz trzy postanowienia: dwa utrzymujące w mocy zaskarżone postanowienia KNA oraz jedno uchylające w całości postanowienie i prostujące oczywistą omyłkę pisarską w decyzji KNA z dnia 5 grudnia 2012 r.

W wyniku rozpatrzenia dwóch wniosków osoby fizycznej o sprostowanie decyzji KNA (dwa wnioski z dnia 13 lutego 2013 r.) – dotyczących odmowy udostępnienia informacji publicznej – KNA podjęła dwie uchwały w ww. sprawach, a następnie KNA podjęła dwa postanowienia odmawiające sprostowania dwóch decyzji KNA z dnia 13 lutego 2013 r.

Członkowie KNA postanowili przedłużyć termin załatwienia pięciu spraw, których stroną jest jedna osoba fizyczna. W związku z powyższym KNA podjęła *uchwałę w sprawie przedłużenia terminu załatwienia spraw*.

Członkowie KNA postanowili przedłużyć termin załatwienia:

- dwóch spraw dotyczących odwołań osób fizycznych;
- dwóch spraw dotyczących odwołań podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;

- dwóch spraw z wniosków biegłych rewidentów z państw trzecich.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli w głosowaniu łącznym sześć uchwał w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.

Sprawy różne:

Wniosek osoby fizycznej z dnia 25.02.2013r. o wyznaczenie nadzoru KNA nad postępowaniem dyscyplinarnym wobec biegłego rewidenta.

Członkowie KNA postanowili poinformować wnioskodawcę, że na obecnym etapie postępowania KNA nie zamierza podejmować żadnych działań.

Wykaz skrótów:

IFIAR Międzynarodowe Forum Niezależnych Regulatorów Audytu;

KIBR Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;

KKN Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KKR Krajowa Komisja Rewizyjna Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KNA Komisja Nadzoru Audytowego;

KRBR Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KRD Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KSD Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

SKOK Spółdzielcze Kasy Oszczędnościowo-Kredytowe.