

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 11 stycznia 2012 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie zatwierdzenia kandydata na kontrolera na podstawie przesłanych dokumentów kandydata pismem KKN z dnia 27 grudnia 2011 r. nr NSN-2156/2011

Po dokonaniu analizy dokumentów kandydata na kontrolera przesłanych przy piśmie KKN Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia kandydata na kontrolera.

Rozpatrzenie pisma KKN z dnia 4 stycznia 2012 r. nr NSN-20120104-003 przekazującego do zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w trzech podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanych do kontroli w roku 2012

Członkowie Komisji, po analizie pisma KKN, podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego wyznaczonych do kontroli w 3 podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie uchwał KRBR z dnia 6 grudnia 2011 r.:

- od nr 381/8/2011 do nr 415/8/2011 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 416/8/2011 do nr 434/8/2011 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 435/8/2011 do nr 440/8/2011 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- od nr 441/8/2011 do nr 442/8/2011 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Po przeprowadzonej dyskusji Członkowie Komisji stwierdzili, że uchwały w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów od nr 404/8/2011 do nr 415/8/2011 obarczone są wadą w postaci naruszenia prawa, polegającą na błędnym zastosowaniu przepisu art. 41 kpa¹ skutkującym niedoręczeniem stronie zawiadomienia o wszczęciu postępowania z urzędu, a także uchwały o skreśleniu z rejestru biegłych rewidentów, co oznaczało uniemożliwienie stronie wzięcia czynnego udziału w prowadzonym przez KRBR postępowaniu w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów i korzystanie z przysługujących jej na mocy kpa uprawnień.

W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli uchwały w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwał od nr 404/8/2011 do nr 415/8/2011 KRBR z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów.

W stosunku do pozostałych uchwał Członkowie Komisji nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia ww. uchwał do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy o

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

biegłych rewidentach², bądź – w przypadku uchwał w przedmiocie skreślenia czy wpisu do rejestru biegłych rewidentów lub w przedmiocie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania – zgłoszenia sprzeciwu.

Rozpatrzenie uchwały Nr 444/8/2011 KRBR z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictw przez prezesa KRBR

Członkowie Komisji nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia ww. uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy o biegłych rewidentach.

Rozpatrzenie uchwały nr 443/8/2011 KRBR z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie regulaminu działania KRBR

Po dyskusji w przedmiotowej sprawie, Członkowie Komisji uznali, że regulamin działania KRBR, jako akt wykonawczy, nie może modyfikować przepisów o charakterze nadrzędnym, tj. ustawy o biegłych rewidentach i Statutu³, a jedynie określić szczegółowe zasady i tryb działania KRBR, wyłącznie w zakresie nieuregulowanym w ustawie o biegłych rewidentach i opartym na niej Statucie.

Mając powyższe na uwadze, Członkowie Komisji stwierdzili, iż załącznik do przedmiotowej uchwały, tj. Regulamin działania Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, zwany dalej „Regulaminem”, narusza przepisy prawa oraz ma znamiona błędu.

W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 443/8/2011 KRBR z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie regulaminu działania KRBR.

Rozpatrzenie uchwały nr 445/8/2011 KRBR z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie wysokości opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w 2012 r.

Członkowie Komisji nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia ww. uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy o biegłych rewidentach.

Rozpatrzenie wniosku biegłego rewidenta o udostępnienie informacji publicznej, wniesionego drogą e-mailową w dniu 25 listopada 2011 r., sprecyzowanego pismem z dnia 26 grudnia 2012 r., wniesionego drogą e-mailową w tym samym dniu (kontynuacja sprawy)

Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Członka KNA do udostępnienia informacji tj. udostępnienia biegłemu rewidentowi zanonimizowanych uchwał podjętych przez KNA w 2009 r. oraz powiadomienia biegłego rewidenta, o udostępnieniu pozostałych podlegających udostępnieniu informacji w terminie do 2 miesięcy od dnia sprecyzowania wniosku z dnia 25 listopada 2011 r. wraz ze wskazaniem powodu opóźnienia.

Rozpatrzenie odwołania od uchwały nr 380/7/2011 KRBR z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej

Członkowie Komisji uznali, że w przedmiotowej sprawie stronie przysługuje prawo złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy do KRBR a nie odwołanie do KNA.

² Ileć 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 i Dz. U. z 2010 r. Nr 182, poz. 1228)

³ 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, zwany dalej „Statutem”.

W związku z tym Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Członka KNA do przekazania odwołania biegłego rewidenta z dnia 12 grudnia 2011 r. od uchwały nr 380/7/2011 KRBR z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej.

Rozpatrzenie odwołania od uchwały nr 379/7/2011 KRBR z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej

Członkowie Komisji uznali, że w przedmiotowej sprawie stronie przysługuje prawo złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy do KRBR a nie odwołanie do KNA.

W związku z tym Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Członka KNA do przekazania odwołania biegłego rewidenta z dnia 12 grudnia 2011 r. od uchwały nr 379/7/2011 KRBR z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej .

Rozpatrzenie pisma biegłego rewidenta z dnia 21 grudnia 2012 r. dotyczącego przepisów regulujących prowadzenie rejestru biegłych rewidentów

Uznając, że pismo biegłego rewidenta dotyczy interpretacji ustawy o biegłych rewidentach, co należy do właściwości Ministra Finansów, Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do skierowania do Ministra Finansów pisma przekazującego pismo biegłego rewidenta z dnia 21 grudnia 2012 r.

Rozpatrzenie wniosku biegłego rewidenta z dnia 5 października 2011 r. w sprawie stwierdzenia nieważności wydanego przez KNA postanowienia nr DR6/KNA/521/102/03/MJN/10/PDDN-216 w sprawie stwierdzenia niedopuszczalności zażalenia przekazanego, zgodnie z właściwością, przez Ministra Finansów pismem z dnia 24 października 2011 r. (kontynuacja sprawy)

W ocenie Członków Komisji podniesiony przez biegłego rewidenta zarzut dotyczący braku podpisu pod wydanym przez KNA, w dniu 12 kwietnia 2010 r., postanowieniem nr DR6/KNA/521/102/03/MJN/10/PDDN-216 w sprawie stwierdzenia niedopuszczalności zażalenia na stanowisko KRBR z dnia 26 stycznia 2010 r. jest niezasadny.

W związku z tym Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie odmowy stwierdzenia nieważności wydanego w dniu 12 kwietnia 2010 r. przez KNA postanowienia nr DR6/KNA/521/102/03/MJN/10/PDDN-216 w sprawie stwierdzenia niedopuszczalności zażalenia na stanowisko KRBR z dnia 26 stycznia 2010 r. .

Rozpatrzenie skargi biegłego rewidenta na niezłatwienie przez KRBR w terminie wniosku złożonego przez biegłego rewidenta pismem z dnia 26 lipca 2011 r. (kontynuacja sprawy)

Członkowie Komisji uznali, że KRBR odniosła się do treści wniosku biegłego rewidenta, jednakże mając na uwadze treść art. 8 kpa, zgodnie z którym Organy administracji publicznej prowadzą postępowanie w sposób budzący zaufanie jego uczestników do władzy publicznej oraz art. 221 i 238 kpa (znajdujący zastosowanie w przedmiotowej sprawie zgodnie z art. 244 kpa) uznać należy, iż sprawa została załatwiona w sposób niezgodny z przepisami kpa, a zawiadomienie przesłane wnioskodawcy nie spełnia ustawowych wymagań.

Biorąc pod uwagę powyższe, Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Członka KNA do skierowania do Prezesa KRBR pisma dotyczącego sposobu załatwiania przez KRBR wniosków .

Następnie Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Członka KNA do wystosowania zawiadomienia do biegłego rewidenta informującego o sposobie załatwienia skargi .

Rozpatrzenie wyroku WSA w Warszawie (sygn. akt VI SA/Wa 1715/11) w sprawie ze skargi biegłego rewidenta na postanowienie KNA z dnia 26 maja 2011 r. nr DR6/KNA/521/65/MJN/11/PSZC1-290 w przedmiocie stwierdzenia niedopuszczalności odwołania w sprawie uchylenia uchwały o skreśleniu biegłego rewidenta z rejestru

Uznając, że przedmiotowemu wyrokowi należy zarzucić w szczególności naruszenie prawa materialnego, tj. art. 12 ustawy o biegłych rewidentach, Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie wniesienia skargi kasacyjnej od wyroku WSA w Warszawie (sygn. akt VI SA/Wa 1715/11) w sprawie ze skargi biegłego rewidenta na postanowienie KNA z dnia 26 maja 2011 r. nr DR6/KNA/521/65/MJN/11/PSZC1-290 w przedmiocie stwierdzenia niedopuszczalności odwołania w sprawie uchylenia uchwały o skreśleniu biegłego rewidenta z rejestru.

Rozpatrzenie pisma biegłego rewidenta z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały nr 86/1/2011 KRBR z dnia 7 lipca 2011 r. w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów

Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Członka KNA do wystosowania, w odpowiedzi na pismo biegłego rewidenta z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały nr 86/1/2011 KRBR z dnia 7 lipca 2011 r. w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów, pisma do biegłego rewidenta tj. do wystosowania pisma informującego o braku podstaw do wszczęcia z urzędu postępowania w sprawie.

Rozpatrzenie pisma Prezesa KRBR z dnia 25 listopada 2011 r. stanowiącego odpowiedź na pismo Przewodniczącego KNA o przedstawienie informacji o działaniach podjętych przez KRBR w stosunku do biegłych rewidentów nieuiszczających składek członkowskich za okres dłuższy niż rok

Członkowie Komisji przyjęli do wiadomości informacje zawarte w w/w piśmie Prezesa KRBR.

Rozpatrzenie pisma KNF z dnia 8 grudnia 2011 r. w sprawie zastrzeżeń UKNF do wyników badania sprawozdania finansowego SKOK oraz niedopełnienia obowiązków wynikających z art.88 pkt 1 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach przez podmiot przeprowadzający to badanie

W wyniku rozpatrzenia sprawy zastrzeżeń wskazanych w piśmie KNF, Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystąpienia do KRD z wnioskiem o wszczęcie postępowania wyjaśniającego wobec biegłego rewidenta w związku z badaniem sprawozdania finansowego SKOK za 2010 r.

Następnie Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do skierowania do KKN wystąpienia o przekazanie informacji o wynikach kontroli planowej dotyczącej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego SKOK.

Ponadto Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do skierowania do KNF pisma o charakterze informacyjnym

Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie badań sprawozdań finansowych spółdzielni mieszkaniowej

Członkowie Komisji uznali, że KNA nie widzi uzasadnienia do rozstrzygania sporu pomiędzy osobą fizyczną a biegłymi rewidentami oraz że należałoby poinformować osobę fizyczną, że należy rozważyć powiadomienie właściwych organów w przypadku posiadania informacji uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa wynikającego z nieprzestrzegania przez Zarząd Spółdzielni przepisów prawa.

W związku z tym Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Członka KNA do wystosowania pisma do osoby fizycznej będącego odpowiedzią na jego pismo z dnia 29 listopada 2011 r.

Rozpatrzenie pisma z dnia 20 grudnia 2011 r. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dot. prośby o interpretację art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach

Uznając, że pismo podmiotu dotyczy interpretacji ustawy o biegłych rewidentach, co należy do właściwości Ministra Finansów, Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego lub Zastępcy Przewodniczącego KNA do przekazania zgodnie z właściwością Ministrowi Finansów pisma podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Rozpatrzenie informacji na temat terminów rozpraw KSD przesłanych przy piśmie z dnia 21 grudnia 2011 r. nr NSS-2134/2011

Członkowie Komisji uznali, że ze względu na fakt, iż wszystkie rozprawy dotyczą niewykonania przez biegłych rewidentów obowiązku podnoszenia poziomu kwalifikacji zawodowych, biorąc pod uwagę ustalenia podjęte przez KNA na posiedzeniu w dniu 11 marca 2010 r., upoważnieni przez KNA pracownicy nie wezmą udziału w rozprawach.

Rozpatrzenie zasad i form uczestnictwa KNA w IFIAR

Członkowie Komisji podjęli dyskusję na temat form zaangażowania KNA w IFIAR, w szczególności na temat rozstrzygnięcia w sprawie szczebla reprezentacji podczas posiedzeń plenarnych IFIAR. Ustalono m.in., że wskazany byłby udział Członka Komisji w najbliższym posiedzeniu plenarnym IFIAR w Korei Południowej w kwietniu 2012 r.

Rozpatrzenie informacji o rozwiązywaniu umów na usługi audytorskie

Członkowie Komisji przyjęli do wiadomości przygotowaną przez Biuro Komisji zbiorczą informację o rozwiązywaniu umów na usługi audytorskie.

Rozpatrzenie postanowień z dnia 21 i 25 listopada 2011 r. o wszczęciu postępowania wyjaśniającego w sprawie nieprawidłowości zawartych w opinii i raporcie z badania sprawozdań finansowych za 2010 r. 2 podmiotów

Członkowie Komisji zapoznali się z postanowieniami KRD z dnia 21 i 25 listopada 2011 r. o wszczęciu postępowania wyjaśniającego w sprawie nieprawidłowości zawartych w opinii i raporcie z badania sprawozdań finansowych za 2010 r. 2 podmiotów.

Notatka z posiedzenia KSD w dniu 5 stycznia 2012 r.

Członek Komisji poinformował o przebiegu posiedzenia KSD, które odbyło się w dniu 5 stycznia 2012 r. w sprawie o numerze KSD-723/2010, prowadzonej przeciwko biegłemu rewidentowi. Członkowie Komisji przyjęli również do wiadomości informacje zawarte w notatce z tego posiedzenia.

Wykaz skrótów:

KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
WSA – Wojewódzki Sąd Administracyjny;
KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;
KNF – Komisja Nadzoru Finansowego;
KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KRD – Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
IFIAR – International Forum of Independent Audit Regulators
SKOK – Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa
UKNF – Urząd Komisji Nadzoru Finansowego