

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 4 września 2013 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie siedmiu raportów z kontroli planowej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, przekazanych przez KKN w celu zatwierdzenia

Członkowie KNA postanowili wystąpić do KKN o wyjaśnienie informacji zamieszczonych w protokole kontroli i raporcie z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych w kwestii terminów wykonania przez podmiot kontrolowany czynności rewizji finansowej na rzecz jednostek zainteresowania publicznego i decyzji kontrolujących o nieobjęciu kontrolą merytoryczną dokumentacji rewizyjnej jednostki.

W związku z powyższym KNA podjęła uchwałę w sprawie wyjaśnienia informacji zamieszczonych w protokole kontroli i raporcie z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Członkowie KNA postanowili wystąpić do KKN o:

- wprowadzenie zmian do treści raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych polegających na:
 - wystąpieniu z wnioskiem do KRBR o zastosowanie wobec ww. podmiotu sankcji wynikającej z art. 27 ust.1 pkt 3 lit. a ustawy o biegłych rewidentach¹ w związku ze stwierdzeniami o niestosowaniu wewnętrznej kontroli jakości, naruszaniu zasad wewnętrznej kontroli jakości, a także braku kryteriów poddawania przeglądowi jakości czynności dotyczących badania sprawozdań finansowych innych niż jednostki zainteresowania publicznego,
 - modyfikacji treści wniosku o wszczęciu postępowania dyscyplinarnego przeciwko biegłemu rewidentowi poprzez wskazanie w uzasadnieniu do wniosku tylko dokumentacji rewizyjnej dotyczącej sprawozdania finansowego, które biegły rewident zbadał;
- wskazanie nieprawidłowości i wyznaczonego terminu na ich usunięcie w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do ww. podmiotu po przeprowadzonej kontroli przez wizytatorów w 2012 r.

W związku z powyższym KNA podjęła uchwałę w sprawie wprowadzenia zmian do treści raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Członkowie KNA postanowili wystąpić do KKN o wprowadzenie zmian do treści raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych polegających na uwzględnieniu informacji o przeprowadzonej kontroli realizacji zaleceń, jej wynikach i ocenie realizacji na podstawie kontroli planowej oraz przekazaniu protokołu kontroli realizacji zaleceń.

W związku z powyższym KNA podjęła uchwałę w sprawie wprowadzenia zmian do treści raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

¹ Ilekroć 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.).

Członkowie KNA postanowili zatwierdzić dwa raporty z kontroli planowej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

W związku z powyższym KNA podjęła *dwie uchwały w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Członkowie KNA postanowili wystąpić do KKN z żądaniem wyjaśnień do raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dotyczących niezgodności pomiędzy zarzutami we wniosku o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego przeciwko Prezesowi Zarządu ww. podmiotu a protokołem kontroli w zakresie systemu wewnętrznej kontroli jakości.

W związku z powyższym KNA podjęła *uchwałę w sprawie żądania wyjaśnień do raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Członkowie KNA postanowili wystąpić do KKN:

- z żądaniem wyjaśnień do raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego dotyczących przyczyn zastosowania wobec wszystkich współników ww. podmiotu oraz kluczowego biegłego rewidenta środków przewidzianych w art. 27 ust 1 pkt 2 ustawy o biegłych rewidentach w przypadku charakteru i wagi stwierdzonych nieprawidłowości,
- o przekazanie kopii protokołu kontroli przeprowadzonej przez wizytatorów w ww. podmiocie w 2011 r., wystąpienia pokontrolnego skierowanego do ww. podmiotu i ewentualnego protokołu kontroli realizacji zaleceń.

W związku z powyższym KNA podjęła *uchwałę w sprawie żądania wyjaśnień do raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego oraz przekazania kopii protokołu kontroli przeprowadzonej w 2011 r.*

Członkowie KNA postanowili wystąpić do KKN:

- z zaleceniami dotyczącymi:
 - wskazywania w protokołach kontroli przez kontrolujących procedur i zasad obowiązujących w podmiotach kontrolowanych, które nie zostały skutecznie wdrożone,
 - niezwłocznego przekazywania informacji do KRBR o zalecanych korektach informacji, o których mowa w art. 87 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach (formularza P10) uwzględnianych w wystąpieniach pokontrolnych, kierowanych do skontrolowanych podmiotów,
 - uwzględnienia uwag wynikających z analizy raportów z kontroli pięciu podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przy sporządzaniu kolejnych protokołów kontroli, raportów z kontroli oraz wniosków do KRD;
- o przekazanie kopii postanowienia nr 41/2012 KKN z dnia 7 marca 2012 r. w sprawie wyboru ilości dokumentacji rewizyjnej do weryfikacji podczas kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

W związku z powyższym KNA podjęła *uchwałę w sprawie skierowania zaleceń do KKN w obszarze przeprowadzania kontroli oraz przekazania kopii postanowienia nr 41/2012 KKN z dnia 7 marca 2012 r. w sprawie wyboru ilości dokumentacji rewizyjnej do weryfikacji podczas kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.*

Zatwierdzenie kontrolera wyznaczonego do kontroli w dwóch podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanych do kontroli w roku 2013, przekazanego w piśmie Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 28 sierpnia 2013 r.

KNA podjęła uchwałę w sprawie zatwierdzenia kontrolera wyznaczonego do kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Rozpatrzenie pism KNF:

- z dnia 14 sierpnia 2013 r. w sprawie informacji o sposobie rozpatrzenia zawiadomienia złożonego do KIBR, dotyczącego podejrzenia popełnienia przewinienia dyscyplinarnego przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych,
- z dnia 14 sierpnia 2013 r. informującego o możliwości naruszenia prawa w trakcie badania sprawozdań finansowych dwóch jednostek za 2012 r. przez biegłego rewidenta

Członkowie KNA podjęli dyskusję w przedmiotowej sprawie, w wyniku której postanowili wystąpić do KRD:

- z zapytaniem na jakim etapie postępowania jest sprawa dotycząca zawiadomienia złożonego przez KNF o podejrzenie popełnienia przewinienia dyscyplinarnego przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych oraz z prośbą o bieżące informowanie o przebiegu tego postępowania,
- z wnioskiem o wszczęcie postępowania wyjaśniającego wobec biegłego rewidenta badającego sprawozdania finansowe dwóch jednostek za 2012 r. w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, przekazując jednocześnie pismo KNF z zastrzeżeniami w tej sprawie oraz z prośbą o bieżące informowanie o przebiegu tego postępowania.

Ponadto ustalono, że KNA wystąpi do KNF z informacją o podjętych przez KNA działaniach w przedmiotowych sprawach.

W związku z powyższym KNA podjęła uchwałę w sprawie wystąpienia do KRD w związku ze skierowanymi do KNA pismami KNF.

Rozpatrzenie pism:

- Ministra Skarbu Państwa z dnia 5 sierpnia 2013 r. w sprawie kontroli wykonywania zawodu przez biegłych rewidentów oraz podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych,
- spółki z dnia 12 sierpnia 2013 r. skierowane w imieniu obligatariuszy spółki

Członkowie KNA po dyskusji uznali, iż celowe jest wystąpienie do KRD z wnioskami o wszczęcie postępowań wyjaśniających wobec trzech biegłych rewidentów przeprowadzających badania sprawozdań finansowych, jednocześnie przekazując pisma wnioskodawców do KRD, z prośbą o bieżące informowanie o przebiegu tych postępowań. Ponadto ustalono, że KNA wystąpi do ww. wnioskodawców z informacją o podjętych przez KNA działaniach w przedmiotowych sprawach.

W związku z powyższym KNA podjęła uchwałę w sprawie wystąpienia do KRD w związku z pismami wnioskodawców.

Zatwierdzenie Zasad działania bazy danych ustaleń pokontrolnych EAIG, tj. „Addendum to Article 4: EAIG Database on Inspection Findings”

Członkowie KNA, po dyskusji ustalili, że KNA:

- zatwierdza zasady działania bazy danych ustaleń pokontrolnych EAIG;

- przyjmuje i przekazuje do administratora bazy danych oświadczenie podpisane przez Przewodniczącą KNA w imieniu KNA zawierające następującą samoocenę:
 - KNA może zagwarantować poufność informacji uzyskanych z bazy danych ustaleń pokontrolnych,
 - KNA obecnie nie będzie mogła przekazywać żadnych informacji do bazy danych,
 - KNA decyduje się na ograniczony dostęp do bazy danych;
- wystąpi do KKN o przesłanie informacji o możliwości wprowadzenia klasyfikacji przyjętej przez EAIG, jako dodatkowego elementu w systemie grupowania nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli, stosowanym przez KKN po otrzymaniu od EAIG stosownych wytycznych.

Równocześnie ustalono, że z uwagi na potrzebę zmian redakcyjnych w projekcie uchwały, uchwała KNA w przedmiotowej sprawie zostanie podjęta na kolejnym posiedzeniu KNA, po wprowadzeniu odpowiednich zmian w jej treści.

Rozpatrzenie:

- **uchwał KRBR z dnia 29 lipca 2013 r.:**
 - **od nr 1815/30a/2013 do nr 1826/30a/2013 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,**
 - **od nr 1827/30a/2013 do nr 1836/30a/2013 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,**
 - **od nr 1837/30a/2013 do nr 1842/30a/2013 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,**
 - **od nr 1843/30a/2013 do nr 1851/30a/2013 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;**
- **uchwał KRBR z dnia 30 lipca 2013 r.:**
 - **nr 1852/31/2013 uchylającej uchwałę w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych,**
 - **nr 1853/31/2013 uchylającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej,**
 - **nr 1854/31/2013 w sprawie zasad finansowania działalności regionalnych oddziałów KIBR,**
 - **nr 1855/31/2013 zmieniającej uchwałę w sprawie regulaminu gospodarki finansowej KIBR,**
 - **nr 1856/31/2013 w sprawie ustalenia wykazu jednostek uprawnionych do przeprowadzenia obowiązkowego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 r.,**
 - **nr 1857/31/2013 zmieniającej uchwałę w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obowiązkowego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 r.,**
 - **nr 1858/31/2013 w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej,**
 - **od nr 1859/31/2013 do nr 1862/31/2013 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych**

Członkowie KNA w stosunku do rozpatrywanych uchwał KRBR (z wyłączeniem uchwały podlegającej zatwierdzeniu nr 1857/31/2013), 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 ust. 1 pkt 5 ustawy o biegłych rewidentach, a w przypadku uchwał w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów i na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych nie stwierdzono podstaw do złożenia sprzeciwu na podstawie art. 53 ust. 5 ustawy o biegłych rewidentach czy zaskarżenia na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy o biegłych rewidentach.

Następnie KNA podjęła *uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 1857/31/2013 KRBR z dnia 30 lipca 2013 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 r.* Jednocześnie KNA podjęła decyzję z dnia 4 września 2013 r. zatwierdzającą ww. uchwałę.

Rozpatrzenie rozliczenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego z obowiązku wynikającego z art. 87 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach, na podstawie informacji przekazanych przez Prezesa KRBR

Członkowie KNA, po omówieniu pism przesłanych przez KRBR podjęli dyskusję w przedmiotowej sprawie, w wyniku której ustalili, iż należy wystąpić do KRBR, aby:

- zobowiązała trzy podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych do uzupełnienia brakujących informacji w przekazanych formularzach P10 za 2012 r.,
- przekazała informację czy jeden podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych złożył korektę informacji P10 za 2012 r., zgodnie z zaleceniami wskazanymi przez KKN w wystąpieniu pokontrolnym i czy ta informacja jest kompletna i prawidłowo sporządzona,
- zweryfikowała opłatę z tytułu nadzoru wobec budżetu państwa w stosunku do pięciu podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Następnie ustalono, że KNA wystąpi do trzech podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, które po raz pierwszy, realizując obowiązek wynikający z art. 87 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach, nie dotrzymały określonego ustawą terminu, o bezwzględny jego dotrzymaniu, wskazując jednocześnie sankcje wynikające z jego niedotrzymania wraz z informacją, że w przypadku kolejnych nieprawidłowości związanych ze składaniem formularza P10 KNA może wydać decyzję administracyjną, o której mowa w art. 83 ust. 1 pkt 2 ustawy o biegłych rewidentach.

Ponadto KNA uznała za celowe skierowanie zalecenia do KKN, aby:

- pięć podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, które po terminie złożyły formularz P10 i nie były uwzględnione w planie kontroli na 2013 r., zostały wytypowane w pierwszej kolejności do planu kontroli na 2014 r.,
- rozważyła opracowanie procedury weryfikującej ewidencję umów podpisanych przez podmioty z jednostkami, mając na uwadze, że informacje z art. 87 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach przekazują do KRBR tylko podmioty, które podpisały umowy z jednostkami zainteresowania publicznego lub zobowiązać podmioty do składania podczas wizytacji oświadczeń, że nie dokonywały czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, celem wyeliminowania niepotrzebnych kosztów związanych z przeprowadzaniem wizytacji, a następnie kontroli.

Dodatkowo KNA postanowiła wszcząć postępowanie administracyjne z urzędu w związku z niewypełnieniem obowiązku, o którym mowa w art. 87 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach, w stosunku do jednego podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

W związku z powyższym KNA podjęła *uchwałę w sprawie wystąpienia do organów KIBR oraz podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w zakresie informacji wynikających z art. 87 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach.*

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

W wyniku rozpatrzenia sprawy wszczętej z urzędu w dniu 8 maja 2013 r. w sprawie

niewypełnienia przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych obowiązku złożenia informacji, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach, KNA podjęła *uchwałę w sprawie decyzji o nałożeniu kary*.

Jednocześnie KNA podjęła decyzję z dnia 4 września 2013 r. o nałożeniu kary w wysokości 8 450 złotych.

W wyniku rozpatrzenia dwóch wniosków osoby fizycznej z dnia 26 czerwca 2013 r. oraz z dnia 14 czerwca 2013 r. o udostępnienie informacji publicznej KNA podjęła dwie *uchwały w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej*. Jednocześnie KNA podjęła dwie decyzje odmawiające udostępnienia informacji publicznej.

W wyniku rozpatrzenia dwóch wniosków osoby fizycznej o ponowne rozpatrzenie sprawy (dwa wnioski z dnia 21 sierpnia 2013 r.) – dotyczących dwóch postępowań z zakresu udostępnienia informacji publicznej – KNA podjęła: dwie uchwały w przedmiotowych sprawach. Jednocześnie KNA podjęła dwie decyzje utrzymujące w mocy przedmiotowe decyzje KNA (odmawiające udostępnienia informacji publicznej).

KNA postanowiła przedłużyć termin załatwienia trzech spraw. W związku z powyższym KNA podjęła trzy *uchwały w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy*.

Sprawy różne:

1) Petycja osoby fizycznej z dnia 12 sierpnia 2013 r. dotycząca wyłączenia z udziału w postępowaniach administracyjnych (w których stroną jest organ KIBR), członków KNA

Ustalono, iż KNA zawiadomi wnioskodawcę o rozpatrzeniu sprawy, a ponadto poinformuje wnioskodawcę, że podstawy wyłączenia członków KNA od udziału w postępowaniu uwzględniane są w każdej sprawie z osobna, zgodnie z przepisami k.p.a.² (art. 24 – 27 k.p.a.).

2) Pismo osoby fizycznej z dnia 23 marca 2013 r. zawierające wniosek o usunięcie wrażliwych danych osobowych z akt postępowania administracyjnego, uzupełnione pismem z dnia 6 czerwca 2013 r.

Ustalono, iż KNA zawiadomi wnioskodawcę, że złożone pismo znajduje się w aktach postępowania odwoławczego w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów, a odniesienie do złożonego wniosku znajdzie się w decyzji KNA i rozstrzygającej sprawę.

3) Pismo osoby fizycznej z dnia 20 sierpnia 2013 r. odnoszące się do odpowiedzi KNA na skargę osoby fizycznej na KKN dotyczącą ogłoszenia o pracę na stanowisku kontrolera KKN i wymaganych od kandydata do pracy danych

KNA postanowiła pozostawić pismo wnioskodawcy w aktach bez odpowiedzi.

Wykaz skrótów:

KIBR Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;

KKN Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KNA Komisja Nadzoru Audytowego;

KNF Komisja Nadzoru Finansowego;

KRBR Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KRD Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

² Ilekroć jest mowa o k.p.a. to rozumie się przez to: *ustawę z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2013 r. poz. 267).