

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 24 sierpnia 2011 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie pisma KKN z dnia 9 sierpnia 2011 r. przekazującego do zatwierdzenia kontrolera dodatkowo wyznaczonego do kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanych do kontroli w roku 2011

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia kontrolera dodatkowo wyznaczonego do kontroli w dwóch podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie wyjaśnień podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych odnośnie do rodzaju i liczby przeprowadzonych czynności rewizji finansowej w 2010 r. przekazanych pismem z dnia 26 lipca 2011 r. - kontynuacja sprawy

W wyniku dyskusji Członkowie KNA ustalili, iż przedstawione w informacji o podpisanych w roku poprzedzającym umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej z jednostkami zainteresowania publicznego (wzór formularza P10¹) przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych dane wraz z wyjaśnieniem przesłanym pismem z dnia 26 lipca 2011 r., spełniają obowiązek wynikający z art. 87 ust. 1 ustawy², lecz nie zostały odpowiednio uwzględnione w niektórych rubrykach tej informacji sporządzonej na zmodyfikowanym wzorze formularza P10.

Jednocześnie ustalono, iż należy wystosować pismo do podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych (do wiadomości Prezesa KRBR) celem poinformowania, iż w ww. informacji wskazana przez podmiot liczba przeprowadzonych czynności rewizji finansowej nie narusza przepisów ustawy, należy jednak dołożyć wszelkich starań, aby przy wypełnianiu w kolejnych latach tej informacji wskazywać w rubrykach *badania sprawozdań finansowych* oraz *przeglądy sprawozdań finansowych* wyłącznie liczbę jednostkowych badań, przeglądów sprawozdań finansowych oraz w rubryce *inne usługi poświadczające* ich liczbę wraz z podziałem na ich rodzaje, stosując zarówno postanowienia art. 87 ust. 1 ustawy, jak również wytyczne KRBR w tym zakresie, celem zapewnienia czytelności i porównywalności przekazywanych przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych danych.

Następnie Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma, w imieniu KNA, do podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych w sprawie przekazania danych w informacji o podpisanych w 2010 r. umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej z jednostkami zainteresowania publicznego.

¹Wzór formularza P10 został przyjęty Uchwałą nr 3551/51/2010 KRBR z dnia 2 listopada 2010 r. w sprawie formy składania informacji o podpisanych w 2010 r. umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej z jednostkami zainteresowania publicznego.

²Ilekoć 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).

Rozpatrzenie uchwał KRBR z dnia 2 sierpnia 2011 r.:

- nr 144/2/2011 w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. ewidencji;
- nr 145/2/2011 w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji do opiniowania aktów prawnych;
- nr 146/2/2011 w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. szkoleń;
- nr 147/2/2011 w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. współpracy międzynarodowej;
- nr 148/2/2011 w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. finansowych;
- nr 149/2/2011 w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. etyki;
- nr 150/2/2011 w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. opracowania statutu KIBR;
- nr 151/2/2011 uchylającej uchwałę w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji organizacyjnej

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

Rozpatrzenie uchwały nr 143/2/2011 KRBR z dnia 2 sierpnia 2011 r. uchylającej uchwałę w sprawie procedury wpisu do rejestru biegłych rewidentów przez KRBR

Uchwała nr 143/2/2011 KRBR z dnia 2 sierpnia 2011 r. uchylająca uchwałę w sprawie procedury wpisu do rejestru biegłych rewidentów przez KRBR została podjęta przez KRBR w związku z wezwaniem do usunięcia naruszenia prawa wystosowanym przez KNA w dniu 28 czerwca 2011 r. W związku z tym nie zostanie skierowana skarga do sądu administracyjnego na uchwałę nr 4130/59/2011 KRBR z dnia 17 maja 2011 r. w sprawie procedury wpisu do rejestru biegłych rewidentów przez KRBR.

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

Rozpatrzenie uchwał od nr 109/2/2011 do nr 142/2/2011 KRBR z dnia 2 sierpnia 2011 r. dot. zmian w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia ww. uchwał do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy, bądź – w przypadku uchwał w przedmiocie wpisu do rejestru biegłych rewidentów lub w przedmiocie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania – zgłoszenia sprzeciwu.

Rozpatrzenie odwołania biegłego rewidenta z dnia 5 stycznia 2011 r. od uchwały nr 3658/53/2010 KRBR z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów - kontynuacja sprawy

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie odwołania biegłego rewidenta z dnia 5 stycznia 2011 r. od uchwały nr 3658/53/2010 KRBR z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów, tj.: uchylenie uchwały nr 3658/53/2010 KRBR z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów i umorzenie postępowania ze względu na jego bezprzedmiotowość.

Rozpatrzenie odwołania osoby fizycznej z dnia 15 lipca 2011 r. od uchwały nr 4251/60/20111 KRBR z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów

Członkowie KNA ustalili, iż w przedmiotowej sprawie należy:

- wystąpić do KRBR z prośbą o przekazanie akt sprawy dot. odwołania osoby fizycznej z dnia 15 lipca 2011 r. od uchwały nr 4251/60/20111 KRBR z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów;
- zawiadomić, w formie postanowienia, stronę o niezakończonym w terminie, z podaniem przyczyny.

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do dokonania, w imieniu KNA, niektórych czynności w postępowaniu dot. odwołania osoby fizycznej z dnia 15 lipca 2011 r. od uchwały nr 4251/60/2011 KRBR z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów.

Rozpatrzenie skarg osoby fizycznej przekazanych KNA zgodnie z właściwością przez Ministra Finansów przy pismach z dnia 13, 15 i 18 lipca 2011 r. - kontynuacja sprawy

Członkowie KNA ustalili, iż organem właściwym do rozpatrzenia skarg z dnia 20 oraz 21 czerwca 2011 r. jest Minister Finansów, natomiast organem właściwym do rozpatrzenia skargi z dnia 31 maja 2011 r. jest Prezes Rady Ministrów.

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do przekazania ww. skarg zgodnie z właściwością.

Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej z dnia 25 lipca 2011 r. dot. rozpatrywania przez KNA skargi z dnia 12 kwietnia 2011 r. na bezczynność KRBR

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do osoby fizycznej dot. trybu rozpoznania przez KNA pisma z dnia 12 kwietnia 2011 r.

Rozpatrzenia pisma osoby fizycznej z dnia 31 lipca 2011 r. dot. pisma Prezesa KRBR z dnia 27 czerwca 2011 r. skierowanego do KNA

Członkowie KNA ustalili, iż z uwagi na treść złożonego przez osobę fizyczną pisma oraz fakt wpłynięcia odwołania z dnia 15 lipca 2011 r. od uchwały nr 4251/60/2011 KRBR z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów, w przedmiotowej sprawie najwłaściwszym rozwiązaniem jest rozpatrzenie przedmiotowego pisma, zgodnie z art. 234 k.p.a.³, w ramach prowadzonego przed KNA postępowania odwoławczego w sprawie uchwały nr 4251/60/2011 KRBR z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów.

Ponadto, z uwagi na zawarty w piśmie wniosek „o rozważenie możliwości postawienia biegłego rewidenta przed KRD”, ustalono, iż w ww. piśmie osoba fizyczna zostanie poinformowana o możliwości bezpośredniego zwrócenia się do KRD z wnioskiem o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego dot. działań podejmowanych przez biegłego rewidenta.

³ Ileć jest mowa o k.p.a. to rozumie się przez to: ustawę z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Następnie Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do osoby fizycznej z informacją o sposobie załatwienia sprawy.

Rozpatrzenie wniosku osoby fizycznej dot. przekazania przez KRD pismem z dnia 2 sierpnia 2011 r. akt postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów skierowanego do Prezesa KRBR - kontynuacja sprawy

Członkowie KNA ustalili, iż w odniesieniu do stwierdzonych nieprawidłowości w działaniach podjętych przez KRD w zakresie przewlekłości prowadzonych postępowań wyjaśniających, mając na uwadze wystąpienie Przewodniczącego KNA z upoważnienia Członków KNA w tej kwestii z zaleceniami do KRD w piśmie z dnia 12 sierpnia 2011 r., zasadne wydaje się przy zwrocie akt sprawy zwrócenie uwagi na przewlekłość prowadzonych postępowań wyjaśniających.

Dodatkowo ustalono, iż należy wystosować pismo do KKN o rozważenie możliwości przeprowadzenia kontroli pozaplanowej w 2012 r. w zakresie prawidłowości postępowania biegłych rewidentów przy badaniu sprawozdania finansowego spółdzielni mieszkaniowej za lata 2007-2009 oraz poinformowanie osoby fizycznej o podjętych działaniach w tym zakresie.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli uchwały:

- w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystąpienia do KRD oraz wystosowania pisma do osoby fizycznej, a także
- w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystąpienia do KKN o rozważenie możliwości przeprowadzenia kontroli pozaplanowej w 2012 r. oraz poinformowanie osoby fizycznej o podjętych działaniach w tym zakresie.

Informacja na temat spotkania przedstawicieli Biura KNA z kontrolerami KKN w dniu 9 sierpnia 2011 r.

Członkowie KNA zapoznali się z informacją na temat spotkania przedstawicieli Biura KNA z kontrolerami KKN w dniu 9 sierpnia 2011 r. dot. doprecyzowania treści zaleceń w zakresie sposobu przygotowywania kolejnych raportów z kontroli przeprowadzonych w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego. Następnie Członkowie KNA ustalili, iż Przewodniczący KNA wystosuje pismo do KKN z prośbą o wskazanie trybu postępowania KKN w przypadku ujawnienia w trakcie kontroli niewłaściwego wyboru biegłego rewidenta wydającego opinię z badania sprawozdania finansowego przed wejściem w życie ustawy.

Sprawozdanie z konferencji pt. „Polityka w zakresie rewizji finansowej” zorganizowanej przez Federację Europejskich Księgowych w dniu 30 czerwca 2011 r.

Członkowie KNA zapoznali się ze sprawozdaniem z konferencji pt. „Polityka w zakresie rewizji finansowej” zorganizowanej przez Federację Europejskich Księgowych w dniu 30 czerwca 2011 r.

Wykaz skrótów:

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;

KIBR – Krajowa Izba 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.