

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 8 maja 2013 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Omówienie procedury przeglądania akt z kontroli oraz proponowanych zmian w dokumentach przekazywanych do KNA przez KKN po kontroli i terminu ich przekazywania

Członkowie KNA postanowili skierować do KKN zalecenia dotyczące zakresu informacji w raporcie z kontroli, przesyłania projektów wystąpienia pokontrolnego oraz planowanych wniosków do KRDB i/lub KRBR, zakresu informacji w projekcie wystąpienia pokontrolnego a także roboczego terminu przekazywania raportu z kontroli do KNA.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli *uchwałę w sprawie zaleceń dla KKN dotyczących wprowadzenia zmian w dokumentach przekazywanych po zakończeniu kontroli oraz roboczego terminu ich przesyłania.*

Rozpatrzenie informacji składanych przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych, na podstawie art. 87 ustawy o biegłych rewidentach¹, o podpisanych umowach z jednostkami zainteresowania publicznego na wykonywanie czynności rewizji finansowej w 2012 r., przekazanych w czterech pismach Prezesa KRBR

Członkowie KNA postanowili wystąpić do Prezesa KRBR o wydanie komunikatu określającego wymagania w zakresie właściwego wypełniania przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych formularza P10, jak też zobowiązującego podmioty do wskazywania przyczyn dokonywania korekt przekazanych formularzy P10 i zawierającego przypomnienie odnośnie do prawidłowego kwalifikowania czynności rewizji finansowej wynikających z podpisanych umów.

Jednocześnie Członkowie KNA postanowili skierować pisma do jedenastu podmiotów, które nieprawidłowo wypełniły obowiązek wynikający z art. 87 ustawy o biegłych rewidentach, a także wszcząć z urzędu postępowanie administracyjne w sprawie niewypełnienia obowiązku, o którym mowa w ww. artykule wobec dwóch podmiotów.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli *uchwałę w sprawie przekazywania informacji o podpisanych umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.*

Rozpatrzenie:

• **uchwał KRBR z dnia 8 kwietnia 2013 r.:**

- od nr 1637/26a/2013 do 1651/26a/2013 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 1652/26a/2013 do 1660/26a/2013 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
- nr 1661/26a/2013 w sprawie odmowy skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- od nr 1662/26a/2013 do 1664/26a/2013 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- nr 1665/26a/2013 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;

• **uchwał KRBR z dnia 9 kwietnia 2013 r.:**

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.).

- nr 1666/27/2013 w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych,
- nr 1667/27/2013 w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej,
- nr 1668/27/2013 w sprawie zasad przeprowadzania przetargów,
- nr 1669/27/2013 w sprawie rekomendowania przedstawicieli KIBR do KNA;
- **uchwały KKN z dnia 10 kwietnia 2013 r.** nr 46/2013 zmieniającej uchwałę w sprawie Regulaminu działania KKN.

Członkowie KNA w stosunku do rozpatrywanych uchwał (z wyłączeniem uchwały nr 1666/27/2013 i nr 1667/27/2013) 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.

W stosunku do uchwały w sprawie odmowy skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych nr 1661/26a/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 stronę.

Jednocześnie w stosunku do uchwały nr 1666/27/2013 w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych oraz uchwały nr 1667/27/2013 w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej Członkowie KNA postanowili przedłużyć terminu załatwienia sprawy do dnia 7 czerwca 2013 r. ze względu na systemowy obszerny charakter zakresu zaproponowanych w uchwałach zmian i potrzebę pogłębionej analizy prawidłowości przyjętych rozwiązań w kontekście zgodności z przepisami ustawy o biegłych rewidentach, ustawy o rachunkowości² i Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli dwie uchwały w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.

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 4 marca 2013 r. od uchwały KRBR nr 1549/24a/2013, z dnia 5 marca 2013 r. od uchwały KRBR nr 1550/24a/2013 oraz z dnia 22 marca 2013 r. od uchwały KRBR nr 1546/24a/2013 dotyczących odmowy skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych KNA podjęła trzy uchwały w sprawie odwołania od uchwały KRBR.

Jednocześnie KNA podjęła trzy decyzje uchylające ww. zaskarżone 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 dwóch wniosków osoby fizycznej: z dnia 16 lutego 2013 r. o udostępnienie informacji publicznej oraz z dnia 5 kwietnia 2013 r. o ponowne rozpatrzenie sprawy dotyczącej odmowy udostępnienia informacji publicznej KNA podjęła dwie uchwały: uchwałę w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej oraz uchwałę w sprawie utrzymania w mocy postanowienia o odmowie sprostowania decyzji.

² Ilekroć jest mowa o ustawie o rachunkowości, to rozumie się przez to: ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

Jednocześnie KNA podjęła decyzję odmawiającą udostępnienia informacji publicznej, następnie KNA podjęła postanowienie utrzymujące w mocy postanowienie KNA z dnia 27 marca 2013 r., odmawiające sprostowania decyzji administracyjnej KNA z dnia 13 lutego 2013 r.

Członkowie KNA postanowili przedłużyć termin załatwienia siedmiu spraw, których stroną jest 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.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli w głosowaniu łącznym cztery *uchwały w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy.*

Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie badań sprawozdań finansowych Spółdzielni Mieszkaniowej oraz KRД, nr NSR-20130416-009 z dnia 16 kwietnia 2013 r. w sprawie wydania postanowienia o wszczęciu postępowania wyjaśniającego

Po dyskusji, Członkowie KNA postanowili wystąpić do KKN o uwzględnienie przy przeprowadzaniu kontroli planowej na rok 2013 podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, dokumentacji z badania sprawozdania finansowego Spółdzielni Mieszkaniowej za 2009 i 2010 rok oraz przekazanie do KNA informacji o wynikach tej kontroli.

Jednocześnie KNA postanowiła poinformować osobę fizyczną, że po analizie zgromadzonego materiału w przedmiotowej sprawie, a także w związku z postanowieniem A o wszczęciu postępowania wyjaśniającego w sprawie błędów w wydanej przez biegłego rewidenta opinii z dnia 23 czerwca 2010 r. dotyczącej badania sprawozdania finansowego Spółdzielni Mieszkaniowej, KNA wystąpi do KRД o przekazanie informacji w sprawie wyników tego postępowania.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli *uchwałę w sprawie działań KNA w związku z pismem osoby fizycznej z dnia 26 marca 2013 r. dotyczącym badań sprawozdań finansowych Spółdzielni Mieszkaniowej.*

Sprawy różne:

Kwestia zakresu dokumentów, które mogą być przekazywane organowi nadzoru z państwa trzeciego (sprawa dotyczy negocjacji z PCAOB – amerykańskim organem nadzoru)

Członkowie KNA przyjęli do wiadomości informację Biura KNA o ograniczeniach ustawowych w zakresie przekazywania dokumentów organom nadzoru z państwa trzeciego.

Ustalili, że informację o tych ograniczeniach należy przekazać do PCAOB, wskazując jednocześnie, że KNA jest otwarta na znalezienie rozwiązania umożliwiającego współpracę pomiędzy KNA a PCAOB.

Procedura postępowania przez organy KIBR w przypadku złożenia przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych umieszczony w planie kontroli wniosku o skreślenie z listy

Członkowie KNA postanowili wystąpić do Prezesa KRBR z prośbą przedstawienie dalszych wyjaśnień w sprawie, w szczególności: kwestii związanej z wszczęciem postępowania, celu wskazania we wzorze wniosku o skreślenie z listy podmiotów osoby odpowiedzialnej

za przekazanie dokumentacji, informacji czy do dokumentacji przekazanej przez podmiot do KIBR będzie miał dostęp KKN i KRD.

Wykaz skrótów:

KIBR	Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;
KKN	Krajowa Komisja Nadzoru 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;
PCAOB	Public Company Accounting Oversight Board (amerykański organ nadzoru).