

Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego w dniu 13 lutego 2013 r.

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Omówienie dotychczasowej realizacji zadań przez KKN w latach 2009 – 2012, a także omówienie zasad bieżącej współpracy (zaproszeni przedstawiciele KKN)

Zaproszeni goście przedstawili wstępne podsumowanie realizacji 3 letniego planu kontroli (tj. skontrolowanie 8 podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego w 2010 r., 18 w 2011 r., pozostałych 74 w 2012 r. i przekazanie raportów do końca listopada 2012 r.) Wskazali, iż w roku 2013 postarają się zakończyć zaplanowane kontrole wcześniej. W roku bieżącym zintensyfikują szkolenia dla kontrolerów. Przedstawili również wyniki kontroli wskazując, iż prawie połowa kontroli zakończyła się wnioskami wobec biegłych rewidentów do KRd.

Członkowie KNA zwracali uwagę, iż zauważone nieprawidłowości w pracy biegłych rewidentów powinny być brane pod uwagę w zaleceniach dla biegłych rewidentów lub we wnioskach w zakresie tematów szkoleń obligatoryjnych, a także wskazywali na potrzebę zastosowania przez KKN przy wyborze podmiotów do kontroli podejścia opartego na ryzyku. Przedstawiciele KKN podkreślili, że pracują nad wypracowaniem systemowego podejścia do kontroli także w zakresie oceny ryzyka.

Przewodniczący KNA, mając na uwadze dotychczasowe opóźnienia w przysyłaniu raportów, a także zwracanie raportów do KKN celem wprowadzenia niezbędnych poprawek, podkreślił potrzebę terminowego przysyłania raportów i aneksów do raportów, a także poprawę ich jakości.

Rozpatrzenie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w trzydziestu dziewięciu podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanych do kontroli w roku 2013, przekazanych przy piśmie KKN z dnia 30 stycznia 2013 r., nr NSN-20130130-001

Członkowie KNA, po zapoznaniu się z pismem 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.

Rozpatrzenie raportów z kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Przewodniczący KNA postanowił przenieść rozpatrzenie jednego raportu, przekazanego przez KKN, z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego na następne posiedzenie z uwagi, iż wpłynęło zażalenie na nierozpatrzenie przez KKN w terminie zgłoszonych przez podmiot kontrolowany zastrzeżeń do protokołu kontroli.

Członkowie KNA postanowili zatwierdzić przekazane przez KKN raporty z kontroli planowej w sześciu podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego. W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli sześć uchwał w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Członkowie KNA postanowili odmówić zatwierdzenia przekazanych przez KKN dwóch raportów z kontroli planowej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego i wystąpić do KKN z prośbą o wprowadzenie do ich treści zmian, polegających na skierowaniu do KRD wniosków o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec trzech biegłych rewidentów (z uwagi na dopuszczenie się istotnych nieprawidłowości w dokumentacji rewizyjnej z badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego, uwzględnionych w kontroli przez KKN).

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

Członkowie KNA, po dyskusji, postanowili odmówić zatwierdzenia przekazanych przez KKN raportów z kontroli planowej i pozaplanowej dwóch podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego i wystąpić do KKN z prośbą o uzupełnienie treści raportu z kontroli pozaplanowej jednego podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego i pisma z dnia 19 grudnia 2012 r., skierowanego do tego podmiotu o nieprawidłowości dotyczące treści umowy o badanie sprawozdania finansowego i oświadczenia kierownika badanej jednostki.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie odmowy zatwierdzenia raportów z kontroli dwóch podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Jednocześnie ustalono, że należy wystąpić do KKN z uwagi na wątpliwości w zakresie podjętych w tym przypadku działań kończących procedury kontrolne celem ustalenia przyjętych zasad dotyczących treści dokumentacji pokontrolnej – raportu i wystąpienia pokontrolnego w sytuacji skreślenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Członkowie KNA postanowili odmówić zatwierdzenia przekazanego przez KKN raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego i wystąpić do KKN z prośbą o:

- 1) wprowadzenie do treści raportu zmian polegających na skierowaniu do KRD wniosków o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec:
 - pierwszego biegłego rewidenta w związku z wydaniem opinii, która jest niezgodna z art. 65 ust. 4 ustawy o rachunkowości¹, w zakresie określenia zasięgu zjawiska w zastrzeżeniu oraz z KSRF nr 1 w zakresie treści wstępu opinii (niezgodność z pkt 72 lit. c KSRF nr 1), braku jednoznacznego określenia zaniżenia odpisów aktualizujących (niezgodność z pkt 62 KSRF nr 1), oraz nieuwzględnienia jako adresata opinii organu, który zatwierdza sprawozdanie finansowe;
 - drugiego biegłego rewidenta w związku z wydaniem opinii, która jest niezgodna z art. 65 ust. 4 ustawy o rachunkowości, w zakresie określenia zasięgu zjawiska w zastrzeżeniu oraz z KSRF nr 1 w zakresie treści wstępu opinii (niezgodność z pkt 72 lit. c KSRF nr 1)

¹ Ilekcioć 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.).

oraz braku jednoznacznego określenia zaniżenia odpisów aktualizujących (niezgodność z pkt 62 KSRF nr 1);

- 2) uwzględnienie w treści raportu nieprawidłowości wykazanych w Załącznikach do protokołu kontroli dotyczących niepodpisania listu oświadczającego przez wszystkich członków Zarządu, uzyskania oświadczenia od Zarządu badanej jednostki noszącego datę, która nie jest datą bliską daty wyrażenia opinii.

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.*

Członkowie KNA postanowili odmówić zatwierdzenia przekazanego przez KKN raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego i wystąpić do KKN z prośbą o:

- 1) wprowadzenie do treści raportu zmian polegających na skierowaniu do KRBR wniosku o nałożenie na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonujący czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego kary pieniężnej w wysokości 1% przychodów osiągniętych w poprzednim roku obrotowym z wykonywania czynności rewizji finansowej oraz
- 2) podanie do publicznej wiadomości informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach w zakresie zasad bezstronności i niezależności ww. podmiotu w związku z nieprawidłowym opracowaniem systemu wewnętrznej kontroli jakości w zakresie wymogów etycznych, zasad podejmowania i kontynuacji zleceń oraz realizacji zleceń, co stanowi naruszenie art. 49 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach² oraz w związku z naruszeniem przez ten podmiot zasad niezależności w rozumieniu art. 56 ust. 4 ustawy o biegłych rewidentach.

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.*

Członkowie KNA postanowili odmówić zatwierdzenia przekazanego przez KKN raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego i wystąpić do KKN z prośbą o wprowadzenie do treści raportu zmian polegających na skierowaniu do KRD wniosku o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłego rewidenta i Prezesa Zarządu ww. podmiotu (ze względu na niezgodność systemu wewnętrznej kontroli jakości z art. 49 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach w związku ze stosowaniem tylko samokontroli przy kontroli realizacji zleceń oraz nieokreślenia zasad w zakresie wymogów etycznych, zarządzania kadrami oraz podejmowania i kontynuacji zlecenia).

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.*

² 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 odmówić zatwierdzenia przekazanego przez KKN raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego i wystąpić do KKN z prośbą o wprowadzenie do treści raportu zmian polegających na skierowaniu do KR D wniosku o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłego rewidenta, w związku z naruszeniem pkt 68 KS RF nr 1.

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.*

Ponadto Członkowie KNA przyjęli do wiadomości przekazane przez KKN raporty z trzech kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, w których stwierdzono w trakcie kontroli, że nie wykonywały czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie uchwały KKN nr 3/2013 z dnia 16 stycznia 2013 r. zmieniającej uchwałę w sprawie Regulaminu działania KKN

Członkowie KNA, po dyskusji, postanowili zaskarżyć do WSA uchwałę KKN nr 43/2013 z dnia 16 stycznia 2013 r. zmieniającą uchwałę w sprawie Regulaminu działania KKN, po uprzednim wezwaniu KKN do usunięcia naruszenia prawa (ze względu na naruszenie § 19 ust. 4 Statutu KIBR³ poprzez niewskazanie w Regulaminie KKN uzasadnionych przypadków, w wyniku zaistnienia których dopuszczalne jest głosowanie przez Internet, a także poprzez nieokreślenie w Regulaminie KKN zasad i trybu głosowania poprzez Internet).

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli *uchwałę w sprawie zaskarżenia do sądu administracyjnego uchwały KKN nr 43/2013 z dnia 16 stycznia 2013 r. zmieniającej uchwałę w sprawie Regulaminu działania KKN.*

Rozpatrzenie:

- 1) uchwały KRBR z dnia 8 stycznia 2013 r.** nr 1475/23a/2013 zmieniającej uchwałę KRBR w sprawie stawek wynagrodzenia za udział w pracach organów i komisji;
- 2) uchwał KRBR z dnia 14 stycznia 2013 r.:**
 - od nr 1476/23a/2013 do 1496/23a/2013 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 1497/23a/2013 do 1509/23a/2013 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
 - nr 1510/23a/2013 oraz od nr 1514/23a/2013 do 1516/23a/2013 w sprawie odmowy skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
 - od nr 1511/23a/2013 do 1513/23a/2013 oraz od nr 1517/23/2013 do 1519/23a/2013 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
 - od nr 1520/23a/2013 do 1523/23a/2013 w sprawie wpisów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Członkowie KNA w stosunku do rozpatrywanych uchwał 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

³ Ilekroć jest mowa o Statucie KIBR, to rozumie się przez to: 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.

zaskarżenia do WSA na podstawie art. 64 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 uchwał nr 1510/23a/2013 oraz od nr 1514/23a/2013 do 1516/23a/2013 KRBR z dnia 14 stycznia 2013 r. w sprawie odmowy skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Członkowie KNA uznali, że wątpliwości związane z odmową skreślenia na wniosek podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, który został umieszczony w planie kontroli, będą rozpatrywane przy ewentualnym odwołaniu wniesionym przez strony.

Rozpatrzenie orzeczeń KSD, które zapadły w dniach 9-18 stycznia 2013 r. przesłanych przy piśmie z dnia 31 stycznia 2013 r., nr NSS-20130131-011

Członkowie KNA nie wykryli podstaw do wniesienia odwołań od orzeczeń i skorzystania z przepisów art. 42 ustawy o biegłych rewidentach.

Podjęcie

- 1) uchwały w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA lub Zastępcy Przewodniczącego KNA lub Członka KNA do dokonywania niektórych czynności, w imieniu KNA;**
- 2) uchwał i decyzji w sprawie postępowań administracyjnych prowadzonych przez KNA**

Z uwagi na wątpliwości natury merytoryczno-prawnej ustalono, że kwestia ewentualnej zmiany uchwały w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA lub Zastępcy Przewodniczącego KNA lub Członka KNA do dokonania niektórych czynności, w imieniu KNA wymaga dodatkowego wyjaśnienia i nie będzie rozpatrywana na tym posiedzeniu.

W wyniku rozpatrzenia odwołania osoby fizycznej z dnia 6 sierpnia 2012 r. od uchwały nr 1171/16/2012 KRBR z dnia 3 lipca 2012 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów KNA podjęła uchwałę w sprawie *odwołania od uchwały KRBR z dnia 3 lipca 2012 r. nr 1171/16/2012 w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów*. Jednocześnie KNA podjęła decyzję utrzymującą w mocy uchwałę nr 1171/16/2012 KRBR z dnia 3 lipca 2012 orzekającą o odmowie wpisu osoby fizycznej do rejestru biegłych rewidentów.

W wyniku rozpatrzenia wniosku osoby fizycznej z dnia 18 grudnia 2012 r. oraz z dnia 15 stycznia 2013 r. o sprostowanie decyzji administracyjnej z dnia 5 grudnia 2012 r. KNA podjęła uchwałę w sprawie *postępowania administracyjnego prowadzonego przez KNA*. Jednocześnie KNA podjęła postanowienie odmawiające sprostowania decyzji administracyjnej KNA z dnia 5 grudnia 2012 r.

W wyniku rozpatrzenia wniosku osoby fizycznej z dnia 19 października 2012 r., zmodyfikowanego pismem z dnia 7 stycznia 2013 r., o udostępnienie wszystkich dokumentów i materiałów przekazanych przez Biuro KNA Członkom KNA na potrzeby posiedzenia KNA w dniu 17 października 2012 r., KNA podjęła uchwałę w sprawie *odmowy udostępnienia informacji publicznej w postaci wszystkich dokumentów i materiałów przekazanych przez Biuro KNA Członkom KNA na potrzeby posiedzenia KNA w dniu 17 października 2012 r.* Jednocześnie KNA podjęła decyzję odmawiającą udostępnienia osobie fizycznej informacji publicznej w postaci wszystkich dokumentów i materiałów przekazanych przez Biuro KNA Członkom KNA na potrzeby posiedzenia KNA w dniu 17 października 2012 r.

W wyniku rozpatrzenia wniosku osoby fizycznej z dnia 16 listopada 2012 r. o udostępnienie informacji publicznej w postaci (1) wszystkich uchwał KRBR będących przedmiotem obrad KNA w dniu 14 listopada 2012 r., (2) wszystkich innych pism i dokumentów będących przedmiotem obrad KNA w dniu 14 listopada 2012 r. oraz (3) dokumentów przygotowanych przez Biuro KNA na potrzeby dotyczące posiedzenia KNA w dniu 14 listopada 2012 r., KNA podjęła *uchwałę w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej w postaci dokumentów i materiałów dotyczących posiedzenia KNA w dniu 14 listopada 2012 r.* Jednocześnie KNA podjęła decyzję odmawiającą udostępnienia informacji publicznej w postaci (1) wszystkich uchwał KRBR będących przedmiotem obrad KNA w dniu 14 listopada 2012 r., (2) wszystkich innych pism i dokumentów będących przedmiotem obrad KNA w dniu 14 listopada 2012 r. oraz (3) dokumentów przygotowanych przez Biuro KNA na potrzeby posiedzenia KNA w dniu 14 listopada 2012 r.

W wyniku rozpatrzenia wniosku osoby fizycznej z dnia 3 grudnia 2012 r. o udostępnienie informacji publicznej w postaci sprawozdań z uczestnictwa w spotkaniach w imieniu KNA lub Biura KNA w zakresie delegacji zagranicznych w 2011 r., KNA podjęła *uchwałę w sprawie postępowania administracyjnego prowadzonego przez KNA.* Jednocześnie KNA podjęła w ww. wniosku decyzję odmawiającą udostępnienia informacji publicznej dotyczącej sprawozdań.

Członkowie KNA postanowili przedłużyć termin załatwienia:

- siedmiu spraw z wniosku jednej osoby fizycznej;
- spraw odwołań czterech osób fizycznych;
- sprawy odwołania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych;
- spraw z wniosków dwóch osób fizycznych.

W związku z powyższym KNA podjęła *osiem uchwał w sprawie postępowania administracyjnego prowadzonego przez KNA.*

Sprawy różne

Dwa zażalenia na bezczynność, a w istocie wezwania do usunięcia naruszenia prawa (art. 37 § 1 k.p.a.⁴) złożone przez osobę fizyczną w dniu 18 grudnia 2012 r.

Członkowie KNA postanowili odnieść się do zarzutów osoby fizycznej w odpowiedzi na ewentualną skargę do WSA.

Pismo osoby fizycznej z dnia 30 listopada 2012 r. – wniosek do KNA, aby KNA wystąpiła na podstawie art. 183 § 2 k.p.a. do prokuratora z wnioskiem o włączenie się do postępowania w sprawie skreślenia osoby fizycznej z rejestru biegłych rewidentów

Członkowie KNA postanowili poinformować osobę fizyczną, że nie dostrzegli uzasadnienia dla konieczności wystąpienia do prokuratora zgodnie z jej wnioskiem.

Sprawozdanie ze Study visit w FAOA (Federal Oversight Authority) w Szwajcarii w dniach 10-11 grudnia 2012 r.

Członkowie KNA przyjęli do wiadomości sprawozdanie.

⁴ Ilekcioć 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.).

Wykaz skrótów:

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;
WSA – Wojewódzki Sąd Administracyjny.