

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 23 marca 2011 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie pisma NIK z dnia 4 marca 2011 r. dot. sporządzenia niezgodnej ze stanem faktycznym opinii o sprawozdaniu finansowym oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia, księgach rachunkowych i sytuacji finansowo-majątkowej jednostki przez biegłego rewidenta

Zdaniem NIK opinia wydana przez biegłego rewidenta z dnia 2 kwietnia 2009 r. o sprawozdaniu finansowym jednostki sporządzona została nierzetelnie, z rażącym naruszeniem standardów rewizji finansowej, jak i zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Członkowie KNA podjęli uchwały:

- w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystąpienia do KRД z wnioskiem o niezwłoczne wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłego rewidenta,
- w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do NIK informującego o podjętych działaniach w sprawie nieprawidłowości w badaniu sprawozdania finansowego jednostki.

Rozpatrzenie pisma KKN z dnia 16 marca 2011 r. przekazującego do zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wykonującym czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wykonującym czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanym przez KKN.

Rozpatrzenie odpowiedzi KRBR z dnia 9 marca 2011 r. w sprawie prawidłowej realizacji obowiązku zamieszczania przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych informacji na ich stronie internetowej, na pismo KNA z dnia 6 grudnia 2010 r.

Odpowiedź KRBR z dnia 9 marca 2011 r. w sprawie prawidłowej realizacji obowiązku zamieszczania przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych informacji na ich stronie internetowej, na pismo KNA z dnia 6 grudnia 2010 r., jest realizacją punktu 7 Planu Działania KNA na rok 2010.

KNA przyjęła do wiadomości podjęty przez KRBR Komunikat nr 32/2011, uznając za zrealizowaną prośbę o przedstawienie podmiotom, jak powinna wyglądać realizacja obowiązku zamieszczania na stronie internetowej informacji wymaganych art. 88 pkt 1 lit. a) do j) ustawy¹.

¹Ilekróć 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 projektu²

Członkowie KNA przeprowadzili dyskusję dot. *projektu*, wykorzystując opracowane przez Biuro KNA zestawienie uwag i propozycji do poszczególnych punktów przedmiotowego projektu, zgłoszonych przez Członków KNA. Członkowie KNA otrzymali także uwagi do *projektu* zgłoszone przez Biuro KNA.

Z uwagi na fakt, iż KNA nie zdążyła omówić wszystkich punktów zostało wyznaczone na dzień 30 marca 2011 r. nadzwyczajne posiedzenie KNA w celu kontynuowania dyskusji oraz wypracowania ostatecznego stanowiska w sprawie uwag KNA do *projektu*.

Rozpatrzenie odwołania biegłego rewidenta od uchwały nr 3404/50/2010 KRBR z dnia 5 października 2011 r. w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów

W przedmiotowej sprawie w dniu 23 lutego 2011 r. biegły rewident w ustawowo przewidzianym terminie wniósł do KRBR odwołanie od uchwały nr 3404/50/2010 KRBR z dnia 5 października 2010 r. w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru. Przedmiotowe odwołanie nie jest opatrzone własnoręcznym podpisem.

W związku z powyższym Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do dokonania, w imieniu KNA, niektórych czynności w postępowaniu dot. odwołania biegłego rewidenta z dnia 23 lutego 2011 r. od uchwały nr 3404/50/2010 KRBR z dnia 5 października 2010 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów, tj. do uzupełnienia braków formalnych złożonego pismem z dnia 23 lutego 2011 r. odwołania od uchwały nr 3404/50/2010 KRBR, poprzez złożenie odwołania, które opatrzone będzie własnoręcznym podpisem.

Rozpatrzenie orzeczeń KSD przesłanych przy piśmie z dnia 9 marca 2011 r. oraz notatki z posiedzeń KSD w dniach 1 i 28 lutego 2011 r.

KSD przesłał 29 orzeczeń z dnia 28 stycznia i 1, 2, 3, 4, 9, 10 lutego 2011 r. jakie zapadły w stosunku do biegłych rewidentów, które dot.: 1 postanowienia o utrzymaniu w mocy postanowienia KSD, 1 postanowienia o przerwaniu rozprawy, 5 wyroków upomnienia, 12 wyroków umorzenia postępowania, 9 wyroków nagany, 2 wyroków zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej.

Członkowie KNA nie wykryli podstaw do wniesienia odwołań od orzeczeń i potrzeby korzystania z przepisów art. 42 ustawy.

Zgodnie z ustaleniami z posiedzenia KNA w dniu 2 lutego 2011 r., na podstawie upoważnienia KNA z dnia 23 lipca 2010 r., pracownik Biura KNA brał udział w posiedzeniach KSD w dniu 1 oraz 28 lutego 2011 r. W ocenie Biura KNA, procedury KSD oraz KRD stosowane były prawidłowo.

Członkowie KNA przyjęli informacje zawarte w notatce do wiadomości.

² Ilekroć jest mowa o projekcie, to rozumie się przez to: projekt z dnia 2 marca 2011 r. założeń do projektu ustawy o zmianie ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym oraz o zmianie ustawy o rachunkowości.

Wykaz skrótów:

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;

KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby 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;

NIK – Najwyższa Izba Kontroli.