

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 22 kwietnia 2010 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m. in. następujące punkty:

Rozpatrzenie uchwały nr 5 NKZBR z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie statutu KIBR

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 5 NKZBR z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie statutu KIBR.

Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wystosowania pisma do Prezesa KRBR dotyczącego kontrowersji mogących pojawiać się na tle zapisu § 13 statutu, zawierającego interpretację stosownych przepisów ustawy¹ i statutu oraz stanowisko KNA w przedmiotowej sprawie. Zgodnie z § 13 statutu „*Krajowa Rada podejmuje uchwały i wydaje postanowienia w głosowaniu jawnym, bezwzględną większością głosów, przy udziale ponad 50 % ogólnej liczby członków Krajowej Rady. (...)*”. Mając na względzie powyższy zapis wskazać należy, iż ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach..., w art. 22 ust. 3, we wskazanym w przepisie zakresie, przewiduje inny tryb podejmowania uchwał, stanowiąc iż: „*Uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, o których mowa w art. 11 i art. 55 ust. 1, zapadają bezwzględną większością głosów, w obecności co najmniej połowy składu Krajowej Rady Biegłych Rewidentów*”. Tym samym stwierdzić należy, iż zapis § 13 statutu nie znajdzie zastosowania do uchwał KRBR, w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów oraz w sprawie wpisu lub skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. W tej sytuacji koniecznym będzie stosowanie wskazanych przepisów ustawy, mających pierwszeństwo przed regulacjami zawartymi w statucie.

Wątpliwości budził również zapis § 8 ust. 1 statutu dotyczący zasad wyboru i liczby delegatów na KZBR, który nie odzwierciedla w pełni zapisów art. 18 ust. 6 ustawy. Uznano jednak, że w przypadku ewentualnych kontrowersji rozstrzygające w tej kwestii są postanowienia art. 18 ust. 6 ustawy.

Rozpatrzenie uchwał nr 3, 4 oraz od nr 6 do nr 8 NKZBR z dnia 21 marca 2010 r. dot. zasad ustalania składek członkowskich biegłych rewidentów, gospodarki finansowej KIBR oraz skierowania do WSA odpowiedzi na skargi KNA

KNA nie stwierdziła przesłanek do zaskarżenia przedmiotowych uchwał, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy, do sądu administracyjnego.

Rozpatrzenie uchwał od nr 1738/41/2010 do nr 1747/41/2010 oraz od nr 1793/41/2010 do nr 1802/41/2010 KRBR z dnia 30 marca 2010 r. dot. postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwał KRBR nr 1798/41/2010, 1800/41/2010, 1801/41/2010, 1802/41/2010 z dnia 30 marca 2010 r.

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).

Odnosnie uchwał od nr: 1738/41/2010 do nr 1747/41/2010 oraz od nr 1793/41/2010 do nr 1797/41/2010 KRBR z dnia 30 marca 2010 r. KNA nie stwierdziła przesłanek do zaskarżenia tych uchwał, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy, do sądu administracyjnego. Natomiast ze względu celowościowego, aby nie wstrzymywać uruchomienia procedury przeprowadzania egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów (mimo, iż uchwała nr 1799/41/2010 KRBR zawiera naruszenie prawa, gdyż nie wyznacza miejsca i terminu przeprowadzenia egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów, a jedynie daje upoważnienie Komisji Egzaminacyjnej do ich wyznaczenia, co jest sprzeczne z upoważnieniem ustawowym, które daje takie kompetencje KRBR bez prawa do dalszego ich cedowania), Członkowie KNA przyjęli z jednym głosem sprzeciwu i jednym głosem wstrzymującym, uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 1799/41/2010 KRBR z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie ramowego harmonogramu przeprowadzania postępowania kwalifikacyjnego, określającego miejsce i termin przeprowadzania egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów, a także egzaminów z prawa gospodarczego dla osób, o których mowa w art. 5 ust. 3 i 4 ustawy.

Rozpatrzenie uchwał od nr 1748/41/2010 do nr 1753/41/2010 oraz od nr 1803/41/2010 do nr 1808/41/2010 KRBR z dnia 30 marca 2010 r. dot. obowiązku doskonalenia zawodowego

KNA nie stwierdziła przesłanek do zaskarżenia tych uchwał, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy, do sądu administracyjnego. Uchwały te zostały podjęte w trybie rekomendowanym przez KNA.

Rozpatrzenie uchwały nr 1710/40/2010 KRBR z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie tymczasowych zasad pracy zarządów regionalnych oddziałów KIBR

Członkowie KNA pozostawili w/w uchwałę bez rozpatrzenia, ponieważ na posiedzeniu KRBR w dniu 20 kwietnia 2010 r. została podjęta uchwała uchylająca w/w uchwałę. W przypadku nieuchylenia bądź wadliwego uchylenia w/w uchwały przez KRBR, KNA podejmie uchwałę o jej zaskarżeniu do sądu administracyjnego, po uprzednim wezwaniu KRBR do usunięcia naruszenia prawa.

Rozpatrzenie wyroku WSA w Warszawie z dnia 20 stycznia 2010 r. w sprawie skargi osoby fizycznej na decyzję KNA z dnia 28 sierpnia 2009 r.

KNA, ze względu na ekonomikę procesową, odstąpiła od wnoszenia skargi kasacyjnej. Członkowie KNA upoważnili Przewodniczącego KNA do przekazania wyroku do KRBR celem ponownego rozpatrzenia wniosku osoby fizycznej dotyczącego możliwości uzyskania tytułu biegłego rewidenta bezpośrednio na podstawie Dyrektywy 2006/43/WE, w sytuacji jej nieterminowej implementacji do porządku prawnego w Polsce (wniosek dotyczył wpisu do rejestru biegłych rewidentów i na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych). Jednocześnie Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania zapytania do wnioskodawcy, w przedmiocie ustalenia numeru rachunku bankowego w/w osoby, celem zwrotu kosztów postępowania w sprawie.

Rozpatrzenie sprawozdania KNA za rok 2009 przygotowanego przez Biuro KNA

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie przyjęcia sprawozdania Komisji Nadzoru Audytowego za rok 2009.

Sprawozdanie zostanie opublikowane na stronie MF od 30 kwietnia 2010 r., przetłumaczone na język angielski oraz przekazane do zainteresowanych instytucji. Ponadto informacje o zamieszczeniu sprawozdania na stronie internetowej MF zostaną przekazane do KIBR, SKwP oraz Biura Ministra w MF.

Rozpatrzenie pisma Prezesa KRBR z dnia 13 kwietnia 2010 r. w sprawie ujawniania na stronie internetowej KIBR kar dyscyplinarnych

KNA przyjęła tę informację do wiadomości. Pismo Prezesa KRBR w przedmiotowej sprawie zostanie przekazane do DR MF do ewentualnego wykorzystania w toku prac legislacyjnych.

Rozpatrzenie wniosku osoby fizycznej dot. wykonywania przez KNA zadań KRD, który wpłynął w dniu 22 lutego 2010 r. po uzupełnieniu podpisu wnioskodawcy na wezwanie KNA z dnia 12 lutego 2010 r.

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do osoby fizycznej, w którym zostanie poinformowana, iż w sprawie zostały podjęte wszystkie działania ze strony KRD, a KNA nie zgłosiła zastrzeżeń oraz, że przepisy o przedawnieniu, na które powołuje się wnioskodawca, tj. art. 35 ust. 3 ustawy nie mają zastosowania w tej sprawie.

Rozpatrzenie pisma Przewodniczącego KSD z dnia 23 marca 2010 r. przekazującego akta sprawy dyscyplinarnej nr KSD-393/2009

KNA zapoznała się ze sprawą dotyczącą niezachowania wymogu niezależności i bezstronności przez biegłego rewidenta, określonego w art. 66 ust. 2 pkt 4 ustawy.

Informacja przekazana przez Przewodniczącego KSD z dnia 12 kwietnia 2010 r. o rozprawach w dniach 21-29 kwietnia 2010 r.

Zgodnie z ustaleniami podjętymi przez KNA na posiedzeniu w dniu 11 marca 2010 r. w rozprawach KSD dotyczących niewykonania obowiązku podnoszenia poziomu kwalifikacji zawodowych nie uczestniczyli upoważnieni przez KNA pracownicy Biura KNA.

Rozpatrzenie notatek z posiedzeń KSD w dniach 13, 14 i 15 kwietnia 2010r.

Pracownicy Biura KNA upoważnieni do udziału w posiedzeniach stwierdzili, iż procedury KRD i KSD stosowane były prawidłowo.

Natomiast KKN zwróciła się do KRD z wnioskiem o przeprowadzenie postępowania dyscyplinarnego w sprawach KSD-403/2009 oraz KSD-6/2010 po upływie 8 miesięcy po przeprowadzeniu kontroli, co w związku z nadchodzącym za kilkanaście dni przedawnieniem może spowodować, iż obwiniony w obu tych sprawach biegły rewident nie zostanie ukarany.

Rozpatrzenie notatki Biura KNA z posiedzenia KSD, które miało miejsce w dniu 14 kwietnia 2010 r.

Pracownicy Biura KNA upoważnieni do udziału w posiedzeniu stwierdzili, iż procedury KRD

i KSD stosowane były prawidłowo. KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Sprawozdanie z posiedzenia EGAOB w dniu 15 kwietnia 2010 r.

W dniu 15 kwietnia 2010 r. delegacja KNA uczestniczyła w spotkaniu EGAOB. Sprawozdanie zostało przedstawione Członkom KNA przez pracownika Biura KNA delegowanego na to spotkanie. Dalszą dyskusję na ten temat przełożono na najbliższe posiedzenie, z uwagi na nieobecność Członka KNA, który brał udział w delegacji.

Informacja nt. stanu realizacji SPPW

Członkowie KNA otrzymali materiał nt. realizacji SPPW, przeznaczonego m. in. na wspieranie nadzoru publicznego. Z uwagi na zainteresowanie Członków KNA stanem realizacji programu ustalono, iż informacji na temat struktury i wdrażania programu udzieli na najbliższym posiedzeniu KNA przedstawiciel DR MF bezpośrednio nadzorujący realizację programu. Członkowie zaakceptowali tę propozycję.

Wykaz skrótów:

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;
WSA – Wojewódzki Sąd Administracyjny;
KIBR – Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;
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;
KZBR – Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów;
NKZBR – Nadzwyczajny Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów;
DR MF – Departament Rachunkowości Ministerstwa Finansów;
SPPW – Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy;
SKwP – Stowarzyszenie Księgowych w Polsce.