

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 15 lipca 2011 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Zaopiniowanie kwestii poruszonych w dokumencie służb Komisji Europejskiej dot. działań w następstwie *Zielonej Księgi*¹

Ustalono, że KNA podtrzymuje swoje stanowisko do *Zielonej Księgi* w zakresie odnoszącym się do rozpatrywanych w dokumencie służb Komisji Europejskiej propozycji działań w następstwie dyskusji nad *Zieloną Księgą*.

Następnie Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie stanowiska KNA do dokumentu służb Komisji Europejskiej dot. propozycji działań rozpatrywanych w następstwie dyskusji nad *Zieloną Księgą*.

Rozpatrzenie propozycji zasad i procedur dokonywania wpisu do prowadzonych przez KNA rejestru biegłych rewidentów z państw trzecich oraz na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z państw trzecich

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia wzoru wniosku o wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z państw trzecich, wzoru wniosku o wpis do rejestru biegłych rewidentów z państw trzecich oraz wzoru formularza informacyjnego.

Jednocześnie ustalono, iż w celach informacyjnych fragmenty procedury oraz wzory dokumentów: wzory wniosków oraz wzór formularza informacyjnego, w celu ich stosowania przez zainteresowanych zostaną przetłumaczone na język angielski oraz zamieszczone na stronie internetowej (w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów w zakładce: Komisja Nadzoru Audytowego⇒Rejestracja).

Rozpatrzenie raportów z kontroli planowej i pozaplanowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego przekazanych przez KKN przy piśmie z dnia 16 maja 2011 r.

Członkowie KNA podjęli dyskusję na temat zakresu modyfikacji raportów z kontroli planowej i kontroli pozaplanowej, w wyniku której została podjęta uchwała w sprawie zmiany treści raportów z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie pism KRBR z dnia 8 kwietnia 2011 r. oraz z dnia 19 maja 2011 r. dot. uzupełnienia przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych informacji o podpisanych umowach z jednostkami zainteresowania publicznego na wykonywanie czynności rewizji finansowej w 2010 r.

W wyniku dyskusji Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia

¹ Ileż jest mowa o *Zielonej Księdze*, to rozumie się przez to: *Zieloną Księgę* - „Politykę badania sprawozdań finansowych: lekcje wyciągnięte z kryzysu” (COM(2010) 561).

Przewodniczącego KNA do wystąpienia, w imieniu KNA, do podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z żądaniem przedstawienia informacji, tj. z żądaniem przedstawienia w wyznaczonym terminie pełnych informacji, o których mowa w art. 87 ust. 1 pkt 6 ustawy², z pouczeniem o sankcjach, określonych w art. 87 ust. 3 ustawy.

Następnie Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie braku uzupełnienia przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych, informacji o podpisanych umowach z jednostkami zainteresowania publicznego na wykonywanie czynności rewizji finansowej w 2010 r., tj. skierowanie pism do trzech podmiotów, które złożyły formularz P10 po terminie wskazanym w art. 87 ust. 1 ustawy wraz z przypomnieniem o wynikających z tego przepisu obowiązkach i sankcjach.

Rozpatrzenie uchwały nr 3/2011 KKR z dnia 8 czerwca 2011 r. w sprawie przyjęcia opinii dot. sprawozdania finansowego KIBR za 2010 r. oraz uchwały nr 4/2011 KKR z dnia 8 czerwca 2011 r. w sprawie przyjęcia wniosku o udzielenie absolutorium KRBR

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

Rozpatrzenie uchwały nr 4250/60/2011 KRBR z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego KIBR za rok 2010

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

Rozpatrzenie skargi biegłego rewidenta na sposób postępowania KRBR - kontynuacja sprawy

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do biegłego rewidenta informującego o sposobie załatwienia skargi, tj. poinformowanie, iż KNA ustosunkuje się do podniesionych przez biegłego rewidenta zarzutów w przedmiotowej skardze oraz piśmie uzupełniającym z dnia 7 lipca 2011 r., w decyzji, wydanej na skutek rozpatrzenia odwołania od uchwały nr 3771/54/2011 KRBR z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów.

Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej z dnia 20 czerwca 2011 r. oraz pisma Przewodniczącego KKN z dnia 22 czerwca 2011 r.

Członkowie KNA podjęli dyskusję w przedmiotowej sprawie, w wyniku której podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pism do KR D oraz osoby fizycznej, tj. wystosowania pisma do KR D z żądaniem przekazania akt postępowań dot. prawidłowości postępowania biegłych rewidentów przy badaniu sprawozdania finansowego spółdzielni mieszkaniowej.

Rozpatrzenie wniosku osoby fizycznej o udostępnienie informacji w zakresie uchwały KNA

² Ilekroć 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).

Działając w oparciu o przepisy ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, z późn. zm.), Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do udostępnienia żądanych informacji.

Przyjęcie do wiadomości notatki z posiedzeń KSD w dniach 21 i 27 czerwca 2011 r.

Pierwsza sprawa dot. biegłego rewidenta niekaranego dotychczas dyscyplinarnie, obwinionego o to, że prowadząc księgowość spółki z o.o. w formie podatkowej księgi przychodów i rozchodów, naruszył przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości³ oraz art. 17 ust. 1 ustawy z 13 października 1994 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. z 2001 r. nr 31, poz. 359 z późn. zm.) i przepisy pkt 5.1 Kodeksu etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Druga sprawa dot. biegłego rewidenta niekaranego dotychczas dyscyplinarnie, obwinionego oaruszenie przepisów art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości oraz pkt 13, 28, 48 i 60 normy nr 1 wykonywania zawodu biegłego rewidenta w związku z postanowieniami rozdziałów III, IV, VI i VIII tej normy oraz Kodeksu etyki zawodowej biegłych rewidentów pkt 5.1.

W ocenie Biura KNA procedury KSD oraz KRD stosowane były prawidłowo.

KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Wykaz skrótów:

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;

KIBR – Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;

KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KRD – Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KKR – Krajowa Komisja Rewizyjna Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

³ Ilekroć jest mowa o ustawie o rachunkowości, to rozumie się przez to: *ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).