

**Decyzje podjęte  
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego  
w dniu 18 listopada 2010 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

**Wyniki kontroli transparentności firm audytorskich i informacji umieszczonych na stronach internetowych**

Członkowie KNA podjęli dyskusję w przedmiotowej sprawie, w wyniku której podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do Prezesa KRBR przedstawiającego uwagi do zamieszczanych na stronach internetowych sprawozdań podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego. W piśmie zostaną przekazane uwagi do zamieszczanych na stronach internetowych sprawozdań podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, z jednoczesną prośbą, aby KRBR zwróciła się do podmiotów z przypomnieniem o konieczności prawidłowej realizacji obowiązku zamieszczania na stronie internetowej informacji określonych w art. 88 pkt 1 lit. a do j ustawy<sup>1</sup>.

**Rozpatrzenie pisma KKN z dnia 9 listopada 2010 r. przekazującego do zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiocie uprawnionych do badania sprawozdań finansowych**

Członkowie KNA ustalili, iż zostanie wysłany obserwator (pracownik Biura KNA) do kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, podejmując w tym celu uchwałę w sprawie upoważnienia pracownika do uczestniczenia, jako obserwatora, w kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych. Następnie 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, wytypowanych przez KKN.

**Rozpatrzenie pisma KKN z dnia 15 listopada 2010 r. przedstawiającego do zatwierdzenia kandydata na kontrolera na podstawie przesłanych dokumentów oraz pismo z dnia 10 listopada 2010 r. na temat zatrudnienia kontrolerów**

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia kandydata na kontrolera.

**Rozpatrzenie uchwały nr 3429/50/2010 KRBR z dnia 5 października 2010 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów**

Członkowie KNA podjęli dyskusję dotyczącą przedmiotowej uchwały, w wyniku której podjęli uchwałę w sprawie przedstawienia zastrzeżeń do uchwały nr 3429/50/2010 KRBR

---

<sup>1</sup> 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).

z dnia 5 października 2010 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów (narusza przepisy prawa oraz godzi w interes publiczny).

**Rozpatrzenie uchwały nr 3428/50/2010 KRBR z dnia 5 października 2010 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów**

Członkowie KNA podjęli dyskusję dotyczącą przedmiotowej uchwały, w wyniku której podjęli uchwałę w sprawie przedstawienia zastrzeżeń do uchwały nr 3428/50/2010 KRBR z dnia 5 października 2010 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów (godzi w interes publiczny oraz ma znamiona błędu).

**Rozpatrzenie uchwały nr 27/53/2010 KKN z dnia 14 października 2010 r. w sprawie regulaminu działania KKN**

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 27/53/2010 KKN z dnia 14 października 2010 r. w sprawie Regulaminu działania KKN (narusza przepisy prawa oraz ma znamiona błędu), po uprzednim wezwaniu KKN do usunięcia naruszenia prawa, na podstawie art. 52 § 4 w związku z art. 3 § 3 i art. 150 p.p.s.a.<sup>2</sup>

**Rozpatrzenie uchwały nr 3380/50/2010 KRBR z dnia 5 października 2010 r. w sprawie regulaminu działania regionalnych oddziałów KIBR**

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

**Rozpatrzenie uchwały nr 3430/50/2010 KRBR z dnia 5 października 2010 r. w sprawie ustalenia terminów walnych zgromadzeń biegłych rewidentów regionalnych oddziałów KIBR**

Członkowie KNA podjęli dyskusję dotyczącą przedmiotowej uchwały, w wyniku której podjęli uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 3430/50/2010 KRBR z dnia 5 października 2010 r. w sprawie ustalenia terminów walnych zgromadzeń biegłych rewidentów regionalnych oddziałów KIBR, po uprzednim wezwaniu KRBR do usunięcia naruszenia prawa, na podstawie art. 52 § 4 w związku z art. 3 § 3 i art. 150 p.p.s.a. (przedmiotowa uchwała narusza przepisy prawa).

**Rozpatrzenie uchwał podjętych przez KRBR w dniu 5 października 2010 r.:**

- nr 3376/50/2010 w sprawie zmiany składu Komisji ds. ewidencji KRBR;
- nr 3377/50/2010 w sprawie zmiany składu Komisji organizacyjnej KRBR

Członkowie KNA podjęli dyskusję dotyczącą przedmiotowych uchwał, w wyniku której podjęli uchwały:

- w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 3376/50/2010 w sprawie zmiany składu Komisji ds. ewidencji KRBR,

---

<sup>2</sup> Ilekroć jest mowa o p.p.s.a., to rozumie się przez to: ustawę z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. Nr 153, poz. 1270, z późn. zm.).

- w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 3377/50/2010 KRBR z dnia 5 października 2010 r. w sprawie zmiany składu Komisji organizacyjnej KRBR, po uprzednim wezwaniu KRBR do usunięcia naruszenia prawa, na podstawie art. 52 § 4 w związku z art. 3 § 3 i art. 150 p.p.s.a. (przedmiotowe uchwały mają znamiona błędu).

**Rozpatrzenie uchwał KRBR podjętych w dniu 5 października 2010 r.:**

- **nr 3378/50/2010 uchylającej uchwałę w sprawie udzielenia pełnomocnictw członkom Regionalnej Rady Biegłych Rewidentów Regionalnego Oddziału KIBR;**
- **nr 3379/50/2010 uchylającej uchwałę w sprawie udzielenia pełnomocnictw członkom Regionalnej Rady Biegłych Rewidentów Regionalnego Oddziału KIBR**

KRBR, czyniąc zadość wezwaniom do usunięcia naruszenia prawa KNA z dnia 9 września 2010 r., na posiedzeniu w dniu 5 października 2010 r., podjęła uchwały:

- nr 3378/50/2010 uchylającą uchwałę w sprawie udzielenia pełnomocnictw członkom Regionalnej Rady Biegłych Rewidentów Regionalnego Oddziału KIBR;
- nr 3379/50/2010 uchylającą uchwałę w sprawie udzielenia pełnomocnictw członkom Regionalnej Rady Biegłych Rewidentów Regionalnego Oddziału KIBR.

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

**Rozpatrzenie uchwały nr 3431/50/2010 KRBR z dnia 5 października 2010 r. w sprawie powołania Komisji do opracowania programu działania KIBR**

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

**Rozpatrzenie uchwały nr 3426/50/2010 KRBR z dnia 5 października 2010 r. w sprawie wysokości stawek wynagrodzenia za prace związane z działalnością organów KIBR oraz uchwały nr 3427/50/2010 KRBR z dnia 5 października 2010 r. zmieniającej uchwałę w sprawie stawek wynagrodzenia za udział w pracach organów i komisji**

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

**Rozpatrzenie uchwał od nr 3381/50/2010 do nr 3403/50/2010, od nr 3405/50/2010 do nr 3425/50/2010 KRBR z dnia 5 października 2010 r. dot. zmian w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych**

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

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

Członkowie KNA podjęli dyskusję w przedmiotowej sprawie, w wyniku której podjęli uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 3404/50/2010 KRBR z dnia 5 października 2010 r. w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych

rewidentów, po uprzednim wezwaniu KRBR do usunięcia naruszenia prawa, na podstawie art. 52 § 4 w związku z art. 3 § 3 i art. 150 p.p.s.a. (uchwała nosi znamiona błędu).

**Kontynuacja sprawy odwołania osoby fizycznej od uchwały nr 3259/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów**

W wyniku analizy zgromadzonego w sprawie materiału dowodowego oraz dyskusji w przedmiotowej sprawie, która była również przedmiotem obrad poprzednich posiedzeń, KNA podjęła uchwały:

- w sprawie odwołania osoby fizycznej od uchwały nr 3259/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów (wydanie decyzji na podstawie art. 138 § 1 pkt 1 k.p.a.<sup>3</sup>, w przedmiocie utrzymania w mocy uchwały nr 3259/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów);
- w sprawie wniosku osoby fizycznej o stwierdzenia nieważności w trybie art. 156 k.p.a. uchwały z dnia 3 sierpnia nr 2833/47/2010 w sprawie uchylenia uchwały nr 2141/44/2010 KRBR z dnia 1 czerwca w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów (wydanie decyzji w przedmiocie odmowy stwierdzenia nieważności uchwały z dnia 3 sierpnia 2010 r. w sprawie uchylenia uchwały KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów, zgodnie z art. 158 k.p.a.).

**Rozpatrzenie wyjaśnień KRBR w zakresie wpłaty na rachunek budżetu państwa kwoty należnej za 2009 rok z tytułu udziału w opłatach z tytułu nadzoru oraz wyniku przeprowadzonej przez KKR kontroli w zakresie prawidłowości wyliczenia i terminowości wpłaty tej kwoty**

Członkowie KNA podjęli dyskusję na temat przedstawionych wyjaśnień w w/w pismach KRBR oraz KKR. Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wysłania pisma do Prezesa KRBR z prośbą o dodatkowe wyjaśnienia wątpliwości dotyczących prawidłowości wysokości zadeklarowanych przez podmioty uprawnione opłat z tytułu nadzoru.

**Rozpatrzenie orzeczeń KSD przesłanych przy piśmie z dnia 29 października 2010 r.**

Orzeczenia KSD z dnia 6 października 2010 r., jakie zapadły w stosunku do czterech biegłych rewidentów dotyczyły: 1 upomnienia, 1 postanowienia o utrzymaniu w mocy zaskarżonego postanowienia, 1 umorzenia postępowania z uwagi na znikomą szkodliwość społeczną czynu, 1 umorzenia postępowania z uwagi na śmierć biegłego rewidenta.

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

**Pismo Prezesa KRBR dot. informacji w sprawie Regulaminu działania KRBR oraz Regulaminu organizacyjnego Biura KIBR**

KNA przyjęła do wiadomości informację, iż decyzja w sprawie wydania Regulaminów KRBR i Biura KIBR zostanie podjęta przez KRBR.

---

<sup>3</sup> Ilekroć 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.).

**Pismo Przewodniczącej KKR dot. informacji w sprawie Regulaminu działania KKR**

KNA przyjęła do wiadomości informację, iż Regulamin działania KKR został przekazany do KRBR.

**Pismo Prezesa KRBR dot. wyjaśnień odnośnie umorzeń przez KRBR postępowań administracyjnych jak również opóźnień w ujawnieniach na stronie internetowej KIBR skreśleń podmiotów**

KNA przyjęła informację zawartą w piśmie do wiadomości. Wnioski płynące z tej informacji zostaną wykorzystane przy rozpatrywaniu kolejnych uchwał w sprawie umorzenia postępowań w sprawie skreślenia.

**Pismo Ministra Obrony Narodowej dot. dostosowania statutów SPZOZ**

KNA przyjęła informację zawartą w piśmie do wiadomości.

**Pismo Departamentu Polityki Regionalnej i Rolnictwa MF dot. kwestii wyboru podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Agencji Rynku Rolnego oraz Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa**

KNA przyjęła informację zawartą w piśmie do wiadomości.

**Pismo Przewodniczącego KSD z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie informacji na temat rozpraw KSD, które odbędą się w dniach 24 i 25 listopada 2010 r.**

Ze względu na fakt, iż wszystkie rozprawy dotyczą niewykonania przez biegłych rewidentów obowiązku podnoszenia poziomu kwalifikacji zawodowych, biorąc pod uwagę ustalenia podjęte przez KNA na posiedzeniu w dniu 11 marca 2010 r., upoważnieni przez KNA pracownicy Biura KNA nie wezmą udziału w rozprawach.

**Pismo Przewodniczącego KKN z dnia 18 listopada 2010 r. dotyczące zatrudnienia kontrolerów przez KIBR**

Członkowie KNA podjęli dyskusję w przedmiotowej sprawie, w wyniku której ustalono, iż zostanie zorganizowane ponowne spotkanie ze stronami sporu, tj. Prezesem KRBR, Przewodniczącym KKN, przy udziale dwóch Członków KNA, w celu omówienia spornych kwestii związanych z zatrudnieniem kandydata na kierownika kontrolerów. Członkowie KNA zostaną poinformowani o poczynionych ustaleniach na najbliższym posiedzeniu KNA.

**Wykaz skrótów:**

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;

KIBR – Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;

KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KRD – Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KKR – Krajowa Komisja Rewizyjna Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

SPZOZ – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej;

WSA – Wojewódzki Sąd Administracyjny.