

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego  
w dniu 9 listopada 2011 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował następujące punkty:

**Omówienie sprawy konferencji KNA poświęconej komitetom audytu**

W związku z uwagami otrzymanymi od przedstawiciela Banku Światowego, który ma być współorganizatorem konferencji, Członkowie Komisji zgodzili się, że termin konferencji należy przesunąć na pierwszy kwartał 2012 r. Ustalono, że Biuro KNA ustali dogodny termin konferencji w uzgodnieniu z Giełdą Papierów Wartościowych w Warszawie i Bankiem Światowym oraz przeformułuje projekt agendy konferencji, uwzględniając uwagi Banku Światowego.

**Rozpatrzenie odwołania osoby fizycznej z dnia 15 lipca 2011r. od uchwały KRBR nr 4251/60/20111 w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów - kontynuacja sprawy (punkt przeniesiony z poprzedniego posiedzenia Komisji)**

W ocenie Komisji analiza uchwały nr 4251/60/2011 KRBR z dnia 14 czerwca 2011r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów oraz zgromadzonych w sprawie akt postępowania skłania do przekonania, iż w przedmiotowej sprawie istnieją podstawy do wydania decyzji kasacyjnej powodującej przekazanie sprawy do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji. W ocenie Komisji w trakcie prowadzonego postępowania KRBR naruszyła normy prawa procesowego, w szczególności art. 7, 77 § 1, 80 oraz art. 107 § 3 k.p.a.<sup>1</sup>, ponadto koniecznym jest wyjaśnienie podstawowych okoliczności stanu faktycznego sprawy, bez którego nie można sprawy rozstrzygnąć.

W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie odwołania osoby fizycznej z dnia 15 lipca 2011r. od uchwały KRBR nr 4251/60/2011 w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów, tj. postanowiono zakończyć przedmiotowe postępowanie wydaniem, na podstawie art. 138 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. k.p.a., decyzji o uchyleniu uchwały KRBR w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów w całości i przekazaniu sprawy do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji.

**Rozpatrzenie odwołania biegłego rewidenta od uchwały KRBR nr 3771/54/2011 w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów, uzupełnionego pismem z dnia 8 lipca 2011r. - kontynuacja sprawy**

W związku z pismem biegłego rewidenta z dnia 6 października 2011r., w którym biegły rewident wniósł o załączenie do akt postępowania administracyjnego pewnych dokumentów i nadanie im statusu dowodowego w postępowaniu administracyjnym, Członkowie Komisji ustalili, że dokumenty mające stanowić przedmiot dowodu wskazane przez biegłego rewidenta nie mają żadnego znaczenia dla dokonania oceny czy wystąpiła jakakolwiek z przesłanek wskazanych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych

---

<sup>1</sup> Ilekoć 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.).

*rewidentach...*<sup>2</sup>, w tym dla oceny spełniania przez biegłego rewidenta mającego kluczowe znaczenie dla sprawy - warunku nieposzlakowanej opinii. Ustalono, że informacja o odmowie przeprowadzenia wnioskowanych dowodów zostanie zawarta w decyzji administracyjnej kończącej sprawę.

Rozpatrując pismo biegłego rewidenta z dnia 10 października 2011r., w którym zwrócił się o wyłączenie 2 członków KNA z postępowania odwoławczego, Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do dokonania, w imieniu KNA, niektórych czynności w postępowaniu dotyczącym odwołania biegłego rewidenta od uchwały nr 3771/54/2011 KRBR w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów, tj. poinformowania biegłego rewidenta o wyłączeniu członków KNA od udziału w postępowaniu dotyczącym odwołania biegłego rewidenta od uchwały nr 3771/54/2011 KRBR z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów.

#### **Rozpatrzenie pisma biegłego rewidenta z dnia 11 października 2011r. dotyczącego skreślenia z rejestru biegłych rewidentów w przypadku nieuiszczania składek członkowskich**

W związku z pismem biegłego rewidenta z dnia 11 października 2011r. ustalono, że na mocy istniejącego ogólnego upoważnienia Przewodniczący Komisji wystąpi do KRBR o przedstawienie informacji o działaniach podjętych przez KRBR w stosunku do biegłych rewidentów nieuiszczających składek członkowskich za okres dłuższy niż rok.

Ponadto Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA lub Zastępcy Przewodniczącego KNA do poinformowania biegłego rewidenta o działaniach podjętych przez KNA w związku z pismem biegłego rewidenta z dnia 11 października 2011r.

#### **Rozpatrzenie pisma biegłego rewidenta z dnia 11 października 2011r. w sprawie udostępnienia kopii pełnomocnictwa do sporządzania odpowiedzi na skargę biegłego rewidenta z dnia 8 czerwca 2010r. oraz podania podstaw prawnych świadczenia przez ww. osobę świadczenia pomocy prawnej na rzecz KNA**

W związku z pismem biegłego rewidenta z dnia 11 października 2011r. Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA lub Zastępcy Przewodniczącego KNA do udzielenia, w imieniu KNA, odpowiedzi na pismo biegłego rewidenta, tj. udzielenia odpowiedzi na pismo biegłego rewidenta oraz przekazania biegłemu rewidentowi kopii uchwały KNA oraz upoważnienia do reprezentowania Komisji Nadzoru Audytowego w sprawach związanych z postępowaniami sądowymi.

#### **Rozpatrzenie skargi biegłego rewidenta na niezalutwienie przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w terminie złożonego przez biegłego rewidenta wniosku**

Z treści pisma złożonego przez biegłego rewidenta wynika, iż pismem z dnia 26 lipca 2011 r. (nadany 18 sierpnia 2011 r.) wystąpił on do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z

---

<sup>2</sup> Ilekcrc jest mowa o ustawie z dnia 7 maja 2009 r. 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 i Dz. U. z 2010 r. Nr 182, poz. 1228).

wnioskiem o dokumentowanie wszystkich głosowań KRBR poprzez imienne karty głosowań lub podawanie w protokole z posiedzenia informacji dotyczących sposobu głosowania członków KRBR. Z powyższego wynika zatem, iż biegły rewident złożył wniosek w trybie Działu VIII Rozdziału 3 – „Wnioski” k.p.a., który do dnia wniesienia przedmiotowej skargi nie został załatwiony przez KRBR. Z uwagi na treść złożonej przez biegłego rewidenta skargi Członkowie Komisji uznali, że zasadnym jest skierowanie, na mocy istniejącego ogólnego upoważnienia dla Przewodniczącego Komisji, do Prezesa KRBR pisma z prośbą o udzielenie szczegółowych informacji dotyczących prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów postępowania dotyczącego wniosku biegłego rewidenta oraz przekazanie wszelkich dokumentów zgromadzonych w przedmiotowej sprawie.

Członkowie Komisji podjęli również uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do dokonania, w imieniu KNA, niektórych czynności w postępowaniu dotyczącym skargi biegłego rewidenta z dnia 18 października 2011 r. na „(...) niezałatwienie przez KRBR wniosku w terminie wskazanym w art. 224 kpa.” (Załącznik Nr 5), tj. zawiadamiania w formie postanowienia biegłego rewidenta o niezałatwieniu sprawy w terminie, z podaniem przyczyny oraz wskazaniem nowego terminu załatwienia sprawy.

#### **Rozpatrzenie przekazania przez KRBR postanowienia o zakończeniu postępowania wyjaśniającego i odmowie wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego w sprawie badania sprawozdań finansowych jednostki przez biegłego rewidenta**

Członkowie Komisji przyjęli do wiadomości informacje zawarte w postanowieniu Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego.

#### **Dyskusja na temat realizacji planu działania KNA na rok 2011 (punkt przeniesiony z poprzedniego posiedzenia Komisji)**

Członkowie Komisji podjęli dyskusję na temat poszczególnych punktów planu działania KNA na rok 2011 w związku z dokumentem roboczym przygotowanym przez Biuro KNA. Ustalono, że poprawiony zgodnie z uwagami zgłoszonymi przez Członków Komisji w trakcie posiedzenia dokument zostanie przedstawiony Członkom Komisji na jednym z kolejnych posiedzeń w 2011 r. a następnie zostanie wykorzystany w pracach nad przygotowaniem sprawozdania Komisji za 2011 rok.

#### **Rozpatrzenie projektu Planu Działania KNA na rok 2012**

Członkowie Komisji omówili projekt Planu Działania Komisji na 2012 r. przygotowany przez Biuro Komisji. Ustalono, że Biuro Komisji prześle projekt Planu, uwzględniający poprawki zgłoszone w trakcie posiedzenia. Ustalono również, że Plan Działania Komisji na 2012 r. zostanie przyjęty na kolejnym posiedzeniu Komisji.

Ponadto do rozstrzygnięcia pozostaje kwestia częstotliwości posiedzeń Komisji w 2012 r. oraz godzina rozpoczynania posiedzeń. Członkowie Komisji zostaną poproszeni przez Biuro o wypowiedzenie się w tej sprawie również w drodze mailowej.

#### **Rozpatrzenie pism KKN z dnia 21 września 2011 r., od nr NSN-1497/2011 do nr NSN-1502/2011, w sprawie zatwierdzenia raportów z kontroli załączonych do w/w pism,**

**dotyczących 6 podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.**

Po przeprowadzonej dyskusji Członkowie Komisji uznali, że przedstawione raporty z kontroli planowej podmiotów spełniają wymogi określone w art. 27 ust. 2 *ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach...* i mogą podlegać zatwierdzeniu przez Komisję w trybie art. 27 ust. 3 tej ustawy.

W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia 6 raportów z kontroli planowej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

**Rozpatrzenie pisma KKN z dnia 28 października 2011 r., nr NSN-1745/2011, przekazującego do zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wykonującym czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanego do kontroli w roku 2011**

Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w wytypowanym podmiocie.

**Rozpatrzenie przekazanego przez KRD postanowienia z dnia 4 października 2011 r. o zamknięciu postępowania wyjaśniającego i wszczęciu dochodzenia dyscyplinarnego w sprawie KRD 6/2011 dotyczącej sporządzenia niezgodnej ze stanem faktycznym opinii o sprawozdaniu finansowym oraz o, stanowiących podstawę jego sporządzenia, księgach rachunkowych i sytuacji finansowo-majątkowej jednostki, przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych**

Przewodniczący KNA przypomniał, że w sprawie dotyczącej sporządzenia niezgodnej ze stanem faktycznym opinii o sprawozdaniu finansowym oraz o, stanowiących podstawę jego sporządzenia, księgach rachunkowych i sytuacji finansowo-majątkowej jednostki przez firmę audytorską, z wnioskiem o niezwłoczne wszczęcie postępowania dyscyplinarnego do KRD zwrócił się, działający z upoważnienia Komisji, Przewodniczący Komisji w związku z pismem Najwyższej Izby Kontroli z dnia 4 marca 2011 r., wskazującym na nieprawidłowości w badaniu jednostki.

W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego do wystosowania pisma do Najwyższej Izby Kontroli, tj. poinformowania NIK o wydanym przez KRD postanowieniu z dnia 4 października 2011 r. o zamknięciu postępowania wyjaśniającego i wszczęciu dochodzenia dyscyplinarnego w sprawie KRD 6/2011 dotyczącego nieprawidłowości w badaniu sprawozdania finansowego jednostki przeprowadzonym przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Ponadto ustalono, że w przypadku skierowania sprawy do Krajowego Sądu Dyscyplinarnego w posiedzeniu Sądu uczestniczyć będzie upoważniony pracownik Biura Komisji.

**Rozpatrzenie odpowiedzi KRD na prośbę o złożenie wyjaśnień, na temat prowadzonych przez Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego postępowań z wniosków akcjonariuszy Spółki, w szczególności informacji o złożonych w ww. sprawach wnioskach i dotychczas podjętych rozstrzygnięciach**

Członkowie Komisji, po zapoznaniu się z odpowiedzią KRD na pismo Przewodniczącego Komisji z 14 października 2011 r., podjęli uchwałę w sprawie skierowania pisma do akcjonariuszy w związku z pismem KRD z dnia 20 października 2011 r. nr KRD-5/2011, tj. poinformowania iż po uzyskaniu wyjaśnień KRD, KNA, na tym etapie prowadzonego postępowania, nie zdecydowała się przystąpić do postępowania na prawach strony.

**Rozpatrzenie uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 4 października 2011 r.:**

- od nr 245/5/2011 do nr 256/5/2011 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 257/5/2011 do nr 267/5/2011 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 268/5/2011 do nr 278/5/2011 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- od nr 279/5/2011 do nr 289/5/2011 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Członkowie Komisji nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia ww. uchwał do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach..., bądź – w przypadku uchwał w przedmiocie wpisu do rejestru biegłych rewidentów lub w przedmiocie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych – do zgłoszenia sprzeciwu.