

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 25 kwietnia 2012 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Przyjęcie sprawozdania KNA za 2011 r.

Członkowie Komisji zapoznali się z projektem sprawozdania Komisji. Po przeprowadzeniu dyskusji nad projektem sprawozdania Członkowie Komisji ustalili jakie poprawki zostaną wprowadzone.

Następnie Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie przyjęcia sprawozdania KNA za rok 2011.

Rozpatrzenie uchwał ws. upoważnień udzielonych przez KNA

Po przeprowadzonej dyskusji nad projektami upoważnień Członkowie Komisji ustalili jakie poprawki zostaną wprowadzone.

Następnie Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA oraz Zastępcy Przewodniczącego KNA oraz Członka KNA do dokonywania niektórych czynności, w imieniu KNA.

Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA oraz Zastępcy Przewodniczącego KNA do dokonywania czynności w postępowaniu dyscyplinarnym.

Rozpatrzenie planu kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego:

- uchwała nr 34/2012 KKN z dnia 4 kwietnia 2012 r. zmieniająca uchwałę w sprawie przyjęcia planu kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego na rok 2012,
- pismo KKN z dnia 11 kwietnia 2012 r., znak: NSN-20120411-003 w sprawie przekazania do zatwierdzenia rocznego planu kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego na rok 2012,
- pisma KKN z dnia 15 marca 2012 r.: znak: NSN-20120315-007, NSN-20120315-008, dotyczące wykonania uchwały KNA nr 57/2012 z dnia 22.02.2012r. w sprawie realizacji planu kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego w okresie 3 letnim, tj. w latach 2010-2012

Po zapoznaniu się z dokumentami przesłanymi przez KKN Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 34/2012 KKN z dnia 4 kwietnia 2012 r. zmieniającej uchwałę w sprawie przyjęcia planu kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji

finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego na rok 2012 po uprzednim wezwaniu KKN, na podstawie art. 52 § 4 w związku z art. 3 § 3 i art. 150 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. Nr 153, poz. 1270, z późn. zm.) do usunięcia naruszenia prawa.

Uchwała ma znamiona błędu - KKN dokonała zmian treści dokumentu zatwierdzonego przez KNA, jakim jest plan kontroli stanowiący załącznik do uchwały.

Rozpatrzenie raportów z kontroli trzech podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Po zapoznaniu się z ww. raportami z kontroli Członkowie Komisji, w przypadku jednego podmiotu, podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Członkowie Komisji po wyjaśnieniach KKN podtrzymali stanowisko o potrzebie zmian treści raportu dotyczącej uzupełnienia informacji o wystąpieniu do KRD o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów badających sprawozdanie finansowe w imieniu dwóch podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Następnie członkowie Komisji w przypadku dwóch pozostałych podmiotów podjęli uchwałę w sprawie odmowy zatwierdzenia raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie raportu z kontroli pozaplanowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego przekazanego przy piśmie KKN z dnia 20 lutego 2012 r.

Po zapoznaniu się z ww. raportem z kontroli Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli pozaplanowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie zatwierdzenia kandydata na kontrolera na podstawie przesłanych dokumentów kandydata pismem KKN z dnia 17 kwietnia 2012 r. nr NSN-20120417-002

Po zapoznaniu się z dokumentami przesłanymi przez KKN Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia kandydata na kontrolera.

Rozpatrzenie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w dziesięciu podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanych do kontroli w roku 2012, przekazanych w załączniku do pisma KKN z dnia 17 kwietnia 2012 r. nr NSN-20120417-001

Po zapoznaniu się z pismem KKN Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiotach uprawnionych do

badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie uchwał KRBR z dnia 2 i 3 kwietnia 2012 r.:

- od nr 939/12a/2012 do nr 958/12a/2012 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 959/12a/2012 do nr 970/12a/2012 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 971a/12a/2012 do nr 972/12a/2012 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- od nr 973/12a/2012 do nr 975/12a/2012 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- nr 976/13/2012 w sprawie przyjęcia wzoru zawiadomienia o podjęciu i formie wykonywania zawodu przez biegłego rewidenta,
- nr 977/13/2012 zmieniającej uchwałę w sprawie regulaminu działania KRBR,
- nr 978/13/2012 w sprawie rozliczanie kosztów delegacji służbowych,
- nr 979/13/2012 uchylającej uchwałę w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej,
- nr 980/13/2012 uchylającej uchwałę w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej

W wyniku analizy uchwały nr 978/13/2012 KRBR z dnia 3 kwietnia 2012 r. w sprawie rozliczania kosztów delegacji służbowych Komisja stwierdziła, iż przedmiotowa uchwała ma znamiona błędu (powyższe dotyczy zapisów § 14 przedmiotowej uchwały).

Następnie Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 978/13/2012 KRBR z dnia 3 kwietnia 2012 r. w sprawie rozliczania kosztów delegacji służbowych.

W stosunku do pozostałych uchwał Członkowie Komisji nie stwierdzili przesłanek do ich zaskarżenia do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy o biegłych rewidentach...¹, bądź – w przypadku uchwał w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów i na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych – podstaw do złożenia sprzeciwu.

Rozpatrzenie uchybień przy przeprowadzeniu audytu podatkowego przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych przekazanych w piśmie z dnia 19 marca 2012 r. skierowanym przez radcę prawnego, występującego w imieniu spółki

Po przeprowadzeniu dyskusji Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie przekazania do KIBR dokumentów otrzymanych od radcy prawnego występującego w imieniu spółki w celu podjęcia postępowania wyjaśniającego wobec biegłego rewidenta oraz poinformowania o podjętych działaniach w sprawie.

¹ Ilekcóż jest mowa o ustawie 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).

Rozpatrzenie informacji o podpisanych umowach z jednostkami zainteresowania publicznego na wykonywanie czynności rewizji finansowej w 2011 r. przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych przekazanych w pismach Prezesa KRBR z dnia 15 lutego 2012 r. nr P- 20120216-011 i z dnia 28 lutego 2012 r. P-20120228-009

Po rozpatrzeniu ww. informacji Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie terminowego przekazywania informacji przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych o podpisanych umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego oraz wystąpienia do Prezesa KRBR, tj. zwrócenia uwagi na terminowe przekazywanie informacji przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych o podpisanych w roku poprzedzającym umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej z jednostkami zainteresowania publicznego wraz z przypomnieniem o obowiązkach i sankcjach wynikających z art. 87 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach... 15 podmiotom, które nie dotrzymały wyznaczonego ustawą terminu oraz wystąpienie do Prezesa KRBR, aby przekazał niezwłocznie do KNA informację o uzupełnieniu danych o podpisanych umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego za 2011 r. przez podmioty wymienione w załączniku nr 4 pisma z dnia 15 lutego 2012 r. nr P- 20120216-011, u których w ww. informacjach pracownicy Biura KIBR stwierdzili uchybienia, a które zobowiązały się do dokonania stosownych korekt.

Rozpatrzenie odwołania biegłego rewidenta od uchwały nr 623/10/2012 KRBR z dnia 10 stycznia 2012 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów

Po analizie przedmiotowej sprawy Komisja wskazała, że ze zgromadzonego w sprawie materiału dowodowego w tym wyjaśnień Strony wynika, iż biegły rewident nie opłacał składek we wskazanym w uchwale okresie, co świadczy o tym, iż wystąpiły przesłanki do skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów.

W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie odwołania biegłego rewidenta od uchwały nr 623/10/2012 KRBR z dnia 10 stycznia 2012 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów, tj. utrzymania w mocy uchwały nr 623/10/2012 KRBR z dnia 10 stycznia 2012 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów.

Sprawy różne

1) Rozpatrzenie wniosku biegłego rewidenta z dnia 1 lutego 2012 r. o ponowne rozpatrzenie sprawy od postanowienia KNA z dnia 27 stycznia 2012 r., znak pisma: DR6/KNA/521/102/13/MJN/MJN/10/12/PDDN-216, w przedmiocie odmowy stwierdzenia nieważności postanowienia KNA z dnia 12 kwietnia 2010 r. nr DR6/KNA/521/102/03/MJN/10/PDDN-216 w sprawie stwierdzenia niedopuszczalności zażalenia na stanowisko KRBR z dnia 26 stycznia 2010 r.

Po rozpatrzeniu ww. wniosku Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie wniosku biegłego rewidenta z dnia 1 lutego 2012 r. o ponowne rozpatrzenie sprawy od postanowienia KNA z dnia 27 stycznia 2012r., znak pisma: DR6/KNA/521/102/13/MJN/MJN/10/12/PDDN-216, w przedmiocie odmowy stwierdzenia nieważności postanowienia KNA z dnia 12

kwietnia 2010r. nr DR6/KNA/521/102/03/MJN/10/PDDN-216 w sprawie stwierdzenia niedopuszczalności zażalenia na stanowisko KRBR z dnia 26 stycznia 2010 r., w której Komisja postanowiła:

- odmówić uwzględnienia wniosku dowodowego strony z dnia 26 marca 2012 r.,
- zakończyć przedmiotowe postępowanie wydaniem, na podstawie art. 138 § 1 pkt 1 w zw. z art. 127 § 3 i art. 144 k.p.a.², postanowienia w przedmiocie utrzymania w mocy postanowienia KNA z dnia 27 stycznia 2012 r. w przedmiocie odmowy stwierdzenia nieważności postanowienia KNA z dnia 12 kwietnia 2010r. nr DR6/KNA/521/102/03/MJN/10/PDDN-216 w sprawie stwierdzenia niedopuszczalności zażalenia na stanowisko KRBR z dnia 26 stycznia 2010 r.

2) Przyjęcie harmonogramu posiedzeń Komisji w II półroczu 2012 r.: 18 lipca, 8 sierpnia, 22 sierpnia, 19 września, 3 października, 24 października, 14 listopada, 5 grudnia, 19 grudnia.

Wykaz skrótów:

KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
WSA – Wojewódzki Sąd Administracyjny;
KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;
MF – Ministerstwo Finansów;
KRD – Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
IFIAR – International Forum of Independent Audit Regulators;
KIBR – Krajowa Izba Biegłych Rewidentów.

² Ilekroć jest mowa o k.p.a. to rozumie się przez to: ustawę z dnia 14 czerwca 1960r. kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2000r. Nr 98, poz.1071 z późn. zm.).