

Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego w dniu 22 lutego 2012 r.

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie zmian do regulaminu KNA

Członkowie Komisji zapoznali się z propozycją zmian do regulaminu Komisji i ustalili dalszy tryb pracy zmierzający do zmian w organizacji pracy Komisji. Ponadto Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Zastępcy Przewodniczącego KNA lub Członka KNA do dokonywania niektórych czynności, tj. upoważnienia Z-cy Przewodniczącego Komisji i Członka Komisji do:

- dokonywania określonych czynności w toku rozpatrywania odwołań od uchwał organów KIBR, do których stosuje się przepisy k.p.a.¹;
- podpisywania pism w innych sprawach, do których stosuje się przepisy k.p.a.;
- podpisywania wezwań do usunięcia naruszenia prawa, o których mowa w art. 52 § 4 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi²;
- występowania do podmiotów zobowiązanych do informowania KNA, na podstawie art. 66 ust. 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) o udzielenie informacji o rozwiązaniu umowy o badanie lub przegląd sprawozdania finansowego, w tym o przyczynach rozwiązania ww. umowy;
- podpisywania uzgodnionych z Członkami KNA instrukcji wyjazdowych i sprawozdań z wyjazdów Członków KNA.

Następnie Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA, Zastępcy Przewodniczącego KNA oraz Członka KNA do samodzielnego występowania z żadaniami udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań Komisji.

Omówienie realizacji 3-letniego planu kontroli realizowanego przez KKN w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w jednostkach zainteresowania publicznego

Po dyskusji na temat realizacji 3-letniego planu kontroli realizowanego przez KKN Członkowie Komisji podjęli uchwałę 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, w której zobowiązano KKN do:

- 1.ustalenia liczby podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, które powinny być objęte kontrolą w okresie 3 - letnim, tj. w latach 2010-2012 oraz przedstawienia przyjętej metodologii przy tych ustaleniach w terminie do dnia 15 marca 2012r.,
2. przekazywania do KNA informacji kwartalnych o realizacji planu kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, w terminie do 15 dnia następującego miesiąca po upływie kwartału.

¹ Ilekroć jest mowa o k.p.a. to rozumie się przez to: ustawę z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. Nr 153, poz. 1270 z późn. zm.)

² Ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. Nr 153, poz. 1270 z późn. zm.)

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

Członkowie Komisji przeprowadzili dyskusję na temat ww. raportów, następnie w przypadku czterech podmiotów podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego. Dodatkowo w przypadku jednego podmiotu ustalono, że w piśmie informującym o zatwierdzeniu raportów zostanie zwrócona uwaga na potrzebę rozważenia uzupełnienia wystąpienia pokontrolnego o pominiętą w tym wystąpieniu, a ustaloną przez KKN nieprawidłowość; zbyt długi czas pomiędzy dniem zakończenia procedur kontrolnych a terminem przekazania do KNA raportu z kontroli; potrzebę precyzyjnego i jednoznacznego opisywania stanu faktycznego w protokole kontroli; potrzebę przedstawiania w raportach najważniejszych, stwierdzonych w wyniku kontroli, nieprawidłowości zawartych w protokołach celem zapewnienia spójności protokołu kontroli z raportem.

W stosunku do raportów dotyczących dwóch pozostałych podmiotów zdecydowano, że do KKN zostanie wystosowane pismo z prośbą o przedstawienia uzasadnienia dla nieskierowania do KRD wniosków o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów.

Rozpatrzenie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w czterech podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanych do kontroli w roku 2012 oraz przekazanych w piśmie KKN z dnia 3 lutego 2012 r. nr NSN-20120203-011

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 10 stycznia 2011 r. :

- od nr 561/10/2012 do nr 706/10/2012 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 707/10/2012 do nr 720/10/2012 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 721/10/2012 do nr 739/10/2012 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- od nr 740/10/2012 do nr 743/10/2012 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- nr 744/10/2012 zmieniającej uchwałę w sprawie szczegółowego zakresu tematycznego egzaminów w postępowaniu kwalifikacyjnym dla biegłych rewidentów,
- nr od 745/10/2012 do 746/10/2012 uchylające uchwały w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej,
- nr od 747/10/2012 do 748/10/2012 w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej

Członkowie Komisji stwierdzili, iż uchwała nr 675/10/2012 obarczona jest wadą w postaci naruszenia prawa, polegającą na błędnym zastosowaniu przepisu art. 41 k.p.a, niedoręczeniu stronie zawiadomienia o wszczęciu postępowania z urzędu, co uniemożliwiło stronie branie czynnego udziału w prowadzonym przez KRBR postępowaniu w sprawie skreślenia biegłego

rewidenta z rejestru biegłych rewidentów i korzystanie z przysługujących jej na mocy k.p.a uprawnień.

W związku z tym Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 675/10/2012 KRBR z dnia 10 stycznia 2012 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów.

Członkowie Komisji stwierdzili, że uchwała nr 723/10/2012 została podjęta, jak wynika z jej uzasadnienia, „w związku ze skreśleniem z rejestru biegłego rewidenta prowadzącego działalność gospodarczą w formie określonej w art. 47 pkt 1 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. (...)”. Z uwagi na fakt, iż uchwała nr 675/10/2012 KRBR z dnia 10 stycznia 2012 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów, która stanowiła podstawę do podjęcia przedmiotowej uchwały, została podjęta z naruszeniem prawa, co skutkuje jej zaskarżeniem, uzasadnionym jest wyeliminowanie z obrotu prawnego także uchwały nr 723/10/2012.

W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 723/10/2012 KRBR z dnia 10 stycznia 2012 r. w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z powodu skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów.

Następnie Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 744/10/2012 KRBR z dnia 10 stycznia 2012 r. zmieniającej uchwałę w sprawie szczegółowego zakresu tematycznego egzaminów w postępowaniu kwalifikacyjnym na biegłych rewidentów.

W stosunku do pozostałych uchwał Członkowie Komisji nie stwierdzili przesłanek do ich zaskarżenia do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy o biegłych rewidentach³, 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 orzeczeń KSD, które zapadły w dniach 17 – 31 stycznia 2012 r. przesłanych przy piśmie z dnia 31 stycznia 2012 r. nr NS-20120207-005

Członkowie Komisji nie stwierdzili podstaw do wniesienia odwołań i potrzeby korzystania z przepisów art. 42 ustawy o biegłych rewidentach.

Rozpatrzenie wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy biegłego rewidenta z dnia 1 lutego 2012 r. dotyczącego postanowienia KNA z dnia 27 stycznia 2012 r. w sprawie 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.

Po analizie pisma 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 której upoważniono Przewodniczącego lub Zastępcę Przewodniczącego do zawiadomienia w formie postanowienia o niezażatwieniu w terminie sprawy z podaniem przyczyny wraz z wskazaniem nowego terminu załatwienia sprawy oraz postanowiono o wystąpieniu do strony z pouczeniem o prawie zapoznania się z aktami i prawie wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań.

³ Ileż 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 zażalenia osoby fizycznej z dnia 30 stycznia 2012 r. na postanowienie nr 32/9/2011 KRBR z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie odmowy wznowienia postępowania administracyjnego

Członkowie Komisji uznali, że analiza zebranego w sprawie materiału dowodowego, daje podstawę do stwierdzenia, iż wystąpiły przesłanki do odmowy wznowienia postępowania administracyjnego w sprawie zakończonej uchwałą nr 2773/46/2010 KRBR z dnia 13 lipca 2012 r. Zarówno wniosek osoby fizycznej, jak i składane przez wnioskodawcę pisma w trakcie prowadzonego postępowania administracyjnego nie pozwalają na ustalenie, na jaką przesłankę wznowieniową powołuje się ta osoba, a tym samym nie pozwalają na stwierdzenia czy wniosek ten spełnia wymogi formalne (w tym do złożenia wniosku), których spełnienie umożliwiłoby merytoryczne rozpatrzenie sprawy.

W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zażalenia osoby fizycznej na postanowienie nr 32/9/2011 KRBR z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie odmowy wznowienia postępowania administracyjnego, tj. utrzymanie w mocy postanowienia nr 32/9/2011 KRBR z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie odmowy wznowienia postępowania administracyjnego, w sprawie zakończonej uchwałą KRBR nr 2773/46/2010 z dnia 13 lipca 2010 r.

Rozpatrzenie pozostałych spraw wniesionych przez osoby fizyczne

- 1) Rozpatrzenie pism biegłego rewidenta z dnia 17 i 24 stycznia 2012 r. oraz pisma zatytułowanego „Skarga na postępowanie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów” z dnia 17 stycznia 2012 r.
- 2) Rozpatrzenie wniosku o udostępnienie informacji publicznej biegłego rewidenta wniesionego drogą mailową w dniu 7, 13 i 14 lutego 2012 r.,
- 3) Rozpatrzenie maila biegłego rewidenta z dnia 7 lutego 2012 r.,
- 4) Rozpatrzenie wniosku biegłego rewidenta z dnia 19 stycznia 2012 r.

Ustalono, że sprawy wniesione przez biegłego rewidenta będą rozpatrywane łącznie. Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia do udostępnienia informacji publicznej tj. upoważnienie Członka Komisji do załatwienia wniosków biegłego rewidenta o udostępnienie informacji, wniesionych drogą emailową w dniu 7, 13 oraz 14 lutego 2012 r.

Następnie Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia do udostępnienia informacji publicznej, tj. upoważnienie Członka Komisji do załatwienia sprawy w związku z treścią pisma biegłego rewidenta z dnia 24 stycznia 2012 r.

Ponadto członkowie Komisji podjęli uchwały w sprawie:

- pisma biegłego rewidenta z dnia 24 stycznia 2012 r. dotyczącego rozpoznania przez KNA odwołania biegłego rewidenta z dnia 12 grudnia 2011 r. od uchwały nr 379/7/2011 oraz 380/7/2011 KRBR z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej, tj. podtrzymania stanowiska KNA z jednoczesnym poinformowaniem o powyższym biegłego rewidenta;
- skargi biegłego rewidenta z dnia 24 stycznia 2012 r. na KRBR, tj. do zawiadomienia w formie postanowienia o niez załatwieniu skargi z dnia 24 stycznia 2012 r. na KRBR w terminie wraz z wskazaniem nowego terminu załatwienia sprawy;
- pism biegłego rewidenta z dnia 17 stycznia 2012 r. tj. zawiadomienia skarżącego w formie postanowienia o niez załatwieniu w terminie skargi biegłego rewidenta z dnia 17 stycznia 2012 r. wraz ze wskazaniem nowego terminu załatwienia sprawy;
- wystosowania pisma do biegłego rewidenta, będącego odpowiedzią na jego wniosek z dnia 19 stycznia 2012 r., tj. wystosowania pisma do biegłego rewidenta w celu poinformowania

go, że KNA nie widzi celowości przeprowadzania kontroli we wskazanym przez wnioskującego podmiocie.

5) Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej z dnia 23 stycznia 2012 r.,

Po analizie pisma Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie wystosowania pisma do osoby fizycznej, będącego odpowiedzią na jego pismo z dnia 23 stycznia 2012 r. tj. poinformowania, że Komisja podtrzymuje swoje wcześniejsze stanowisko w sprawie.

6) Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej z dnia 17 stycznia 2012 r.

Po analizie pisma Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie wystosowania pisma do osoby fizycznej, będącego odpowiedzią na jego pismo z dnia 17 stycznia 2012 r., tj. poinformowania, że rozstrzygnięcie w sprawie nie należy do zadań Komisji.

Sprawy różne

Pismo Deloitte Audyt Sp. z o. o. z dnia 31 stycznia 2012 r. dot. objęcia patronatem przez KNA trzeciej edycji badania „Współczesna rada nadzorcza”.

Po przeprowadzonej dyskusji ustalono, że Komisja powinna rozważyć w pierwszej kolejności potrzebę określenia zasad i procedur w zakresie obejmowania patronatem różnych wydarzeń. Ustalono, że na kolejna posiedzenie Komisji Biuro Komisji przedstawi propozycję przykładowych zasad działania w powyższym zakresie.

Wykaz skrótów:

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;

KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KRD – Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

WSA – Wojewódzki Sąd Administracyjny;

KIBR – Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;

EGAOB – European Group of Auditors` Oversight Bodies