

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 17 grudnia 2010 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

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

Po dyskusji KNA dotyczącej sposobu realizacji zadań KNA w zakresie nadzoru nad kontrolami KKN i działalności podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do KKN w sprawie zwrotu dokumentów dotyczących kontroli.

Rozpatrzenie pisma KKN z dnia 16 grudnia 2010 r. przekazującego do zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, wytypowanych do kontroli w roku 2011

Członkowie KNA, po dyskusji, podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanych przez KKN.

Informacja na temat spotkania Przewodniczącego i Członków KNA z Prezesem KRBR i Przewodniczącym KKN dotyczącego kwestii zatrudnienia kontrolerów

Przedmiotem spotkania było wyjaśnienie kwestii zatrudnienia kontrolerów przez Prezesa KRBR oraz sposób realizacji przez samorząd powierzonych zadań z zakresu systemu zapewnienia jakości, a w szczególności przeprowadzanie w 2010 r. kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w cyklu 3 i 6 letnim.

Przewodniczący KNA podkreślił, iż nadrzędnym celem jest realizacja planu kontroli w 2010 r. i wzmocnienie działań ze strony samorządu dla przeprowadzania kontroli w cyklu 3 i 6 letnim. Następnie Prezes KRBR oraz Przewodniczący KKN omówili szczegółowo kwestie w zakresie zatrudnienia kontrolerów.

W wyniku spotkania uzyskano kompromis w kwestiach spornych w zakresie zatrudnienia kontrolerów w KIBR.

Procedury w obszarze kontroli w ramach zadań wykonywanych przez KNA z zakresu systemu zapewnienia jakości

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie przyjęcia Procedur w obszarze kontroli w ramach zadań wykonywanych przez KNA z zakresu systemu zapewniania jakości.

Przyjęcie Planu Działania KNA na rok 2011

Członkowie KNA, po dyskusji w tej sprawie, podjęli uchwałę w sprawie przyjęcia Planu Działania KNA na rok 2011. Plan Działania KNA na rok 2011 dostępny jest na stronie

internetowej (w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów w zakładce: Komisja Nadzoru Audytowego⇒Plany działania i Sprawozdania⇒Plany działania).

Rozpatrzenie pisma Przewodniczącego KKN z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego na rok 2011

Mając na uwadze uwzględnienie prośby KNA odnośnie umieszczenia niezrealizowanych kontroli w bieżącym roku w planie kontroli na rok 2011, przekazane pismem z dnia 29 października 2010 r., jak również fakt, iż przy pełnej realizacji planu w 2011 r. będzie skontrolowanych 50 (tj. 67%) podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy¹ Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli na 2011 r. w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego-

Rozpatrzenie uchwały nr 3596/52/2010 KRBR z dnia 16 listopada 2010 r. zmieniającej uchwałę w sprawie terminów egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów

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

Rozpatrzenie uchwał KRBR z dnia 16 listopada 2010 r.:

- nr 3594/52/2010 w sprawie ustalenia kwoty na 2011 r., powyżej której przeprowadzana jest procedura przetargowa;
- nr 3595/52/2010 w sprawie przyjęcia procedur obowiązujących przy ubieganiu się o niższą składkę członkowską biegłych rewidentów w 2011 r.

Odnosnie do uchwały nr 3595/52/2010 KRBR z dnia 16 listopada 2010 r. w sprawie przyjęcia procedur obowiązujących przy ubieganiu się o niższą składkę członkowską biegłych rewidentów w 2011 r. Członkowie KNA, po dyskusji, podjęli uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 3595/52/2010 KRBR z dnia 16 listopada 2010 r. w sprawie przyjęcia procedur obowiązujących przy ubieganiu się o niższą składkę członkowską biegłych rewidentów w 2011 r., 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.², (powyższa uchwała ma znamiona błędu).

Natomiast w stosunku do uchwały nr 3594/52/2010 KRBR z dnia 16 listopada 2010 r. w sprawie ustalenia kwoty na 2011 r., powyżej której przeprowadzana jest procedura przetargowa Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

¹ 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).

² 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.).

Rozpatrzenie uchwał od nr 3552/52/2010 do nr 3586/52/2010 oraz od nr 3590/52/2010 do nr 3593/52/2010 KRBR z dnia 16 listopada 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 uchwał od nr 3587/52/2010 do nr 3589/52/2010 KRBR z dnia 16 listopada 2010 r. w sprawie nieskreślenia podmiotu z listy 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 28/56/2010 KKN z dnia 24 listopada 2010 r. uchylającej uchwałę nr 27/53/2010 KKN z dnia 14 października 2010 r. 2010 r. w sprawie Regulaminu działania KKN
Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Kontynuacja sprawy dotyczącej odwołania osoby fizycznej z dnia 4 października 2010 r. od uchwały nr 3260/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów
Członkowie KNA, po dyskusji w przedmiotowej sprawie, podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do dokonania, w imieniu KNA, niektórych czynności w postępowaniu dotyczącym odwołania osoby fizycznej z dnia 4 października 2010 r. od uchwały nr 3260/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów, tj.:

- 1) wezwania strony do usunięcia, w trybie art. 64 § 2 k.p.a.³, braków wniosku zgłoszonego w formie e-maila z dnia 25 listopada 2010 r. i udzielenia odpowiedzi na ewentualnie uzupełniony wniosek;
- 2) zawiadamiania, w formie postanowienia, strony o niezakończonym w terminie, z podaniem przyczyny oraz wskazaniem nowego terminu załatwienia sprawy;
- 3) występowania do strony z pouczeniem o prawie zapoznania się z aktami i prawie wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań.

Informacja na temat udziału przedstawicieli KNA w posiedzeniu Komisji ds. Ewidencji KRBR oraz posiedzeniu KRBR w związku z kontrolą dokumentacji stanowiącej podstawę podjęcia przez KRBR uchwał dotyczących wpisu biegłych rewidentów do rejestru lub wpisu podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na listę

Przedstawiciel KNA w towarzystwie pracownika Biura KNA brali udział w posiedzeniu Komisji ds. Ewidencji KRBR dotyczącej wpisów w dniu 7 grudnia 2010 r. oraz posiedzeniu

³ Ilekcio 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.).

KRBR (przy punkcie dotyczącym wpisów i skreśleń z rejestru oraz listy) w dniu 14 grudnia 2010 r., w siedzibie KIBR.

Na jedno z najbliższych posiedzeń KNA zostanie przedstawiony materiał dotyczący wniosków z przeprowadzonej analizy stosowanych przez KRBR procedur dot. wpisu do rejestru biegłych rewidentów i na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz analizy dokumentacji w ww. zakresie.

Pismo Prezesa KRBR dotyczące harmonogramu prac nad przygotowaniem projektów regulaminów: działania KRBR oraz organizacyjnego Biura KIBR

KNA przyjęła informację zawartą w piśmie do wiadomości.

Pismo Prezesa KRBR dotyczące informacji nt. załatwiania spraw poruszonych przez osobę fizyczną

KNA przyjęła informację zawartą w piśmie do wiadomości.

Pismo Prezesa KRBR dotyczące wypełnienia statutowych obowiązków dotyczących projektu uchwały KRBR w sprawie regulaminu działania regionalnych oddziałów KIBR

KNA przyjęła informację zawartą w piśmie do wiadomości.

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;

WSA – Wojewódzki Sąd Administracyjny.