

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 6 września 2010 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m. in. następujące punkty:

Informacja na temat aktualnej sytuacji w zakresie wykonywania zadań KKN

Zaproszony na posiedzenie Przewodniczący KKN przedstawił informacje na temat aktualnej sytuacji w zakresie wykonywania zadań przez KKN, w tym o okolicznościach uniemożliwiających wykonywanie zadań zgodnie z planem kontroli na 2010 r.

KNA, po dyskusji, podjęła decyzję o przeprowadzeniu spotkania mediacyjnego między Przewodniczącym KKN a Prezesem KRBR przy współudziale Członków KNA. Niezależnie od powyższego ustalono, iż zostanie skierowane pismo do Prezesa KRBR, który kieruje działalnością samorządu pomiędzy Zjazdami, w którym KNA wystąpi o podjęcie niezwłocznych działań zapewniających jak najszybszą i jak najpełniejszą realizację zatwierdzonego przez KNA planu kontroli na 2010 r.

Rozpatrzenie uchwał nr 23/50/2010 i 24/50/2010 KKN z dnia 17 sierpnia 2010 r. w sprawie przyjęcia wzoru protokołu kontroli, przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów czynności rewizji finansowej wykonywanych od dnia wejścia w życie krajowych standardów rewizji finansowej oraz wzoru protokołu kontroli planowej

KNA nie stwierdziła przesłanek do zgłoszenia zastrzeżeń do ww. uchwał na mocy art. 72 ust. 1 ustawy¹. W związku z powyższym Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 23/50/2010 KKN z dnia 17 sierpnia 2010 r. w sprawie przyjęcia wzoru protokołu kontroli, przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów, czynności rewizji finansowej wykonywanych od dnia wejścia w życie krajowych standardów rewizji finansowej oraz uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 24/50/2010 KKN z dnia 17 sierpnia 2010 r. w sprawie przyjęcia wzoru protokołu kontroli pozaplanowej.

Rozpatrzenie uchwały nr 25/50/2010 KKN z dnia 17 sierpnia 2010 r. w sprawie Regulaminu działania KKN

Treść uchwały nr 25/50/2010 KKN z dnia 17 sierpnia 2010 r. w sprawie Regulaminu działania KKN obarczona jest wadą w postaci naruszenia przepisów prawa polegającego na wadliwym sformułowaniu podstawy prawnej ww. uchwały.

W odniesieniu do załącznika do ww. uchwały, tj. Regulaminu działania KKN, należy stwierdzić, iż zapis, przyznający Przewodniczącemu KKN prawo podpisywania innych dokumentów KKN, w szczególności: zawiadomienia o kontroli i programu kontroli narusza przepisy § 3 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2010 r. w sprawie kontroli wykonywania zawodu przez biegłych rewidentów i działalności podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych* (Dz. U. Nr 10. poz. 83).

¹Ilekróć 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).

W związku z powyższym Członkowie KNA po dyskusji przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 25/50/2010 KKN z dnia 17 sierpnia 2010 r. po uprzednim wezwaniu KKN do usunięcia naruszenia prawa zgodnie z 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.

Rozpatrzenie uchwał KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r.:

▪ **nr 3213/47/2010 w sprawie udzielenia pełnomocnictw członkom Regionalnej Rady Biegłych Rewidentów Regionalnego Oddziału KIBR**

▪ **nr 3214/47/2010 w sprawie udzielenia pełnomocnictw członkom Regionalnej Rady Biegłych Rewidentów Regionalnego Oddziału KIBR**

Członkowie KNA ustalili, iż ww. uchwały mają znamiona błędu, następnie, po dyskusji przyjęli, z jednym głosem wstrzymującym, uchwały w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwał nr 3213/47/2010 i nr 3214/47/2010 KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictw członkom Regionalnej Rady Biegłych Rewidentów Regionalnego Oddziału KIBR po uprzednim wezwaniu KRBR do usunięcia naruszenia prawa zgodnie z 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.

Rozpatrzenie uchwał KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r.:

▪ **nr 3211/47/2010 uchylającej uchwałę w sprawie stawek wynagrodzenia za udział w pracach organów i komisji**

▪ **nr 3212/47/2010 w sprawie stawek wynagrodzenia za udział w pracach organów i komisji**

KRBR, czyniąc zadość wezwaniu KNA z dnia 16 lipca 2010 r. do usunięcia naruszenia prawa, podjęła w dniu 3 sierpnia 2010 r. uchwałę nr 3211/47/2010 uchylającą uchwałę w sprawie stawek wynagrodzenia za udział w pracach organów i komisji, a następnie podjęła nową uchwałę nr 3212/47/2010 w sprawie stawek wynagrodzenia za udział w pracach organów i komisji.

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

Rozpatrzenie uchwał od nr 2840/47/2010 do nr 3022/47/2010 KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r. uchylających uchwały w sprawie nieskreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

KRBR, czyniąc zadość wezwaniu KNA z dnia 16 lipca 2010 r. do usunięcia naruszenia prawa, podjęła w dniu 3 sierpnia 2010 r. uchwały uchylające w sprawie nieskreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

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

Rozpatrzenie uchwał nr 2839/47/2010 oraz od nr 3023/47/2010 do 3202/47/2010 KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r. w sprawie nieskreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Ustalono, iż przedmiotowe uchwały nie zostaną zaskarżone do sądu administracyjnego przez KNA, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie uchwał od nr 3203/47/2010 do nr 3205/47/2010 KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r. w sprawie umorzenia postępowania administracyjnego

KNA nie stwierdziła przesłanek do zaskarżenia ww. uchwał do sądu administracyjnego, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie uchwały nr 2833/47/2010 KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r. uchylającej uchwałę w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów

Uchylenie uchwały nr 2141/44/2010 KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów nastąpiło na skutek wezwania przez KNA KRBR do usunięcia naruszenia prawa z dnia 12 lipca 2010 r.

KNA nie stwierdziła przesłanek dających podstawę do zaskarżenia do sądu administracyjnego uchwały nr 2833/47/2010 zgodnie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Odwołanie od uchwały nr 2141/44/2010 KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów

W związku z uchyleniem przez KRBR uchwały nr 2141/44/2010 w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę, w której postanowiono zakończyć postępowanie odwoławcze wydaniem decyzji na podstawie art. 138 § 1 pkt 3 k.p.a.² w przedmiocie umorzenia postępowania odwoławczego.

Rozpatrzenie uchwał od nr 2807/47/2010 do nr 2832/47/2010, od nr 2834/47/2010 do nr 2838/47/2010 oraz od nr 3206/47/2010 do nr 3210/47/2010 KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r. dot. zmian w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

KNA nie stwierdziła przesłanek do zaskarżenia ww. uchwał do sądu administracyjnego, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie odwołania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od uchwały nr 2529/45/2010 KRBR z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Członkowie KNA, po dyskusji, przyjęli jednogłośnie uchwałę, w której postanowiono zakończyć przedmiotowe postępowanie wydaniem decyzji na podstawie art. 138 § 1 pkt 2 k.p.a. w przedmiocie uchylenia uchwały nr 2529/45/2010 KRBR z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych i umorzenia postępowania pierwszej instancji ze względu na jego bezprzedmiotowość.

Rozpatrzenie odwołania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od uchwały nr 2787/46/2010 KRBR z dnia 13 lipca 2010 r. w sprawie skreślenia z listy

²Ilekcroć 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.)

podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Członkowie KNA, po dyskusji, przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do dokonania, w imieniu KNA, niektórych czynności w postępowaniu dotyczącym odwołania, z dnia 2 sierpnia 2010 r., podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od uchwały 2787/46/2010 KRBR z dnia 13 lipca 2010 r. w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,

Informacja o rozwiązaniu umów na usługi audytorskie

Członkowie KNA zapoznali się z przedstawioną analizą informacji o rozwiązaniu umów na usługi audytorskie i uzgodnili modyfikację formularza informującego o rozwiązaniu umów na usługi audytorskie, który jest dostępny na stronie internetowej KNA.

Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej z dnia 18 sierpnia 2010 r. zawierającego prośbę o objęcie całego procesu rejestrowego szczególnym nadzorem

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do udzielenia, w imieniu KNA, osobie fizycznej odpowiedzi na pismo z dnia 18 sierpnia 2010 r., w której będą wskazane uprawnienia wykonywane KNA w zakresie nadzoru nad procesem rejestracji biegłych.

Informacja o posiedzeniu i rozprawie KSD, która odbyła się w dniu 18 sierpnia 2010 r.

Na posiedzeniu KSD rozpatrzył zażalenie na postanowienie Zastępcy KR D o zakończeniu postępowania wyjaśniającego i odmowie wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego w stosunku do dwóch biegłych rewidentów w sprawie nieprawidłowego wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

KSD postanowił utrzymać w mocy zaskarżone postanowienie.

Pracownik Biura KNA upoważniony do udziału w posiedzeniu i rozprawie stwierdził, iż procedury KR D i KSD stosowane były prawidłowo. KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Informacja o posiedzeniach i rozprawach KSD, które odbyły się w dniu 25 i 26 sierpnia 2010 r.

Rozprawa, w dniu 25 sierpnia 2010 r. dotyczyła zażalenia na postanowienie KR D o zamknięciu postępowania wyjaśniającego i odmowie wszczęcia postępowania dyscyplinarnego na działanie biegłego rewidenta z uwagi na przedawnienie ścigania przewinienia dyscyplinarnego. KSD wydał postanowienie utrzymujące w mocy zaskarżone postanowienie.

W dniu 26 sierpnia 2010 r. sprawa dotyczyła złożonego przez członków spółdzielni mieszkaniowej pisma z dnia 12 maja 2009 r., w którym poinformowali o nieprawidłowościach, jakie zdaniem wnioskujących wystąpiły przy badaniu sprawozdania finansowego za 2008 rok jednostki.

KSD uznał obwinionego za niewinnego popełnienia zarzucanego mu czynu, a kosztami postępowania dyscyplinarnego w tej części obciążył KIBR.

W odniesieniu do drugiego obwinionego KSD uznał obwinionego za winnego popełnienia zarzucanego mu czynu i wymierzył karę dyscyplinarną upomnienia oraz obciążył obwinionego kosztami postępowania dyscyplinarnego.

Pracownik Biura KNA upoważniony do udziału w posiedzeniu i rozprawie stwierdził, iż procedury KRD i KSD stosowane były prawidłowo. KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Informacja o wyroku Sądu Apelacyjnego w Warszawie z dnia 20 maja 2010 r. w sprawie z powództwa MF i KNA przeciwko KIBR o uchylenie uchwały nr 558/22/2009 KRBR z dnia 17 marca 2009 r. w sprawie wniosku o wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nr 504/22/2009 KRBR z dnia 17 marca 2009 r. w sprawie wniosku o wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, uwzględniając wniesioną apelację

Odwołanie, z dnia 25 czerwca 2010 r., podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od uchwały nr 2290/44/2010 KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie nieskreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (kontynuacja sprawy)

W związku z uchyleniem przez KRBR uchwały nr 2290/40/2010 Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie odwołania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od uchwały nr 2290/44/2010 KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie nieskreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, w której postanowiono zakończyć przedmiotowe postępowanie wydaniem decyzji na podstawie art. 138 § 1 pkt 3 k.p.a. w przedmiocie umorzenia postępowania odwoławczego.

Pismo Przewodniczącego KKN z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie możliwości podejmowania przez kontrolerów zatrudnionych w KIBR innej działalności zawodowej
Odpowiadając na pytanie zawarte w piśmie Przewodniczącego KKN, Członkowie KNA przyjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do Przewodniczącego KKN, wskazującego na właściwe przepisy unijne, jak również zwracającego uwagę, iż samorząd w wewnętrznych regulacjach może określić dodatkowe wymogi dla kontrolerów.

Pismo Przewodniczącego KSD z dnia 27 sierpnia 2010 r. w sprawie terminów rozpraw KSD

KNA podjęła decyzję, iż należy skorzystać z uprawnień ustawowych i upoważnić pracownika Biura KNA do udziału w posiedzeniu KSD w dniu 21 września 2010 r. podczas rozpatrywania zażalenia wniesionego na postanowienia Zastępcy KRD dot. zakończenia postępowania wyjaśniającego i odmowie wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego.

Wykaz skrótów:

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;

WSA – Wojewódzki Sąd Administracyjny;

KIBR – Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;

KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KRD – Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

MF – Minister Finansów.