

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 28 stycznia 2010 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m. in. następujące punkty:

Spotkanie z przedstawicielami KIBR: Prezesem KRBR, Przewodniczącym NKZBR, Przewodniczącym KKN

W trakcie spotkania przedstawiciel NKZBR przekazał Członkom KNA informację dotyczącą etapu prac nad projektem statutu KIBR, który uwzględnia poprawki zgłoszone przez delegatów NKZBR, wskazując, że obrady NKZBR - przerwane z uwagi na dużą liczbę poprawek - zostaną wznowione najprawdopodobniej w połowie marca br., o czym KNA zostanie poinformowana stosownym pismem. Po wznowieniu obrad odbędzie się dyskusja nad projektem, po czym zostanie on poddany pod głosowanie delegatom NKZBR, celem przyjęcia.

Prezes KRBR poinformował KNA, że z uwagi na brak statutu KIBR i wynikające z tego ograniczenia, KRBR podejmować może jedynie decyzje niezbędne do bieżącego funkcjonowania KIBR. Jednocześnie przekazał informację o wydaniu zarządzenia regulującego procedury podejmowania przez KRBR decyzji, które zostanie przesłane do KNA. Poinformował także, iż w najbliższym czasie KRBR podejmie uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej. Na posiedzeniu w dniu 17 lutego 2010 r. KRBR zajmie się również uchwałami dotyczącymi funkcjonowania Komisji Egzaminacyjnej.

Przewodniczący KKN przedstawił Członkom KNA informację dotyczącą prac nad opracowaniem planu kontroli oraz wskazał na możliwość rozwiązania problemu braku zatwierdzonego przez KNA wzoru protokołu kontroli, co wynika z braku statutu KIBR oraz braku standardów rewizji finansowej, poprzez zatwierdzenie przez KNA częściowego protokołu kontroli.

Członek KNA przedstawił stanowisko MF, z którego wynika, iż w trakcie przerwy w obradach NKZBR (zjazd jest niezakończony) zakres działania KRBR jest mocno ograniczony. Z uchwałami KRBR dotyczącymi zmian na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (wpisy, skreślenia) oraz wykreślenia z rejestru biegłych rewidentów zasadniczo nie powinno być problemu, ponieważ tryb podejmowania tych uchwał określony jest bezpośrednio w ustawie¹. Natomiast inną sprawą jest możliwość podejmowania pozostałych uchwał przez KRBR w sytuacji braku statutu KIBR, gdzie tryb ten powinien być opisany.

Nie jest więc możliwe podejmowanie działań przez KIBR w takim zakresie, w jakim niezbędne jest uprzednie uchwalenie dokumentów będących przedmiotem obrad NKZBR, w tym przede wszystkim statutu KIBR. W pozostałym zakresie dopuszczalna jest działalność KRBR, jeśli jest to niezbędne dla funkcjonowania KIBR i działanie takie znajduje umocowanie bezpośrednio w przepisach 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).

Członkowie KNA wyrazili swoje zaniepokojenie odnośnie sposobu funkcjonowania KIBR, wskazując na brak regulacji dotyczących m. in. standardów rewizji finansowej, statutu oraz regulaminu postępowania dyscyplinarnego. Zwrócili również uwagę na pilną potrzebę podjęcia przez KRBR prac nad dokumentami regulującymi działanie Komisji Egzaminacyjnej. KNA oczekuje również pilnego przedstawienia planu kontroli przez KKN.

Rozpatrzenie uchwał od nr 1525/36/2010 do nr 1548/36/2010 KRBR dot. zmian w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Z uwagi na to, że uchwały od nr 1525/36/2010 do nr 1528/36/2010 KRBR zostały podjęte po dniu 6 grudnia 2009 r., w momencie braku statutu KIBR regulującego sposób podejmowania uchwał, a także niespełniając rekomendacji KNA dotyczących konieczności oddania głosów przez wszystkich członków KRBR, Członkowie KNA przyjęli, z jednym głosem wstrzymującym, uchwały w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwał od nr 1525/36/2010 do nr 1528/36/2010 KRBR, po uprzednim wezwaniu KRBR do usunięcia naruszenia prawa, zgodnie z art. 52 § 4 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi.

Odnosnie uchwał od nr 1529/36/2010 do 1537/36/2010 oraz od nr 1541/36/2010 do nr 1548/36/2010 KRBR, KNA nie stwierdziła podstaw do wniesienia środków zaskarżenia. Uchwały zostały podjęte zgodnie z trybem przewidzianym w ustawie.

Rozpatrzenie pisma osoby prawnej z dnia 6 stycznia 2010 r., dot. wszczęcia postępowania wyjaśniającego w sprawie badania rocznego sprawozdania finansowego przeprowadzonego przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wystosowania pisma do KKN z prośbą o przeprowadzenie pozaplanowej kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych oraz pisma do KSD z prośbą o wszczęcie postępowania wyjaśniającego wobec biegłych rewidentów będących członkami zarządu w/w podmiotu.

Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej z dnia 4 stycznia 2010 r., dot. prośby o ponowne skierowanie sprawy do KRД oraz pisma KRД z dnia 11 stycznia 2010 r., informującego o odmowie uznania wnioskodawcy za pokrzywdzonego

Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wystosowania pisma, w którym zainteresowany zostanie poinformowany o braku podstaw prawnych zwrócenia się przez KNA do KRД.

Rozpatrzenie informacji w związku z aktami sprawy dyscyplinarnej przekazanymi przez KSD na podstawie art. 42 ustawy

KNA nie wykryła nieprawidłowości w przekazanej dokumentacji.

Rozpatrzenie postanowienia MF z dnia 11 stycznia 2010 r. w sprawie przekazania pisma biegłego rewidenta dotyczącego rozpatrywania skargi przez KRBR

Przewodniczący KNA został upoważniony przez członków KNA do wystąpienia do KRBR o przekazanie wyjaśnień dotyczących sposobu rozpatrywania ww. skargi oraz informacji

dotyczącej procedur, według których rozpatrywane są skargi wpływające do KIBR.

Rozpatrzenie pisma osoby prawnej z dnia 7 stycznia 2010 r., dot. wszczęcia postępowania wyjaśniającego oraz dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wystosowania pisma do KSD z prośbą o informację dotyczącą wszczęcia postępowania wyjaśniającego wobec biegłych rewidentów oraz jego wyników, a także skierowanie pisma do KKN z prośbą o informację w zakresie planowanych na 2010 r. kontroli tych podmiotów.

Notatka Biura KNA z posiedzenia KSD z 11 stycznia 2010 r.

Na posiedzeniu KSD w dniu 11 stycznia 2010 r., będącego kontynuacją posiedzenia z dnia 16 grudnia 2009 r., rozpatrywana była sprawa o numerze KSD-139/2006 dotycząca złożenia w KIBR przez biegłego rewidenta sprzecznych co do treści oświadczeń o zatrudnieniu i źródłach utrzymania.

Pracownicy Biura KNA upoważnieni do udziału w posiedzeniu stwierdzili, iż procedury KRD i KSD stosowane były prawidłowo. KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Informacja o posiedzeniach i rozprawach KSD w dniach 27, 28 stycznia 2010 r. oraz 2, 3, 4 lutego 2010 r.

Celem oceny prawidłowości stosowanych przez KRD i KSD procedur, KNA uznała za zasadne uczestnictwo upoważnionego przez KNA pracownika Biura KNA w rozprawach w dniu 28 stycznia i 3 lutego 2010 r., na których rozpatrywane będą sprawy naruszenia należytego wykonywania zawodu przez biegłych rewidentów.

Jednocześnie ustalono, iż zasadne będzie zwrócenie się do KIBR (działając na podstawie art. 64 ust. 3 ustawy) z prośbą o przekazanie informacji do KNA o sposobie realizacji przez KIBR dyspozycji art. 31 ust. 9 ustawy, tj. ujawniania na stronie internetowej KIBR informacji o nałożeniu na biegłych rewidentów kar dyscyplinarnych w postaci zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej przez okres od roku do lat 3 oraz wydalenia z samorządu biegłych rewidentów.

Rozpatrzenie pisma podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych informującego o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego w związku z obowiązkiem wynikającym z art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości²

Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wystosowania pisma do jednostki, z którą zawarta była ww. umowa, z prośbą o wyjaśnienie, dlaczego do dnia dzisiejszego nie dopełniono obowiązku wynikającego z art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości i nie poinformowano KNA o fakcie rozwiązania umowy o badanie sprawozdania finansowego.

Jednocześnie, KNA upoważniła Przewodniczącego do występowania na bieżąco zarówno do

² Ileż jest mowa o ustawie o rachunkowości, to rozumie się przez to: ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).

jednostek badanych, jak i podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w celu uzyskania dodatkowych wyjaśnień z zakresu informacji objętych art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości bez konieczności kierowania materiałów w ww. przedmiocie na posiedzenie KNA.

Notatka z posiedzenia WSA w dniu 20 stycznia 2010 r. w sprawie ze skargi osoby fizycznej na decyzję KNA z dnia 28 sierpnia 2009 r., utrzymującą w mocy uchwałę nr 907/27/2009 KRBR z dnia 23 czerwca 2009 r. w sprawie odmowy wpisu skarżącego do rejestru biegłych rewidentów

Upoważniony pracownik Biura KNA przedstawił KNA relację z posiedzenia sądu. Ustalono, że uzasadnienie wyroku zostanie przedstawione Członkom KNA po wpłynięciu do Biura KNA, a jednocześnie zostanie wyjaśniona sprawa dotycząca możliwości uzyskania tytułu biegłego rewidenta bezpośrednio na podstawie Dyrektywy 2006/43/WE, w sytuacji jej nieterminowej implementacji do porządku prawnego w Polsce.

Zaakceptowanie wzoru formularza - Informacja o rozwiązaniu umowy na usługi audytorskie

KNA zaakceptowała wzór formularza o rozwiązaniu umowy na usługi audytorskie. Jednocześnie ustalono, że formularz wraz z informacją w sprawie obowiązku powiadamiania KNA wynikającego z art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości zostanie opublikowany na stronie internetowej KNA.

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;
KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KZBR – Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów;
NKZBR – Nadzwyczajny Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów;
MF – Minister Finansów.