

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 11 marca 2010 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m. in. następujące punkty:

Relacje ze spotkań przedstawicieli KNA z przedstawicielami KIBR

Członkowie KNA zostali poinformowani o przebiegu spotkań:

- Przewodniczącego KNA z Prezesem KRBR, Przewodniczącym KKN, Przewodniczącą Komisji Egzaminacyjnej dla kandydatów na biegłych rewidentów;
- pracownikami DR MF z przedstawicielami KRBR.

Tematem spotkań były problemy związane z brakiem statutu; dokumenty, które zostały przesłane do MF dotyczące informacji podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych o podpisanych przez nie w 2009 r. umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej z jednostkami zainteresowania publicznego, uchwały KRBR wymagające uchylecia i dostosowania się samorządu do zaleceń KNA, uchwała w sprawie zasad ustalania składek członkowskich biegłych rewidentów oraz uchwała w sprawie podstawowych zasad gospodarki finansowej KIBR, a także artykuł w kwartalniku „Rachunkowość – audyt”.

Rozpatrzenie pisma Prezesa KRBR, z dnia 15 lutego 2010 r., z informacją podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych o podpisanych przez nie w 2009 r. umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej z jednostkami zainteresowania publicznego wynikająca z obowiązków zapisanych w art. 87 ustawy¹

Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wystosowania pisma do KRBR zwracającego oryginały dokumentów przesłanych od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, przekazanych do KNA przy pismach: z dnia 15, 17, 19, 24 i 25 lutego 2010 r., z uwagi na niekompletność zawartych w nich informacji oraz braki formalno-prawne.

KNA zwróciła uwagę, iż intencją ustawodawcy nie było przesłanie tych dokumentów przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych bezpośrednio do KNA, tylko do KRBR, w związku z tym konieczne jest zweryfikowanie, a także udzielenie następujących informacji przez KRBR:

- czy wszystkie podmioty, w oparciu o dostępne KRBR informacje, złożyły informacje, o których mowa w art. 87 ust. 1 ustawy;
- czy przekazane przez podmioty informacje były kompletne, mając na uwadze art. 87 ust. 1 ustawy;
- które podmioty przekroczyły wyznaczony w art. 87 ust. 1 ustawy termin do złożenia informacji do KRBR.

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).

Uzyskane zbiorcze informacje będą stanowiły podstawę do ewentualnego wystąpienia do KRBR o przekazanie oryginałów dokumentów celem wydania przez KNA decyzji administracyjnej, o której mowa w art. 87 ust. 3 ustawy.

Ponadto, mając na uwadze pierwszy rok wdrażania i funkcjonowania ustawy, jak również potrzebę wypracowania jej interpretacji, przedstawione przez KRBR informacje o tym, jak podmioty wywiązywały się z obowiązku wynikającego z art. 87 ust 1 ustawy będą stanowiły podstawę do opracowania wzoru formularza na 2011 rok, a także będą wykorzystane przy ewentualnych pracach nad zmianą ustawy.

Rozpatrzenie pisma Prezesa KRBR, z dnia 17 lutego 2010 r., informującego o sposobie realizacji przez KIBR dyspozycji art. 31 ust. 9 ustawy

Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wystosowania pisma do KRBR, mając na uwadze wyjaśnienia przesłane w piśmie z dnia 17 lutego 2010 r., z prośbą o udzielenie informacji, według jakich procedur ujawniane są na stronie internetowej KIBR nałożone przez KSD kary, o których mowa w art. 31 ust. 2 pkt. 4 i 5 ustawy.

Przedstawienie informacji o zakresie i trybie przygotowania rocznego sprawozdania za 2009 r. obejmującego informację o funkcjonowaniu systemu nadzoru publicznego wynikającego z obowiązku określonego w art. 64 ust. 5 ustawy

KNA zatwierdziła wstępny konspekt rocznego sprawozdania oraz przyjęła tryb pracy przy opracowywaniu dokumentu.

Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wystosowania pisma do odpowiednich organów KIBR z prośbą o przygotowanie informacji niezbędnych do opracowania sprawozdania.

Rozpatrzenie uchwały nr 19/40/2010 KKN z dnia 27 stycznia 2010 r. w sprawie przyjęcia wzoru protokołu kontroli, przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów, czynności rewizji finansowej wykonywanych do dnia 6 grudnia 2009 r.

KKN nie dostosowała w/w uchwały do krajowych standardów rewizji finansowej jednak wprowadziła dodatkowe zmiany w w/w uchwale w stosunku do tych, które były przedmiotem obrad KNA w dniu 3 września 2009 r., w tym ograniczając przyjęcie wzoru protokołu kontroli, przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów, do czynności rewizji finansowej wykonywanych do dnia 6 grudnia 2009 r. i uwzględniła wszystkie zastrzeżenia KNA.

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 19/40/2010 KKN z dnia 27 stycznia 2010 r. w sprawie przyjęcia wzoru protokołu kontroli, przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów, czynności rewizji finansowej wykonanych do dnia 6 grudnia 2009 r.

W związku z tym, że KNA nie stwierdziła podstaw do odmowy zatwierdzenia uchwały, zatwierdzono ją na podstawie art. 72 ust. 1 ustawy, jako uchwałę nową (uchwała została zmieniona), a nie na podstawie art. 72 ust. 2 ustawy, jako uchwałę ponownie przedstawioną.

Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wystosowania pisma do Przewodniczącego KKN, w którym zostanie przekazana informacja, iż konieczne jest podjęcie uchwał w sprawie wzoru protokołu kontroli, przeprowadzanych przez kontrolerów

i wizytatorów, który odnosiłby się do wykonywania czynności rewizji finansowej w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w okresie po utracie mocy obowiązywania norm wykonywania zawodu, tj. po dniu 6 grudnia 2009 r. do czasu zatwierdzenia przez KNA krajowych standardów rewizji finansowej, jak i po zatwierdzeniu tych standardów.

Rozpatrzenie wniosku osoby fizycznej, który wpłynął w dniu 22 lutego 2010 r., po uzupełnieniu podpisu wnioskodawcy na wezwanie KNA z dnia 12 lutego 2010 r., wystosowane do zainteresowanego po przedstawieniu wniosku na posiedzeniu KNA w dniu 28 stycznia 2010 r.

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do wnioskodawcy informującego, iż sprawa, jako skomplikowana, zostanie załatwiona w terminie dwóch miesięcy.

Rozpatrzenie odpowiedzi KKN (pismo z dnia 12 lutego 2010 r.) na zapytanie KNA (pismo z dnia 23 października 2009 r.) w sprawie wyjaśnienia terminu złożenia wniosku do KRД o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów oraz przekazania informacji na temat przeprowadzonych kontroli w latach 2008 i 2009

KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Rozpatrzenie odpowiedzi KRД, z dnia 28 grudnia 2009 r., dot. wykazu spraw w toku i spraw zakończonych wniesieniem wniosku o ukaranie do KSD w latach 2008 i 2009 oraz odpowiedzi KSD, z dnia 6 stycznia 2010 r., dot. wykazu spraw w toku i spraw zakończonych prawomocnym orzeczeniem w latach 2008 i 2009

KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Rozpatrzenie uchwał od nr 1578/38/2010 do nr 1606/38/2010 KRBR z dnia 16 lutego 2010 r. dot. zmian w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

KNA nie stwierdziła podstaw do wniesienia środków zaskarżenia uchwał, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy, do sądu administracyjnego. Uchwały zostały podjęte przez wszystkich członków KRBR bezwzględną większością głosów, tj. w trybie zaakceptowanym przez KNA w przypadku braku statutu, bądź zostały podjęte zgodnie z trybem przewidzianym w ustawie.

Rozpatrzenie uchwał nr 1620/38/2010 KRBR z dnia 16 lutego 2010 r., uchylającej uchwałę w sprawie przekształcenia spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu użytkowego w odrębną własność oraz nr 1621/38/2010 KRBR z dnia 16 lutego 2010 r. w sprawie przekształcenia spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu użytkowego w odrębną własność

KNA nie stwierdziła podstaw do wniesienia środków zaskarżenia uchwały, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy, do sądu administracyjnego. Uchwała została podjęta przez wszystkich członków KRBR bezwzględną większością głosów, tj. w trybie zaakceptowanym przez KNA w przypadku braku statutu.

Rozpatrzenie odpowiedzi KRД z dnia 17 lutego 2010 r., na pismo KNA z dnia 12 lutego 2010 r., w sprawie informacji o wszczęciu postępowania wyjaśniającego wobec biegłych rewidentów, którzy wykonywali czynności rewizji finansowej w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Notatki Biura KNA z posiedzeń KSD w dniu 18 lutego 2010 r.

KSD na posiedzeniu w dniu 18 lutego 2010 r. rozpatrzył sprawę przeciwko biegłemu rewidentowi obwinionemu o to, że prowadząc podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nie przestrzegał terminowości wnoszenia do KIBR opłat z tytułu nadzoru oraz nie dokonał obowiązkowego ubezpieczenia w zakresie odpowiedzialności cywilnej podmiotu. Ponadto po przeprowadzeniu kontroli w zakresie przestrzegania przez kontrolowany podmiot procedur badania sprawozdań finansowych i po skontrolowaniu dokumentacji rewizyjnej z badania sprawozdania finansowego stwierdzono, iż w opinii z badania sprawozdania finansowego brak informacji o niezłożeniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni do ogłoszenia w Monitorze Polskim B, a raport z badania sprawozdania finansowego nie zawiera informacji o pełnym zarejestrowanym podmiocie działalności, dacie zawarcia umowy o badanie, deklaracji o niezależności od badanej jednostki podmiotu uprawnionego. Sąd wymierzył karę dyscyplinarną upomnienia oraz nagany.

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

Jednocześnie zauważono, iż w sprawie o numerze KSD-399/2009 w punkcie 3.1., powołano niewłaściwą podstawę prawną art. 66 ust. 3 ustawy o rachunkowości². W powyższym zakresie powinien mieć zastosowanie przepis z art. 65 ust. 3 pkt 1 w/w ustawy.

Orzeczenia Przewodniczącego KSD przesłane przy piśmie z dnia 3 marca 2010 r.

KNA nie wykryła podstaw do wniesienia odwołań od orzeczeń.

Jednocześnie Członek KNA zwrócił uwagę Komisji na sprawę KSD-393/2009 przeciwko biegłemu rewidentowi obwinionemu o to, że podejmując się badania sprawozdania finansowego za rok 2006 – nie zachował wymogu niezależności i bezstronności, określonego przepisem art. 66 ustawy o rachunkowości. Sąd uniewinnił obwinioną, ponieważ działanie nie zawiera znamion czynu zabronionego. Z uwagi na wątpliwości Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wystosowania pisma do KSD z prośbą o przekazanie akt sprawy nr KSD-393/2009.

Informacja o przekazanych przez KSD informacjach o posiedzeniach i rozprawach w dniach 10, 11 i 12 marca 2010 r.

KNA ustaliła, że w rozprawach KSD dotyczących niewykonania obowiązku podnoszenia poziomu kwalifikacji zawodowych nie będą uczestniczyć pracownicy Biura KNA.

²Ilekcroć 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.).

Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej z dnia 10 lutego 2010 r., w sprawie postępowania dyscyplinarnego KSD-227/2008 oraz odpowiedzi udzielonej na w/w pismo zainteresowanemu przez Prezesa KRBR z dnia 24 lutego 2010 r.

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystąpienia, na podstawie art. 42 ustawy, do Sądu Okręgowego – Sądu Pracy i Ubezpieczeń Społecznych w Olsztynie z prośbą o udzielenie informacji o wyniku postępowania w sprawie.

Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wystosowania pisma do Przewodniczącego KSD i KRD z prośbą o ustosunkowanie się do zarzutów podniesionych w piśmie z dnia 10 lutego 2010 r. oraz pisma do wnioskodawcy, w którym zostanie poinformowany o działaniach podjętych przez KNA.

Skargi KNA do WSA w Warszawie na uchwały nr 1 i nr 2 NKZBR

KNA na nadzwyczajnym posiedzeniu Komisji w dniu 17 grudnia 2009 r. podjęła uchwałę nr 35/2009 KNA w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 1 NKZBR z dnia 24 listopada 2009 r. w sprawie zasad ustalania składek członkowskich biegłych rewidentów oraz uchwałę nr 36/2009 KNA w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 2 NKZBR z dnia 24 listopada 2009 r. w sprawie podstawowych zasad gospodarki finansowej KIBR, po uprzednim wezwaniu NKZBR do usunięcia naruszenia prawa.

W dniu 4 stycznia 2010 r. KNA wezwała NKZBR do usunięcia naruszenia prawa poprzez: uchylenie uchwały nr 1 NKZBR i podjęcie nowej uchwały w tej sprawie oraz uchylenie uchwały nr 2 NKZBR i podjęcie nowej uchwały w tej sprawie.

Z uwagi na brak właściwej odpowiedzi NKZBR na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy oraz art. 3 § 3, art. 50 § 2 i art. 53 § 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. Nr 153, poz. 1270 z późn. zm.), KNA wniosła, za pośrednictwem NKZBR, skargi na uchwały NKZBR, zarzucając im godzenie w interes publiczny, rozumiany szeroko, jako dyrektywa postępowania nakazująca mieć na uwadze respektowanie wartości wspólnych dla całego społeczeństwa, takich jak wykonywanie woli ustawodawcy.

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

DR MF – Departament Rachunkowości Ministerstwa Finansów.