

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 25 maja 2011 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie pisma KKN z dnia 9 maja 2011 r. przekazującego do zatwierdzenia kandydata na kontrolera na podstawie przesłanych dokumentów kandydata

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia kandydata na kontrolera.

Rozpatrzenie pisma KKN z dnia 12 maja 2011 r. przekazującego do zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do poszczególnych kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia trzech kontrolerów wyznaczonych do kontroli w dwóch podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

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

Członkowie KNA podjęli dyskusję dot. sposobu realizacji zadań KNA w zakresie nadzoru nad kontrolami KKN i działalności podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Członkowie KNA podsumowując dyskusję dot. przekazanych dokumentów z kontroli ustalili, iż istnieje potrzeba dokonania zmian w treści raportów z kontroli, a także przesłania ponownie wystąpień pokontrolnych zawierających zalecenia wraz z terminem usunięcia nieprawidłowości do trzech podmiotów kontrolowanych.

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do KKN w sprawie raportów z kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, w którym poinformuje o niezbędnych zmianach w raportach z kontroli.

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

Członkowie KNA podjęli dyskusję dot. przedmiotowych dwóch raportów z kontroli, w wyniku której podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia raportów z kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego i upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania do KKN pisma z zaleceniami w zakresie sposobu przygotowania kolejnych raportów z kontroli przeprowadzonych w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Rozpatrzenie wyjaśnień KRD z dnia 9 maja 2011r. w sprawie prowadzonego postępowania dyscyplinarnego wobec biegłego rewidenta

KRD w ww. piśmie udzielił wyjaśnień odnośnie do postępowania wyjaśniającego wobec biegłego rewidenta dot. przewinienia dyscyplinarnego polegającego na naruszeniu przepisów art. 56 ust. 3 – 5 ustawy¹.

Członkowie KNA przyjęli do wiadomości informacje zawarte w przesłanych pismach do przedmiotowej sprawy.

Rozpatrzenie uchwały nr 4082/58/2011 KRBR z dnia 19 kwietnia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia planu finansowego KIBR na 2011 r.

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

Rozpatrzenie uchwały nr 4083/58/2011 KRBR z dnia 19 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie zastrzeżenia do uchwały nr 4083/58/2011 KRBR z dnia 19 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów (przepis § 5 uchwały dot. daty wejścia w życie ww. uchwały nie zawiera odpowiedniego *vacatio legis*).

Rozpatrzenie pisma DR MF z dnia 4 maja 2011 r., przekazującego zawiadomienie Prokuratury Rejonowej o podejrzeniu popełnienia przestępstwa przez biegłego rewidenta

Pismo jest zawiadomieniem Prokuratury Rejonowej o podejrzeniu popełnienia przestępstwa przez biegłego rewidenta, który sporządził opinie z przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych spółdzielni mieszkaniowej za 2009 i 2010 rok, które „nie odzwierciedlają rzeczywistej prawdy o negatywnej sytuacji finansowej i majątkowej występującej w kontrolowanej spółdzielni”.

Członkowie KNA ustalili, iż Przewodniczący KNA wystosuje pismo do KRD z prośbą o:

- przekazanie informacji, czy zostało wszczęte postępowanie wyjaśniające wobec biegłego rewidenta,
- przekazanie informacji nt. ilości prowadzonych w 2010 i 2011 r. spraw dyscyplinarnych dot. zarzutów wobec biegłych rewidentów w sprawie nieprawidłowości w przeprowadzaniu badań sprawozdań finansowych spółdzielni mieszkaniowych, zakończonych przez KRD oraz spraw w toku, a także spraw rozpatrywanych przez KSD, jako zażalenie na postanowienie KRD o umorzeniu bądź o odmowie wszczęcia dochodzenia.

Ponadto ustalono, iż Przewodniczący KNA dodatkowo zwróci się do KKN z zapytaniem, kiedy była przeprowadzana kontrola w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wraz z informacją o wynikach tej kontroli lub kiedy planowana jest kontrola, o której mowa w art. 26 ust. 2 i 3 pkt 2 ustawy.

¹ Ileokroć 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).

Rozpatrzenie orzeczeń KSD przesłanych przy piśmie z dnia 10 maja 2011 r.

Orzeczenia KSD z dnia 12, 13, 15, 20, 27, 28 i 29 kwietnia 2011 r. jakie zapadły w stosunku do biegłych rewidentów dot.: 8 wyroków upomnienia, 8 wyroków nagany, 11 wyroków umorzenia postępowania dyscyplinarnego, 6 postanowień o odroczeniu rozpraw.

KNA nie wykryła podstaw do wniesienia odwołań od orzeczeń na podstawie art. 41 ustawy, ani potrzeby korzystania z przepisów art. 42 ustawy.

Sprawozdanie z posiedzenia podgrupy EGAOB w dniu 15 kwietnia 2011 r.

KNA zapoznała się ze sprawozdaniem przedstawiciela KNA z posiedzenia EGAOB w Brukseli w dniu 15 kwietnia 2011 r.

Wykaz skrótów:

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;

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;

EGAOB – Europejska Grupa Organów Nadzoru nad Audytorami;

DR MF – Departament Rachunkowości Ministerstwa Finansów.