

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 10 grudnia 2009 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował następujące punkty:

Informacja o piśmie Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 24 listopada 2009 r. w sprawie zasad zatrudniania kontrolerów.

W dniu 9 grudnia 2009 r. odbyło się spotkanie przedstawicieli KNA z Prezesem KRBR oraz Przewodniczącym KKN. Spotkanie dotyczyło wyjaśnienia kwestii braku zatrudnienia w KIBR na umowę o pracę kontrolerów zatwierdzonych przez KNA na posiedzeniu w dniu 24 września 2009 r.

Zmiana Regulaminu KNA w zakresie współpracy międzynarodowej i definicji Biura KNA

Po uwzględnieniu kilku uwag doprecyzowujących zapisy, zgłoszonych na posiedzeniu, Członkowie Komisji przyjęli jednogłośnie *uchwałę Nr 24/2009 w sprawie zmiany Regulaminu Komisji Nadzoru Audytowego.*

Przyjęcie Planu działania KNA na rok 2010

Po uwzględnieniu kilku uwag doprecyzowujących zapisy, zgłoszonych na posiedzeniu, Członkowie Komisji przyjęli jednogłośnie *uchwałę Nr 25/2009 w sprawie przyjęcia planu działania KNA na rok 2010..*

Rozpatrzenie uchwał od nr. 1380/22/2009 do nr. 1420/33/2009 KRBR z dnia 3 listopada 2009r. – zmiany w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Komisja nie wykryła podstaw do wniesienia środków zaskarżenia.

Rozpatrzenie uchwały nr 1421/33/2009 KRBR z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów

Członkowie Komisji przyjęli, z jednym głosem wstrzymującym, *uchwałę Nr 26/2009 w sprawie odmowy zatwierdzenia uchwały nr 1421/33/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów, ze względu na nieuwzględnienie przez KRBR wszystkich zastrzeżeń do uchwały.*

Rozpatrzenie uchwał od nr. 1422/33/2009 do nr. 1424/33/2009 KRBR z dnia 3 listopada 2009 r. dotyczących obligatoryjnego doskonalenia zawodowego

Członkowie Komisji przyjęli jednogłośnie *uchwałę Nr 27/2009 w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 1422/33/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów.*

Następnie Członkowie Komisji przyjęli jednogłośnie *uchwałę Nr 28/2009 w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 1423/33/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3*

listopada 2009 r. w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów .

Członkowie Komisji przyjęli jednogłośnie *uchwałę Nr 29/2009 w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 1424/33/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie zasad uzyskiwania uprawnień do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów.*

Powyższe uchwały KRBR zostały zatwierdzone przez Komisję na podstawie art. 72 ust. 1 ustawy (jako uchwały nowe), a nie na podstawie art. 72 ust. 2 ustawy (jako uchwały ponownie przedstawione).

Rozpatrzenie uchwały nr 1425/33/2009 KRBR z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie założeń organizacyjno-programowych obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w 2010 r.

Członkowie Komisji przyjęli jednogłośnie *uchwałę Nr 30/2009 w sprawie zaskarżenia do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie uchwały nr 1425/33/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie założeń organizacyjno – programowych obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w 2010 r.*

Zaskarżenie nastąpi po uprzednim wezwaniu Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 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 uchwały nr 1426/33/2009 KRBR z dnia 3 listopada 2009 roku w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów

W związku z tym, że Komisja nie wykryła podstaw do odmowy zatwierdzenia uchwały, Członkowie Komisji przyjęli jednogłośnie *uchwałę Nr 31/2009 w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 1426/33/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.*

Powyższa uchwała KRBR została zatwierdzona przez Komisję na podstawie art. 72 ust. 1 ustawy (jako uchwała nowa), a nie na podstawie art. 72 ust. 2 ustawy (jako uchwała ponownie przedstawiona).

Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej z prośbą o umożliwienie uczestniczenia w postępowaniu dyscyplinarnym na prawach pokrzywdzonego

Członkowie Komisji przyjęli jednogłośnie *uchwałę w sprawie pisma, które dotyczy prośby o umożliwienie uczestniczenia w postępowaniu dyscyplinarnym na prawach pokrzywdzonego zainteresowanemu.*

Przewodnicząca Komisji została upoważniona przez Członków Komisji do przekazania postanowieniem pisma osoby fizycznej do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego, zgodnie z właściwością. (Uchwała Nr 32/2009)

Rozpatrzenie pisma firmy audytorskiej informującego o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego

Przewodnicząca Komisji została upoważniona przez Członków Komisji do wystosowania pisma do formy audytorskiej z prośbą o podanie danych identyfikacyjnych jednostki, która wypowiedziała umowę o badanie sprawozdania finansowego, w celu zwrócenia się do tej jednostki o podanie przyczyny rozwiązania umowy.

Ustalono, iż zaproponowany zostanie wzór formularza na podstawie art. 66 ust. 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, na podstawie którego o rozwiązaniu umowy o badanie lub przegląd sprawozdania finansowego kierownik jednostki oraz podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych informują niezwłocznie KNA.

Rozpatrzenie pisma firmy audytorskiej informującego o rozwiązaniu umowy ze jednostkami.

Przewodnicząca Komisji została upoważniona przez Członków Komisji do wystosowania pisma do tych jednostek z prośbą o podanie przyczyny niedopełnienia obowiązku wynikającego z art. 66 ust. 7 w/w ustawy i o podanie przyczyny rozwiązania umowy o badanie sprawozdania finansowego.

Ponadto Przewodnicząca Komisji została upoważniona przez Członków Komisji do wystosowania pisma do firmy audytorskiej z prośbą o podanie przyczyny rozwiązania umowy z tymi jednostkami.

Informacja o odpowiedzi Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych na zapytanie w sprawie przekazywania informacji organom nadzoru państw obcych wraz z opinią Grupy roboczej ds. ochrony danych powołanej na mocy art. 29, na którą powołuje się odpowiedź GIODO

Komisja proponuje wykorzystanie stanowiska w dalszych pracach zmierzających do opracowania zasad postępowania z dokumentami, które mogą być przekazywane do organów nadzoru państw obcych.

Pismo KRBR dot. prośby o spotkanie w sprawie zastrzeżeń i uwag do uchwały Nr 1379/32/2009 KRBR z 13 października 2009 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.

Komisja przyjęła informację do wiadomości, zostanie zorganizowane spotkanie w tej sprawie.

Pismo KRD dot. postępowania wyjaśniającego w sprawie nieprawidłowości zaprezentowanych w piśmie osoby fizycznej.

Komisja nie wykryła podstaw do wniesienia środków zaskarżenia. Członkowie Komisji przyjęli jednogłośnie *uchwałę Nr 33/2009 w sprawie pisma w sprawie pisma osoby fizycznej dotyczącego prośby o przesłanie kopii postanowienia KRD.*

Jednocześnie Przewodnicząca Komisji została upoważniona przez Członków Komisji do przekazania pisma osoby fizycznej w sprawie kopii postanowienia KRD do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego (w formie postanowienia) zgodnie z właściwością.

Pismo osoby fizycznej dot. braku odpowiedzi na korespondencję w sprawie postępowania dyscyplinarnego pomiędzy zainteresowanym, a KSD i Sądem Okręgowym.

Przewodnicząca Komisji została upoważniona przez Członków Komisji do wystosowania pisma do Prezesa KRBR z prośbą o przesłanie kopii odpowiedzi udzielonej zainteresowanemu.

Pismo KSD informujące o rozprawach.

Przewodnicząca Komisji została upoważniona przez Członków Komisji do wystosowania dalszego upoważnienia kolejnemu pracownikowi Biura KNA, do udziału w rozprawach przed Krajowym Sądem Dyscyplinarnym, jako przedstawiciela KNA i wglądu do akt sprawy.

Pismo KSD przekazujące orzeczenia KSD, jakie zapadły 17 i 18 listopada 2009 r. w stosunku do biegłych rewidentów.

Komisja nie wykryła podstaw do wniesienia odwołań od orzeczeń. Jednak z uwagi na fakt, iż postanowienie Krajowego Sądu Dyscyplinarnego nr KSD-398/2009 z dnia 17 listopada 2009 r. w sprawie odmowy wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego dotyczy wykonywania przez biegłego rewidenta czynności usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, Komisja postanowiła, korzystając z art. 42 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, zażądać akt sprawy do doręzonego prawomocnego orzeczenia dyscyplinarnego.