

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 12 października 2011 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Przedstawienie przez Przewodniczącego KKN informacji nt. realizacji zadań przez KKN

Przedstawiciele KKN przedstawili informacje na temat realizacji planu kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, realizacji planu kontroli w pozostałych podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz stanu zatrudnienia kontrolerów.

Rozpatrzenie pisma KNF z dnia 19 września 2011 r. w sprawie uchybień w pracy biegłego rewidenta wydającego opinię z badania sprawozdania finansowego za 2010 r. SKOK w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Członkowie KNA podjęli uchwały:

- w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystąpienia do KRД z wnioskiem o wszczęcie postępowania wyjaśniającego,
- w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do skierowania do KNF pisma o podjętych działaniach w przedmiotowej sprawie.

Dodatkowo ustalono, iż Przewodniczący KNA wystąpi do KKN z prośbą o przekazanie informacji na temat kontroli pozaplanowej, która została przeprowadzona w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

Dyskusja nt. organizacji Konferencji KNA w dniu 14 grudnia 2011 r. poświęconej komitetom audytu

Członkowie KNA podjęli dyskusję w zakresie przedstawionego projektu agendy Konferencji KNA poświęconej komitetom audytu w dniu 14 grudnia 2011 r., w wyniku której zostały zgłoszone uwagi do projektu agendy.

Rozpatrzenie uchwały nr 242/4/2011 KRBR z dnia 13 września 2011 r. w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. rozwoju usług biegłego rewidenta w sektorze Małych i Średnich Przedsiębiorstw oraz uchwały nr 243/4/2011 KRBR z dnia 13 września 2011 r. w sprawie ustalenia wykazu jednostek uprawnionych do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia ww. uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy¹.

Rozpatrzenie uchwał od nr 191/4/2011 do nr 241/4/2011 KRBR z 13 września 2011 r. dot. zmian w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

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 i Dz. U. z 2010 r. Nr 182, poz. 1228).

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia ww. uchwał do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy, bądź – w przypadku uchwał w przedmiocie wpisu do rejestru biegłych rewidentów lub w przedmiocie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania – zgłoszenia sprzeciwu.

Rozpatrzenie uchwały nr 244/4/2011 KRBR z dnia 13 września 2011 r. uchylającej uchwałę w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Uchwała nr 244/4/2011 KRBR z dnia 13 września 2011 r. uchylająca uchwałę w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, została podjęta na skutek wystosowanego przez KNA w dniu 19 sierpnia 2011 r. wezwania KRBR do usunięcia naruszenia prawa, poprzez uchylenie uchwały nr 104/1/2011 KRBR z dnia 7 lipca 2011 r. w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały nr 244/4/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozpatrzenie sprawy badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych spółki notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych zarejestrowany w państwie trzecim

Zgodnie z art. 96 ustawy wpisem do rejestru objęci są biegli rewidentzi z państw trzecich, które zamierzają przeprowadzać lub przeprowadzają badanie sprawozdania finansowego spółki zarejestrowanej w państwie trzecim, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w Polsce. Zgodnie z art. 97 ustawy wpisem na listę objęte są podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych z państw trzecich, które zamierzają przeprowadzać lub przeprowadzają badanie sprawozdania finansowego spółki zarejestrowanej w państwie trzecim, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w Polsce.

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA lub Zastępcę Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych zarejestrowanego w państwie trzecim z informacją o wymogach obowiązujących w Rzeczypospolitej Polskiej dot. skorzystania z okresu przejściowego oraz obowiązku rejestracji jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych z państwa trzeciego.

Notatka z posiedzeń KSD w dniu 29 września 2011 r.

Zgodnie z ustaleniami z posiedzenia KNA w dniu 28 września 2011 r., na podstawie upoważnienia KNA z dnia 23 lipca 2010 r., pracownik Biura KNA brał udział w posiedzeniu KSD w dniu 29 września 2011 r. w dwóch sprawach (zażalenie na postanowienie KSD o pozostawieniu bez rozpoznania przyjętego środka odwoławczego oraz zażalenie na postanowienie KSD o utrzymaniu w mocy zaskarżonego postanowienia KSD).

W ocenie Biura KNA procedury KSD oraz KR D stosowane były prawidłowo.

Członkowie KNA przyjęli tę informację do wiadomości.

Rozpatrzenie dwóch pism biegłego rewidenta z dnia 5 października 2011 r. zawierających prośby o przedstawienie stanowiska KNA dot. przedstawionych zachowań biegłych rewidentów

Członkowie KNA podjęli uchwały:

- w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do skierowania do biegłego rewidenta pisma informującego m.in. o tym, iż do zadań KNA nie należy analiza hipotetycznych stanów faktycznych wraz z pouczeniem o możliwości zwrócenia się do Ministra Finansów z wnioskiem o interpretację będących przedmiotem zainteresowania biegłego rewidenta przepisów,
- w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do przekazania zgodnie z właściwością Ministrowi Finansów pisma biegłego rewidenta z dnia 5 października 2011 r. dot. interpretacji przepisów ustawy z jednoczesnym poinformowaniem ww. biegłego rewidenta o tym fakcie.

Rozpatrzenie pisma Prezesa KRBR z dnia 26 września 2011 r. dot. interpretacji przepisów w zakresie zwolnienia z podatku VAT od usługi organizacji obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do Prezesa KRBR będącego odpowiedzią na kwestie poruszone w piśmie z dnia 26 września 2011 r. informującego, że KNA nie jest uprawniona do interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz informującego o możliwości skorzystania z przewidzianych prawem środków zaskarżenia.

Rozpatrzenie pisma akcjonariuszy spółki akcyjnej do KNA z dnia 15 września 2011 r. zatytułowanego „Wniosek o podjęcie działań w trybie nadzoru”

Członkowie KNA ustalili, iż należy zwrócić się do KRD z prośbą o przekazanie szczegółowych wyjaśnień, na temat postępowań prowadzonych z wniosków akcjonariuszy spółki akcyjnej w szczególności informacji o złożonych w ww. sprawach wnioskach i dotychczas podjętych rozstrzygnięciach.

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie pisma akcjonariuszy spółki akcyjnej z dnia 15 września 2011 r., do KNA, tj. wystosowanie pisma do akcjonariuszy spółki akcyjnej, w którym Przewodniczący KNA poinformuje o podjętych działaniach przez KNA.

Informacja po spotkaniu IFIAR (ang. the International Forum of Independent Audit Regulators) w Bangkoku w dniach 26-28 września 2011 r.

Członkowie KNA przyjęli do wiadomości przedstawione informacje.

Postanowienie WSA w Warszawie z dnia 29 września 2011 r. w sprawie ze skargi osoby fizycznej na decyzję KNA z dnia 16 maja 2011 r. w przedmiocie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów (odrzućenie skargi)

Członkowie KNA przyjęli informację do wiadomości.

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;

KNF – Komisja Nadzoru Finansowego;

UKNF – Urząd Komisji Nadzoru Finansowego;

SKOK – Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo – Kredytowa;

IFIAR – Międzynarodowe Forum Niezależnych Regulatorów Rewizji Finansowej.