

Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego w dniu 4 kwietnia 2012 r.

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Przegląd dotychczas wydanych upoważnień

Członkowie Komisji zapoznali się z projektami uchwał upoważniającymi:

- Przewodniczącego Komisji lub Zastępcę Przewodniczącego Komisji lub Członka KNA do dokonywania niektórych czynności, w imieniu KNA oraz
- Przewodniczącego Komisji lub Zastępcę Przewodniczącego Komisji do dokonywania czynności w postępowaniu dyscyplinarnym.

Po zgłoszeniu uwag do projektów uchwał ustalono, że zostaną one przekazane do opinii do Departamentu Prawnego MF, a głosowanie nad ich przyjęciem odbędzie się na kolejnym posiedzeniu Komisji.

Rozpatrzenie wstępnego projektu sprawozdania KNA za 2011r. oraz sprawozdań z działalności KRBR, KKN, KRD, KSD, KKR oraz Komisji Egzaminacyjnej za 2011r.

Po zapoznaniu się z projektem sprawozdania KNA, który nie obejmuje jeszcze oceny działań poszczególnych organów KIBR, Członkowie Komisji zgłosili wstępne uwagi do projektu. Ustalono, że Członkowie Komisji zgłoszą uwagi do dokumentów w trybie obiegowym. Przyjęcie sprawozdania Komisji nastąpi na posiedzeniu w dniu 25 kwietnia 2012 r.

Rozpatrzenie zatwierdzenia pięciu kandydatów na kontrolerów na podstawie dokumentów kandydatów przesłanych pismem KKN z dnia 16 marca 2012 r. nr NSN-20120316-008

Po zapoznaniu się z dokumentami przesłanymi pismem KKN Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia kandydatów na kontrolerów.

Rozpatrzenie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wykonującym czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanym do kontroli w roku 2012, przekazanych w piśmie KKN z dnia 16 marca 2012 r. nr NSN-20120316-015

Po zapoznaniu się z pismem KKN, Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wykonującym czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie spraw postępowań dyscyplinarnych prowadzonych wobec biegłych rewidentów:

- postanowienie KRD o zamknięciu postępowania wyjaśniającego i wszczęciu dochodzenia dyscyplinarnego z dnia 5 marca 2012 r., KRD 1028/2011,
- postanowienie KRD o zamknięciu postępowania wyjaśniającego i wszczęciu dochodzenia dyscyplinarnego z dnia 5 marca 2012 r., KRD 1031/2011.

Członkowie Komisji przyjęli ww. postanowienia do wiadomości. Nie podjęto decyzji o przystąpieniu Komisji do tych postępowań na prawach strony. Ustalono, że przedstawiciele Komisji będą uczestniczyli w rozprawach KSD w tych sprawach.

Rozpatrzenie pisma z dnia 12 marca 2012 r., L. Dz. W 43/2011/12 zatytułowanego „Wniosek o przystąpienie do udziału w postępowaniu dyscyplinarnym”, przekazanego przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Po rozpatrzeniu ww. pisma Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie pisma podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z dnia 12 marca 2012 r., zatytułowanego „Wniosek o przystąpienie do udziału w postępowaniu dyscyplinarnym” tj. nie uwzględnienia wniosku podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych w sprawie przystąpienia KNA, na prawach strony, do toczącego się postępowania dyscyplinarnego wobec biegłego rewidenta oraz poinformowania o tym fakcie ww. podmiotu .

Rozpatrzenie uchwał KRBR z dnia 6 marca 2012 r.:

- nr 847/12/2012 uchylającej uchwałę w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych,
- nr 848/12/2012 w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych,
- nr 929/12/2012 w sprawie przekazania do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego listy biegłych rewidentów, którzy w roku 2011 nie dopełnili obowiązku doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów,
- nr 935/12/2012 w sprawie terminu składania zgłoszeń o przystąpieniu do postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów,
- nr 936/12/2012 w sprawie terminów egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów,
- od nr 937/12/2012 do nr 938/12/2012 w sprawie umorzenia postępowania odwoławczego,
- od nr 849/12/2012 do nr 870/12/2012 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 871/12/2012 do nr 902/12/2012 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 903/12/2012 do nr 907/12/2012 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- od nr 908/12/2012 do nr 917/12/2012 uchylających uchwały w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 918/12/2012 do nr 926/12/2012 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- nr 927/12/2012 uchylającej uchwałę w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
- nr 928/12/2012 uchylającej uchwałę w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z powodu skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów

Po przeprowadzonej dyskusji Członkowie Komisji podjęli uchwały w sprawie:

- zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 937/12/2012 KRBR z dnia 6 marca 2012 r. w sprawie umorzenia postępowania odwoławczego oraz
- zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 938/12/2012 KRBR z dnia 6 marca 2012 r. w sprawie umorzenia postępowania odwoławczego.

Następnie Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie wystosowania pisma do KRBR, tj. zawierającego uwagi KNA dotyczące sposobu prowadzenia akt postępowania administracyjnego w sprawach do których zastosowanie mają przepisy k.p.a.¹ ze szczególnym uwzględnieniem kwestii: poświadczania za zgodność z oryginałem kopii dokumentów znajdujących się w aktach sprawy oraz sposobu prowadzenia postępowań administracyjnych

¹ Ilekroć jest mowa o k.p.a. to rozumie się przez to: ustawę z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

² Ilekroć jest mowa o ustawie z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach..., 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).

zakończonych wydawaniem uchwał na podstawie art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach...²

W stosunku do pozostałych uchwał Członkowie Komisji nie stwierdzili przesłanek do ich zaskarżenia do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach...², bądź – w przypadku uchwał w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów i na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych – podstaw do złożenia sprzeciwu.

Rozpatrzenie uchwał KRBR z dnia 6 marca 2012 r.

- nr 930/12/2012 w sprawie wysokości opłaty rocznej z tytułu nadzoru w 2012 r.,
- nr 931/12/2012 zmieniającej uchwałę w sprawie sposobu obliczania oraz sposobu wnoszenia opłaty rocznej z tytułu nadzoru,
- nr 932/12/2012 w sprawie wysokości składki członkowskiej biegłych rewidentów w 2012 r.,
- nr 933/12/2012 w sprawie zatwierdzenia planu finansowego KIBR na 2012 r.,
- nr 934/12/2012 w sprawie ustalenia na 2012 r. kwoty, powyżej której przeprowadzana jest procedura przetargowa,
- oraz pisma Prezesa KRBR z dnia 21 marca 2012 r. zawierającego uzasadnienie do podniesienia opłaty minimalnej z tytułu nadzoru w uchwale KRBR nr 930/12/2012

W wyniku przeprowadzonej dyskusji ustalono, że odnośnie uchwał nr 930/12/2012 oraz 931/12/2012 decyzja o ewentualnym zaskarżeniu do sądu administracyjnego zapadnie na zwołanym posiedzeniu nadzwyczajnym Komisji, na którym zostaną rozpatrzone ww. uchwały.

W stosunku do pozostałych uchwał Członkowie Komisji nie stwierdzili przesłanek do ich zaskarżenia do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach...²

Rozpatrzenie czterech odwołań biegłych rewidentów od uchwał nr 602/10/2012, 661/10/2012, 674/10/2012, 633/10/2012 KRBR z dnia 10 stycznia 2012 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,

Po rozpatrzeniu odwołań Członkowie Komisji podjęli uchwały, w których uchylono w całości uchwały nr 602/10/2012, 661/10/2012, 633/10/2012 oraz przekazano sprawy do ponownego rozpatrzenia organowi I instancji. W przypadku jednego odwołania zdecydowano o utrzymaniu w mocy uchwały nr 674/10/2012.

Rozpatrzenie skargi biegłego rewidenta na działalność KRBR z dnia 17 stycznia 2012 r. oraz pisma biegłego rewidenta z dnia 17 stycznia 2011 r. dotyczących dostępu do dokumentów KRBR przez osoby nieuprawnione

Po rozpatrzeniu skargi Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie wystosowania zawiadomienia do biegłego rewidenta o sposobie załatwienia skargi, tj. uznania za bezzasadne zarzuty zawarte w skardze biegłego rewidenta z dnia 17 stycznia 2012 r. oraz w piśmie z dnia 17 stycznia 2012 r. dotyczące działalności KRBR oraz o zawiadomieniu biegłego rewidenta o sposobie załatwienia skargi.

Sprawy różne

Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie objęcia patronatem badania „Współczesna rada nadzorcza” i konferencji organizowanej przez Deloitte Audyt Sp. z o.o. w 2012 r.

Wykaz skrótów:

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;

KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KRD – Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KKR – Krajowa Komisja Rewizyjna;

KIBR – Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;

WSA – Wojewódzki Sąd Administracyjny;

EGAOB – European Group of Auditors` Oversight Bodies

IFIAR – International Forum of Independent Audit Regulators