

**Decyzje podjęte  
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego  
w dniu 8 kwietnia 2010 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

**Rozpatrzenie pism w sprawie badania sprawozdania finansowego spółki publicznej za 2008 r. przeprowadzonego przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych**

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do przekazania postanowieniem pisma spółki publicznej z dnia 18 marca 2010r., notowanej na rynku NewConnect, zgodnie z właściwością, do Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do przesłania kopii postanowienia, przekazanego do Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. zgodnie z właściwością, do wiadomości KNF i KRBR.

**Rozpatrzenie pisma Zastępcy KRD z dnia 9 marca 2010 r. informującego o wydaniu postanowienia o zakończeniu postępowania wyjaśniającego i wszczęciu dochodzenia dyscyplinarnego w związku z nieprawidłowościami badania sprawozdania finansowego za rok 2008 jednego podmiotu**

Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wystosowania pisma do KRD z prośbą o przekazanie do wiadomości prawomocnego orzeczenia dyscyplinarnego wraz z aktami w/w sprawy, w związku z postanowieniem Zastępcy KRD z dnia 1 marca 2010 r. o zakończeniu postępowania wyjaśniającego i wszczęciu dochodzenia dyscyplinarnego w sprawie naruszenia zasad należytego wykonywania zawodu biegłego rewidenta oraz naruszenia procedur badania sprawozdań finansowych w związku z badaniem sprawozdania finansowego za rok 2008.

**Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej z dnia 11 marca 2010r., w odpowiedzi na pismo KNA z dnia 26 lutego 2010r., Nr DR8/KNA/521/29/3/BMG/09 /10/531-PCHD, w sprawie biegłego sądowego**

Członkowie Komisji przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego do zawiadomienia osoby fizycznej o możliwości wniesienia odrębnego podania do właściwego organu, tj. do Prezesa Sądu Okręgowego w Zielonej Górze w sprawie rozpatrzenia wadliwie opracowanej opinii przez biegłego sądowego.

**Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej z dnia 11 marca 2010 r. dotyczącego odpowiedzi udzielonej przez Prezesa Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 24 lutego 2010 r., Nr P-311/2010 oraz pisma Prezesa Sądu Okręgowego w Olsztynie z dnia 23 marca 2010 r., Nr A-0151-32/10 dotyczącego postępowania dyscyplinarnego Nr KSD-227/2008**

Członkowie Komisji przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego do wystosowania pisma do osoby

fizycznej, w którym zostanie przesłana kopia pisma Prezesa Sądu Okręgowego w Olsztynie z dnia 23 marca 2010 r. nr A-0151-32/10.

**Rozpatrzenie pisma Prezesa KRBR z dnia 10 marca 2010 r. dot. biegłego rewidenta**

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do biegłego rewidenta, w którym zostanie poinformowany o odpowiedzi udzielonej przez Prezesa KRBR z dnia 10 marca 2010 r. na wystąpienie KNA z dnia 12 lutego 2010 r. (sprawa dotyczyła rozpatrzenia skargi KNF, w której zostały przedstawione zarzuty na pracę biegłego rewidenta oraz informacja o procedurze rozpatrywania skarg wpływających do KIBR).

**Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie nieprawidłowości badania sprawozdania finansowego spółdzielni mieszkaniowej przeprowadzonego przez biegłego rewidenta działającego w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych**

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do zawiadomienia osoby fizycznej o możliwości wniesienia odrębnego podania do właściwego organu, tj. do MF w sprawie nieprawidłowości wynikających z zobowiązań podatkowych z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i VAT w spółdzielni mieszkaniowej.

Później Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma osoby fizycznej, w którym poinformowana zostanie o obowiązku powiadomienia prokuratora lub policji, jeżeli posiada informacje uzasadniające podejrzenie popełnienia przestępstw z art. 77 i 78 ustawy o rachunkowości<sup>1</sup>.

Następnie Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do spółki oraz spółdzielni mieszkaniowej w sprawie niedopełnienia obowiązku ustawowego wynikającego z art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości.

**Rozpatrzenie odwołania spółki od uchwały nr 1599/38/2010 KRBR z dnia 16 lutego 2010 r. w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych**

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie odwołania spółki od uchwały nr 1599/38/2010 KRBR z dnia 16 lutego 2010 r. w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wniosek. Zgodnie z art. 138 § 1 pkt 2 w związku z art. 105 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, z późn. zm.) KNA uchyliła uchwałę nr 1599/38/2010 KRBR i umorzyła postępowanie ze względu na jego bezprzedmiotowość.

**Rozpatrzenie zażalenia osoby fizycznej na stanowisko KRBR z dnia 26 stycznia 2010 r. w sprawie żądania uzasadnienia postanowienia nr 238/34/2009 KRBR z dnia 1 grudnia 2009 r. o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie skreślenia z rejestru**

---

<sup>1</sup>Ilekcroć 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.).

### **biegłych rewidentów**

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie zażalenia osoby fizycznej na stanowisko KRBR z dnia 26 stycznia 2010 r. w sprawie żądania uzasadnienia postanowienia nr 238/34/2009 KRBR z dnia 1 grudnia 2009 r. o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów. Zgodnie z art. 134 w związku z art. 144 ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, z późn. zm.), KNA stwierdziła niedopuszczalność zażalenia złożonego przez osobę fizyczną pismem z dnia 4 marca 2010 r. na stanowisko KRBR z dnia 26 stycznia 2010 r. w sprawie żądania uzasadnienia postanowienia nr 238/34/2009 KRBR z dnia 1 grudnia 2009 r. o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów.

### **Rozpatrzenie uchwał od nr 1623/39/2010 do nr 1709/39/2010 KRBR z dnia 9 marca 2010 r. dot. zmian w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, obowiązku doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłego rewidenta, udzielenia pełnomocnictwa przez Prezesa KRBR, gospodarki finansowej KIBR**

Z uwagi na fakt, iż KRBR poinformowała KNA, iż na posiedzeniu KRBR w dniu 30 marca 2010 r. zostały podjęte uchwały uchylające i nowe właściwe uchwały będące przedmiotem obrad posiedzenia, KNA w większości pozostawiła w/w uchwały bez rozpoznania. W przypadku nieuchylenia bądź wadliwego uchylenia w/w uchwał przez KRBR, KNA podejmie uchwały o ich zaskarżeniu do sądu administracyjnego, zwołując w tym celu nadzwyczajne posiedzenie KNA. Zaskarżenie uchwał nastąpi po uprzednim wezwaniu KRBR 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. W związku z tym Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie tymczasowego pozostawienia bez rozpoznania niektórych uchwał KRBR.

Oдноśnie uchwał od nr 1624/39/2010 do nr 1636/39/2010 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów oraz od nr 1642/39/2010 do nr 1655/39/2010 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych KRBR z dnia 9 marca 2010 r. KNA nie stwierdziła przesłanek do zaskarżenia ich, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy do sądu administracyjnego. Uchwały zostały podjęte we wskazanym w ustawie trybie.

Oдноśnie uchwał od nr 1637/39/2010 do nr 1641/39/2010 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych KRBR z dnia 9 marca 2010 r. KNA nie stwierdziła przesłanek do zaskarżenia ich, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy do sądu administracyjnego,

Jednocześnie Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania do KRBR wniosku o sprostowanie oczywistej omyłki pisarskiej w uchwale nr 1641/39/2010 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wniosek.

### **Rozpatrzenie sprawozdań przekazanych przez Komisję Egzaminacyjną, KRBR, KSD, KRD i KKN**

Członkowie zapoznali się z przedstawionymi sprawozdaniami w/w organów.

### **Rozpatrzenie projektu sprawozdania za rok 2009 przygotowanego przez Biuro KNA**

Ustalono, że ewentualne uwagi do sprawozdania KNA z działalności systemu nadzoru publicznego nad zawodem biegłego rewidenta w 2009 r. zgłaszane będą do Biura KNA do dnia 12 kwietnia 2010 r.

### **Informacja Komisji Europejskiej o planowanych posiedzeniach EGAOB i podgrup roboczych w roku 2010**

W związku z ustaleniami poczynionymi na posiedzeniu w dniu 13 sierpnia 2009 r. odnośnie wyznaczenia koordynatorów w poszczególnych obszarach działania KNA ustalono skład delegacji na posiedzenie EGAOB w dniu 15 kwietnia 2010 r. (Członek KNA i przedstawiciel Biura KNA). Materiały, które będą przedmiotem obrad posiedzenia EGAOB zostaną przekazane do konsultacji Członkom KNA w trybie obiegowym, zgodnie z § 24 ust. 2 Regulaminu KNA, po ich otrzymaniu z Komisji Europejskiej.

### **Informacja o piśmie spółdzielni mieszkaniowej w sprawie kontrowersji związanych z badaniem sprawozdania finansowego spółdzielni**

Zarząd spółdzielni mieszkaniowej przesłał, do wiadomości KNA pismo skierowane do właściwego organu z prośbą o wyjaśnienie odmowy zbadania sprawozdania finansowego spółdzielni. KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

### **Informacja o przekazanych przez KSD informacjach dotyczących posiedzeń i rozpraw w dniach: 24, 25, 26 i 31 marca 2010 r.**

Zgodnie z ustaleniami podjętymi przez KNA na posiedzeniu w dniu 11 marca 2010 r. w rozprawach KSD dotyczących niewykonania obowiązku podnoszenia poziomu kwalifikacji zawodowych nie uczestniczyli upoważnieni przez KNA pracownicy Biura KNA.

### **Informacja o przekazanych przez KSD informacjach dotyczących posiedzeń i rozpraw w dniach: 1, 13, 14 i 15 kwietnia 2010 r.**

Członkowie KNA upoważnili pracowników Biura KNA do uczestnictwa w czterech rozprawach w dniach 1, 13, 14 i 15 kwietnia 2010 r., celem oceny prawidłowości procedur stosowanych przez KRD i KSD, z uwagi na dużą liczbę zarzutów przeciwko obwinionym biegłym rewidentom oraz na fakt, że jedna sprawa dotyczyła biegłego rewidenta, który był już wcześniej obwiniony (zarzuty dotyczyły naruszenia przepisów ustawy o rachunkowości Kodeksu etyki zawodowej i Norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta).

### **Pismo KKN z dnia 6 kwietnia 2010 r. przekazujące roczny plan kontroli w pozostałych podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych**

KNA przyjęła przedstawiony plan do wiadomości.

**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;

KRRB – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

MF – Ministerstwo Finansów;

KNF – Komisja Nadzoru Finansowego.