

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 7 października 2010 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m. in. następujące punkty:

Ustalenie głównych potrzeb KNA w zakresie planowanego systemu informatycznego dla KIBR w celu umożliwienia właściwego sprawowania nadzoru i przekazania do Banku Światowego stanowiska KNA w tej sprawie

Przedstawiciel KIBR poinformował KNA o założeniach dotyczących planowanych rozwiązań w zakresie systemu informatycznego – modułów dla Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

Członkowie KNA podjęli dyskusję w przedmiotowej sprawie, w wyniku której ustalono, że zostanie zorganizowane spotkanie z konsultantem KIBR w przedmiotowej sprawie. Ustalenia wymaga w szczególności, czy jest możliwe na obecnym etapie rozszerzenie planowanego systemu o moduły wspomagające KNA oraz zakres finansowania przez Bank Światowy ze środków Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy

Rozpatrzenie pisma Przewodniczącego KKN informującego o podpisaniu umów z wizytatorami i uruchomieniu kontroli przeprowadzanych przez wizytatorów, a także przekazania przez KKN do zatwierdzenia skorygowanego rocznego planu kontroli na 2010 r., w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego oraz do wiadomości skorygowanego planu kontroli na 2010 r. w pozostałych podmiotach

Członkowie KNA podjęli dyskusję w przedmiotowej sprawie, w wyniku której przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie odmowy zatwierdzenia skorygowanego rocznego planu kontroli na 2010 r. w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Jednocześnie Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wystosowania pisma do KKN, w którym zostanie przekazana informacja odnośnie przyczyn odmowy zatwierdzenia skorygowanego planu kontroli na 2010 r. (z uwagi na nieuwzględnienie w skorygowanym planie kontroli przynajmniej jednego pomiotu z tzw. wielkiej czwórki, braku wystarczającego uzasadnienia do zmiany liczby kontrolowanych podmiotów w jednostkach zainteresowania publicznego, jak również w pozostałych podmiotach).

Przyjęcie przez Komisję Nadzoru Audytowego procedur w obszarze kontroli w ramach zadań wykonywanych przez Komisję Nadzoru Audytowego z zakresu systemu zapewnienia jakości

Członkowie Komisji podjęli dyskusję w przedmiotowej sprawie, w wyniku której przyjęli wstępnie projekt procedur opracowany przez Biuro KNA w obszarze kontroli w ramach zadań wykonywanych przez Komisję Nadzoru Audytowego z zakresu systemu zapewnienia jakości.

Następnie Członkowie Komisji ustalili, iż zostanie wysłany obserwator (pracownik Biura KNA) do kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, podejmując

w tym celu jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia pracownika do uczestniczenia, jako obserwatora, w kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Rozpatrzenie uchwały nr 26/52/2010 KKN z dnia 17 września 2010 r. uchylającej uchwałę nr 25/50/2010 KKN z dnia 17 sierpnia 2010 r. w sprawie Regulaminu działania KKN

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwały do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy¹. Jednocześnie po dyskusji Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do wystosowania pism do właściwych organów KIBR z pytaniem, kiedy KNA otrzyma uchwalone regulaminy działania tych organów.

Rozpatrzenie uchwały nr 3278/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie przekształcenia spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu użytkowego w odrębną własność

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

Rozpatrzenie uchwał KRBR podjętych w dniu 24 sierpnia 2010 r.:

- nr 3276/48/2010 w sprawie zasad wyboru i liczby delegatów na VII KZBR;

- nr 3277/48/2010 w sprawie powołania Komisji organizacyjnej VII KZBR

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

Rozpatrzenie uchwał KRBR z dnia 14 września 2010 r.: nr 3373/49/2010 uchylającej uchwałę w sprawie regulaminu gospodarki finansowej KIBR oraz nr 3374/49/2010 zmieniającej uchwałę w sprawie rozliczania kosztów delegacji służbowych

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

Rozpatrzenie uchwały nr 3274/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. uchylającej uchwałę w sprawie nieskreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

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

Rozpatrzenie uchwał KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. od nr 3244/48/2010 do nr 3258/48/2010, od nr 3267/48/2010 do 3273/48/2010, od nr 3215/48/2010 do nr 3243/48/2010 oraz od nr 3261/48/2010 do nr 3266/48/2010 dot. zmian w rejestrze i na liście biegłych rewidentów

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

¹ Ilekroć 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).

Rozpatrzenie uchwały nr 3259/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów

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

Rozpatrzenie uchwały nr 3260/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów

Członkowie KNA przyjęli, z jednym głosem wstrzymującym, uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 3260/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów, 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, ze względu na naruszenie przepisów prawa (nierozpoznanie sprawy co do istoty, błędna podstawa prawna, braki w uzasadnieniu faktycznym i prawnym).

Rozpatrzenie odwołania osoby fizycznej od uchwały nr 3259/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do dokonania, w imieniu KNA, niektórych czynności w postępowaniu dotyczącym odwołania osoby fizycznej z dnia 21 września 2010 r. od uchwały KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. nr 3259/48/2010 w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów, tj. pisma informującego o możliwości zapoznania się ze zgromadzonym w sprawie materiałem dowodowym i wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań.

Rozpatrzenie skargi do WSA w Warszawie wniesionej przez osobę fizyczną na decyzję KNA z dnia 10 września 2010 r. umarzającą postępowanie odwoławcze wszczęte na skutek odwołania z dnia 5 lipca 2010 r. od uchwały nr 2141/44/2010 KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów

Członkowie KNA, po dyskusji w przedmiotowej sprawie, przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie wniesienia odpowiedzi na skargę osoby fizycznej na decyzję KNA z dnia 10 września 2010 r. umarzającą postępowanie odwoławcze wszczęte na skutek odwołania osoby fizycznej z dnia 5 lipca 2010 r. od uchwały nr 2141/44/2010 KRBR z dnia 1 czerwca 2010 r. w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów, z uwagi na bezzasadność podnoszonych we wniesionej skardze zarzutów w odpowiedzi KNA wystąpi z wnioskiem o jej oddalenie, jako bezzasadnej.

Odwołanie z dnia 25 sierpnia 2010 r. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od uchwały nr 3077/47/2010 KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r. w sprawie nieskreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawionych do badania sprawozdań finansowych

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do dokonania, w imieniu KNA, niektórych czynności w postępowaniu dotyczącym

odwołania z dnia 25 sierpnia 2010 r. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od uchwały nr 3077/47/2010 KRBR z dnia 3 sierpnia 2010 r. w sprawie nieskreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, tj. zawiadomienia strony o niezakończonym terminie, z podaniem przyczyny (konieczność uzupełnienia postępowania dowodowego), a także wskazania nowego terminu zakończenia sprawy.

Rozpatrzenie pisma Starosty Powiatowego w sprawie nieprawidłowości badania sprawozdania finansowego SP ZOZ, przeprowadzonego przez biegłych rewidentów działających w ramach podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Starosta Powiatowy w piśmie podnosi m.in. kwestię niestarannej pracy biegłych rewidentów działających w ramach podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych. Wydana przez ww. biegłych rewidentów opinia i raport z badania sprawozdania finansowego naraziły powiat na utrudnienia w pozyskaniu dotacji z programu rządowego na spłatę zobowiązań po zlikwidowanym samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej (spzoz).

Członkowie KNA, po dyskusji, przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystąpienia do KRD z wnioskiem o wszczęcie postępowania wyjaśniającego w sprawie nieprawidłowości badania sprawozdania finansowego w jednostce.

Informacja z posiedzenia i rozprawy KSD, które miały miejsce w dniu 21 września 2010 r.

Na posiedzeniu Sąd rozpatrzył zażalenie z dnia 10 maja 2010 r. na postanowienie Zastępcy KRD osoby fizycznej z dnia 26 kwietnia 2010 r. o zakończeniu postępowania wyjaśniającego i odmowie wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego w stosunku do biegłego rewidenta w sprawie wydania przez ww. biegłego rewidenta opinii dla Prokuratury Rejonowej, dotyczącej spraw finansowych przedsiębiorstwa produkcyjno-usługowo-handlowego. Sąd postanowił pozostawić przyjęty środek odwoławczy bez rozpoznania, działając na podstawie art. 46 ustawy w zw. z art. 430 § 1 i art. 429 § 1 ustawy Kodeks postępowania karnego (upłynął trzyletni okres przedawnienia ścigania przewinień dyscyplinarnych, zażalenie wniesione zostało przez osobę nieuprawnioną).

Pracownik Biura KNA upoważniony do udziału w posiedzeniu stwierdził, iż procedury KRD i KSD stosowane były prawidłowo. KNA przyjęła tę informację do wiadomości.

Pismo Prezesa KRBR dot. zaproszenia przedstawiciela KNA na posiedzenie Komisji ds. ewidencji KRBR;

Członkowie KNA ustalili, iż na posiedzeniu Komisji ds. ewidencji KRBR KNA będzie reprezentował jeden Członek KNA i pracownik Biura KNA (w celu przeprowadzenia kontroli procedury wpisu biegłych rewidentów do rejestru i podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na listę).

Pismo Zastępcy KRD informujące o wydaniu postanowienia o zakończeniu postępowania wyjaśniającego i wszczęciu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych

rewidentów, którzy wydali opinię o sprawozdaniu finansowym spółki akcyjnej za rok 2008;

Komisja przyjęła informację zawartą w piśmie do wiadomości. Jednocześnie ustalono, że jeśli będzie wyznaczony termin rozprawy przez KSD, pracownik Biura KNA weźmie udział w rozprawie.

Pismo Zastępcy KRD informujące o wszczęciu postępowania wyjaśniającego wobec biegłego rewidenta prowadzącego książkę przychodów i rozchodów przez biegłego rewidenta w sp. z o.o.

Komisja przyjęła informację zawartą w piśmie do wiadomości.

Pismo Zastępcy Przewodniczącego KKN (do wiadomości KNA) dot. udzielenia Przewodniczącemu KKN pełnomocnictwa do wypełniania funkcji kierownika jednostki wobec kontrolerów przez Prezesa KRBR;

Komisja przyjęła informację zawartą w piśmie do wiadomości.

Komisja ustaliła, iż należy monitorować kwestie podpisania umów z kontrolerami tak, aby na bieżąco informować Członków KNA.

Pismo Przewodniczącego KSD, informujące o terminach rozpraw KSD dot. niewykonania obowiązku podnoszenia poziomu kwalifikacji zawodowych przez biegłych rewidentów;

Komisja przyjęła informację zawartą w piśmie do wiadomości.

Wykaz skrótów:

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;

KIBR – Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;

KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KZBR – Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów;

KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KRD – Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

MF – Minister Finansów.