

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 14 marca 2012 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie zmian do regulaminu KNA i przyjęcie regulaminu

Członkowie Komisji zapoznali się z propozycją zmian do regulaminu Komisji.

Wprowadzone do projektu zmiany dotyczyły:

- w § 7 pojęcia trybu obiegowego,
- doprecyzowania zapisu w § 9 dotyczącego utajniania obrad Komisji,
- sposobu ujmowania w protokole stanowiska Członka Komisji w danej sprawie (§11).

W wyniku przeprowadzonej dyskusji Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA lub Zastępcy Przewodniczącego KNA do wydawania postanowień na podstawie art. 36 § 1 k.p.a¹.

Jednocześnie ustalono, że Biuro KNA dokona przeglądu obowiązujących uchwał upoważniających i przygotuje projekt uchwały, który uporządkuje w sposób kompleksowy udzielone przez Komisję upoważnienia.

Następnie Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie Regulaminu KNA, która uchyla także następujące uchwały KNA: nr 1/2009 z dnia 2 lipca 2009 r. w sprawie „Regulaminu Komisji Nadzoru Audytowego”, nr 24/2009 z dnia 10 grudnia 2009 r. w sprawie zmiany Regulaminu KNA, nr 141/2009 z dnia 3 grudnia 2010 r. w sprawie zmiany Regulaminu KNA.

Rozpatrzenie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w jedenastu podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanych do kontroli w roku 2012 przekazanych w załączniku do pisma KKN z dnia 7 marca 2012 r. nr NSN-20120307-017

Po zapoznaniu się z pismem KKN Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w 10 podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

W wyniku dyskusji ustalono, że Komisja wystąpi z pismem do KKN o podanie przyczyn wytypowania kontrolerów do kontroli w jedenastym ze wskazanych przez KKN podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, który nie został uwzględniony w planie kontroli na 2012 r. zatwierdzonym przez KNA na posiedzeniu w dniu 16 grudnia 2011 r.

Rozpatrzenie pięciu raportów z kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, przekazanych przy pismach KKN z dnia 11 stycznia

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

2012 r. nr NSN-20120112-015 oraz z dnia 23 stycznia 2012 r. nr NSN-20120124-001, NSN-20120124-002 i z dnia 25 stycznia 2012 r. nr: NSN-20120124-003, NSN-20120124-004

Po zapoznaniu się z ww. raportami Członkowie Komisji podjęli uchwały w sprawie zatwierdzenia raportów z kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie spraw dotyczących postępowań dyscyplinarnych prowadzonych wobec biegłych rewidentów:

- **postanowienie KRD o zamknięciu post. wyjaśniającego i wszczęciu dochodzenia dyscyplinarnego z dnia 8 lutego 2012 r., KRD 1032/2011,**
- **postanowienie KRD o przedstawieniu zarzutów z dnia 20 lutego 2012 r., KRD 1033/2011**

Członkowie Komisji przeprowadzili dyskusję na temat ww. postanowień. Przedstawicielem Komisji w postępowaniach dyscyplinarnych, do których Komisja przystąpiła na prawach strony, prowadzonych wobec biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej w SKOK będzie jeden z Członków KNA.

Następnie Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie przystąpienia KNA do postępowania dyscyplinarnego na prawach strony.

Rozpatrzenie orzeczeń KSD, które zapadły w dniach 8 – 29 lutego 2012 r. przesłanych przy piśmie z dnia 29 lutego 2012 r. nr NSS-20120302-002

Członkowie Komisji nie stwierdzili podstaw do wniesienia odwołań i potrzeby korzystania z przepisów art. 42 ustawy o biegłych rewidentach...².

Rozpatrzenie uchwał KRBR z dnia 7 lutego 2012 r.:

- **od nr 749/11/2012 do nr 790/11/2012 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,**
- **od nr 791/11/2012 do nr 809/11/2012 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,**
- **od nr 810/11/2012 do nr 817/11/2012 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,**
- **od nr 818/11/2012 do nr 824/11/2012 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,**
- **od nr 825/11/2012 do nr 836/11/2012 uchylających uchwały w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów**

W stosunku do ww. uchwał Członkowie Komisji nie stwierdzili przesłanek do ich zaskarżenia do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy o biegłych rewidentach,

² Ilekroć jest mowa o ustawie 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)

bądź – w przypadku uchwał w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów i na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych – podstaw do złożenia sprzeciwu.

Ponadto Członkowie Komisji, po przeprowadzeniu dyskusji dotyczącej w szczególności prowadzenia przez KRBR dokumentacji stanowiącej podstawę podjęcia uchwał dotyczących wpisu do rejestru i na listę, uznali że na jednym z posiedzeń Komisji w tym roku należy przeprowadzić pogłębioną dyskusję na ten temat, w tym na temat rozgraniczenia kompetencji KRBR i Komisji egzaminacyjnej dla kandydatów na biegłych rewidentów oraz dokumentów, do których ma dostęp Komisja, rozpatrując uchwały KRBR w przedmiocie wpisu do rejestru lub na listę. Uznano również, że należy wystosować pismo do KRBR dotyczące kwestii poświadczania za zgodność z oryginałem kopii dokumentów znajdujących się w aktach sprawy oraz sposobu prowadzenia postępowań administracyjnych zakończonych wydaniem uchwały na podstawie art. 11 ust. 4 ustawy o biegłych rewidentach.

Rozpatrzenie uchwały KRBR z dnia 7 lutego 2012 r. nr 837/11/2012 w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów

Po zapoznaniu się z uchwałą nr 837/11/2012, w związku z wpłynięciem do Komisji w dniu 13 marca 2012 r. odwołania osoby fizycznej od tej uchwały, z uwagi na ekonomikę postępowania, Członkowie Komisji uznali, że uchwała nr 837/11/2012 nie zostanie zaskarżona do WSA na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy o biegłych rewidentach.

Rozpatrzenie uchwał KRBR z dnia 7 lutego 2012 r.:

- nr 838/11/2012 w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2013 r.,
- nr 839/11/2012 zmieniającej uchwałę w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. finansowych,
- nr 840/11/2012 w sprawie obowiązku powiadamiania o zawartych umowach ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej,
- nr 841/11/2012 uchylającej uchwałę w sprawie wysokości opłat za poszczególne egzaminy,
- nr 842/11/2012 w sprawie wysokości opłat za poszczególne egzaminy,
- nr 843/11/2012 uchylającej uchwałę w sprawie regulaminu działania Krajowej Rady Biegłych Rewidentów,
- nr 844/11/2012 w sprawie regulaminu działania Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz uchwał z dnia 13 lutego 2012 r. nr od 845/11a/2012 do 846/11a/2012 w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej

Po przeprowadzonej dyskusji Członkowie Komisji głosowali nad podjęciem uchwały w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 844/11/2012 KRBR z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie regulaminu działania KRBR. Uchwała nie została podjęta.

Następnie Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 838/11/2012 KRBR z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2013 r.

Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 842/11/2012 KRBR z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie wysokości opłat za poszczególne egzaminy.

Członkowie Komisji stwierdzili, że uchwały nr 845/11a/2012 i 846/11a/2012 KRBR z dnia 13 lutego 2012 r. w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej zawierają rozstrzygnięcia niemieszczące się w katalogu rozstrzygnięć organu rozpatrującego wnioski o ponowne rozpatrzenie sprawy, co w ocenie Komisji jest niezgodne z art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198, z późn. zm.), zgodnie z którym: Wnioskodawca może wystąpić do podmiotu, o którym mowa w ust. 1, o ponowne rozpatrzenie sprawy. Do wniosku stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące odwołania.

W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 845/11a/2012 KRBR z dnia 13 lutego 2012 r. w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej.

Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 846/11a/2012 KRBR z dnia 13 lutego 2012 r. w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej.

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 o biegłych rewidentach.

Rozpatrzenie pism KNF: z dnia 17 lutego 2012r. nr DBS/WSKOK/0734/3/5/2012/WZ w sprawie zastrzeżeń do pracy biegłego rewidenta przy badaniu sprawozdania finansowego SKOK oraz z dnia 15 lutego 2012 r. nr DBS-W5/075/1/1/2012/JS dot. możliwości naruszenia przepisów prawa w trakcie badania śródrocznego sprawozdania finansowego banku spółdzielczego

Po rozpatrzeniu pisma KNF Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie wystąpienia do KRD o rozszerzenie wniosku o wszczęcie postępowania wyjaśniającego wobec biegłego rewidenta, tj. rozszerzenie o zastrzeżenia wniesione przez UKNF co do rzetelności jego pracy przy przeprowadzaniu badania sprawozdania finansowego za 2010 r. SKOK.

Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie wystąpienia do KKN o skontrolowanie dokumentacji rewizyjnej z badania sprawozdań finansowych SKOK podczas kontroli planowej w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

Członkowie Komisji podjęli także uchwałę w sprawie skierowania do KNF pisma, będącego odpowiedzią na pisma z dnia 15 i 17 lutego 2012 r. nr DBS/WSKOK/0734/3/5/2012/WZ i DBS_W5/075/1/1/2012/JS, tj. poinformowania o podjętych przez KNA działaniach w sprawie zgłoszonych przez UKNF zastrzeżeń do wyników badania sprawozdania finansowego za 2010 r. SKOK przeprowadzonego przez biegłego rewidenta oraz o podjęciu wobec podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych stosownych działań, w ramach sprawowanego nadzoru publicznego, po ocenie wyników badania rocznego sprawozdania finansowego za 2011 r. banku spółdzielczego uzyskanej od KNF.

Rozpatrzenie sprawy przyjęcia stanowiska wobec kwestii poddanych pod głosowanie w ramach IFIAR

Po przeprowadzonej dyskusji Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie przyjęcia stanowiska wobec kwestii poddanych pod głosowanie w ramach IFIAR tj. poparcia:

- kandydatury Lewisa Fergusona na stanowisko Zastępcy Przewodniczącego IFIAR;
- przyjęcia organów nadzoru publicznego z Belgii i Gibraltaru do grona członków IFIAR.

Ponadto Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Zastępcy Przewodniczącego KNA do uczestnictwa w posiedzeniach IFIAR.

Rozpatrzenie kryteriów i zasad przyznawania przez KNA patronatów honorowych

Po przeprowadzeniu dyskusji i naniesieniu poprawek w rozpatrywanym projekcie dokumentu (dot. warunków przyznawania patronatów honorowych, formy składania prośby o objęcie patronatem, formy odpowiedzi Komisji dot. decyzji o objęciu patronatem) Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie przyjęcia kryteriów i zasad przyznawania przez KNA patronatów honorowych.

Ponadto ustalono, że w związku z pismem Deloitte Audyt Sp. z o. o. z dnia 31 stycznia 2012 r. dot. objęcia patronatem przez Komisję trzeciej edycji badania „Współczesna rada nadzorcza” do Deloitte Audyt Sp. z o. o., zostanie skierowana prośba o przekazanie informacji, które pozwolą rozpatrzyć ww. prośbę zgodnie z przyjętymi kryteriami i zasadami przyznawania przez KNA patronatów honorowych.

Wykaz skrótów:

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;

KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KRD – Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

WSA – Wojewódzki Sąd Administracyjny;

IFIAR – Międzynarodowe Forum Niezależnych Regulatorów Audytu;

KNF – Komisja Nadzoru Finansowego;

SKOK – Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa;

UKNF – Urząd Komisji Nadzoru Finansowego;

KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.