

**Decyzje podjęte
na nadzwyczajnym posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 26 marca 2010 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m. in. następujące punkty:

Rozpatrzenie uchwały nr 1622/39/2010 KRBR z dnia 9 marca 2010 r., w sprawie tymczasowych zasad organizacji posiedzeń KRBR

Członkowie KNA zapoznali się z opinią prawną DP MF, w związku z otrzymanymi uchwałami KRBR, z której wynika, „(...) iż tryb podejmowania decyzji uregulowany w przedmiotowej uchwale dotyczy decyzji Rady o charakterze administracyjno-organizacyjnym i nie może stanowić podstawy do procesowania w przypadku podejmowania uchwał, gdy ustawa wymaga wydania regulacji w formie uchwały. Dla wyeliminowania mogących się pojawić wątpliwości przedmiotowa uchwała powinna określać, przynajmniej w sposób przykładowy, w jakich sprawach KRBR podejmuje decyzje. Uchwały podjęte przez KRBR przy zastosowaniu trybu głosowania nad decyzjami, wskazanego w § 1 przedmiotowej uchwały, będą dotknięte wadą nieważności (...)”.

W świetle utraty po dniu 6 grudnia 2009 r., na podstawie art. 118 ust. 2 ustawy¹, mocy obowiązującej m. in. uchwały nr 1 z dnia 29 czerwca 2003 r. V KZBR w sprawie statutu KIBR i uchwały nr 270/21/2005 KRBR z dnia 8 marca 2005 r. w sprawie regulaminu działania KRBR, zawierających m. in. tryb podejmowania uchwał przez organy KIBR, a także nie uchwalenia nowego statutu KIBR, KNA, na posiedzeniu w dniu 7 stycznia 2010 r., kierując się wykładnią celowościową ustawy, uznała, iż należy przyjąć, że uchwały organów KIBR podejmowane po dniu 6 grudnia 2009 r., dla podjęcia których ustawa nie przewiduje żadnego trybu, powinny być podejmowane przez wszystkich członków danego organu, bezwzględną większością głosów.

Z uwagi na fakt, iż przedmiotowa uchwała nie została podjęta w trybie rekomendowanym przez KNA w przypadku braku statutu (a w związku z tym godzi w interes publiczny, rozumiany szeroko, jako dyrektywa postępowania nakazująca mieć na uwadze respektowanie wartości wspólnych dla całego społeczeństwa, takich jak wykonywanie woli ustawodawcy) Członkowie KNA przyjęli, z jednym głosem sprzeciwu i jednym głosem wstrzymującym, uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 1622/39/2010 KRBR z dnia 9 marca 2010 r. w sprawie tymczasowych zasad organizacji posiedzeń KRBR.

Zaskarżenie uchwały 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.

Rozpatrzenie projektu upoważnienia Przewodniczącego KNA i Zastępcy Przewodniczącego KNA do samodzielnego występowania, w imieniu KNA, do organów KIBR z żądaniami udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów

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).

niezbędnych do wykonywania zadań KNA

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA i Zastępcy Przewodniczącego KNA do samodzielnego występowania, w imieniu KNA, do organów KIBR z żadaniami udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań Komisji.

Rozpatrzenie uchwał nr 1607/38/2010 uchylającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej oraz nr 1608/38/2010 KRBR z dnia 16 lutego 2010r., w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej

KNA nie stwierdziła podstaw do wniesienia środków zaskarżenia w stosunku do uchwały nr 1607/38/2010 KRBR z dnia 16 lutego 2010r. uchylającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy, do sądu administracyjnego.

Członkowie KNA podjęli dyskusję nad uchwałą nr 1608/38/2010 KRBR z dnia 16 lutego 2010 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej. Dyskusja dotyczyła treści i formy uwzględnionych przez KRBR zastrzeżeń i uwag. KNA dyskutowała nad kwestiami dotyczącymi w szczególności: sposobu uwzględnienia wskaźników istotności przyjętych przez biegłego rewidenta, sposobu ujawniania, w przypadku badania sprawozdania finansowego jednostek działających na rynku finansowym, informacji na temat spełniania przez te jednostki norm ostrożnościowych, rozbieżności pomiędzy krajowymi standardami rewizji finansowej nr 1, 2 i 3 w zakresie art. 4a ustawy o rachunkowości².

KNA przyjęła, przy dwóch głosach wstrzymujących, uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 1608/38/2010 KRBR z dnia 16 lutego 2010 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.

Rozpatrzenie uchwały nr 1619/38/2010 KRBR z dnia 16 lutego 2010 r. w sprawie Regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie ponownie przedstawioną uchwałę w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 1619/38/2010 KRBR z dnia 16 lutego 2010 r. w sprawie Regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów. Uchwała uwzględniła zastrzeżenia zgłoszone przez KNA.

Rozpatrzenie uchwał KRBR podjętych w dniu 16 lutego 2010 r.:

- **nr 1609/38/2010 uchylająca uchwałę w sprawie regulaminu Komisji Egzaminacyjnej;**
- **nr 1610/38/2010 uchylająca uchwałę w sprawie wysokości opłat egzaminacyjnych;**
- **nr 1611/38/2010 uchylająca uchwałę w sprawie wynagrodzeń przysługujących członkom Komisji Egzaminacyjnej;**
- **nr 1612/38/2010 uchylająca uchwałę w sprawie zasad dokumentowania praktyki i aplikacji przez kandydatów na biegłych rewidentów;**
- **nr 1613/38/2010 uchylająca uchwałę w sprawie archiwizowania przez Komisję Egzaminacyjną dokumentów postępowania kwalifikacyjnego kandydatów na biegłych rewidentów;**

²Ilekcrc jest mowa o ustawie o rachunkowocci, to rozumie sic przez to: ustawę z dnia 29 wrzeřnia 1994 r. o rachunkowocci (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z pcczn. zm.)

- **nr 1614/38/2010 w sprawie regulaminu Komisji Egzaminacyjnej;**
- **nr 1615/38/2010 w sprawie wysokości opłat za poszczególne egzaminy;**
- **nr 1616/38/2010 w sprawie wynagrodzeń przysługujących członkom Komisji Egzaminacyjnej;**
- **nr 1617/38/2010 w sprawie zasad dokumentowania praktyki i aplikacji przez kandydatów na biegłych rewidentów;**
- **nr 1618/38/2010 w sprawie archiwizowania przez Komisję Egzaminacyjną dokumentów postępowania kwalifikacyjnego kandydatów na biegłych rewidentów**

KNA nie stwierdziła podstaw do wniesienia środków zaskarżenia w stosunku do uchwał od nr 1609/38/2010 do nr 1613/38/2010 KRBR z dnia 16 lutego 2010 r., na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy, do sądu administracyjnego. Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwały w sprawie zatwierdzenia uchwał od nr 1614/38/2010 do nr 1618/38/2010 KRBR.

Rozpatrzenie pisma Przewodniczącego KKN z dnia 17 marca 2010 r., w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego na rok 2010

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli na 2010 r. w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Pytanie od podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych w sprawie przekazania informacji do kanadyjskiego organu nadzoru CPAB/CCRC

Oceniono, że przekazana dokumentacja nie pozwala na wydanie wiążącej opinii w tej konkretnej sprawie. Przypomniano, iż zgodnie ze stanowiskiem Komisji Europejskiej europejskie firmy audytorskie nie mogą wysyłać żadnej dokumentacji do organów nadzoru państw trzecich, zanim nie zostanie podpisana dwustronna umowa pomiędzy KNA a zainteresowanym organem nadzoru państwa trzeciego

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do udzielenia odpowiedzi na zapytanie w sprawie możliwości podpisania i odesłania dokumentów do Kanadyjskiej Rady ds. Nadzoru Rewizji Finansowej.

Przewodniczący KNA został upoważniony przez Członków KNA do zwrócenia się do KRBR z prośbą udzielenia informacji, które podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych zarejestrowane są w organach nadzoru innych państw, jakie to są państwa oraz kiedy informacja o tym została przekazana do KRBR.

Rozpatrzenie orzeczeń KSD przesłanych przy piśmie z dnia 22 marca 2010 r.

Członkowie KNA przyjęli jednogłośnie uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do zwrócenia się do KSD, na podstawie art. 105 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. *Kodeks Postępowania Karnego* (Dz. U. Nr 89 poz. 555 z późn. zm.) w związku z art. 46 ustawy, z wnioskiem o sprostowanie oczywistej omyłki pisarskiej w wyroku z dnia 18 lutego 2010 r. w sprawie nr KSD-399/2009.

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;

KZBR – Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów;

NKZBR – Nadzwyczajny Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów;

DP MF – Departament Prawny Ministerstwa Finansów.