

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 18 lipca 2012 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie sprawy zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiocie uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonującym czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanym do kontroli w roku 2012, przekazanych w piśmie KKN z dnia 11 lipca 2012 r.

Rozpatrzenie sprawy zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiocie uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonującym czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanym do kontroli w roku 2012, przekazanych w piśmie KKN z dnia 13 lipca 2012 r.

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

Rozpatrzenie raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, przekazanego przy piśmie KKN z dnia 14 czerwca 2012 r.

Członkowie Komisji po dyskusji postanowili odmówić zatwierdzenia przekazanego przez KKN raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i wystąpić do KKN z prośbą o wprowadzenie zmian do treści raportu.

Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie odmowy zatwierdzenia raportu z kontroli podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie:

- uchwały Nr 1/2012 KKR z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie przyjęcia opinii dotyczącej sprawozdania finansowego KIBR za 2011 r., przekazanej przy piśmie KKR z dnia 14 czerwca 2012 r., znak: FK/20120622-002,

- uchwały Nr 1168/15a/2012 KRBR z dnia 25 czerwca 2012 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego KIBR za rok 2011, przekazanej przy piśmie KRBR z dnia 29 czerwca 2012 r., znak: P-20120629-001.

Członkowie Komisji w stosunku do rozpatrywanych uchwał uznali, że brak jest podstaw do stwierdzenia, iż naruszają one przepisy prawa, godzą w interes publiczny lub też mają znamiona pomyłki lub błędu, a zatem, nie wystąpiły przesłanki dające podstawę do zaskarżenia do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach.¹

¹ Ustawa 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, zwana dalej „ustawą o biegłych rewidentach”).

Rozpatrzenie uchwał KRBR z dnia 18 czerwca 2012 r.:

- od nr 1097/15a/2012 do nr 1127/15a/2012 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 1128/15a/2012 do nr 1139/15a/2012 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 1140/15a/2012 do nr 1152/15a/2012 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- nr 1153/15a/2012 do nr 1158/15a/2012 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- od nr 1159/15a/2012 do nr 1163/15a/2012 w sprawie umorzenia postępowania administracyjnego,
- od nr 1164/15a/2012 do nr 1165/15a/2012 uchylających uchwały w sprawie wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy odmowy udostępnienia informacji publicznej,
- nr 1166/15a/2012 do nr 1167/15a/2012 w sprawie wniosku o ponowne rozpoznanie.

Członkowie Komisji w wyniku analizy uchwał KRBR z dnia 18 czerwca 2012 r.:

- od nr 1097/15a/2012 do nr 1127/15a/2012 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 1128/15a/2012 do nr 1139/15a/2012 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
 - od nr 1140/15a/2012 do nr 1152/15a/2012 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
 - nr 1153/15a/2012 do nr 1158/15a/2012 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
 - od nr 1159/15a/2012 do nr 1163/15a/2012 w sprawie umorzenia postępowania administracyjnego,
 - od nr 1164/15a/2012 do nr 1165/15a/2012 uchylających uchwały w sprawie wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy odmowy udostępnienia informacji publicznej,
- uznali, że brak jest podstaw do stwierdzenia, iż ww. uchwały naruszają przepisy prawa, godzą w interes publiczny lub też mają znamiona pomyłki lub błędu, a zatem, nie wystąpiły przesłanki dające podstawę do zaskarżenia ww. uchwał do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, 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 orzeczenia KSD, które zapadło w dniu 27 czerwca 2012 r. przesłanego przy piśmie z dnia 3 lipca 2012 r.

Członkowie Komisji nie wykryli podstaw do wniesienia odwołania od orzeczenia na podstawie art. 41 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach oraz uznali, że nie ma potrzeby korzystania z uprawnień wynikających z przepisów art. 42 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach.

Jednocześnie Członkowie Komisji postanowili zaprosić Członków KSD na jedno z kolejnych posiedzeń Komisji w celu omówienia postępowania w sytuacji stwierdzenia, w orzeczeniu KSD, faktu przeprowadzania badań sprawozdań finansowych z naruszeniem przepisów

dotyczących bezstronności i niezależności określonych w art. 56 ust. 2 – 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach.

Rozpatrzenie pism Prezesa KRBR z dnia 17 maja 2012 r. oraz z dnia 12 czerwca 2012 r., dotyczących przekazanych korekt formularza P10, po stwierdzonych uchybieniach przekazanych pismem z dnia 15 lutego 2012 r.

Po przeprowadzonej dyskusji Członkowie Komisji uznali, iż należy skierować pisma do trzech podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, które nie wywiązały się w terminie z obowiązków wynikających z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach z pouczeniem, aby w roku następnym wskazany ustawowo termin został bezwzględnie dotrzymany.

Rozpatrzenie wniosku osoby fizycznej z dnia 18 maja 2012 r. w sprawie kontroli w zakresie przestrzegania przepisów i procedur przy badaniu sprawozdania finansowego spółdzielni mieszkaniowej za 2010 r.

Członkowie Komisji podjęli dyskusję nad potrzebą przyjęcia podejścia systemowego wobec przyszłych wniosków osób fizycznych w sprawie przeprowadzenia kontroli w kontekście wniosku osoby fizycznej, w odniesieniu, do którego Członkowie Komisji nie dostrzegli celowości przeprowadzenia kolejnej kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

Po dyskusji Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie wniosku osoby fizycznej z dnia 18 maja 2012 r. o przeprowadzenie kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

Wykaz skrótów:

KKN - Krajowa Komisja Nadzoru;

KKR - Krajowa Komisja Rewizyjna;

KRBR - Krajowa Rada Biegłych Rewidentów;

KIBR - Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;

WSA - Wojewódzki Sąd Administracyjny;

KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny.