

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 7 grudnia 2011 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował następujące punkty:

Rozpatrzenie projektu Planu Działania Komisji Nadzoru Audytowego na rok 2012 oraz harmonogramu posiedzeń Komisji Nadzoru Audytowego w 2012 r. (kontynuacja sprawy)

Członkowie Komisji podjęli *uchwałę w sprawie przyjęcia Planu Działania Komisji Nadzoru Audytowego na rok 2012.*

Rozpatrzenie sprawy zatwierdzenia kandydata na kontrolera na podstawie przesłanych dokumentów kandydatów pismem Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 6 października 2011 r. nr NSN-1627/2011 (kontynuacja sprawy)

Członkowie Komisji podjęli *uchwałę w sprawie zatwierdzenia kandydata na kontrolera*

Rozpatrzenie uchwały Nr 31/2011 Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 16 listopada 2011 r. w sprawie przyjęcia planu kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego na rok 2012

Zgodnie z treścią ustawy 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)¹ uchwała Krajowej Komisji Nadzoru w przedmiocie przyjęcia planu kontroli nie podlega procedurze zatwierdzania przez Komisję Nadzoru Audytowego. Przekazana przez Krajową Komisję Nadzoru uchwała podlega zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy zaskarżeniu i jako taka powinna zostać poddana analizie pod kątem wystąpienia przesłanek wskazanych w ustawie, dających Komisji Nadzoru Audytowego podstawę do jej zaskarżenia.

Mając na uwadze treść przekazanej uchwały Członkowie Komisji zgodzili się co do jej zaskarżenia po uprzednim wezwaniu Krajowej Komisji Nadzoru do usunięcia naruszenia prawa.

Członkowie Komisji dyskutowali również nt. zagrożenia realizacji niewykonania planu kontroli zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy tj. w jednostkach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, gdzie kontrole mają być przeprowadzane nie rzadziej niż raz na 3 lata.

W związku z powyższym Członkowie Komisji zdecydowali spotkać się niezwłocznie w tej sprawie z Prezesem Krajowej Rady Biegłych Rewidentów jak też Przewodniczącym Krajowej Komisji Nadzoru.

Jednocześnie ustalono, iż na podstawie upoważnienia dla Przewodniczącego Komisji z dnia 26 marca 2010 r. należy wystąpić do Krajowej Komisji Nadzoru z prośbą o przekazanie wyjaśnień w kwestiach poruszanych w piśmie Komisji Nadzoru Audytowego z dnia 14

¹ Zwanej dalej ustawą

listopada 2011 r. nr DR8/KNA/521/97/KXZ/11/2119, które są niezbędne do rozpatrzenia planu kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego w 2012 r. w celu jego zatwierdzenia.

W związku z powyższym Członkowie Komisji podjęli *uchwałę w sprawie zaskarżenia do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie uchwały nr 31/2011 Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 16 listopada 2011 r. w sprawie przyjęcia planu kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego na rok 2012.*

Rozpatrzenie pism Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 10 listopada 2011 r., znak: DBS/WO7/732/3/7/WZ/11 oraz znak: DBS/WO7/0732/3/8/WZ/11 w sprawie zastrzeżeń Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego do wyników badań sprawozdań finansowych w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych oraz niedopełnienia obowiązków wynikających z art. 88 pkt 1 ustawy przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Członkowie Komisji podjęli *uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego lub Zastępcy Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego do wystąpienia do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego o wszczęcie postępowania wyjaśniającego w związku z pismami Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 10 listopada 2011 r., znak: DBS/WO7/732/3/7/WZ/11 oraz DBS/WO7/732/3/8/WZ/11.*

Członkowie Komisji podjęli również *uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego lub Zastępcy Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego do skierowania do Komisji Nadzoru Finansowego pisma o charakterze informacyjnym.*

Rozpatrzenie skarg na działania Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego z dnia 16 i 17 listopada 2011 r. przekazanych do Komisji Nadzoru Audytowego przez osobę fizyczną i akcjonariuszy spółki akcyjnej

Przewodniczący Komisji zapoznał Członków Komisji ze sprawą dwóch pism, które wpłynęły do Komisji od osoby fizycznej oraz od akcjonariuszy spółki akcyjnej

W pierwszej sprawie Członkowie Komisji uznali, że w zakresie przystąpienia do postępowania dyscyplinarnego Komisja Nadzoru Audytowego podtrzymuje dotychczasowe stanowisko w sprawie, a w zakresie postępowania wywołanego zażaleniem z dnia 15 listopada 2011 r. skierowanym do Krajowego Sądu Dyscyplinarnego przez osobę fizyczną, pozostawia sprawę do rozstrzygnięcia przez ten organ.

W drugiej sprawie Członkowie Komisji uznali, że Komisja za pośrednictwem Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego skieruje do Krajowego Sądu Dyscyplinarnego przedstawioną w ww. piśmie sprawę, którą Komisja potraktowała, zgodnie z art. 46 ustawy jako uregulowane w art. 306 § 3 kpk zażalenie na bezczynność organu, który otrzymał zawiadomienie o przewinieniu dyscyplinarnym, stosując odpowiednio art. 467 § 1 w zw. z art. 465 § 2 i art. 428 § 1 kpk.

Członkowie Komisji podjęli *uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego lub Zastępcy Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego do wystosowania pisma do osoby fizycznej w związku z pismem z dnia 16 listopada 2011 r.*

Członkowie Komisji podjęli również *uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego lub Zastępcy Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego*

do przekazania sprawy za pośrednictwem Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego do Krajowego Sądu Dyscyplinarnego w związku z pismem akcjonariuszy spółki z dnia 17 listopada 2011 r.

Następnie Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego lub Zastępcy Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego do wystosowania pisma do akcjonariuszy spółki w związku z pismem z dnia 17 listopada 2011 r.

Rozpatrzenie kwestii interpretacji przepisów ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym dotyczących potwierdzenia odbioru protokołu kontroli

Członkowie Komisji podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego lub Zastępcy Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego do skierowania do Krajowej Komisji Nadzoru pisma dotyczącego oświadczenia odbioru protokołu kontroli

Rozpatrzenie uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 października 2011 r.:

- od nr 290/6/2011 do nr 326/5/2011 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 327/6/2011 do nr 330/5/2011 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 331/6/2011 do nr 343/6/2011 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- od nr 344/6/2011 do nr 347/6/2011 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (dot. DR6/KNA/521/144/MJN/11/PSZC1-729)

oraz pisma Prezesa Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z 25 lipca 2011 r. dotyczącego procedury skreślania z rejestru biegłych rewidentów i listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Członkowie Komisji nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia ww. uchwał do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy, bądź – w przypadku uchwał w przedmiocie skreślenia czy wpisu do rejestru biegłych rewidentów lub w przedmiocie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania – zgłoszenia sprzeciwu.

Rozpatrując pismo Prezesa Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z 25 lipca 2011 r., Członkowie Komisji ustalili, że stosowane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów procedury dotyczące skreślania z rejestru biegłych rewidentów i listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych będą nadal monitorowane.

Rozpatrzenie sprawy skargi Komisji Nadzoru Audytowego na uchwałę nr 4251/60/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów

W wyniku dyskusji Członkowie Komisji stwierdzili, że zasadnym wydaje się nie kontynuowanie przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Warszawie postępowania wszczętego przez wniesienie skargi z dnia 29 września 2011 r. na uchwałę nr 4251/60/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów z uwagi na uchylenie przez Komisję

uchwały nr 4251/60/2011 na skutek rozpatrzenia odwołania osoby fizycznej z dnia 15 lipca 2011 r. od tej uchwały.

Członkowie Komisji podjęli *uchwałę w sprawie wycofania z Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie skargi na uchwałę nr 4251/60/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów*

Rozpatrzenie wniosku biegłego rewidenta z dnia 5 października 2011 r. w sprawie stwierdzenia nieważności wydanego przez Komisję Nadzoru Audytowego postanowienia nr DR6/KNA/521/102/03/MJN/10/PDDN-216 w sprawie stwierdzenia niedopuszczalności zażalenia przekazanego, zgodnie z właściwością przez Ministra Finansów pismem z dnia 24 października 2011 r.

Członkowie Komisji podjęli *uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego lub Zastępcy Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego do dokonania, w imieniu Komisji Nadzoru Audytowego, niektórych czynności w postępowaniu z wniosku biegłego rewidenta z dnia 5 października 2011 r. w sprawie stwierdzenia nieważności wydanego w dniu 12 kwietnia 2011 r. przez Komisję Nadzoru Audytowego postanowienia nr DR6/KNA/521/102/03/MJN/10/PDDN-216 w sprawie stwierdzenia niedopuszczalności zażalenia na stanowisko Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 26 stycznia 2010 r., tj. wystąpienie do biegłego rewidenta z prośbą o dostarczenie kopii doręzonego mu postanowienia oraz zawiadomienia, w formie postanowienia, o niezakończonym w terminie.*

Rozpatrzenie wniosku biegłego rewidenta z dnia 2 listopada 2011 r. o zawieszenie prowadzonego przed Komisją Nadzoru Audytowego postępowania z odwołania biegłego rewidenta z dnia 18 maja 2011 r., uzupełnionego pismem z dnia 8 lipca 2011 r., od uchwały nr 3771/54/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów

Przewodniczący Komisji przedstawił sprawę, która dotyczy wniosku biegłego rewidenta z dnia 2 listopada 2011 r. o zawieszenie prowadzonego przed Komisją Nadzoru Audytowego postępowania z odwołania biegłego rewidenta z dnia 18 maja 2011 r., uzupełnionego pismem z dnia 8 lipca 2011 r., od uchwały nr 3771/54/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 22 listopada 2011 r. sprawy ze skargi biegłego rewidenta uchylił zaskarżone postanowienie Komisji oraz stwierdził, że uchylone postanowienie nie podlega wykonaniu. Wyrok jest nieprawomocny i do dnia dzisiejszego nie wpłynęło jego uzasadnienie.

Członkowie Komisji uznali, że z uwagi na wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, zasadnym jest zawieszenie przedmiotowego postępowania a ewentualne rozstrzygnięcie w przedmiocie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów podjąć w momencie uprawomocnienia się ww. wyroku. Kwestia zasadności skierowania do NSA skargi kasacyjnej w sprawie ze skargi biegłego rewidenta będzie natomiast przedmiotem posiedzenia Komisji po wpłynięciu do Komisji wyroku WSA z dnia 22 listopada 2011 r. wraz z uzasadnieniem.

Członkowie Komisji podjęli *uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego do wydania postanowienia w przedmiocie zawieszenia prowadzonego przed Komisją Nadzoru Audytowego postępowania z odwołania biegłego rewidenta z dnia*

18 maja 2011 r., uzupełnionego pismem z dnia 8 lipca 2011 r., od uchwały nr 3771/54/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów

Rozpatrzenie wniosku osoby fizycznej z 24 listopada 2011 r. o udostępnienie informacji publicznej.

Członkowie Komisji podjęli *uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego do wystąpienia do osoby fizycznej z żądaniem sprecyzowania wniosku*

Rozpatrzenie notatki z posiedzenia Krajowego Sądu Dyscyplinarnego w dniu 21 listopada 2011 r. oraz poddanie pod dyskusję kwestii ewentualnych scenariuszy dalszego przebiegu sprawy oraz współpracy z Krajowym Rzecznikiem Dyscyplinarnym w przypadku, kiedy KNA przystępuje do postępowania na prawach strony

Upoważnieni pracownicy Biura KNA przedstawili informację z posiedzenia Krajowego Sądu Dyscyplinarnego w dniu 21 stycznia 2011 r. w sprawie o numerze KSD-723/2010. Zgodnie z uchwałą z dnia 16 lutego 2011 r. Komisja postanowiła przystąpić do tego postępowania dyscyplinarnego na prawach strony.

Rozpatrzenie analizy nieprawidłowości wykazanych w raportach z kontroli planowych, przeprowadzonych przez kontrolerów Krajowej Komisji Nadzoru w 2010 r. w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Przewodniczący Komisji przedstawił sprawę, która dotyczyła analizy nieprawidłowości wykazanych w raportach z kontroli przeprowadzonych przez Krajową Komisję Nadzoru w 2010 r. w 8 podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Członkowie Komisji po dyskusji stwierdzili, że nieprawidłowości jest dużo i może ich liczba wynika z bardzo drobiazgowego podejścia kontrolerów lub nie wykazywania w protokołach „siły” stwierdzonych nieprawidłowości, jednakże należy z dużą wnikliwością monitorować przeprowadzane kontrole i przekazywane raporty.

Rozpatrzenie sprawy przekazania przez Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego i Przewodniczącego Krajowej Komisji Nadzoru odpowiedzi na skierowane do nich pisma z dnia 27 października 2011 r. nr DR8/KNA/521/93/2/KXZ/11/DR-90, DR8/KNA/521/93/3/KXZ/11/DR-90 dotyczące opóźnień w prowadzeniu postępowania dyscyplinarnego oraz przekazania przez Krajowy Sąd Dyscyplinarny informacji, iż wyznaczona na dzień 22 listopada 2011 r. rozprawa w powyższej sprawie, nie odbędzie się

Przewodniczący Komisji przedstawił sprawę, która dotyczy 3 pism skierowanych do Komisji, jedno pismo z Krajowego Sądu Dyscyplinarnego jest informacją o przeniesieniu sprawy sądowej na inny termin, a dwa pisma od Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego i Krajowej Komisji Nadzoru dotyczą wyjaśnień złożonych na okoliczność wystąpienia znacznych opóźnień w prowadzonej przez te organy sprawie. Komisja przyjęła do wiadomości przekazane w pismach wyjaśnienia.

Rozpatrzenie postanowienia Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego o wszczęciu postępowania wyjaśniającego w sprawie skargi złożonej na biegłego rewidenta oraz przekazania przez Przewodniczącego Krajowej Komisji Nadzoru odpowiedzi na skierowane pismo z dnia 19 października 2011 r.

Przewodniczący Komisji przedstawił sprawę, która dotyczy przekazanego postanowienia Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego z dnia 14 listopada 2011 r., Nr KRD 1028/2011, o wszczęciu postępowania wyjaśniającego w sprawie skargi złożonej na biegłego rewidenta, które wpłynęło do Komisji Nadzoru Audytowego w dniu 21 listopada 2011 r. oraz pisma Przewodniczącego Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 18 listopada 2011 r. NR NSN-1910/2010, informującego o zakresie i wynikach kontroli pozaplanowej w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, które wpłynęło do Komisji w dniu 22 listopada 2011 r.

Po dyskusji Członkowie Komisji zgodzili się co do uczestnictwa przedstawiciela Komisji na rozprawie dotyczącej postępowania dyscyplinarnego w sprawie skargi złożonej na biegłego rewidenta.

Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej z dnia 5 listopada 2011 r. przesłanego do wiadomości KNA, adresowanego do Sądu Apelacyjnego

Przewodniczący Komisji przedstawił sprawę, która dotyczy pisma osoby fizycznej z dnia 5 listopada 2011 r., które wpłynęło do wiadomości Komisji Nadzoru Audytowego w dniu 8 listopada 2011 r.

Członkowie Komisji zgodzili się co do pozostawienia sprawy bez odpowiedzi. Sprawa ta powinna zostać rozstrzygnięta na drodze postępowania cywilnego przeprowadzonego przez sądownictwo powszechne.