

**Decyzje podjęte
na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 3 grudnia 2010 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował m.in. następujące punkty:

Rozpatrzenie projektu wniosku KNA o przyjęcie do IFIAR

Członkowie KNA podjęli dyskusję w przedmiotowej sprawie, w wyniku której podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do złożenia wniosku o uzyskanie członkostwa w IFIAR.

Podsumowanie dyskusji nt. *Zielonej Księgi Komisji Europejskiej - Polityka badania sprawozdań finansowych: lekcje wyciągnięte z kryzysu*

Członkowie KNA, po dyskusji (w której omówiono kolejno punkty projektu stanowiska w tej sprawie), podjęli:

- uchwałę w sprawie przyjęcia stanowiska KNA do dokumentu KE *Zielona Księga – Polityka badania sprawozdań finansowych: lekcje wyciągnięte z kryzysu*,
- uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do przekazania do KE stanowiska KNA do dokumentu KE „Zielona Księga – Polityka badania sprawozdań finansowych: lekcje wyciągnięte z kryzysu”.

Jednocześnie ustalono, iż stanowisko KNA zostanie wysłane do KE i zamieszczone na stronie internetowej (w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów w zakładce: Komisja Nadzoru Audytowego⇒Współpraca międzynarodowa).

Rozpatrzenie projektu zmiany regulaminu KNA w zakresie trybu przeprowadzania i uczestniczenia w kontrolach

Członkowie KNA podjęli dyskusję na temat przedstawionego projektu zmiany regulaminu KNA w zakresie trybu przeprowadzania i uczestniczenia w kontrolach, w wyniku której podjęli uchwałę w sprawie zmiany regulaminu KNA.

Rozpatrzenie uchwały nr 1/2010 KKR z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie regulaminu działania KKR

Członkowie KNA podjęli dyskusję dotyczącą przedmiotowej uchwały, w wyniku której podjęli uchwałę w sprawie zaskarżenia do WSA w Warszawie uchwały nr 1/2010 KKR z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie regulaminu działania KKR, po uprzednim wezwaniu KKR do usunięcia naruszenia prawa, na podstawie art. 52 § 4 w związku z art. 3 § 3 i art. 150 p.p.s.a.¹ (przedmiotowa uchwała narusza przepisy prawa oraz ma znamiona błędu).

Omówienie kwestii zatrudnienia kontrolerów – informacje Prezesa KRBR

Prezes KRBR poinformował pisemnie KNA, że nie pojawi się na posiedzeniu KNA, pomimo otrzymania zaproszenia od Przewodniczącego KNA, ze względu na wcześniej zaplanowane obowiązki.

¹ Ilekroć jest mowa o p.p.s.a., to rozumie się przez to: ustawę z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. Nr 153, poz. 1270, z późn. zm.).

Członkowie KNA podjęli dyskusję w przedmiotowej sprawie, w wyniku której ustalono, iż zostanie wysłane zaproszenie do Prezesa KRBR oraz do Przewodniczącego KKN z terminem spotkania w dniu 6 grudnia 2010 r.

Rozpatrzenie uchwał od nr 3432/51/2010 do nr 3528/51/2010 oraz od nr 3532/51/2010 do nr 3549/51/2010 KRBR z dnia 2 listopada 2010 r. dot. zmian w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Członkowie KNA nie stwierdzili przesłanek do zaskarżenia uchwał do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy².

Rozpatrzenie uchwał od nr 3529/51/2010 do nr 3531/51/2010 KRBR z dnia 2 listopada 2010 r. w sprawie nieskreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

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

Rozpatrzenie uchwały nr 3550/51/2010 KRBR z dnia 2 listopada 2010 r. w sprawie umorzenia postępowania administracyjnego

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

Rozpatrzenie uchwały nr 3551/51/2010 KRBR z dnia 2 listopada 2010 r. w sprawie formy składania informacji o podpisanych w 2010 r. umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej z jednostkami zainteresowania publicznego

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

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

W przedmiotowej sprawie na posiedzeniu w dniu 7 października 2010 r. KNA podjęła uchwałę w przedmiocie 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.

W dniu 8 października 2010 r. skierowano do KRBR wezwanie do usunięcia naruszenia prawa poprzez uchylenie ww. uchwały. KRBR przedmiotowej uchwały nie uchyliła.

Członkowie KNA, po dyskusji w tej sprawie, podtrzymują swoje stanowisko, w związku z powyższym KNA wnosi stosowną skargę do WSA.

Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej w sprawie uchwały nr 3245/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów oraz postanowienia KNA

² 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 i Dz. U. z 2010 r. Nr 182, poz. 1228).

W dniu 17 listopada 2010 r. do KNA wpłynęło, pismo zaadresowane do WSA i zatytułowane jako „Odwołanie”, w którym to strona wykazując swoje niezadowolenie z rozstrzygnięcia KRBR (skreślenie z rejestru biegłych rewidentów) oraz postanowienia KNA (stwierdzenie uchybienia terminu do wniesienia odwołania) zwraca się z prośbą o przywrócenie terminu do wniesienia odwołania od decyzji skreślenia z rejestru biegłych rewidentów. Ze względu na fakt, iż adresatem niniejszego pisma jest WSA oraz fakt, iż zostało ono złożone w przewidzianym przepisami prawa terminie do zaskarżenia postanowienia KNA z dnia 4 listopada 2010 r. w przedmiocie stwierdzenia uchybienia terminu do wniesienia odwołania, Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie wniesienia odpowiedzi na skargę osoby fizycznej na postanowienie KNA z dnia 4 listopada 2010 r. w przedmiocie stwierdzenia uchybienia terminu do wniesienia odwołania.

Kontynuacja sprawy skargi biegłego rewidenta na działalność KIBR

Z informacji uzyskanych z KRBR wynika, iż wnioskodawca został skreślony zarówno z rejestru biegłych rewidentów jak i z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Ze względu na powyższe oraz ze względu na fakt, iż na etapie prowadzonych postępowań w sprawie skreślenia zarówno z rejestru jak i z listy biegły rewident nie korzystał z przysługujących mu uprawnień (w celu kwestionowania podejmowanych przez KRBR działań) oraz nie odwoływanie się od podjętych przez KRBR rozstrzygnięć, zasadnym jest skierowanie do wnioskodawcy pisma w celu ustalenia treści żądania oraz zweryfikowania jego aktualności w świetle przedstawionych wyżej faktów (skreślenie z rejestru biegłych rewidentów). Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wezwania biegłego rewidenta do sprecyzowania treści żądania.

Rozpatrzenie skargi spółki z o.o. na biegłego rewidenta (biegłego sądowego)

Pismo spółki z o.o. z dnia 5 listopada 2010 r. dotyczy czynności biegłego rewidenta, który sporządzając opinię dla sądu, jako biegły sądowy z zakresu rachunkowości i podatków, naruszył, zdaniem spółki, zasady etyki zawodowej przy wykonywaniu swoich czynności. Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystąpienia do KRBR z wnioskiem o wszczęcie postępowania wyjaśniającego wobec biegłego rewidenta, w związku z zarzutami naruszenia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Rozpatrzenie pisma z dnia 22 listopada 2010 r. Delegatury Ministra Skarbu Państwa

Pismo Delegatury Ministra Skarbu Państwa z dnia 22 listopada 2010 r. dotyczyło prośby o podanie informacji, czy firma była zarejestrowana na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzonej przez KRBR oraz czy osoba występująca w imieniu w/w firmy widniała w rejestrze biegłych rewidentów prowadzonym przez KRBR, w okresie od 29 maja 2009 r. do 30 maja 2010 r.

Członkowie KNA podjęli uchwałę w sprawie pisma Delegatury Ministra Skarbu Państwa z dnia 22 listopada 2010 r. (przekazanie Prezesowi KRBR pisma Delegatury Ministra Skarbu Państwa z prośbą o udzielenie odpowiedzi i poinformowanie KNA o sposobie załatwienia sprawy oraz do przekazania Delegaturze Ministra Skarbu Państwa kopii pisma skierowanego do Prezesa KRBR).

Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej z dnia 5 listopada 2010 r., pisma Przewodniczącego KSD z dnia 9 listopada 2010 r. oraz pisma KRDR z dnia 15 listopada 2010 r.

Wnioskodawca w piśmie z dnia 5 listopada 2010 r. prosi KNA o kopię aktu prawnego z dnia 19 sierpnia 2010 r. zatwierdzającego uchwałę nr 2773/46/2010 KRBR z dnia 13 lipca 2010 r. w sprawie skreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Członkowie KNA, po dyskusji w przedmiotowej sprawie, podjęli uchwały:

- w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do przekazania postanowieniem dwóch pism do MF zgodnie z właściwością, gdyż dotyczą interpretacji przepisów ustawy;
- w sprawie upoważnienia Przewodniczącego KNA do wystosowania pisma do wnioskodawcy będącego odpowiedzią na kwestie poruszone w piśmie z dnia 5 listopada 2010 r., tj. kwestie dotyczące nie zaskarżenia przez KNA uchwały nr 2773/46/2010 KRBR z dnia 13 lipca 2010 r. w sprawie skreślenia podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Kolejne dwa pisma są odpowiedzią na pisma KNA skierowane do KRDR oraz KSD w sprawie przekazania informacji o sposobie załatwienia spraw należących do właściwości tych organów, w związku z kolejną korespondencją z osobą fizyczną.

KNA przyjęła informacje zawarte w tych pismach do wiadomości.

Informacja o przekazanych przez KSD posiedzeniach i rozprawach w dniu 15 grudnia 2010 r.

KSD przekazał informację o posiedzeniach i rozprawach w dniu 15 grudnia 2010 r. Ze względu na fakt, iż wszystkie rozprawy dotyczą niewykonania przez biegłych rewidentów obowiązku podnoszenia poziomu kwalifikacji zawodowych, biorąc pod uwagę ustalenia podjęte przez KNA na posiedzeniu w dniu 11 marca 2010 r., upoważnieni przez KNA pracownicy Biura KNA nie wezmą udziału w rozprawach.

Postanowienie Zastępcy KRDR o wszczęciu postępowania wyjaśniającego w sprawie nieprawidłowości badania sprawozdania finansowego SPZOZ, wniosek złożyła KNA w dniu 11 października 2010 r.

KNA przyjęła informację zawartą w postanowieniu do wiadomości.

Wykaz skrótów:

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;
KIBR – Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;
KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KRDR – Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
KKR – Krajowa Komisja Rewizyjna Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
WSA – Wojewódzki Sąd Administracyjny;
IFIAR – Międzynarodowe Forum Niezależnych Regulatorów Rewizji Finansowej;
SPZOZ – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej;
MF – Minister Finansów;
KE – Komisja Europejska.