

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 15 października 2009 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował następujące punkty:

Rozpatrzenie pisma firmy audytorskiej o rozwiązaniu umowy o badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki z uwagi na złożony wniosek o upadłość spółki.

Przewodnicząca Komisji została upoważniona przez Członków Komisji do wystosowania w imieniu Komisji pisma do jednostki, z prośbą o podanie przyczyny niepoinformowania o rozwiązaniu umowy oraz o wskazanie podmiotów, z którymi jednostka zawarła umowy o badanie sprawozdań finansowych.

Sprawa skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wniesionej przez osobę fizyczną na decyzję KNA dotyczącą odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów.

Członkowie Komisji jednogłośnie przyjęli uchwałę Nr 19/2009 w sprawie wniesienia odpowiedzi na skargę osoby fizycznej na decyzję Komisji Nadzoru Audytowego utrzymującą w mocy zaskarżoną uchwałę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, z uwagi na bezzasadność podnoszonych we wniesionej skardze zarzutów. Następnie Członkowie Komisji jednogłośnie przyjęli uchwałę Nr 20/2009 w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego lub Zastępcy Przewodniczącego Komisji Nadzoru Audytowego do podpisywania, w imieniu Komisji Nadzoru Audytowego, pism procesowych i udzielania pełnomocnictw procesowych.

Wyjaśnienia Prezesa KRBR w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.

Przewodnicząca Komisji podkreśliła, że niewykonanie obowiązku nałożonego w art. 118 ust. 3 powołanej ustawy wstrzymało i determinuje dalsze wstrzymanie prac Komisji nad pozostałymi uchwałami przedkładanymi przez KRBR.

Przedstawienie informacji przedstawiciela KNA z posiedzenia Krajowego Sądu Dyscyplinarnego w dniu 06.10.2009 r. oraz z rozprawy w dniu 14.10.2009r.

Upoważniony pracownik Biura KNA przedstawił informację z posiedzenia w dniu 6 października 2009r i rozprawy z dnia 6 października 2009 r.

Przewodnicząca Komisji została upoważniona przez Członków Komisji do wystosowania pisma do:

1) KKN w sprawie:

- wyjaśnienia przyczyny złożenia wniosku przez Przewodniczącego KKN do KRD o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów w terminie uniemożliwiającym przeprowadzenie postępowania dyscyplinarnego, tj. w dniu 4 czerwca 2009r. czyli pół roku od podpisania protokołu kontroli KKN, co w praktyce uniemożliwiło przeprowadzenie takiego postępowania przez Zastępcę KRD;
- przesłania wykazu wszystkich przeprowadzonych przez KKN w 2008 i 2009 roku kontroli z podziałem na sprawy zakończone i niezakończone do dnia wejścia w życie nowej ustawy, ze wskazaniem dat ich przeprowadzenia, dat podpisania protokołów

kontroli oraz dat przekazania do jednostek kontrolowanych, a także dat przekazania wniosków do KRD o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego.

2) KSD z prośbą o przekazanie wykazu spraw w toku i spraw zakończonych prawomocnym orzeczeniem;

3) KRD z prośbą o przekazanie wykazu spraw w toku i spraw zakończonych wniesieniem wniosku o ukaranie do KSD.

Członkowie KNA uznali, iż uczestnictwo przedstawiciela KNA w posiedzeniu/rozprawie KSD i wgląd do dokumentacji powinien przyczynić się do zbadania prawidłowości procedur przyjętych i stosowanych przez organy KIBR dla oceny zapewnienia jakości całego systemu.

Przedstawienie do zatwierdzenia tez na spotkanie z przedstawicielami amerykańskiego organu nadzoru (PCAOB) wraz z prezentacją polskiego systemu nadzoru.

Członek Komisji zgłosił poprawki językowe do prezentacji nt. polskiego systemu nadzoru, które zostały przyjęte przez Członków Komisji.

Kolejny członek Komisji zauważył, że brak współpracy KNA z amerykańskim organem nadzoru (PCAOB) może niekorzystnie wpłynąć na polskie spółki notowane na rynkach amerykańskich, których sprawozdania finansowe są badane przez polskich audytorów zarejestrowanych w PCAOB. W związku z tym KNA powinna rozważyć zasugerowanie Komisji Europejskiej przyspieszenie prac związanych z uznaniem amerykańskiego nadzoru za równoważny.

Przewodnicząca Komisji poinformowała o korespondencji z Komisją Europejską dotyczącej przekazywania przez polskie podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych dokumentów do PCAOB. Zdaniem Komisji Europejskiej przesłany do polskich firm audytorskich załącznik odnosi się wprost do planowanych inspekcji.

Prezentacja wstępnego projektu uchwały w sprawie zasad współpracy międzynarodowej Komisji Nadzoru Audytowego.

Przewodnicząca Komisji poprosiła Członków Komisji o zgłaszanie uwag do wstępnego projektu uchwały w sprawie zasad współpracy międzynarodowej KNA do końca października 2009r.

Rozpatrzenie uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 1261/31/2009 z dnia 22 września 2009 r. w sprawie przyjęcia wzoru zawiadomienia o podjęciu i formie wykonywania zawodu przez biegłego rewidenta.

Komisja nie wykryła w uchwale podstaw do wniesienia środków zaskarżenia. Uchwała stanowi wykonanie przez KRBR wezwania do usunięcia naruszenia prawa i czyni zadość wezwaniu.

Rozpatrzenie uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów od nr 1135/31/2009 do 1259/31/2009 - zmiany w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Komisja nie wykryła w uchwałach podstaw do wniesienia środków zaskarżenia.

Orzeczenia Krajowego Sądu Dyscyplinarnego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, z 2 i 3 września 2009r. w stosunku do biegłych rewidentów.

Komisja nie wykryła podstaw do złożenia środków zaskarżenia.

Zawiadomienie z Sądu Okręgowego w Warszawie na podstawie art. 196 k.p.c. o toczącym się postępowaniu w sprawie z powództwa Ministra Finansów przeciwko Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów o uchylenie uchwał, z informacją o możliwości przystąpienia w ciągu 14 dni do w/w procesu w charakterze powoda.

Członkowie Komisji jednogłośnie przyjęli *uchwałę Nr 21/2009 w sprawie przystąpienia Komisji Nadzoru Audytowego do sprawy w charakterze powoda.*

Pismo Krajowej Komisji Nadzoru w sprawie niemożności przeprowadzania kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w II półroczu 2009r. ze względów formalnych.

Przewodnicząca Komisji poinformowała o piśmie KKN, w którym Przewodniczący KKN prosi o opinię w sprawie wytycznych ws. zatrudniania kontrolerów KKN.

Przewodnicząca Komisji została upoważniona przez Członków Komisji do wystosowania pisma w imieniu Komisji do KKN zawierającego interpretację przepisów dotyczących zatrudnienia kontrolerów KKN w oparciu o stanowisko Ministra Finansów przesłane wcześniej do Prezesa KRBR.