

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 13 sierpnia 2009 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował następujące punkty:

Informacja o piśmie KNF w sprawie nieprawidłowości w badaniu sprawozdań finansowych banków

Ustalono, że w przypadku stwierdzenia istotnych nieprawidłowości w pracy biegłych rewidentów w jednostkach nadzorowanych przez KNF, KNF będzie zwracał się do Krajowej Izby Biegłych Rewidentów o podjęcie stosownych działań, a także będzie informował KNA o zgłoszonych nieprawidłowościach. Natomiast w przypadku stwierdzenia występowania w pracy biegłych rewidentów nieprawidłowości systemowych KNF będzie zwracał się do KNA o podjęcie stosownych działań.

Rozpatrzenie pisma osoby fizycznej w sprawie wniosku i skargi na działanie KIBR.

Komisja postanowiła skierować do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego wniosek o wszczęcie postępowania wyjaśniającego w sprawie zarzutów zawartych w piśmie dotyczącego postępowania wyjaśniającego w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych. Ustalono ponadto, że Przewodnicząca zwróci się do KIBR z prośbą o udzielenie wnioskodawcy odpowiedzi na pytania zawarte we wniosku. (Uchwała Nr 5)

Rozpatrzenie uchwały nr 16/30/2009 KKN KIBR z dnia 22 lipca 2009 r. w sprawie zasad doskonalenia zawodowego kontrolerów i wizytatorów.

Członkowie Komisji podjęli uchwałę Nr 6/2009 w sprawie zatwierdzenia uchwały nr 16/30/2009 Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 22 lipca 2009 roku w sprawie zasad doskonalenia zawodowego kontrolerów i wizytatorów. Dwóch Członków wstrzymało się od głosu, pozostali byli za podjęciem uchwały. Komisja zatwierdziła uchwałę KKN.

Postanowiono również, że Przewodnicząca zwróci się do KKN z prośbą o dokładanie należytej staranności przy sporządzaniu uchwał w celu uniknięcia omyłek pisarskich oraz zwróci uwagę na potrzebę stosowania zasad techniki legislacyjnej.

Upoważniono także Przewodniczącą o zwrócenie się do KKN z prośbą o przekazywanie informacji do KNA w zakresie tematyki szkoleń organizowanych przez KKN.

Rozpatrzenie odwołania od uchwały KRBR w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Członkowie Komisji podjęli jednogłośnie *uchwałę w sprawie odwołania biegłego rewidenta od uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów. w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.* Komisja uchyliła uchwałę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie skreślenia biegłego rewidenta z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w całości i umorzyła postępowanie pierwszej instancji. W ocenie KNA w przedmiotowej sprawie KNA, jako organ odwoławczy, powinna, zgodnie z art. 138 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego, wydać decyzję o uchyleniu zaskarżonej uchwały w całości i umorzeniu postępowania pierwszej instancji.

Komisja zwróci uwagę Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów na obowiązek ujawnienia orzeczonej kary zawieszenia w czynnościach zawodowych zarówno:

- w rejestrze biegłych rewidentów, jak i
 - na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- zgodnie bowiem z art. 31 ust. 9 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), nałożenie kary dyscyplinarnej w postaci zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej na wskazany okres, będącej odpowiednikiem kary dyscyplinarnej zawieszenia w czynnościach zawodowych, podlega ujawnieniu na stronie internetowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

Rozpatrzenie uchwał KRBR od nr 925/28/2009 do 1040/28/2009 (zmiany w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych, sposób zaliczenia wpłat zaległych składek członkowskich).

Komisja nie uznała za zasadne zaskarżenia uchwał.

Rozpatrzenie odwołania od uchwały KRBR o odmowie wpisu do rejestru biegłego rewidenta.

Członkowie Komisji podjęli jednogłośnie uchwałę Nr 8/2009 w sprawie odwołania osoby fizycznej od uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów, która została jednogłośnie przyjęta. Komisja utrzymała w mocy uchwałę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie odmowy wpisu do rejestru biegłych rewidentów.

Z uwagi na fakt, iż powoływany przez odwołującego się art. 11 lit. b Dyrektywy 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zmieniającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG oraz uchylającej dyrektywę Rady 84/253/EWG nie obowiązuje bezpośrednio, w ocenie Biura KNA w przedmiotowej sprawie KNA, jako organ odwoławczy, powinna, zgodnie z art. 138 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego, wydać decyzję o utrzymaniu w mocy zaskarżonej uchwały.

Rozpatrzenie podania osoby fizycznej o interwencję w sprawie nieprawidłowości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

Przewodnicząca została upoważniona przez Członków Komisji do wystąpienia do wnioskodawcy na podstawie art. 64 par. 2 k.p.a. z prośbą o nadesłanie Komisji nowych dowodów w sprawie, na które powołuje się wnioskodawca w swoim podaniu - uzupełnienia braku formalnego w terminie 7 dni w celu rozważenia ewentualnego wystąpienia do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego.

Rozpatrzenie uchwały nr 1073/29/2009 KRBR z dnia 3 sierpnia 2009 r. w sprawie zwołania Nadzwyczajnego Zjazdu Biegłych Rewidentów.

Komisja nie uznała za zasadne zaskarżenia uchwały.

Rozpatrzenie orzeczeń Krajowego Sądu Dyscyplinarnego – 10 szt.

Komisja nie wniosła odwołań do sądu.