

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 24 września 2009 r.**

Porządek obrad posiedzenia obejmował następujące punkty:

Informacja o odpowiedzi Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego na pismo Przewodniczącej, dotyczące udzielenia informacji na temat postępowania wyjaśniającego w sprawie nieprawidłowości w czynnościach rewizji finansowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Komisja przyjęła informację do wiadomości.

Informacja o wszczęciu postępowania wyjaśniającego przez Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego w związku z wnioskiem KNA w sprawie prawidłowości badania sprawozdań finansowych jednostki.

Komisja przyjęła informację do wiadomości.

Rozpatrzenie pisma z Biura Rzecznika Praw Obywatelskich o rozpatrzenie podania osoby fizycznej w sprawie niezgodnego z prawem działania organów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w szczególności Krajowego Sądu Dyscyplinarnego.

Przewodnicząca została upoważniona przez Członków Komisji do wystąpienia z pismem do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego z prośbą o udzielenie Komisji wyjaśnień w sprawie z wniosku Rzecznika Praw Obywatelskich i przekazanie tego pisma do wiadomości Rzecznikowi Praw Obywatelskich oraz osobie zainteresowanej.

Rozpatrzenie informacji z Komisji Europejskiej (DG Market) w sprawie wytycznych odnośnie przekazywania dokumentacji do PCAOB.

Komisja upoważniła Panią Przewodniczącą do wystosowania do zarejestrowanych w amerykańskim organie nadzoru nad biegłymi rewidentami (PCAOB) siedmiu polskich podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, pisma z informacją o stanowisku Komisji Europejskiej oraz prośbą o przekazanie do KNA informacji o ewentualnych żądaniach PCAOB dostępu do dokumentacji.

Informacja od Krajowej Komisji Nadzoru o przyjęciu zaleceń i uwag KNA przez KKN.

Komisja przyjęła informację do wiadomości.

Rozpatrzenie pisma firmy audytorskiej oraz jednostki informującego o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdań finansowych.

Komisja przyjęła informację do wiadomości.

Rozpatrzenie pisma jednostki informującego o wypowiedzeniu firmie audytorskiej umowy na usługi audytorskie

Komisja postanowiła wystąpić do jednostki z prośbą o podanie przyczyn wypowiedzenia umowy oraz o potwierdzenie daty zawarcia umowy, która w zawiadomieniu była datą

przyszłą. Dodatkowo Przewodnicząca została upoważniona do wystąpienia do firmy audytorskiej z prośbą o wyjaśnienie przyczyn niepowiadomienia przez tę firmę KNA o wypowiedzeniu umowy pomimo ustawowego obowiązku.

Rozpatrzenie podania osoby fizycznej wraz z załącznikami z prośbą o interwencję KNA w sprawie rzekomego sfalszowania opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego jednostki.

Komisja postanowiła skierować do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego wniosek o wszczęcie postępowania wyjaśniającego w sprawie zarzutów zawartych w piśmie osoby fizycznej dotyczących zarzutu sfalszowania opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego jednostki celem jego rozpatrzenia, z uwagi na to, że w podaniu wskazano, iż dostarcza się nowe dowody w sprawie sfalszowania opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego. (Uchwała Nr 17/2009)

Rozpatrzenie uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów od nr 1091/30/2009 do 1134/30/2009 – zmiany w rejestrze biegłych rewidentów i na liście podmiotów uprawnionych.

Komisja nie wykryła w uchwałach podstaw do wniesienia środków zaskarżenia.

Informacja o rozprawach i posiedzeniach Krajowego Sądu Dyscyplinarnego.

Przewodnicząca została upoważniona do udzielenia dalszych upoważnień pracownikom Biura KNA do:

- udziału w rozprawach przed Krajowym Sądem Dyscyplinarnym, jako przedstawiciele KNA;
- wglądu do akt spraw.

Upoważnione osoby zgłoszą wniosek o wgląd do akt i odpowiednio - uczestnictwo w rozprawie w następujących sprawach **KSD 396/2009** i nr **KSD 19/2007**

Rozpatrzenie pisma Krajowej Komisji Nadzoru w sprawie przesłania kandydatów na kontrolerów.

Członkowie Komisji jednomyślnie przyjęli *uchwałę Nr 18/2009 w sprawie zatwierdzenia kandydatów na kontrolerów Krajowej Komisji Nadzoru.*