

Polska Agencja Nadzoru Audytowego, która z dniem 1 stycznia 2020 r. stała się następcą prawnym Komisji Nadzoru Audytowego poniżej publikuje informacje:

- 1) za 2019 r., które nie zostały zawarte na stronie internetowej Ministerstwa Finansów - w zakładce dotyczącej Komisji Nadzoru Audytowego (<https://www.gov.pl/web/finanse/wykaz-kar-administracyjnych>) - w sprawie podania do publicznej wiadomości po uprawomocnieniu się decyzji nakładających kary administracyjne wobec firm audytorskich badających jednostki zainteresowania publicznego i osób, o których mowa w art. 182 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach ustawy z dnia 11 maja 2017 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 1421, z późn. zm., dalej: „uob”):**

Lp.	Data wydania i uprawomocnienia się decyzji	Informacja o naruszeniu popełnionym przez firmę audytorską lub osobę, o której mowa w art. 182 ust. 2 uob	Rodzaj nałożonej kary za naruszenie	Nazwa firmy audytorskiej lub imię i nazwisko osoby, o której mowa w art. 182 ust. 2 uob w stosunku do których wydana została decyzja o nałożeniu kary
32	20.12.2019 r. 04.02.2020 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości), naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 23 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wnoszenia opłat z tytułu nadzoru, o których mowa w art. 55 uob) oraz art. 182 ust. 1 pkt 28 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wypełnienia obowiązków informacyjnych, o których mowa w art. 51 uob oraz art. 14 rozporządzenia nr 537/2014)	Kara pieniężna w kwocie 3600 złotych	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob
31	23.10.2019 r. 30.11.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob
30	7.08.2019 r. 28.09.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 23 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wnoszenia opłat z tytułu nadzoru, o których mowa w art. 55 uob) oraz art. 182 ust. 1 pkt 28 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wypełnienia obowiązków informacyjnych, o których mowa	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob

		w art. 51 uob oraz art. 14 rozporządzenia nr 537/2014).		
29	07.08.2019 r. 19.09.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości), naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 23 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wnoszenia opłat z tytułu nadzoru, o których mowa w art. 55 uob) oraz art. 182 ust. 1 pkt 28 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wypełnienia obowiązków informacyjnych, o których mowa w art. 51 uob oraz art. 14 rozporządzenia nr 537/2014)	Kara pieniężna w kwocie 11 582 złote	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob
28	7.08.2019 r. 28.09.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 23 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wnoszenia opłat z tytułu nadzoru, o których mowa w art. 55 uob) oraz art. 182 ust. 1 pkt 28 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wypełnienia obowiązków informacyjnych, o których mowa w art. 51 uob oraz art. 14 rozporządzenia nr 537/2014).	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob
27	10.07.2019 r. 20.08.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 23 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wnoszenia opłat z tytułu nadzoru, o których mowa w art. 55 uob).	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob
26	10.07.2019 r. 20.08.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze

		sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości), naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 23 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wnoszenia opłat z tytułu nadzoru, o których mowa w art. 55 uob) oraz art. 182 ust. 1 pkt 28 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wypełnienia obowiązków informacyjnych, o których mowa w art. 51 uob oraz art. 14 rozporządzenia nr 537/2014)	postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob
25	10.07.2019 r. 17.08.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości), naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 23 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wnoszenia opłat z tytułu nadzoru, o których mowa w art. 55 uob) oraz art. 182 ust. 1 pkt 28 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wypełnienia obowiązków informacyjnych, o których mowa w art. 51 uob oraz art. 14 rozporządzenia nr 537/2014)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob
24	10.07.2019 r. 20.08.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 23 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wnoszenia opłat z tytułu nadzoru, o których mowa w art. 55 uob)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob
23	10.07.2019 r. 20.08.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 23 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wnoszenia opłat z tytułu nadzoru, o których mowa w art.	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob

		55 uob) oraz art. 182 ust. 1 pkt 28 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wypełnienia obowiązków informacyjnych, o których mowa w art. 51 uob oraz art. 14 rozporządzenia nr 537/2014)	powstrzymania się od niego w przyszłości	
22	03.06.2019 11.07.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 23 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wnoszenia opłat z tytułu nadzoru, o których mowa w art. 55 uob) oraz art. 182 ust. 1 pkt 28 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wypełnienia obowiązków informacyjnych, o których mowa w art. 51 uob oraz art. 14 rozporządzenia nr 537/2014)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob

- 2) **zwarte na stronie internetowej Ministerstwa Finansów - w zakładce dotyczącej Komisji Nadzoru Audytowego (<https://www.gov.pl/web/finanse/wykaz-kar-administracyjnych>) - w sprawie podania do publicznej wiadomości po uprawomocnieniu się decyzji nakładających kary administracyjne wobec firm audytorskich badających jednostki zainteresowania publicznego i osób, o których mowa w art. 182 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r., poz. 1421, z późn. zm., dalej: „uob”):**

Lp.	Data wydania i uprawnomocnienia się decyzji	Informacja o naruszeniu popełnionym przez firmę audytorską lub osobę, o której mowa w art. 182 ust. 2 uob	Rodzaj nałożonej kary za naruszenie	Nazwa firmy audytorskiej lub imię i nazwisko osoby, o której mowa w art. 182 ust. 2 uob w stosunku do których wydana została decyzja o nałożeniu kary
21.	03.06.2019 18.07.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 28 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wypełnienia obowiązków informacyjnych, o których mowa w art. 51 uob oraz art. 14 rozporządzenia nr 537/2014)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob
20.	13.05.2019 r. 19.06.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 28 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wypełnienia obowiązków informacyjnych, o których mowa w art. 51 uob oraz art. 14 rozporządzenia nr 537/2014)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob
19.	13.05.2019 r. 20.06.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 23 uob (nieprzestrzeganie przepisów dotyczących wnoszenia opłat z tytułu nadzoru, o których mowa w art. 55 uob)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob.
18.	28.03.2019 r. 24.05.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości)	Kara pieniężna w kwocie 7000 złotych	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob.
17.	20.12.2018 r. 09.05.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob.

16.	21.03.2019 r. 10.05.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości)	Zakaz przeprowadzania badań na okres jednego roku licząc od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna - od 25 kwietnia 2019 r. do 25 kwietnia 2020 r.	Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o., nr 3644, pod którym firma audytorska jest wpisana na listę.
15.	13.02.2019 r. 02.04.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob.
14.	13.02.2019 r. 26.03.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob.
13.	13.02.2019 r. 29.03.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob.
12.	23.01.2019 r. 07.03.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob
11.	23.01.2019 r. 05.03.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na

		aktualizowania sprawozdania z przejrzystości)	powstrzymania się od niego w przyszłości	przesłanki, o których mowa w art. 184 uob
10.	23.01.2019 r. 05.03.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob
9.	20.12.2018 r. 19.02.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob
8.	23.01.2019 r. 28.02.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob.
7.	20.12.2018 r. 14.02.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob.
6.	20.12.2018 r. 05.02.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob.

5.	20.12.2018 r. 02.02.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob.
4.	20.12.2018 r. 02.02.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob.
3.	30.11.2018 r. 12.01.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob.
2.	30.11.2018 r. 10.01.2019 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 15 uob (nieprzestrzeganie przepisu art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzenia, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob.
1.	30.10.2018 r. 08.12.2018 r.	Naruszenie art. 182 ust. 1 pkt 21 ppkt a uob (nieprzestrzeganie określonych przepisów w zakresie wdrożenia i funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości, w tym nieposiadania lub nie wdrożenia polityk, procedur, rozwiązań i mechanizmów, o których mowa w przepisach uob)	Upomnienie wraz z nakazem zaprzestania określonego postępowania i powstrzymania się od niego w przyszłości	KNA postanowiła nie podawać do wiadomości publicznej nazwy firmy audytorskiej ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 184 uob.