Załącznik 5

Do sprawozdania KNA za rok 2009

„*Informacja na temat działalności KRBR*”

INFORMACJA NA TEMAT DZIAŁALNOŚCI KRBR

1. Wpisy i skreślenia z rejestru biegłych rewidentów lub listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Ze względu na zmienione ustawą regulacje w kwestii procedury wpisów oraz skreśleń z rejestru biegłych rewidentów oraz listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, w okresie sprawozdawczym ustanowione zostały na nowo stosowne rozwiązania w tym względzie, które przedstawiają się następująco:

1) Wnioskodawcy składają wnioski o wpis/skreślenie z rejestru biegłych rewidentów lub listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na wzorach opracowanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zwaną dalej „KRBR”. Celem uproszczenia procedur dotyczących wpisów i skreśleń, KRBR opracowała wniosek o wpis do rejestru biegłych rewidentów oraz kwestionariusz osobowy, a także wniosek o skreślenie biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów, które stanowią załączniki do komunikatu Nr 12/2009 KRBR z dnia 1 czerwca 2009 r. w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów. Wnioski o:

   - wpis działalności gospodarczej prowadzonej przez biegłego rewidenta we własnym imieniu i na własny rachunek na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (art. 47 pkt 1 ustawy),
   - wpis spółki cywilnej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (art. 47 pkt 2 ustawy),
   - wpis spółki jawnej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (art. 47 pkt 2 ustawy),
   - wpis spółki partnerskiej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (art. 47 pkt 2 ustawy),
   - wpis spółki komandytowej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (art. 47 pkt 3 ustawy),
   - wpis spółki kapitałowej lub spółdzielni (dotyczy także spółdzielczego związku rewizyjnego) na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (art. 47 pkt 4 i 5 ustawy)

wraz z wzorami:

   - oświadczenia o zdolności do prowadzenia działalności,
   - danych podmiotu ubiegającego się o wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz
   - wnioskiem o skreślenie podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych stanowią załączniki do komunikatu Nr 13/2009 KRBR z dnia 1 czerwca 2009 r. w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Wzory powyższych wniosków, niezwłocznie po wejściu w życie ustawy, zostały wysłane do wszystkich biegłych rewidentów oraz podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Ponadto informujemy, że są one na bieżąco dostępne na stronie internetowej KIBR (www.kibr.org.pl), a także w siedzibie KIBR.

2) Wnioskodawcy składają wnioski drogą pocztową lub osobiście w siedzibie Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, zwanej dalej „KIBR".
3) Wnioski wpływające do KIBR, zgodnie z obowiązującym w Biurze KIBR obiegiem korespondencji, przyjmowane są przez recepcję Biura KIBR i rejestrowane w dzienniku korespondencyjnym pod kolejnym numerem wpływu. Na każdym wpływającym wniosku umieszcza się w górnej części pierwszej strony pieczątkę wpływu określającą datę otrzymania.
4) Zadekretowane przez dyrektora Biura KIBR wnioski przekazywane są do pracowników Biura KIBR odpowiedzialnych za prowadzenie rejestru biegłych rewidentów oraz listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.
5) Pracownicy Biura KIBR dokonują wstępnej weryfikacji wniosków pod względem ich kompletności oraz poprawności formalno-prawnej, a następnie zweryfikowane wnioski przekazują powołanej przez KRBR Komisji ds. ewidencji (jej przewodniczącym jest Jerzy Łopacki, członek KRBR). W przypadku wniosków zawierających braki przewodniczący Komisji, przy współpracy z pracownikami Biura KIBR, zwraca się do wnioskodawców z próbą o uzupełnienie dokumentów. Do Komisji przekazywane są także te z wniosków, które pomimo braków formalno-prawnych nie zostały uzupełnione przez wnioskujących, np. wnioskujący odmówił ich uzupełnienia.
6) Komisja ds. ewidencji rozpatruje przedstawione jej wnioski, ponownie je weryfikuje (każdy z członków Komisji składa podpis na rozpatrywanym wniosku potwierdzając jego kompletność) i rekomenduje KRBR.
7) Przewodniczący Komisji ds. ewidencji przedstawia KRBR, w terminie nie później niż 30 dni od dnia złożenia przez wnioskodawcę wniosku, wniosek wraz z rekomendacją Komisji oraz projektem uchwały KRBR.
8) KRBR podejmuje uchwały o wpisie i skreśleniu z rejestru lub listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w oparciu o art. 21 ust. 2 pkt 4 ustawy. Uchwały dotyczące skreślenia z rejestru biegłych rewidentów oraz uchwały dotyczące wpisu i skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych zapadają, zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy, bezwzględną większością głosów, w obecności co najmniej połowy składu KRBR.
9) KRBR, na podstawie art. 28 ust. 1 ustawy, doręcza Komisji Nadzoru Audytowego uchwały w terminie 14 dni od dnia ich podjęcia. Uchwały przekazywane są także wnioskodawcom wraz z informacją, że wpis do rejestru oraz wpis na listę uważa się za dokonany, jeżeli Komisja Nadzoru Audytowego nie sprzeciwi się wpisowi w terminie 30 dni od dnia otrzymania uchwały o wpisie oraz pouczeniem, że odwołanie od uchwał wnosi się do Komisji Nadzoru Audytowego, za pośrednictwem KRBR, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
10) Na podstawie podjętych przez KRBR uchwał upoważnieni pracownicy Biura KIBR dokonują odpowiednich zmian w rejestrze biegłych rewidentów oraz na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.
11) Dokumenty, tj. oryginały złożonych wniosków, ewentualna korespondencja dotycząca uzupełnienia dokumentacji oraz kopie podjętych przez KRBR uchwał, kompletowane są w odpowiednie teczki biegłych rewidentów i teczki podmiotów.

Teczki, do których dostęp mają wyłącznie upoważnione osoby, przechowywane są w Biurze KIBR. Dokumenty osób skreślonych z rejestru biegłych rewidentów, a także podmiotów skreślonych z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych są archiwizowane.

W okresie od dnia 6 czerwca 2009 r. do dnia 31 grudnia 2009 r. – decyzjami KRBR – wpisano do rejestru biegłych rewidentów 190 osób (w tym 186 skutecznie, bowiem w stosunku do 4 osób pojawiła się potrzeba uchylenia wcześniej podjętych uchwał, skierowana do KRBR przez Komisję Nadzoru Audytowego, i wpisu na nowo, co zostało dokonane na posiedzeniu KRBR w dniu 26 stycznia 2010 r.), w tym 7 osób, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy. Z rejestru biegłych rewidentów skreślono 194 osoby (z czego 44 z powodu śmierci). W powyższym okresie wpisano 84 podmioty na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz skreślono z niej 100 podmiotów.

W tym czasie – zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 ustawy – przekazano do Komisji Nadzoru Audytowego 2 odwołania biegłych rewidentów od decyzji administracyjnych KRBR; odwołań, o których mowa w art. 55 ust. 2 ustawy nie otrzymano.

2. Postępowanie kwalifikacyjne dla kandydatów na biegłych rewidentów

Zgodnie z ustawą KRBR podjęła w okresie od dnia 6 czerwca 2009 r. do dnia 31 grudnia 2009 r. następujące uchwały dotyczące funkcjonowania Komisji Egzaminacyjnej:

1) na podstawie art. 8 ust. 5 – Nr 1080/29/2009 KRBR z dnia 4 sierpnia w sprawie regulaminu Komisji Egzaminacyjnej;
2) na podstawie art. 9 ust. 9 pkt 1 – Nr 1081/29/2009 KRBR z dnia 4 sierpnia w sprawie ramowego harmonogramu przeprowadzania postępowania kwalifikacyjnego, określającego miejsce i termin przeprowadzania egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów, a także egzaminu z prawa gospodarczego obowiązującego w Rzeczypospolitej Polskiej;
3) na podstawie art. 9 ust. 9 pkt 2 – Nr 1082/29/2009 KRBR z dnia 4 sierpnia w sprawie szczegółowego zakresu tematycznego egzaminów w postępowaniu kwalifikacyjnym na biegłych rewidentów;
4) na podstawie art. 9 ust. 9 pkt 3 – Nr 1083/29/2009 KRBR z dnia 4 sierpnia w sprawie wysokości opłat egzaminacyjnych;
5) na podstawie art. 9 ust. 9 pkt 3 – Nr 1084/29/2009 KRBR z dnia 4 sierpnia w sprawie wynagrodzeń przysługujących członkom Komisji Egzaminacyjnej;
6) na podstawie art. 9 ust. 9 pkt 4 – Nr 1085/29/2009 KRBR z dnia 4 sierpnia w sprawie trybu powoływania egzaminatorów przez Komisję Egzaminacyjną oraz wysokości przysługującego im wynagrodzenia;
7) na podstawie art. 9 ust. 9 pkt 5 – Nr 1086/29/2009 KRBR z dnia 4 sierpnia w sprawie zwolnienia kandydata na biegłego rewidenta, który zdał egzaminy uniwersyteckie lub równorzędne, z egzaminów z przedmiotów objętych postępowaniem kwalifikacyjnym;
8) na podstawie art. 9 ust. 9 pkt 5 – Nr 1087/29/2009 KRBR z dnia 4 sierpnia w sprawie zwolnienia kandydata na biegłego rewidenta, posiadającego uprawnienia inspektora kontroli skarbowej, z egzaminu z prawa podatkowego;
9) na podstawie art. 9 ust. 9 pkt 6 – Nr 1088/29/2009 KRBR z dnia 4 sierpnia w sprawie zasad dokumentowania praktyki i aplikacji przez kandydatów na biegłych rewidentów;

10) na podstawie art. 9 ust. 9 pkt 7 – Nr 1089/29/2009 KRBR z dnia 4 sierpnia w sprawie archiwizowania przez Komisję Egzaminacyjną dokumentów postępowania kwalifikacyjnego kandydatów na biegłych rewidentów.

Uchwały te nie zostały zatwierdzone przez Komisję Nadzoru Audytowego do dnia 31 grudnia 2009 r. Do końca okresu sprawozdawczego trwały prace Komisji Egzaminacyjnej w zakresie analizy zgłoszonych przez Komisję Nadzoru Audytowego zastrzeżeń do ww. dokumentów[1].

3. Obligatoryjne doskonalenie zawodowe biegłych rewidentów

Zgodnie z ustawą KRBR podjęła w okresie od dnia 6 czerwca 2009 r. do dnia 31 grudnia 2009 r. następujące uchwały dotyczące obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów:

1) na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. e ustawy – Nr 1422/33/2009 KRBR z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów;
2) na podstawie art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy – Nr 1423/33/2009 KRBR z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów;
3) na podstawie art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy – Nr 1424/33/2009 KRBR z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie zasad uzyskiwania uprawnień do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów.

Powyższe uchwały zostały zatwierdzone przez Komisję Nadzoru Audytowego w dniu 14 grudnia 2009 r. i zamieszczone na stronie internetowej KIBR[2].

W roku 2009 obligatoryjne doskonalenie zawodowe dla biegłych rewidentów odbywało się na podstawie przepisów uchwały Nr 4 VI Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 30 czerwca 2007 r. w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, zwanej dalej „uchwałą Nr 4". Z uwagi na fakt, że szkolenie to dotyczy roku, jako całości, poniższa informacja obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 31 grudnia 2009 r., tj. także okres jeszcze przed obowiązywaniem ustawy.

Zgodnie z uchwałą Nr 4 obligatoryjne doskonalenie zawodowe w 2009 r. mogły prowadzić:

1) KRBR oraz regionalne oddziały KIBR – według założeń organizacyjno-programowych ustalonych przez KRBR;
2) podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych, po uzyskaniu zgody KRBR;
3) Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, po uzyskaniu zgody KRBR.

Podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych oraz Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, zwane dalej „podmiotami szkolącymi", ubiegające się o wyrażenie zgody na prowadzenie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2009 r. zobowiązane były, zgodnie z komunikatem Nr 8 KRBR z dnia 13 stycznia 2009 r. w terminie do 31 stycznia 2009 r. złożyć wnioski o wyrażenie zgodny na prowadzenie obligatoryjnego doskonalenia

[1] Ich efektem było przedłożenie projektów poprawionych uchwał do podjęcia przez KRBR na jej posiedzeniach w dniach 16 lutego 2010 r. oraz 9 marca 2010 r

[2] W związku z ww. uchwałami KRBR podjęła, już w 2010 r., uchwałę Nr 1577/37/2010 z dnia 26 stycznia 2010 r. w sprawie założeń organizacyjno-programowych obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w 2010 r. (uchwałę także zamieszczono na stronie internetowej KIBR) oraz planuje podjąć uchwałę w sprawie ustalenia wykazu jednostek uprawnionych do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2010 r.

zawodowego biegłych rewidentów, zawierające dokumenty wymagane przepisami uchwały Nr 4.

Wnioski te były przyjmowane i rozpatrywane zgodnie z następującym trybem:

1) Wnioskodawcy składają wnioski o wyrażenie zgodny na prowadzenie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów z określonych modułów wraz z założeniami organizacyjno-programowymi, o których mowa w uchwale Nr 4. Uchwała Nr 4 dostępna była na stronie internetowej KIBR (www.kibr.org.pl) oraz w siedzibie KIBR.
2) Wnioskodawcy składają wnioski drogą pocztową lub osobiście w siedzibie KIBR.
3) Wnioski wpływające do KIBR, zgodnie z obowiązującym w Biurze KIBR obiegiem korespondencji, przyjmowane są przez recepcję Biura KIBR i rejestrowane w dzienniku korespondencyjnym pod kolejnym numerem wpływu. Na każdym wpływającym wniosku umieszcza się w górnej części pierwszej strony pieczątkę wpływu określającą datę otrzymania.
4) Zadekretowane przez dyrektora Biura KIBR wnioski przekazywane są do pracowników Biura KIBR odpowiedzialnych za prowadzenie działalności szkoleniowej i wydawniczej KIBR.
5) Pracownicy Biura KIBR dokonują wstępnej weryfikacji wniosków pod względem kompletności oraz poprawności formalno-prawnej, a następnie zweryfikowane wnioski przekazują powołanej przez KRBR Komisji ds. szkoleń. W przypadku wniosków zawierających braki pracownicy Biura KIBR zwracają się do wnioskodawców z próbą o uzupełnienie dokumentów.
6) Członek Komisji ds. szkoleń odpowiedzialny za opiniowanie wniosków podmiotów ubiegających się o wyrażenie zgody na prowadzenie seminariów w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów analizuje nadesłane materiały, a następnie przedstawia Komisji swoje stanowisko. Na tej podstawie Komisja ds. szkoleń podejmuje decyzję i rekomenduje podmioty szkolące KRBR.
7) Komisja ds. szkoleń na najbliższym posiedzeniu KRBR przedstawia projekt uchwały zawierający wykaz rekomendowanych przez Komisję podmiotów szkolących.
8) KRBR, biorąc pod uwagę rekomendację Komisji ds. szkoleń, dokonuje oceny wniosków przedłożonych przez podmioty ubiegające się o zgodę na prowadzenie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego i podejmuje uchwałę o wyrażeniu zgody na prowadzenie seminariów w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.
9) KRBR, na podstawie art. 28 ust. 1 ustawy, doręcza Komisji Nadzoru Audytowego uchwałę w terminie 14 dni od dnia jej podjęcia. Równolegle informacja wraz z uchwałą rozsyłana jest także do wnioskodawców z zastrzeżeniem, że zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy Komisja Nadzoru Audytowego ma prawo zaskarżenia do sądu administracyjnego załączonej uchwały.
10) Po uprawomocnieniu się podjętej przez KRBR uchwały upoważnieni pracownicy Biura KIBR dokonują odpowiedniego wpisu na listę podmiotów szkolących, o której mowa w uchwale Nr 4. Lista ta zamieszczona zostaje na stronie internetowej KIBR.

Na podstawie uchwały Nr 792/25/2009 KRBR z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na prowadzenie seminariów w roku 2009 w związku z obligatoryjnym doskonaleniem zawodowym biegłych rewidentów zgodę na prowadzenie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego uzyskało łącznie 20 podmiotów szkolących. Szkolenia organizowało 14 podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, Centralny Ośrodek Szkolenia Zawodowego Stowarzyszenia Księgowych w Polsce oraz 21 oddziałów okręgowych Stowarzyszenia Księgowych w Polsce.

Na podstawie uchwały Nr 4 możliwość prowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2009 r. miała również KRBR oraz 27 regionalnych oddziałów KIBR. Szkolenia organizowane były w 20 regionalnych oddziałach KIBR. KRBR na podstawie uchwały Nr 567/22/2009 KRBR z dnia 17 marca 2009 r. w sprawie uzupełnienia tematyki obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w roku 2009, zorganizowała X Doroczną Konferencję Auditingu.

Zgodnie z uchwałą Nr 4 KRBR organizowała w 2009 r. wizytacje obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, obejmujące w szczególności kontrolę przestrzegania przez podmioty prowadzące szkolenie zasad ustalonych uchwałą Nr 4 oraz zgodności przebiegu szkolenia z warunkami zadeklarowanymi w założeniach organizacyjno-programowych.

W 2009 r. wizytację przeprowadzono w czterech jednostkach, które prowadziły obligatoryjne doskonalenia zawodowe: jednym podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, dwóch regionalnych oddziałach KIBR oraz jednym oddziale okręgowym Stowarzyszenia Księgowych w Polsce.

Podczas wizytacji nie stwierdzono uchybień. W ocenie wizytatorów organizacja zajęć była zadowalająca. Realizacja programu we wszystkich przypadkach spełniała wymogi uchwały Nr 4.

KRBR prowadzi ewidencję szkoleń odbywanych przez poszczególnych biegłych rewidentów, nie prowadzi natomiast ewidencji liczby szkoleń organizowanych przez poszczególne jednostki.

Liczba biegłych rewidentów podlegających obowiązkowi obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2009 r. wynosiła 7 358. Liczbę tę ustalono w następujący sposób:

Liczba biegłych rewidentów wpisanych do rejestru biegłych rewidentów na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosiła 7 741 osób; liczba ta została pomniejszona o 383 biegłych rewidentów wpisanych do rejestru w 2009 r. (zgodnie z obowiązującymi w 2009 r. zasadami obligatoryjnego doskonalenia zawodowego osoby te nie podlegały obowiązkowi szkolenia w roku 2009).

Z 7 358 biegłych rewidentów podlegających w 2009 r. obowiązkowi obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, 836 biegłych rewidentów – na podstawie złożonych przez nich wniosków – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów, na podstawie decyzji, zwolniła (lub uznała za odbyty) z obowiązku szkolenia w 2009 r., spośród których:

1) 701 biegłym rewidentom – którzy utrzymywali się wyłącznie ze świadczeń z ubezpieczeń społecznych – uznano za spełniony obowiązek obligatoryjnego doskonalenia zawodowego,
2) 15 biegłym rewidentom uznano za spełniony obowiązek obligatoryjnego doskonalenia zawodowego na podstawie udokumentowanego wniosku, zawierającego wgląd w dorobek biegłego rewidenta w dziedzinach rachunkowości i rewizji finansowej, w pracy naukowej i dydaktycznej, w piśmiennictwie fachowym lub w pracach legislacyjnych;
3) 63 biegłych rewidentów zwolniono z wykonania obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, na podstawie udokumentowanego wniosku biegłego rewidenta dotkniętego zdarzeniem losowym;
4) 40 biegłym rewidentom uznano za spełniony obowiązek obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, na podstawie indywidualnych wniosków osób utrzymujących się wyłącznie ze świadczeń z ubezpieczeń społecznych;

5) 17 biegłym rewidentom uznano wypełnienie obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, na podstawie wniosku dokumentującego udział biegłego rewidenta w innej formie szkolenia.

W 2009 r.:

1) liczba biegłych rewidentów, którzy odbyli obligatoryjne doskonalenie zawodowe, zwolniono ich z jego odbycia bądź uznano im je za odbyte wyniosła 6 541;
2) liczba biegłych rewidentów wykonujących zawód, którzy nie przeszkolili się w pełnym wymiarze 30 godzin i wzięli udział wyłącznie w 15-godzinnym szkoleniu wyniosła 108;
3) liczba biegłych rewidentów, którzy nie wywiązali się z obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego (tj. nie odbyli żadnego szkolenia) wyniosła 709[3].

W roku 2009 Krajowa Rada Biegłych Rewidentów skierowała do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego 271 wniosków o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów, którzy w latach 2007-2008 nie dopełnili obowiązku doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

4. Krajowe standardy rewizji finansowej

Zgodnie z ustawą, w okresie od dnia 6 czerwca 2009 r. do dnia 31 grudnia 2009 r., KRBR podjęła na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy uchwałę Nr 1379/32/2009 KRBR z dnia 13 października 2009 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej, która nie została zatwierdzona przez Komisję Nadzoru Audytowego. Do końca okresu sprawozdawczego trwały prace Komisji ds. standardów rewizji finansowej i norm wykonywania zawodu w zakresie analizy zgłoszonych przez Komisję Nadzoru Audytowego zastrzeżeń do ww. uchwały.

5. Kontrola jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Zgodnie z ustawą, w okresie od dnia 6 czerwca 2009 r. do dnia 31 grudnia 2009 r., KRBR podjęła na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy uchwałę Nr 1378/32/2009 KRBR z dnia 13 października 2009 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych. Uchwała ta została zatwierdzona przez Komisję Nadzoru Audytowego w dniu 23 listopada 2009 r.

6. Zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów

Zgodnie z ustawą, w okresie od dnia 6 czerwca 2009 r. do dnia 31 grudnia 2009 r., KRBR podjęła na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. c ustawy uchwałę Nr 1426/33/2009 KRBR z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów. Uchwała ta została zatwierdzona przez Komisję Nadzoru Audytowego w dniu 14 grudnia 2009 r.

[3] W dniu 30 marca 2010 r. podczas posiedzenia Krajowej Rady Biegłych Rewidentów podjęto decyzję o skierowaniu do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego wniosków o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec wszystkich biegłych rewidentów, którzy w roku 2009 nie dopełnili obowiązku doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów. Wnioski te dotyczą zarówno osób, które nie wywiązały się z obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, jak i tych które odbyły szkolenie w niepełnym wymiarze.

7. Postępowanie dyscyplinarne dla biegłych rewidentów

Zgodnie z ustawą, w okresie od dnia 6 czerwca 2009 r. do dnia 31 grudnia 2009 r., KRBR podjęła na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. d ustawy uchwałę Nr 1042/28/2009 KRBR z dnia 21 lipca 2009 r. w sprawie Regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów, która nie została zatwierdzona przez Komisję Nadzoru Audytowego. W wyniku analizy zastrzeżeń Komisji Nadzoru Audytowego do ww. uchwały, Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny oraz Krajowy Sąd Dyscyplinarny przygotowali projekt poprawionej uchwały, którą skierowali pod głosowanie KRBR w dniu 3 listopada 2009 r. W tym dniu KRBR podjęła uchwałę Nr 1421/33/2009 KRBR w sprawie regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów, która również nie została zatwierdzona przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Do końca okresu sprawozdawczego trwały prace Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego oraz Krajowego Sądu Dyscyplinarnego w zakresie analizy zgłoszonych przez Komisję Nadzoru Audytowego zastrzeżeń do ww. uchwały.

8. Opłaty roczne z tytułu nadzoru

Zgodnie z ustawą, w okresie od dnia 6 czerwca 2009 r. do dnia 31 grudnia 2009 r., KRBR podjęła na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 8 ustawy uchwałę Nr 1090/29/2009 KRBR z dnia 4 sierpnia 2009 r. zmieniającą uchwałę nr 181/16/2008 w sprawie ustalenia wysokości opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych i opłaty rocznej z tytułu nadzoru w 2009 r., w której ustaliła m.in. wysokość oraz sposób ustalania opłaty rocznej z tytułu nadzoru w okresie od dnia 6 czerwca 2009 r. do dnia 31 grudnia 2009 r. Komisja Nadzoru Audytowego wezwała KRBR do usunięcia naruszenia prawa w ww. uchwale, czego efektem było przyjęcie przez KRBR w dniu 13 października 2009 r. następujących uchwał:

1) na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 8 ustawy – Nr 1376/32/2009 KRBR zmieniającej uchwałę w sprawie ustalenia wysokości opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych i opłaty rocznej z tytułu nadzoru w 2009 r.;
2) na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 15 ustawy – Nr 1377/32/2009 KRBR w sprawie sposobu wnoszenia opłaty rocznej z tytułu nadzoru.

Dodatkowo w powyższym okresie KRBR na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 8 ustawy podjęła uchwałę Nr 1490/34/2009 KRBR z dnia 1 grudnia 2009 r. w sprawie wysokości opłaty rocznej z tytułu nadzoru w 2010 r.

9. Kary nakładane na podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych

Zgodnie z przepisami art. 21 ust. 2 pkt 14 do kompetencji KRBR należy m.in. podejmowanie uchwał o nakładaniu na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej i o zakazie wykonywania czynności rewizji finansowej przez okres od 6 miesięcy do lat 3. W okresie od dnia 6 czerwca 2009 r. do dnia 31 grudnia 2009 r. KRBR nie nałożyła ww. kar na podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych.