

p. J. Jankowski 16.03.15 DR
13.03.2015

KRAJOWA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
KRAJOWY SĄD DYSCYPLINARNY

00-175 Warszawa, al. Jana Pawła II 80

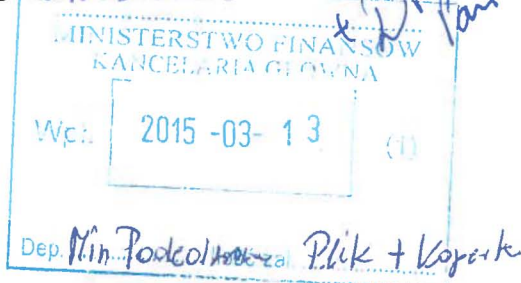
tel./fax (0-22) 637 30 81-84, e-mail: biuro@kibr.org.pl



SEKRETARIAT
ODSIEKRETARZA STANU
Doroty Podedwornej-Tarnowskiej

Warszawa, dnia 10 marca 2015 r.

NSS-



Pani

Dorota Podedworna-Tarnowska

Przewodnicząca

Komisji Nadzoru Audytowego



RPW/38169/2015 N
Data: 2015-03-13

Szanowna Pani Przewodnicząca,

Zgodnie z art. 24 ust. 7 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 oraz z 2010 r. Nr 182, poz. 1228), przekazuję Komisji Nadzoru Audytowego sprawozdanie z działalności Krajowego Sądu Dyscyplinarnego za 2014 r.



Z wyrazami szacunku

Przewodnicząca

Krajowego Sądu Dyscyplinarnego

[Signature]
Alina Barcikowska

KRAJOWA IZBA BIEGLYCH REWIDENTÓW

KRAJOWY SĄD DYSCYPLINARNY

00-175 Warszawa, Al. Jana Pawła II 80

tel./fax 22 637 30 81-84, e-mail: biuro@kibr.org.pl



**Sprawozdanie z działalności
Krajowego Sądu Dyscyplinarnego
za rok 2014**

Spis treści

PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA	3
LICZBA WYDANYCH ORZECZEŃ WRAZ ZE SPECYFIKACJĄ	3
ZAŻALENIA W 2014 R.	4
LICZBA WNIOSKÓW O UKARANIE W 2014 R.	5
ODWOŁANIA OD ORZECZEŃ KSD W 2014 R.....	5
NARUSZENIA PRZEPISÓW PRAWA PRZEZ BIEGŁYCH REWIDENTÓW.....	6
WNIOSKI O DOBROWOLNE PODDANIE SIĘ KARZE I UZGODNIENIA KARY	9
WNIOSKI Z KRAJOWEJ KOMISJI NADZORU I Z KOMISJI NADZORU AUDYTOWEGO	10
OCENA EFEKTYWNOŚCI PROWADZONYCH W 2014 R. SPRAW.....	11
PLANOWANE DZIAŁANIA NA 2015 R.....	12
PRZEZNACZENIE SPRAWOZDANIA	13
Załącznik nr 1	14

PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA

Niniejsze sprawozdanie sporządzone zostało w oparciu o dyspozycję art. 24 ust. 7 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, z 2010 r. Nr 182, poz. 1228, z 2012 r. poz. 855, z 2013 r. poz. 1036 oraz z 2014 r. poz. 768).

LICZBA WYDANYCH ORZECZEŃ WRAZ ZE SPECYFIKACJĄ

W roku 2014 Krajowy Sąd Dyscyplinarny (zwany dalej Sądem) wydał 133 orzeczenia, a w tym 102 orzeczenia kończące postępowanie. Szczegółowe zestawienie liczby orzeczeń wydanych przez Sąd w 2014 r. przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

Postępowanie przed Krajowym Sądem Dyscyplinarnym zakończyło się orzeczeniem:

- 32 razy kary dyscyplinarnej upomnienia¹;
- 15 razy kary dyscyplinarnej nagany;
- 27 razy kary dyscyplinarnej w postaci kary pieniężnej²;
- 3 razy kary dyscyplinarnej zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej na okres jednego roku³;
- w jednym przypadku kary dyscyplinarnej zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej na okres dwóch lat;
- w jednym przypadku kary dyscyplinarnej zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej na okres trzech lat;

¹ W jednym przypadku Sąd rozpatrywał sprawę z udziałem dwóch obwinionych, stąd orzeczono dwie kary w jednej sprawie.

² W jednym przypadku Sąd rozpatrywał sprawę z udziałem dwóch obwinionych, stąd orzeczono dwie kary pieniężne w jednej sprawie.

³ W jednym przypadku obok zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej na okres jednego roku orzeczono obok karę nagany, gdyż kara zakazu nie łączy się z innymi karami.

- umorzenia postępowania 18 razy.

Sąd rozstrzygnął również:

- w 6 przypadkach zobowiązując obwinionych do odbycia dodatkowego szkolenia;
- 4 razy zwracając wnioski o ukaranie w celu uzupełnienia dochodzenia dyscyplinarnego przez Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego;
- 27 razy zaistniała konieczność odroczenia rozprawy.

Nadto w 2014 r. Sąd wydał postanowienia: o sprostowaniu orzeczeń i o zwrocie kosztów dojazdu w związku ze stawiennictwem na rozprawie w charakterze świadka.

Sąd dokładał należytej staranności by rozstrzygnięcia sądowe bazowały na jednolitych kryteriach oceny tak, by proces sądowy był sprawiedliwy. Sąd zwracał szczególną wagę na takie przesłanki jak wina sprawcy - wielkość naruszenia; rozmiar wyrządzonej szkody naruszającej interes publiczny lub prywatny; osobę obwinionego - czy obwiniony w konkretnych realiach rozpoznawanej sprawy podejmował się czynności rewizji finansowej; czy badana przez obwinionego jednostka była jednostką zainteresowania publicznego, czy też nie.

ZAŻALENIA W 2014 R.

Zgodnie z § 34 ust. 8 i § 64 Regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów (uchwała Nr 1619/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2010 r.) do kompetencji Sądu należało rozstrzyganie w kwestii zażaleń na postanowienia Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego i postanowienia Krajowego Sądu Dyscyplinarnego wnoszone przez uczestników postępowania.

W 2014 roku Sąd rozpatrzył 5 takich zażaleń, przy czym rozstrzygnięcia przedstawiały się następująco:

- 22 maja 2014 r. Sąd postanowił uchylić zaskarżone postanowienie Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego o zamknięciu postępowania wyjaśniającego i odmowie wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego i przekazać sprawę do ponownego rozpoznania przez Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego.
- 8 października Sąd postanowił pozostawić bez rozpoznania zażalenie wniesione na zarządzenie Przewodniczącej Krajowego Sądu Dyscyplinarnego z dnia

7 sierpnia 2014 r. o odmowie przyjęcia środka odwoławczego z uwagi na wniesienie go przez osobę nieuprawnioną.

- 24 września 2014 r. Sąd utrzymał w mocy postanowienie Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego o podjęciu zawieszonego dochodzenia dyscyplinarnego.
- 24 września 2014 r. Sąd utrzymał w mocy postanowienie Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego o umorzeniu dochodzenia dyscyplinarnego.
- 16 grudnia 2014 r. Sąd postanowił pozostawić bez rozpoznania przyjęty środek odwoławczy.

Dokonując formalnej kontroli wniesionego zażalenia na postanowienie Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego o odmowie uznania zawiadamiającego za pokrzywdzonego Przewodniczącą Krajowego Sądu Dyscyplinarnego wydała w trzech przypadkach zarządzenia o odmowie przyjęcia środka odwoławczego, z uwagi na fakt, że zażalenie zostało wniesione przez osobę nieuprawnioną.

LICZBA WNIOSKÓW O UKARANIE W 2014 R.

W roku 2014 Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny skierował do Sądu 113 wniosków o ukaranie. Spośród nich w 60 przypadkach zapadły orzeczenia w roku 2014, w pozostałym zakresie sprawy nierozpoznane (53 sprawy) przeszły do rozpoznania na rok 2015. W 2014 r. Sąd rozpatrywał 38 wniosków o ukaranie z 2013 r. Do rozpoznania na 2015 r. przeszły trzy wnioski o ukaranie z 2013 r.

ODWOŁANIA OD ORZECZEŃ KSD W 2014 R.

Ocena poprawności proceduralnej i legalności Sądu jest sprawowana poprzez nadzór judykacyjny sądów okręgowych pracy i ubezpieczeń społecznych, które orzekają o poprawności przestrzegania zasad prawnych procedur oraz metod wyrokowania stosowanych przed Sądem. Z ponad stu orzeczeń Krajowego Sądu Dyscyplinarnego tylko dziesięć spraw poddane zostało wspomnianej kontroli poprawności i podlegało rozstrzygnięciu przez instancję odwoławczą.

W omawianym okresie sprawozdawczym Sądy Okręgowe - Sądy Pracy i Ubezpieczeń Społecznych:

- w jednym przypadku utrzymały w mocy orzeczenie KSD;
- w dziewięciu przypadkach sprawy nadal toczą się przed sądami odwoławczymi.

NARUSZENIA PRZEPISÓW PRAWA PRZEZ BIEGŁYCH REWIDENTÓW

W roku 2014 najczęstszymi przedmiotami rozstrzygnięć Krajowego Sądu Dyscyplinarnego były następujące naruszenia prawa:

I. W sprawach z wniosku KKN:

- Ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649 z późn. zm.).
art. 4 ust. 1 pkt 1, 3 i 5, 48 ust. 1, 48 ust. 2, 49 ust. 1, 49 ust. 3, 50 ust. 1 i 2, 51 ust. 1 i 2, 56 ust. 2, 56 ust. 4, 56 ust. 5, 58 ust. 1 i 2, 60, 78 ust. 3, 86 ust. 9, 88, 88 pkt. 2 i 3.
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.).
art. 34 a, 48 ust. 2, 49, 49 ust. 2, 49 ust. 2 pkt 7, 52 ust. 2, 52 ust. 3 pkt 2, 65, 65 ust. 1-4, 65 ust. 2 pkt 4, 65 ust. 3 pkt 1, 65 ust. 4, 65 ust. 5 pkt 3, 7, 65 ust. 6, 66 ust. 2, 66 ust. 4, 66 ust. 5 i 7.
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej nr 1, (załącznik do uchwały nr 1608/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2010 r.).
pkt. 8c, 9, 10, 11, 13, 13a, 13b, 13c, 13d, 13e, 13f, 14, 17, 18, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 37, 38, 39, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 52, 53, 54, 59, 62, 64, 66, 67d, 69, 70, 70b, 71, 71c, 72e, 72f, 72h, 75, 76, 76b, 76c, 76d, 76e, 76f, 76h, 78, 78 w powiązaniu z pkt 13a, b, d, e, f oraz
w powiązaniu z pkt 41, 42 i 45, pkt 79, 80, 80c, 81, 82, 82e, 82f, 85, 88, 88a, b, 89, 90, 94, 101, 102, 103, 111.

- Zasady Wewnętrznej Kontroli Jakości pkt 3 załącznika do uchwały.
określone uchwałą Nr 1378/32/2009 KRBR
z dnia 13 października 2009 r. w sprawie
zasad wewnętrznej kontroli jakości.
- Uchwała Nr 1378/32/2009 Krajowej Rady pkt. 11.
Biegłych Rewidentów z dnia 13 października
2009 r. w sprawie zasad wewnętrznej
kontroli jakości.
- Zasady etyki zawodowej biegłych
Rewidentów wprowadzone uchwałą pkt 11.1c.
Nr 1426/33/2009 KRBR z dnia 3 listopada 2009 r.
- Uchwała Nr 1377/32/2009 Krajowej Rady Biegłych § 2 uchwały
Rewidentów z 13 października 2009 r. w
sprawie sposobu wnoszenia opłaty rocznej z tytułu nadzoru.

II. W sprawach innych:

- Ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych art. 4 ust. 1, 4 ust. 1 pkt 1 i 3, 31 ust. 1, 56 ust. 1.
rewidentach i ich samorządzie, podmiotach
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych oraz o nadzorze publicznym
(Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o art. 32, 32 ust 1, 35b, 65, 65 ust. 1-4, 65 ust. 5
rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. pkt 3, 4, 7, 65 ust. 2 pkt 4, 65 ust. 3 pkt 2, 65 ust.
1223 ze zm.). 5 pkt 3 i 7, 66, 71.
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej nr 1, pkt. 13, 13e, 13d, 13f, 45, 46, 49b, 62, 69, 70,
(załącznik do uchwały nr 1608/38/2010 71c, 74.
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia

16 lutego 2010 r.).

- Kodeks etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), wprowadzonego uchwałą nr 4249/60/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 czerwca 2011 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz w uchwale Nr 1422/33/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2009 r. (z późn. zm.) w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów. pkt. 100.5 ppkt c oraz d (rozdział 130 i 150).
- Normy wykonywania zawodu nr 1, załącznik nr 1 do uchwały nr 538/43/2002 KRBR z dnia 12 listopada 2002 r. (tekst jednolity – obwieszczenie KRBR z dnia 15 listopada 2005 r. – Biuletyn KIBR Nr 61/2005). pkt 12 ppkt a – d, pkt 13, 21, 45, 46, 75h.

Zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów wprowadzone uchwałą pkt 2.2, 2.6, 3.1, 3.1b, 4.1, 5.1, 5.2, 10.2, 10.2, 12.6.

Nr 1426/33/2009 KRBR z dnia 3 listopada 2009 r.

III. W sprawach za brak odbycia przez biegłego rewidenta obligatoryjnego szkolenia w 2012 i 2013 r.

- Ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649 z późn. zm.). art. 4 ust. 1 pkt 2, 4 ust. 2.
- Kodeks etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), wprowadzonego uchwałą nr 4249/60/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 czerwca 2011 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz w uchwale Nr 1422/33/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2009 r. (z późn. zm.) w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów. rozdz. 130.3
- Dodatkowo Sąd rozpoznał sprawy dyscyplinarne, będące konsekwencją nie wypełnienia ciążącego na biegłych rewidentach zobowiązania do odbycia dodatkowego szkolenia.

**WNIOSKI O DOBROWOLNE PODDANIE SIĘ KARZE I
UZGODNIENIA KARY**

W 2014 roku obwinieni biegli rewidenci składali przed rozpoczęciem rozprawy wnioski o dobrowolne poddanie się karze. Szesnastu podsądnych skutecznie skorzystało z wprowadzonej do postępowania dyscyplinarnego instytucji dobrowolnego poddania się karze. Dodatkowo zapadło 16 orzeczeń w których kara została uzgodniona na etapie Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego.

W jednym przypadku Sąd nie wyraził zgody na zaproponowany wymiar kary uzgodnionej w takim trybie, ale obwiniony skorzystał z wniosku o dobrowolne poddanie się karze.

WNIOSKI Z KRAJOWEJ KOMISJI NADZORU I Z KOMISJI NADZORU AUDYTOWEGO

W 2014 r. do Krajowego Sądu Dyscyplinarnego wpłynęło 35 spraw z wniosku Krajowej Komisji Nadzoru i spośród nich wydano 26 orzeczeń kończących postępowanie w sprawie. W 2014 r. do Sądu wpłynęła 1 sprawa z wniosku Komisji Nadzoru Audytowego, która zostanie rozpatrzona w 2015 r.



OCENA EFEKTYWNOŚCI PROWADZONYCH W 2014 R. SPRAW

Sprawy, które wpłynęły w 2014 r. od Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego były wyznaczane bez zbędnej zwłoki, mając na uwadze art. 351 Kodeksu postępowania karnego, jak również fakt, aby przekazywane były, w miarę możliwości, członkom KSD zamieszkałym w siedzibie innego okręgu Regionalnego Oddziału KIBR niż siedziba Regionalnego Oddziału KIBR, do którego należy obwiniony. Przy wyznaczaniu spraw, Przewodnicząca KSD miała na uwadze obowiązki i sytuację zawodową i osobistą członków KSD i KRD. Przewodnicząca KSD wyznaczając rozprawy dbała również o to, aby każdy z sędziów, w miarę możliwości uczestniczył w rozprawach w takim samym zakresie jak pozostali członkowie KSD, również pełniąc rolę przewodniczącego składu orzekającego bądź sędziego sprawozdawcy.

Zgodnie z § 26 ust. 3 Uchwały Nr 1619/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Regulaminu z dnia 16 lutego 2010 r. w sprawie Regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów Przewodnicząca Sądu przeprowadziła cztery kwartalne narady. W trakcie tych narad omawiane były m.in. kwestie uczestniczenia członków Sądu w specjalistycznych szkoleniach, przyszłe zmiany w Kodeksie postępowania karnego oraz zagadnienia dotyczące deregulacji zawodu biegłego rewidenta, efektywność orzekanych kar, ochrona danych osobowych, zmiany w regulaminie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów. Wysłuchano też wykładu radcy prawnego na temat pojęcia winy w prawie karnym i prawie karnym procesowym.

Głównym tematem narad były przede wszystkim zagadnienia dotyczące orzekania, eliminowanie uchybień w postępowaniu sądowym oraz utrzymanie odpowiedniego poziomu orzekania. Omawiano szczegółowe statystyki dotyczące wydawanych rozstrzygnięć z analizą przesłanek leżących u podstaw rozstrzygnięć przez poszczególne składy orzekające w podobnych sprawach. Przeprowadzana analiza miała na celu ujednolicanie orzecznictwa Sądu w sprawach dyscyplinarnych. Wnioski pokazały, że nie da się wykluczyć rozbieżności w orzecznictwie w podobnych sprawach z uwagi na różnice w okolicznościach faktycznych i w odniesieniu do osób obwinionych.

W celu pogłębienia wiedzy z zakresu procedury karnej i dyscyplinarnej oraz problematyki orzekania w raportowanym okresie zorganizowano szkolenie dla członków Sądu oraz wspólną Konferencję Sądu i Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego.

Prelegentami byli m. in. adwokat, specjalista postępowania karnego – Wiceprezes Wyższego Sądu Dyscyplinarnego Adwokatury współpracujący z Krajowym Sądem Dyscyplinarnym oraz sędzia

sądu gospodarczego oraz psycholog. W Konferencji wzięli również udział przedstawiciele Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, Krajowej Komisji Nadzoru oraz Komisji Nadzoru Audytowego. Wspólne spotkanie było dodatkowym forum wymiany poglądów i doświadczeń w zakresie orzekania. Zaproszeni wykładowcy omówili trudne zagadnienia prawne posługując się studium prawdziwych przypadków. Psycholog zapoznała uczestników konferencji z praktycznymi zagadnieniami z zakresu psychologii do wykorzystania podczas rozpraw przez członków Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego i Krajowego Sądu Dyscyplinarnego.

Kluczowym zadaniem Sądu jest utrzymanie jakości pracy biegłych rewidentów na najwyższym poziomie. Sąd ma na uwadze, aby wydane orzeczenia były jednolite, a wszelkie działania Sądu transparentne, służące biegłym rewidentom m.in. poprzez zamieszczanie na stronie internetowej KIBR zanonimizowanych wydanych prawomocnych orzeczeń, dla celów dydaktycznych i wyłącznego użytku zalogowanych biegłych rewidentów.

PLANOWANE DZIAŁANIA NA 2015 R.

W roku 2015 planuje się kontynuację dotychczasowej efektywnej pracy. Sąd planuje bieżące orzekanie kolejnych spraw wpływających do Sądu i rozstrzyganie ich bez zbędnej zwłoki. Planowana jest kontynuacja organizowania regulaminowych narad członków Krajowego Sądu Dyscyplinarnego oraz wspólnych spotkań z Rzecznikami Dyscyplinarnymi oraz dodatkowe szkolenia mające na celu przygotowanie się sędziów do kontradyktoryjnego postępowania karnego, co wynika z uchwalonych zmian Kodeksu postępowania karnego.

Liczba planowanych orzeczeń Sądu w roku 2015 pozostaje sprawą otwartą i zależy głównie od liczby spraw, jakie skieruje na drogę postępowania sądowego Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny oraz ich złożoności.

PRZEZNACZENIE SPRAWOZDANIA

Roczne sprawozdanie z działalności Krajowego Sądu Dyscyplinarnego opracowano z przeznaczeniem dla Krajowej Rady Biegłych Rewidentów i Komisji Nadzoru Audytowego.

Przewodnicząca

Krajowego Sądu Dyscyplinarnego



Alina Barcikowska

Załącznik *1:

- Statystyka orzeczeń wydanych w poszczególnych miesiącach 2014 r.

Statystyka orzeczeń wydanych w poszczególnych miesiącach 2014 r.

MIESIĄC	ILOŚĆ WYDANYCH ORZECZEŃ	BRAK SZKOLENIA 2012	BRAK SZKOLENIA 2013	BRAK WYKONANIA ZOBOWIĄZANIA	ORZECZENIA Z KATEGORII SPRAW INNYCH	ZAŻALENIE
STYCZEŃ	24	-	11	-	13	-
LUTY	14	-	1	-	13	-
MARZEC	1	-	-	-	1	-
KWIECIEŃ	22	7	-	-	15	-
MAJ	7	-	-	-	6	1
CZERWIEC	6	1	-	-	5	-
LIPIEC	14	1	-	-	13	-
SIERPIEŃ	-	-	-	-	-	-
WRZESIEŃ	17	4	-	4	7	2
PAŹDZIERNIK	6	-	-	1	4	1
LISTOPAD	14	-	12	-	2	-
GRUDZIEŃ	13	-	7	-	5	1