

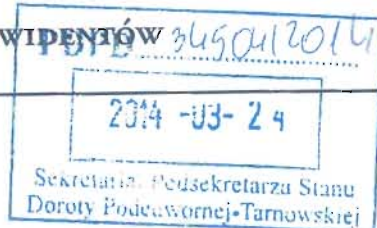
DR5/KNA/521/81/2/DYA/14 p. Dylekhe jk 24.05.14



KRAJOWA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW

PREZES

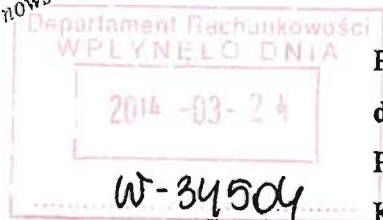
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW



Nasz znak: ZD-20140321-001

Warszawa, dnia 21 marca 2014 r.

Handwritten notes and stamps:
PODSEKRETARZ STANU
Dorota Podedworna-Tarnowska
24.03.2014
DR5/KNA/521/81/2/DYA/14
W-34504



Pani

dr Dorota Podedworna-Tarnowska

Przewodnicząca

Komisji Nadzoru Audytowego

Handwritten: Szanowna Pani Przewodnicząca,

w związku z obowiązkami wynikającymi z art. 21 ust. 4 oraz art. 64 ust. 5 oraz art. 21 ust. 4 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 późn. zm.), zwanej dalej „ustawą” oraz mając na względzie pismo z dnia 25 lutego br., znak: DR5/KNA/521/81/DYA/14, przekazuję informacje – dotyczące roku ubiegłego – w zakresie m.in. funkcjonowania systemu zapewniania jakości, wyników postępowań dyscyplinarnych wobec biegłych rewidentów, kar nałożonych na podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych oraz o niewywiązaniu się biegłych rewidentów z obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.

1. Obligatoryjne doskonalenie zawodowe

W 2013 r. obligatoryjne doskonalenie zawodowe dla biegłych rewidentów odbywało się na podstawie przepisów następujących uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, zwanej dalej „KRBR”:

- 1) Nr 1422/33/2009 z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów;
- 2) Nr 3957/56/2011 z dnia 8 marca 2011 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów;
- 3) Nr 1424/33/2009 z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie zasad uzyskiwania uprawnień do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów;

KRAJOWA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW

al. Jana Pawła II 80, 00-175 Warszawa, tel. 22 637 30 81-83, faks 22 637 30 84
e-mail: sekretariat@kibr.org.pl, biuro@kibr.org.pl, <http://www.kibr.org.pl>

- 4) Nr 1883/32/2013 z dnia 27 sierpnia 2013 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zasad uzyskiwania uprawnień do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów;
- 5) Nr 838/11/2012 z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2013 r.¹;
- 6) Nr 1274/18/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia wykazu jednostek uprawnionych do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2013 r.

W 2013 r. – na podstawie uchwały Nr 1424/33/2009 (z późn. zm.) – jednostkami uprawnionymi do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów były:

- Krajowa Izba Biegłych Rewidentów, zwana dalej „KIBR”, realizująca swoje zadania poprzez regionalne oddziały (w 2013 r. obligatoryjne doskonalenie zawodowe dla biegłych rewidentów organizowane było w następujących 21 oddziałach KIBR: Białymstoku, Bielsku-Białej, Bydgoszczy, Częstochowie, Gdańsku, Katowicach, Kielcach, Koszalinie, Krakowie, Legnicy, Lublinie, Łodzi, Olsztynie, Opolu, Poznaniu, Suwałkach, Szczecinie, Toruniu, Warszawie, Wrocławiu oraz Zielonej Górze),
- następujące jednostki, które uzyskały zgodę na podstawie uchwały Nr 1274/18/2012:
 - ABES AUDYT spółka z o.o.,
 - BDO spółka z o.o.,
 - ECA Seredyński i Wspólnicy sp. k.,
 - Ernst & Young Audit spółka z o.o.,
 - Grupa Gumułka – Audyt spółka z o.o.,
 - Grant Thornton Frąckowiak spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.,
 - KPMG Audyt spółka z o.o.,
 - Misters Audytor Adviser spółka z o.o.,
 - Morison Finansista Audit spółka z o.o.,
 - PERFECTUM - AUDIT Doradcy Finansowo-Księgowi spółka z o.o.,
 - PKF Consult spółka z o.o.,
 - PricewaterhouseCoopers spółka z o.o.,
 - PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów spółka z o.o.,
 - REWIKS spółka z o.o.,
 - Roedl Audit spółka z o.o.,
 - System Rewident spółka z o.o.,

¹ Wskazówki organizacyjno-metodyczne do określonych uchwałą tematów obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2013 r. zamieszczone zostały na stronie internetowej KIBR (stanowią one załącznik do komunikatu Nr 10/2012 KRBR z dnia 3 kwietnia 2012 r. w sprawie wskazówek organizacyjno-metodycznych do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2013 roku).

- Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Zarząd Główny Instytut Certyfikacji Zawodowej Księgowych i 26 Oddziałów Okręgowych Stowarzyszenia Księgowych w Polsce,
- Zakład Rachunkowości AWE spółka z o.o.

Łączna liczba szkoleń zorganizowanych przez ww. jednostki w 2013 r. wyniosła 633.

Spośród ww. jednostek następujące podmioty uprawnione otrzymały zgodę na organizację w 2013 r. szkoleń z zakresu obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w formie e-learning²:

- BDO spółka z o.o.,
- Ernst & Young Audit spółka z o.o.,
- Grant Thornton Frąckowiak spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.,
- KPMG Audyt spółka z o.o.,
- Mistery Audyt spółka z o.o.,
- Morison Finansista Audit spółka z o.o.,
- PKF Consult spółka z o.o.

Na podstawie uchwały Nr 1424/33/2009 (z późn. zm.) KRBR przeprowadziła 8 wizytacji obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, mających na celu kontrolę przestrzegania przez jednostki prowadzące szkolenia zasad opisanych we wskazówkach organizacyjno-metodycznych. Wizytacje przeprowadzono w: 5 regionalnych oddziałach KIBR (w Białymstoku, Gdańsku, Kielcach, Krakowie oraz Lublinie) oraz w 3 oddziałach Stowarzyszenia Księgowych w Polsce (w Gorzowie Wielkopolskim, Rzeszowie oraz Warszawie). W ocenie wizytatorów organizacja zajęć była wzorcowa. Korzystano z zalecanej literatury oraz opracowań własnych wykładców. W wizytowanych podmiotach wykorzystywane były urządzenia multimedialne. Realizacja programu we wszystkich przypadkach spełniała wymogi KRBR. W jednym przypadku zalecono przestrzeganie czasu trwania wykładów.

Dodatkowo, w kwestii obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, w 2013 r. KRBR wydała postanowienie Nr 165/25/2013 z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie organizacji XIV Dorocznej Konferencji Audytu.

Ponadto w 2013 r. KRBR podjęła działania dotyczące regulacji obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w zakresie:

- wywiązania się przez biegłych rewidentów z obowiązku obligatoryjnego doskonalenia w 2011 r. i 2012 r.:
 - uchwałę Nr 1634/26/2013 z dnia 12 marca 2013 r. w sprawie przekazania do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego listy biegłych rewidentów, którzy w roku 2012 nie uzupełnili szkolenia wynikającego z niedopełnienia obowiązku doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów za rok 2011;

² Komunikat Nr 21/2013 KRBR z dnia 4 czerwca 2013 r. w sprawie organizacji obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2013 roku w formie e-learning.

- uchwałę Nr 1635/26/2013 z dnia 12 marca 2013 r. w sprawie przekazania do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego listy biegłych rewidentów, którzy w roku 2012 nie dopełnili obowiązku doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów;
- postanowienie Nr 196/28/2013 z dnia 8 maja 2013 r. w sprawie przekazania do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego biegłego rewidenta, który w 2012 r. nie dopełnił obowiązku doskonalenia zawodowego;
- obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2014 r., podejmując:
 - uchwałę Nr 1633/26/2013 z dnia 12 marca 2013 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zasad uzyskiwania uprawnień do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów;
 - uchwałę Nr 1561/25/2013 z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 r.³;
 - uchwałę Nr 1705/28/2013 z dnia 8 maja 2013 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 r.⁴ (uchwała została uchylona uchwałą Nr 1857/31/2013);
 - uchwałę Nr 1857/31/2013 z dnia 30 lipca 2013 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 r.⁵;
 - uchwałę Nr 1856/31/2013 z dnia 30 lipca 2013 r. w sprawie ustalenia wykazu jednostek uprawnionych do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 r. (uchwała została uchylona uchwałą Nr 2025/35/2013);
 - uchwałę Nr 2025/35/2013 z dnia 12 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia wykazu jednostek uprawnionych do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 r. (uchwała została uchylona uchwałą Nr 2224/40/2014 KRBR z dnia 11 marca 2014 r. w sprawie ustalenia wykazu jednostek uprawnionych do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 r.);

³ Wskazówki organizacyjno-metodyczne do określonych uchwałą tematów obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 r. zamieszczone zostały na stronie internetowej KIBR (stanowią one załącznik do komunikatu Nr 19/2013 KRBR z dnia 9 kwietnia 2013 r. w sprawie wskazówek organizacyjno-metodycznych do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 roku).

⁴ Wskazówki organizacyjno-metodyczne do określonych uchwałą tematów obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 r. zamieszczone zostały na stronie internetowej KIBR (stanowią one załącznik do komunikatu Nr 23/2013 KRBR z dnia 2 lipca 2013 r. w sprawie wskazówek organizacyjno-metodycznych do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 roku).

⁵ Wskazówki organizacyjno-metodyczne do określonych uchwałą tematów obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 r. zamieszczone zostały na stronie internetowej KIBR (stanowią one załącznik do komunikatu Nr 31/2014 KRBR z dnia 14 stycznia 2014 r. w sprawie wskazówek organizacyjno-metodycznych do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 roku – komunikat uchylił jednocześnie ww. komunikaty Nr 19/2013 oraz 23/2013).

- organizacji obligatoryjnego doskonalenia zawodowego – dopuszczony został e-learning jako jedna z form odbycia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2013 roku.⁶

Liczba biegłych rewidentów podlegających obowiązkowi obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2013 r. wynosiła 6.942. Liczbę tę ustalono w następujący sposób: od liczby biegłych rewidentów wpisanych do rejestru biegłych rewidentów na dzień 31 grudnia 2013 r. (7.178 osób) odjęto liczbę biegłych rewidentów wpisanych do rejestru w 2013 r. (236 osób), bowiem zgodnie z obowiązującymi zasadami obligatoryjnego doskonalenia zawodowego osoby te nie podlegały obowiązkowi szkolenia w 2013 r.

W dniu 11 marca br. KRBR zdecydowała, iż będzie w dalszym ciągu prowadzić wyjaśnienia z regionalnymi oddziałami KIBR w celu uzyskania informacji, ile z osób, które nie dopełniły obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2013 r., znajduje się w podeszłym wieku, nie wykonywało żadnych czynności rewizji finansowej i/lub cierpi na zły stan zdrowia. Na podstawie tych wyjaśnień, wobec biegłych rewidentów, którzy nie wywiązali się z obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2013 r., KRBR na posiedzeniu w dniu 8 kwietnia br. podejmie stosowne decyzje. O działaniach tych niezwłocznie zostanie powiadomiona KNA.

2. Ewidencja biegłych rewidentów oraz podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

W okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. decyzjami KRBR:

- 236 osób zostało prawomocnie wpisanych do rejestru biegłych rewidentów, zwanego dalej „rejestrem” (nie miały miejsca wpisy na podstawie art. 5 ust. 3 lub 4 ustawy),
- 162 biegłych rewidentów skreślono z rejestru, w tym:
 - 130 na wniosek,
 - 30 z powodu śmierci,
 - 2 z powodu niespełniania warunków, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 3 ustawy,
- 69 podmiotów zostało wpisanych na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, zwaną dalej „listą”,
- 107 podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych zostało skreślonych z listy, w tym:
 - 86 na wniosek,
 - 8 z powodu śmierci biegłych rewidentów prowadzących podmioty uprawnione w formie działalności we własnym imieniu i na własny rachunek,
 - 1 w związku z brakiem ważnej umowy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej, o którym mowa w art. 50 ust. 1 ustawy,

⁶ Komunikat nr 16/2013 z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie dopuszczenia e-learningu jako jednej z form odbycia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2013 roku.

- 2 w związku z niepoddaniem się kontroli, o której mowa w art. 26 ustawy,
- 1 w związku z decyzjami Krajowej Komisji Nadzoru (na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 6 ustawy),
- 9 na podstawie decyzji/orzeczeń Komisji Nadzoru Audytowego, zwanej dalej „KNA”.

Jednocześnie w 2013 r. w stosunku do 3 podmiotów uprawnionych, na wniosek KNA, uchylono decyzje o skreśleniu ich z listy.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. toczyły się 3 postępowania administracyjne w sprawie skreślenia z rejestru:

- w stosunku do 2 biegłych rewidentów – na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 2 ustawy,
- w stosunku do 1 biegłego rewidenta – na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 4 w związku z art. 5 ust. 2 do 4, art. 12 oraz art. 22 ust. 4 pkt 3 ustawy.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. nie trwały postępowania administracyjne w sprawie skreślenia z listy.

Jednocześnie w 2013 r. KRBR przyjęła następujące komunikaty, dotyczące ewidencji biegłych rewidentów oraz podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych:

- Nr 18/2013 z dnia 12 marca 2013 r. w sprawie przesyłania formularza (o symbolu - R5) zawiadamiającego o zaprzestaniu wykonywania zawodu przez biegłego rewidenta,
- Nr 28/2013 z dnia 12 listopada 2013 r. w sprawie przyjęcia wzoru formularza zawiadomienia o zaprzestaniu wykonywania zawodu przez biegłego rewidenta.

Dodatkowo w 2013 r. KRBR opracowała następujące procedury dotyczące skreślania z listy:

- dotyczącą podmiotów uprawnionych ujętych w planie kontroli Krajowej Komisji Nadzoru (dalej: „KKN”) – w myśl której wnioski o skreślenie KRBR przekazuje do KKN, która decyduje o ewentualnej potrzebie kontroli podmiotu przed jego skreśleniem z listy,
- dotyczącą wszystkich podmiotów uprawnionych – w myśl której każdy wniosek podmiotu uprawnionego o skreślenie z listy jest analizowany pod kątem daty oraz wyników ostatniej przeprowadzonej w tym podmiocie kontroli KKN i – gdy jest to zasadne z punktu widzenia analizy ryzyka – KRBR wnioskuję do KKN o przeprowadzenie kontroli przed dokonaniem skreślenia podmiotu z listy.

Dla celów ww. procedur zmianie uległ wzór formularza P9, stanowiącego wzór wniosku o skreślenie podmiotu z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (stanowi załącznik do komunikatu Nr 25/2013 KRBR z dnia 30 lipca 2013 r.).

3. Postępowanie kwalifikacyjne dla kandydatów na biegłych rewidentów

W okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. KRBR podjęła następujące uchwały, dotyczące postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów oraz funkcjonowania Komisji Egzaminacyjnej:

- 1) Nr 1560/25/2013 z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie terminów egzaminów na kandydatów na biegłych rewidentów;
- 2) Nr 1632/26/2013 z dnia 12 marca 2013 r. w sprawie terminu składania zgłoszeń o przystąpieniu do postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów;
- 3) Nr 1807/30/2013 z dnia 2 lipca 2013 r. zmieniającą uchwałę w sprawie trybu powoływania egzaminatorów przez Komisję Egzaminacyjną oraz wysokości przysługującego im wynagrodzenia;
- 4) Nr 1808/30/2013 z dnia 2 lipca 2013 r. zmieniającą uchwałę w sprawie wynagrodzeń przysługujących członkom Komisji Egzaminacyjnej;
- 5) Nr 1903/33/2013 z dnia 24 września 2013 r. w sprawie rekomendowania przedstawicieli Krajowej Izby Biegłych Rewidentów do Komisji Egzaminacyjnej,

Dodatkowo w 2013 r. Komisja Egzaminacyjna wydała komunikat skierowany do kandydatów na biegłych rewidentów, dotyczący zakończenia okresu obowiązywania wymagań kwalifikacyjnych dla osób, które rozpoczęły postępowanie kwalifikacyjne przed wejściem w życie ustawy.

4. Krajowe standardy rewizji finansowej

W okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. KRBR podjęła, na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy, uchwałę Nr 1667/27/2013 z dnia 9 kwietnia 2013 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej (wprowadzającą – jako krajowe standardy rewizji finansowej – wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB): międzynarodowe standardy rewizji finansowej, międzynarodowe standardy usług przeglądu oraz międzynarodowe standardy usług akceptacyjnych). Uchwała nie została zatwierdzona przez KNA. Spowodowało to podjęcie przez KRBR w dniu 30 lipca 2013 r. uchwały Nr 1853/31/2013 uchylającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej. Do końca 2013 r. trwały prace KRBR nad uchwałą wprowadzającą ww. standardy IAASB, która możliwa byłaby do zatwierdzenia przez KNA.

Ponadto w 2013 r. KRBR wydała komunikaty:

- Nr 20/2013 z dnia 9 kwietnia 2013 r. w sprawie zaliczenia do czynności rewizji finansowej badania informacji finansowej pro forma, prognozy wyników oraz wyników szacunkowych;
- Nr 22/2013 z dnia 4 czerwca 2013 r. w sprawie możliwości stosowania elektronicznego podpisu certyfikowanego przy podpisywaniu opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego.

5. Zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

W okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. KRBR podjęła, na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy, uchwałę Nr 1666/27/2013 z dnia 9 kwietnia 2013 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych (wprowadzającą – jako zasady wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych – Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1 – *Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych*, wydany przez IAASB). Uchwała nie została zatwierdzona przez KNA. Spowodowało to podjęcie przez KRBR w dniu 30 lipca 2013 r. uchwały Nr 1852/31/2013 uchylającej uchwałę w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych. Do końca 2013 r. trwały prace KRBR nad uchwałą wprowadzającą ww. standard IAASB, która możliwa byłaby do zatwierdzenia przez KNA.

6. Zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

W okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. KRBR nie podejmowała uchwał dotyczących zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

7. Postępowanie dyscyplinarne wobec biegłych rewidentów.

W okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. KRBR nie podejmowała uchwał w sprawach dotyczących postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów.

8. Opłata roczna z tytułu nadzoru.

W okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. KRBR:

- podjęła uchwałę Nr 1981/34/2013 z dnia 15 października 2013 r. zmieniającą uchwałę w sprawie sposobu obliczania oraz sposobu wnoszenia opłaty rocznej z tytułu nadzoru,
- podjęła uchwałę Nr 2038/36/2013 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie wysokości opłaty rocznej z tytułu nadzoru w 2014 r. (w której ustalono jej wysokość na poziomie 1,75% przychodów podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z wykonywania czynności rewizji finansowej),
- podjęła uchwałę Nr 2041/36/2013 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat rocznej opłaty z tytułu nadzoru,
- wydała komunikat Nr 17/2013 z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie minimalnej wysokości opłaty rocznej z tytułu nadzoru za 2013 r.,
- wydała komunikat Nr 27/2013 z dnia 15 października 2013 r. w sprawie ujmowania do podstawy wyliczenia opłaty rocznej z tytułu nadzoru kosztów przejazdu i pobytu zespołu rewizyjnego,

- wydała komunikat Nr 30/2013 z dnia 2 grudnia 2013 r. w sprawie prawidłowego wypełniania rocznego rozliczenia opłaty rocznej z tytułu nadzoru za 2013 r.

9. Nakładanie na podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej i zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej.

W okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. KRBR, na podstawie art. 27 ust. 1 pkt 3 ustawy, podjęła uchwałę w sprawie nałożenia na podmiot uprawniony kary pieniężnej oraz kary podania do publicznej wiadomości informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach. Dotyczyło to podmiotu uprawnionego wykonującego w 2013 r. czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego. Obie kary zostały wykonane.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. nie toczyły się postępowania administracyjne w przedmiocie kar, o których mowa w art. 27 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Wśród innych, najbardziej istotnych decyzji podejmowanych przez KRBR w 2013 r. należy wymienić:

- uchwałę Nr 1563/25/2013 z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie wysokości składki członkowskiej biegłych rewidentów w 2013 r.,
- uchwałę Nr 1669/27/2013 z dnia 9 kwietnia 2013 r. w sprawie rekomendowania przedstawicieli Krajowej Izby Biegłych Rewidentów do Komisji Nadzoru Audytowego,
- uchwałę Nr 1755/29/2013 z dnia 4 czerwca 2013 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za rok 2012,
- uchwałę Nr 1756/29/2013 z dnia 4 czerwca 2013 r. w sprawie powołania niepublicznej placówki kształcenia ustawicznego Centrum Edukacji Krajowej Izby Biegłych Rewidentów oraz nadania jej statutu,
- uchwałę Nr 1809/30/2013 z dnia 2 lipca 2013 r. zmieniającą uchwałę w sprawie regulaminu działania Krajowej Rady Biegłych Rewidentów,
- uchwałę Nr 1810/30/2013 z dnia 2 lipca 2013 r. w sprawie formy składania informacji o podpisanych z jednostkami zainteresowania publicznego w 2013 r. umowach na wykonanie czynności rewizji finansowej,
- uchwałę Nr 1854/31/2013 z dnia 30 lipca 2013 r. w sprawie zasad finansowania działalności regionalnych oddziałów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów,
- uchwałę Nr 1855/31/2013 z dnia 30 lipca 2013 r. zmieniającą uchwałę w sprawie regulaminu gospodarki finansowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów,
- uchwałę Nr 1982/34/2013 z dnia 15 października 2013 r. w sprawie formy składania pisemnego sprawozdania przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych,
- uchwałę Nr 2037/36/2013 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie wysokości opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w 2014 r.,

- uchwałę Nr 2040/36/2013 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie zatwierdzenia planu finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów na 2014 r.,
- postanowienie Nr 161/24/2013 z dnia 15 stycznia 2013 r. w sprawie ustanowienia odznaczeń Krajowej Izby Biegłych Rewidentów oraz przyjęcia procedury ich przyznawania,
- komunikat Nr 15/2013 z dnia 15 stycznia 2013 r. w sprawie prawidłowego wypełniania formularzy Krajowej Rady Biegłych Rewidentów,
- komunikat Nr 24/2013 z dnia 2 lipca 2013 r. w sprawie prawidłowego wypełniania formularza zawierającego informacje o podpisanych w 2013 r. umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego,
- komunikat Nr 26/2013 z dnia 30 lipca 2013 r. w sprawie wpłat na indywidualne rachunki bankowe przez kandydatów na biegłych rewidentów, biegłych rewidentów oraz podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych,
- komunikat Nr 29/2013 z dnia 2 grudnia 2013 r. w sprawie obowiązującego wzoru sprawozdania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Zgodnie z sugestią zawartą w piśmie z dnia 25 lutego br., dane odnośnie liczby biegłych rewidentów i podmiotów uprawnionych zawarto oddzielnie w załączniku do niniejszego pisma.

2 powierzeniem

P r e z e s

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

z up. Marii Choroś-Korol

J ó z e f K r ó l

Załącznik:
Informacja dodatkowa.

INFORMACJA DODATKOWA

Na dzień 31 grudnia 2013 r. na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych znajdowało się 1.669 podmiotów, w tym:

- 973 działalności prowadzone we własnym imieniu i na własny rachunek,
- 584 spółek z ograniczoną odpowiedzialnością,
- 29 spółek cywilnych,
- 24 spółki partnerskie,
- 16 związków rewizyjnych,
- 33 spółek komandytowych,
- 5 spółek jawnych,
- 4 spółki akcyjne oraz
- 1 spółdzielnia.

Jednocześnie na ten dzień w rejestrze biegłych rewidentów znajdowało się 7.178 osób (w tym 4.620 kobiet oraz 2.558 mężczyzn), spośród których 3.568 osób deklarowało wykonywanie zawodu. Średnia wieku biegłego rewidenta na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosiła 55 lat.

Przychody uzyskane przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych w 2013 r. z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej (w oparciu o dane wynikające z przesłanych do dnia 20 marca br. poprawnie wypełnionych rozliczeń opłaty rocznej z tytułu nadzoru lub – w przypadku braku rozliczeń – sprawozdań, o których mowa w art. 49 ust. 3 ustawy) wyniosły: 686.164.154,94 zł, w tym przychody podmiotów wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego: 525.615.073,33 zł.

Z danych opartych o zweryfikowaną przez Biuro KIBR część sprawozdań, o których mowa w art. 49 ust. 3 ustawy (do dnia 20 marca br. przesłanych zostało 1.365 sprawozdań, co stanowi ok. 76,9% spodziewanej liczby wszystkich sprawozdań), wynika, iż w 2013 r. przeprowadzonych zostało 25.883 badań sprawozdań finansowych, w tym 21.319 obligatoryjnych i 4.564 fakultatywnych.

Nasz znak: ZD-20140415-002

Warszawa, dnia 15 kwietnia 2014 r.

Pani

dr Dorota Podedworna-Tarnowska

Przewodnicząca

Komisji Nadzoru Audytowego

Szanowna Pani Przewodnicząca,

w związku z obowiązkiem wynikającym z przepisów art. 21 ust. 4 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 późn. zm.), uzupełniając pismo z dnia 21 marca br., znak: ZD-20140321-001, poniżej przedstawiam informacje dotyczące niewywiązania się przez biegłych rewidentów z obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego za 2013 r. oraz informację o podjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zwaną dalej „KRBR”, działaniach.

Liczba biegłych rewidentów podlegających obowiązkowi obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2013 r. wynosiła 6.942. Liczbę tę ustalono w następujący sposób: od liczby biegłych rewidentów wpisanych do rejestru biegłych rewidentów na dzień 31 grudnia 2013 r. (7.178 osób) odjęto liczbę biegłych rewidentów wpisanych do rejestru w 2013 r. (236 osób), bowiem zgodnie z obowiązującymi zasadami obligatoryjnego doskonalenia zawodowego osoby te nie podlegały obowiązkowi szkolenia w 2013 r.

W dniu 11 marca br. KRBR zdecydowała, iż będzie w dalszym ciągu prowadzić wyjaśnienia z regionalnymi oddziałami Krajowej Izby Biegłych rewidentów w celu uzyskania informacji, ile z osób, które nie dopełniły obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2013 r., znajduje się w podeszłym wieku, nie wykonywało żadnych czynności rewizji finansowej i/lub cierpi na zły stan zdrowia.

Z uzyskanej w ww. sposób liczby 6.942 biegłych rewidentów podlegających w 2013 r. obowiązkowi obligatoryjnego doskonalenia zawodowego:

- 1) 6.116 biegłych rewidentów odbyło szkolenie;
- 2) 41 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 (na podstawie § 5 uchwały Nr 1422/33/2009 <z późn. zm.>);
- 3) 312 biegłych rewidentów zwolniono z wykonania obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego – na podstawie udokumentowanego wniosku biegłego rewidenta dotkniętego zdarzeniem losowym (na podstawie § 4 uchwały Nr 1422/33/2009 <z późn. zm.>);
- 4) 473 biegłych rewidentów nie wywiązało się z obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2013 r.

Z grupy 473 biegłych rewidentów, którzy nie wywiązali się z obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2013 r.:

- 92 osoby KRBR zobligowała pisemnie do uzupełnienia w 2014 r. brakującej liczby godzin szkoleń za 2013 r. (dotyczyło to wyłącznie osób, które odbyły szkolenia w wymiarze połowy (lub więcej) obowiązującego ich minimum godzinowego w 2013 r.,
- 37 biegłych rewidentów zostało skreślonych z rejestru biegłych rewidentów;
- w sprawie 7 biegłych rewidentów uzyskano informację o ich śmierci i trwają działania wyjaśniające – mające na celu skreślenie z rejestru biegłych rewidentów;
- wpłynął 1 wniosek o skreślenie biegłego rewidenta z rejestru;
- 336 osób skierowano do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego.

z powołaniem

P r e z e s

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów



J ó z e f K r ó l