

Nasz znak: ZD-20150320-002



RPW/42835/2015 P
Data: 2015-03-23

Warszawa, dnia 20 marca 2015 r.

DR3
BSP
24.03.2015

MINISTERSTWO FINANSÓW

2015-03-23

SEKRETARIAT
POLSKIEGO STANU
Dorota Podedworna-Tarnowska

lin. Podedworna Plik+kop.

dr Dorota Podedworna-Tarnowska

Przewodnicząca

Komisji Nadzoru Audytowego

Szanowna Pani Przewodnicząca,

w związku z obowiązkami wynikającymi z art. 21 ust. 4 oraz art. 64 ust. 5 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.; dalej: „ustawa”), a także nawiązując do Państwa pisma z dnia 25 lutego br., znak: DR3.5122.4.2015.EJS, 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 2014 r. obligatoryjne doskonalenie zawodowe dla biegłych rewidentów odbywało się na podstawie przepisów następujących uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (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;
- 4) Nr 1633/26/2013 z dnia 12 marca 2013 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zasad uzyskiwania uprawnień do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów;

- 5) 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;
- 6) Nr 2146/38/2014 z dnia 14 stycznia 2014 r. zmieniającej uchwałę Nr 1424/33/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów;
- 7) 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.;
- 8) Nr 1857/31/2013 z dnia 30 lipca 2013 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 r.¹;
- 9) Nr 2224/40/2014 z dnia 11 marca 2014 r. w sprawie ustalenia wykazu jednostek uprawnionych do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 r.

W 2014 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 (dalej: „KIBR”), realizująca swoje zadania poprzez regionalne oddziały (w 2014 r. obligatoryjne doskonalenie zawodowe dla biegłych rewidentów organizowane było w następujących 22 oddziałach KIBR: Białymstoku, Bielsku-Białej, Bydgoszczy, Częstochowie, Gdańsku, Katowicach, Kielcach, Koszalinie, Krakowie, Legnicy, Lublinie, Łodzi, Olsztynie, Opolu, Poznaniu, Suwałkach, Szczecinie, Toruniu, Warszawie, Włocławku, Wrocławiu oraz Zielonej Górze). Łączna liczba szkoleń zorganizowanych przez te oddziały w 2014 r. wyniosła 285;
- następujące jednostki, które uzyskały zgodę na podstawie uchwały Nr 2224/40/2014:
 - 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. (podmiot nie przeprowadził szkoleń),
 - Morison Finansista Audit spółka z o.o.,
 - PERFECTUM - AUDIT Doradcy Finansowo-Księgowi spółka z o.o.,

¹ 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).

- PKF Consult spółka z o.o.,
- PricewaterhouseCoopers spółka z o.o.,
- PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów spółka z o.o.,
- Roedl Audit spółka z o.o.,
- 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 2014 r. wyniosła 370.

Spośród ww. jednostek następujące podmioty uprawnione otrzymały zgodę na organizację w 2014 r. szkoleń z zakresu obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w formie e-learning:

- 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.,
- PKF Consult spółka z o.o.,
- PricewaterhouseCoopers spółka z o.o.

Dodatkowo w 2014 r. również KRBR była organizatorem szkolenia w formie e-learning z tematu: *Wybrane problemy z zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów i MSKJ 1*.

Na podstawie uchwały Nr 1424/33/2009 (z późn. zm.) KRBR przeprowadziła 5 wizytacji obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, mających na celu kontrolę przestrzegania przez jednostki prowadzące szkolenia zasad opisanych we wskazówkach organizacyjno-metodycznych. Wizytacje przeprowadzono w: 3 Oddziałach Okręgowych Stowarzyszenia Księgowych w Polsce (w Częstochowie, Gdańsku i Olsztynie) oraz 2 podmiotach uprawnionych (ECA Seredyński i Wspólnicy sp. k. i PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów spółka z o.o.). W ocenie wizytatorów organizacja zajęć była wzorcowa. Korzystano z zalecanej literatury oraz opracowań własnych wykładowców. W wizytowanych podmiotach wykorzystywane były urządzenia multimedialne. Realizacja programu we wszystkich przypadkach spełniała wymogi KRBR.

Dodatkowo, w kwestii obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, w 2014 r. KRBR wydała:

- postanowienie Nr 446/39/2014 z dnia 11 lutego 2014 r. w sprawie organizacji XV Dorocznej Konferencji Audytingu,
- komunikat Nr 42/2014 z dnia 25 września 2014 r. w sprawie zmiany granicznego terminu złożenia wniosku o zwolnienie lub uznanie za spełniony obowiązek obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2014 r. (wskazano w nim na termin 31 grudnia 2014 r.).

Ponadto w 2014 r. KRBR podjęła działania dotyczące regulacji obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w zakresie:

- wywiązania się przez biegłych rewidentów z obowiązku obligatoryjnego doskonalenia w 2013 r.:

- uchwałą Nr 2260/41/2014 z dnia 8 kwietnia 2014 r. w sprawie przekazania do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego listy biegłych rewidentów, którzy w roku 2013 nie dopełnili obowiązku doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów;
- obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2015 r., podejmując:
 - uchwałą Nr 2223/40/2014 z dnia 11 marca 2014 r. w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2015 r. (uchylona uchwałą Nr 2591/48/2014 z dnia 21 października 2014 r. uchylającą uchwałę sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2015 r.);
- organizacji obligatoryjnego doskonalenia zawodowego – dopuszczony został e-learning jako jedna z form odbycia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 roku.²

Ze względu na zmiany wynikające z ustawy z dnia 9 maja 2014 r. *o ułatwieniu dostępu do wykonywania niektórych zawodów regulowanych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 768; dalej: „ustawa deregulacyjna”), w 2014 r. KRBR podjęła następujące uchwały dotyczące obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów:

- ww. uchwałą Nr 2591/48/2014 z dnia 21 października 2014 r.,
- Nr 2592/48/2014 z dnia 21 października 2014 r. uchylającą uchwałę w sprawie zasad uzyskiwania uprawnień do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów oraz uchwały ją zmieniające,
- Nr 2631/49/2014 z dnia 18 listopada 2014 r. uchylającą uchwałę w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.

Kolejne uchwały dotyczące zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego zostały podjęte już w 2015 r.

Liczba biegłych rewidentów podlegających obowiązkowi obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2014 r. wynosiła 7.142. Liczbę tę ustalono w następujący sposób: do liczby biegłych rewidentów znajdujących się w rejestrze biegłych rewidentów (dalej: „rejestr”) na dzień 31 grudnia 2014 r. (7.103 osoby) dodano liczbę biegłych rewidentów skreślonych z rejestru w 2014 r. (196 osób – zgodnie z obowiązującymi zasadami obligatoryjnego doskonalenia zawodowego osoby te podlegały obowiązkowi szkolenia w 2014 r.), a następnie odjęto osoby wpisane prawomocnie do rejestru w 2014 r. (157 osób – zgodnie z obowiązującymi zasadami obligatoryjnego doskonalenia zawodowego osoby te nie podlegały obowiązkowi szkolenia w 2014 r.). Z tej liczby:

- 6.042 osób wywiązało się z obowiązku szkolenia;
- 44 biegłym rewidentom uznano za spełniony obowiązek obligatoryjnego doskonalenia zawodowego – na podstawie udokumentowanego wniosku, zawierającego wgląd w dorobek

² Komunikat Nr 32/2014 z dnia 11 lutego 2014 r. w sprawie dopuszczenia e-learningu jako jednej z form odbycia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2014 roku.

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),

- 185 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),
- 871 osób nie wywiązało się z obowiązku szkolenia.

Spośród ww. 871 biegłych rewidentów:

- 192 osoby zostały skreślone z rejestru w 2014 r.,
- 29 osób zostało skreślonych z rejestru w 2015 r.,
- w stosunku do 2 osób KRBR otrzymała informację o ich śmierci, wskutek czego w najbliższym czasie nastąpi skreślenie z rejestru tych osób,
- 415 osób KRBR skierowała do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego (uchwałą Nr 2888/53/2015 z dnia 10 marca 2015 r.),
- w stosunku do 180 osób, ze względu na osiągnięty wiek 75 lat lub powyżej, niewykonywanie przez nie zawodu biegłego rewidenta, a także fakt, iż w wielu przypadkach osoby te znajdowały się w trudnej sytuacji zdrowotnej i materialnej, KRBR podjęła decyzję o skierowaniu do nich pisma z przypomnieniem aktualnych przepisów prawa w kwestii obligatoryjnego doskonalenia zawodowego. KRBR podejmując przedmiotową decyzję wzięła pod uwagę opinię Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego, który w toczących się w 2014 r. postępowaniach dyscyplinarnych za brak dopełnienia obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego umarzał postępowania, uznając je za czyny o znikomym stopniu społecznej szkodliwości (przepis ten stosowano w sprawach wobec biegłych rewidentów nieuczestniczących w obligatoryjnym doskonaleniu zawodowym z uwagi na występowanie łącznie takich czynników, jak: zaawansowany wiek (powyżej 75 lat), zły stan zdrowia oraz stałe niewykonywanie zawodu biegłego rewidenta),
- 15 osób zostało zobowiązanych do uzupełnienia szkolenia w 2015 r. z uwagi na fakt, że do wypełnienia obowiązku doskonalenia zawodowego za 2014 r. brakowało im zaledwie 8 godzin szkolenia (w wyniku wypadków losowych),
- w stosunku do 38 osób podjęto decyzję o skierowaniu do nich pisma z przypomnieniem aktualnych przepisów prawa w kwestii obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, z wyraźnym zaznaczeniem, iż z dniem 1 stycznia br. nastąpiła zmiana przepisów, które to uniemożliwiają już występowanie do KRBR z wnioskami o zwolnienie ze szkolenia z przyczyn losowych lub też uznanie szkolenia za odbyte z tytułu dorobku naukowego. Grupa tych osób złożyła przedmiotowe wnioski (prawidłowo udokumentowane), które jednak wpłynęły do Biura KIBR po dniu 31 grudnia 2014 r. i – tym samym – KRBR nie miała możliwości prawnych ich rozpatrzenia. Z uwagi jednak na fakt, iż wnioski te były zasadne i prawidłowo udokumentowane, KRBR

podjęła decyzję o niekierowaniu tych osób do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego, a jedynie przekazaniu im przedmiotowego pisma zwracającego uwagę na niedopełnienie obowiązków w przedmiotowym względzie.

Dodatkowo na posiedzeniu w dniu 10 marca 2015 r. KRBR podjęła uchwałę Nr 2889/53/2015 w sprawie przekazania do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego listy 22 biegłych rewidentów, którzy w roku 2014 nie uzupełnili szkolenia wynikającego z niedopełnienia obowiązku doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów za rok 2013.

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

W okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. decyzjami KRBR:

- 157 osób zostało prawomocnie wpisanych do rejestru (nie miały miejsca wpisy na podstawie art. 5 ust. 3 lub 4 ustawy),
- 196 biegłych rewidentów skreślono prawomocnie z rejestru, w tym:
 - 147 na wniosek,
 - 48 z powodu śmierci,
 - 1 z powodu niespełniania warunków, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 3 ustawy,
- 86 podmiotów zostało prawomocnie wpisanych na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (dalej: „lista”),
- 109 podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych zostało skreślonych prawomocnie z listy, w tym:
 - 99 na wniosek,
 - 2 z powodu śmierci biegłych rewidentów prowadzących podmiot uprawniony w formie działalności we własnym imieniu i na własny rachunek,
 - 7 w związku z decyzjami Krajowej Komisji Nadzoru (dalej: „KKN”) (na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 5 ustawy),
 - 1 z powodu skreślenia biegłego rewidenta z rejestru (brak biegłego rewidenta w działalności gospodarczej).

Jednocześnie w 2014 r.:

- w stosunku do 1 osoby odmówiono wpisu do rejestru,
- w stosunku do 1 osoby odmówiono ponownego wpisu do rejestru,
- w stosunku do 1 osoby uchylono decyzję o skreśleniu z rejestru,
- w stosunku do 1 podmiotu odmówiono wpisu na listę,
- w stosunku do 1 podmiotu podjęto decyzję o wygaśnięciu uchwały o odmowie wpisu na listę,
- w stosunku do 1 podmiotu, na wniosek KNA, uchylono decyzję o skreśleniu go z listy.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. toczyły się:

- 2 postępowania administracyjne w sprawie skreślenia z rejestru (na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 2 pkt 2 i 3, art. 21 ust. 2 pkt 4, art. 12 oraz art. 22 ust. 4 pkt 3 ustawy oraz na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 2 pkt 2, art. 21 ust. 2 pkt 4, art. 12 oraz art. 22 ust. 4 pkt 3 ustawy),
- 2 postępowania administracyjne w sprawie skreślenia z listy (na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy, przy czym należy zaznaczyć, że wnioski te były złożone w trakcie toczących się już postępowań administracyjnych o nałożenie na te podmioty kary pieniężnej (na podstawie art. 27 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy), o których to m.in. podmiotach mowa jest w pkt 9 niniejszego sprawozdania).

Jednocześnie w 2014 r. KRBR przyjęła następujące uchwały oraz komunikaty, dotyczące ewidencji biegłych rewidentów oraz podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych:

- uchwałę Nr 2364/44/2014 z dnia 24 czerwca 2014 r. w sprawie formy składania pisemnego sprawozdania przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych,
- uchwałę Nr 2365/44/2014 z dnia 24 czerwca 2014 r. w sprawie formy składania informacji o podpisanych z jednostkami zainteresowania publicznego w 2014 r. umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- uchwałę Nr 2540/47/2014 z dnia 25 września 2014 r. w sprawie przyjęcia wzoru zawiadomienia o podjęciu i formie wykonywania zawodu przez biegłego rewidenta,
- komunikat Nr 34/2014 z dnia 11 marca 2014 r. w sprawie przesyłania formularza (o symbolu – R4) zawiadamiającego o podjęciu i formie wykonywania zawodu przez biegłego rewidenta,
- komunikat Nr 38/2014 z dnia 25 czerwca 2014 r. w sprawie terminowego i prawidłowego wypełniania formularza zawierającego informacje o podpisanych w 2014 r. umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej z jednostkami zainteresowania publicznego,
- komunikat Nr 39/2014 z dnia 29 lipca 2014 r. w sprawie realizacji wpisu oraz skreślenia z rejestru biegłych rewidentów oraz z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- komunikat Nr 40/2014 z dnia 26 sierpnia 2014 r. w sprawie terminowej i prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z art. 49 ust. 3 oraz art. 88 pkt 1 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (Dz. U. Nr 77, poz. 649, z późn. zm.),
- komunikat Nr 45/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie przesyłania formularza (o symbolu – R4) zawiadamiającego o podjęciu i formie wykonywania zawodu przez biegłego rewidenta.

3. Postępowanie kwalifikacyjne dla kandydatów na biegłych rewidentów

W okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. KRBR podjęła następujące uchwały, dotyczące postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów oraz funkcjonowania Komisji Egzaminacyjnej:

- w zakresie stanu prawnego sprzed wejścia w życie ustawy deregulacyjnej:
 - 1) Nr 2220/40/2014 z dnia 11 marca 2014 r. w sprawie terminu składania zgłoszeń o przystąpieniu do postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów,
 - 2) Nr 2221/40/2014 z dnia 11 marca 2014 r. w sprawie terminów egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów,
 - 3) Nr 2222/40/2014 z dnia 11 marca 2014 r. zmieniającą uchwałę w sprawie ramowego harmonogramu przeprowadzania postępowania kwalifikacyjnego, określającego miejsce i termin przeprowadzania egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów, a także egzaminu z prawa gospodarczego dla osób, o których mowa w art. 5 ust. 3 i 4 ustawy;
- w zakresie stanu prawnego po wejściu w życie ustawy deregulacyjnej:
 - 1) Nr 2632/49a/2014 z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie ramowego harmonogramu przeprowadzania postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów;
 - 2) Nr 2633/49a/2014 z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu tematycznego egzaminów w postępowaniu kwalifikacyjnym na biegłych rewidentów;
 - 3) Nr 2634/49a/2014 z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie wykazu zagadnień istotnych dla badania sprawozdania finansowego, które składają się na egzamin z prawa gospodarczego;
 - 4) Nr 2635/49a/2014 z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie wysokości opłat za poszczególne egzaminy;
 - 5) Nr 2636/49a/2014 z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie wynagrodzeń przysługujących członkom Komisji Egzaminacyjnej;
 - 6) Nr 2637/49a/2014 z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie trybu powoływania egzaminatorów oraz wysokości przysługującego im wynagrodzenia;
 - 7) Nr 2638/49a/2014 z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie programu praktyki i aplikacji dla kandydatów na biegłych rewidentów;
 - 8) Nr 2639/49a/2014 z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie zasad dokumentowania praktyki i aplikacji oraz spełniania wymogu posiadania doświadczenia zawodowego przez kandydatów na biegłych rewidentów.

4. i 5. Krajowe standardy rewizji finansowej oraz zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

W okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. KRBR nie podejmowała uchwał dotyczących standardów rewizji finansowej oraz zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

W ww. okresie trwały intensywne prace KRBR nad przygotowaniem uchwał wprowadzających – jako krajowe standardy rewizji finansowej oraz zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu

uprawnionego do badania sprawozdań finansowych – wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (dalej: „IAASB”) Międzynarodowej Federacji Księgowych (dalej: „IFAC”) – międzynarodowych standardy rewizji finansowej, międzynarodowych standardów usług przeglądu oraz międzynarodowych standardów usług akceptacyjnych, a także Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 – *Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych*. W ramach przedmiotowych prac m.in. trwały tłumaczenia nowych/zmienionych standardów IAASB IFAC, które mają się znaleźć w przedmiotowych uchwałach, a także jednocześnie prowadzono uzgodnienia z IFAC w kwestii umożliwienia przekazania do KIBR praw do bezpłatnych publikacji oraz korzystania z tłumaczenia przedmiotowych standardów (działania niezbędne w celu inkorporowania ich do polskiego porządku prawnego).

Ponadto w 2014 r. KRBR wydała komunikaty:

- Nr 41/2014 z dnia 25 września 2014 r. w sprawie zaliczania funduszy inwestycyjnych do kategorii jednostek zainteresowania publicznego,
- Nr 43/2014 z dnia 21 października 2014 r. w sprawie obowiązku uczestniczenia w obserwowaniu spisu z natury.

Dodatkowo w ww. okresie KRBR przyjęła komunikat Nr 44/2014 z dnia 18 listopada 2014 r. w sprawie publikacji dokumentów IAASB, na mocy którego opublikowano na stronie internetowej samorządu następujące standardy IFAC:

- Przedmowę do międzynarodowych standardów i innych dokumentów dotyczących kontroli jakości, badań, przeglądów, innych usług atestacyjnych i usług pokrewnych,
- Międzynarodowe założenia koncepcyjne usług atestacyjnych,
- Międzynarodowy Standard Usług Atestacyjnych 3000 – *Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych*,
- Międzynarodowy Standard Usług Atestacyjnych 3400 – *Sprawdzanie prognozowanych informacji finansowych*.

6. Zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

W okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. KRBR nie podejmowała uchwał dotyczących zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów. W tym okresie zapoczątkowano (trwające do chwili obecnej) prace nad tłumaczeniem zmian części treści obowiązującej biegłych rewidentów wersji Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC (prace dotyczyły m.in. następujących części Kodeksu: *Przedmowa*, *Konflikt interesów*, a także definicji *Zespołu realizującego zlecenie* oraz *Osoby sprawującej nadzór nad jednostką*), które umożliwią przyjęcie przez KRBR, jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów, najnowszej wersji Kodeksu IFAC.

7. Postępowanie dyscyplinarne wobec biegłych rewidentów.

W okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. KRBR podjęła uchwałę Nr 2676/50/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r. zmieniającą uchwałę w sprawie Regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów (uchwała nie została zatwierdzona przez KNA do chwili obecnej).

8. Opłata roczna z tytułu nadzoru.

W okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. KRBR:

- podjęła uchwałę Nr 2362/44/2014 z dnia 24 czerwca 2014 r. zmieniającą uchwałę w sprawie sposobu obliczania oraz sposobu wnoszenia opłaty rocznej z tytułu nadzoru,
- podjęła uchwałę Nr 2589/48/2014 z dnia 21 października 2014 r. w sprawie wysokości opłaty rocznej z tytułu nadzoru w 2015 r. (w której ustalono jej wysokość na poziomie 1,75% przychodów podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z wykonywania czynności rewizji finansowej),
- wydała komunikat Nr 33/2014 z dnia 11 lutego 2014 r. w sprawie minimalnej wysokości opłaty rocznej z tytułu nadzoru za 2014 r.,
- wydała komunikat Nr 37/2014 z dnia 24 czerwca 2014 r. w sprawie prawidłowego wypełniania rocznego rozliczenia opłaty rocznej z tytułu nadzoru za 2014 r.

Jednocześnie KRBR opublikowała na stronie internetowej samorządu arkusz kalkulacyjny ułatwiający prawidłowe wyliczenie 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 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. KRBR, na podstawie art. 27 ust. 1 pkt 3 ustawy, podjęła 2 uchwały w sprawie nałożenia na podmiot uprawniony kary pieniężnej (w wysokości 3.500,00 zł oraz 4.650,00 zł). Dotyczyło to podmiotów uprawnionych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego. Jednocześnie w tym okresie KRBR nie podjęła uchwał w sprawie zakazu wykonywania przez podmioty uprawnione czynności rewizji finansowej.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. toczyły się 32 postępowania administracyjne w sprawie nałożenia na podmioty uprawnione kary pieniężnej na podstawie art. 27 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy.

Wśród innych, najbardziej istotnych decyzji podejmowanych przez KRBR w 2014 r. należy wymienić:

- uchwałę Nr 2195/39/2014 z dnia 11 lutego 2014 r. w sprawie wysokości składki członkowskiej biegłych rewidentów w 2014 r,
- uchwałę Nr 2262/41/2014 z dnia 8 kwietnia 2014 r. w sprawie zwołania VIII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów,

- uchwałę Nr 2343/43/2014 z dnia 3 czerwca 2014 r. w sprawie powołania niepublicznej placówki kształcenia ustawicznego Krakowskiego Ośrodka Szkolenia Regionalnego Oddziału Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w Krakowie oraz nadania jej statutu,
- uchwałę Nr 2344/43/2014 z dnia 3 czerwca 2014 r. w sprawie powołania niepublicznej placówki kształcenia ustawicznego Warszawskiego Ośrodka Szkolenia Regionalnego Oddziału Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie oraz nadania jej statutu,
- uchwałę Nr 2345/43/2014 z dnia 3 czerwca 2014 r. w sprawie powołania niepublicznej placówki kształcenia ustawicznego Poznańskiego Ośrodka Szkolenia Regionalnego Oddziału Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w Poznaniu oraz nadania jej statutu,
- uchwałę Nr 2347/43/2014 z dnia 3 czerwca 2014 r. w sprawie zasad wyboru i liczby delegatów na VIII Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów,
- uchwałę Nr 2363/44/2014 z dnia 24 czerwca 2014 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za rok 2013,
- uchwałę Nr 2585/48/2014 z dnia 21 października 2014 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów na 2014 r.,
- uchwałę Nr 2587/48/2014 z dnia 21 października 2014 r. w sprawie zatwierdzenia planu finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów na 2015 r.,
- uchwałę Nr 2590/48/2014 z dnia 21 października 2014 r. w sprawie wysokości opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w 2015 r.,
- uchwałę Nr 2677/50/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie powołania niepublicznej placówki kształcenia ustawicznego Lubelskiego Ośrodka Szkolenia Regionalnego Oddziału Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w Lublinie oraz nadania jej statutu,
- postanowienie Nr 459/40/2014 z dnia 11 marca 2014 r. w sprawie udzielenia rekomendacji do Komitetu Standardów Rachunkowości,
- postanowienie Nr 616/41/2014 z dnia 8 kwietnia 2014 r. w sprawie powołania zespołu ds. koordynacji działań Krajowej Izby Biegłych Rewidentów dotyczących wypracowania stanowisk samorządu wobec zmian w prawie międzynarodowym,
- postanowienie Nr 628/42/2014 z dnia 6 maja 2014 r. w sprawie stosowania logotypu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów,
- postanowienie Nr 657/47/2014 z dnia 25 września 2014 r. w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych do badania sprawozdania finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za rok obrotowy 2014,
- komunikat Nr 35/2014 z dnia 3 czerwca 2014 r. w sprawie ustalenia terminów walnych zgromadzeń biegłych rewidentów regionalnych oddziałów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów,
- komunikat Nr 46/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie obowiązków biegłych rewidentów wynikających z art. 58 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Wzorem poprzedniego roku, dane odnośnie liczby biegłych rewidentów i podmiotów uprawnionych zawarto oddzielnie w załączniku do niniejszego pisma.

2 powołaniem
P r e z e s

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

2 up. Marii Chrostkowskiej
J ó z e f K r ó l

Załącznik:
Informacja dodatkowa.

INFORMACJA DODATKOWA

Na dzień 31 grudnia 2014 r. na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych znajdowało się 1.647 podmiotów, w tym:

- 950 działalności prowadzonych we własnym imieniu i na własny rachunek,
- 586 spółek z ograniczoną odpowiedzialnością,
- 28 spółek cywilnych,
- 21 spółek partnerskich,
- 14 związków rewizyjnych,
- 38 spółek komandytowych,
- 5 spółek jawnych,
- 4 spółki akcyjne oraz
- 1 spółdzielnia.

Jednocześnie na ten dzień w rejestrze biegłych rewidentów znajdowały się 7.103 osoby (decyzje prawomocne) (w tym 4.568 kobiet oraz 2.535 mężczyzn), spośród których 3.083 osoby deklarowały wykonywanie zawodu. Średnia wieku biegłego rewidenta na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła 56 lat.

Przychody uzyskane przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych w 2014 r. z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej (w oparciu o dane wynikające z przesłanych do dnia 19 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: 671.206.188,95 zł, w tym przychody podmiotów wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego: 508.931.978,92 zł.

Z danych opartych o zweryfikowaną przez Biuro KIBR część sprawozdań, o których mowa w art. 49 ust. 3 ustawy (do dnia 13 marca br. przesłanych zostało 1.365 sprawozdań, co stanowi ok. 83,5% spodziewanej liczby wszystkich sprawozdań), wynika, iż w 2014 r. przeprowadzonych zostało 30.087 badań sprawozdań finansowych, w tym 25.222 obligatoryjnych i 4.865 fakultatywnych.