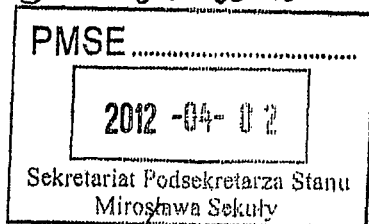


dot. DR6/KNA/521/81/MYA/12 05.04.12

Nasz znak: P-20120330-006

DR
SEKRETARIAT
PODSEKRETARZA STANU Warszawa, dnia 30 marca 2012 r.

dot. DR-534/2012



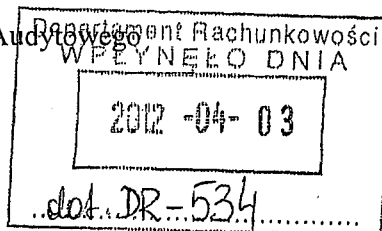
Miroslawa Sekuły
2012-04-02

Pan

Miroslaw Sekuła

Przewodniczący

Komisji Nadzoru Audytowego



DRB Bel
4.04.2012

V-byt II
3.04.2012

Szanowny Panie Przewodniczący,

odpowiadając na pismo Pani Joanny Dadacz z dnia 15 marca br., znak: DR6/KNA/521/81/MYA/12/, a także mając na względzie obowiązki, o którym mowa w 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 oraz z 2010 r. Nr 182, poz. 1228), zwanej dalej „ustawą”, 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.

Jednocześnie informuję, iż w dniu 20 marca br. skierowałem pismo do przewodniczącej Krajowej Komisji Rewizyjnej samorządu z prośbą o przekazanie informacji na temat działań wykonywanych bezpośrednio na ręce Pana Przewodniczącego do dnia 31 marca br.

1. VII Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów

W 2011 r. działalność Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, zwanej dalej „KRBR”, jak i wszystkich przedstawionych poniżej organów samorządu i komisji KRBR przypadła na przełom V i VI kadencji, w związku z VII Krajowym Zjazdem Biegłych Rewidentów, który obradował w dniach 28-30 czerwca 2011 r. Przedmiotem obrad Zjazdu było:

- zatwierdzenie sprawozdań z działalności organów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, zwanej dalej „KIBR”, z zakończonej kadencji;
- udzielenie absolutorium członkom ustępujących organów KIBR;
- wybór prezesa KRBR oraz organów KIBR na nową kadencję;

– uchwalenie programu działania KIBR na lata 2011-2015.

VII Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów wybrał w wyborach bezpośrednich na prezesa KRBR Józefa Króla. Ponadto wybrał organy KIBR, które ukonstytuowały się w następujących składach:

KRBR:

Bogdan Dębicki – zastępca prezesa (wybór przez KRBR na posiedzeniu w dniu 7 lipca 2011 r.)

Danuta Krzywda – zastępca prezesa (wybór przez KRBR na posiedzeniu w dniu 7 lipca 2011 r.)

Jadwiga Szafraniec – sekretarz (wybór przez KRBR na posiedzeniu w dniu 7 lipca 2011 r.)

Ewa Sowińska – skarbnik (wybór przez KRBR na posiedzeniu w dniu 7 lipca 2011 r.; w wyniku złożonej rezygnacji od dnia 7 lutego 2012 r. funkcję skarbnika pełni Ernest Podgórski)

Ernest Podgórski – skarbnik (wybór przez KRBR na posiedzeniu w dniu 7 lutego 2012 r.)

Krzysztof Burnos – członek

Henryk Dąbrowski – członek

Jacek Hryniuk – członek

Piotr Kołodziejczyk – członek

Antoni Kwasiborski – członek

Jan Letkiewicz – członek

Wacław Nitka – członek

Maciej Ostrowski – członek

Maria Rzepnikowska – członek

Krajowa Komisja Nadzoru („KKN”):

Andrzej Konopacki – przewodniczący (wybór przez KKN na posiedzeniu w dniu 7 lipca 2011 r.)

Michał Rybus – zastępca przewodniczącego (wybór przez KKN na posiedzeniu w dniu 7 lipca 2011 r.)

Adam Kęsik – członek

Grzegorz Skrzyszewski – członek

Jacek Wegner – członek

Krajowa Komisja Rewizyjna („KKR”):

Danuta Chmielewska – przewodniczący (wybór przez KKR na posiedzeniu w dniu 7 lipca 2011 r.)

Krzysztof Cieśla – zastępca przewodniczącego (wybór przez KKR na posiedzeniu w dniu 7 lipca 2011 r.)

Kazimierz Grygutis – członek

Romualda Nowak – członek

Ryszard Szwejk – członek

Krajowy Sąd Dyscyplinarny („KSD”):

Alina Barcikowska – przewodniczący (wybór przez KSD na posiedzeniu w dniu 7 lipca 2011 r.)

Elżbieta Szambelan-Bakuła – zastępca przewodniczącego (wybór przez KSD na posiedzeniu w dniu 7 lipca 2011 r.)

Mieczysław Buczek – członek

Halina Gronek – członek

Marian Jagiełło – członek

Maria Konopka – członek

Leszek Kramarczuk – członek

Józef Kuszneruk – członek

Krystyna Sakson – członek

Danuta Wójcik – członek

Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny („KRD”):

Andrzej Nowaczewski

Na zastępców KRD wybrani zostali:

Alicja Garbalińska

Zofia Kielan

Halina Koniecka-Maliszewska

Zofia Kos-Sokołowska

Irena Kucharewicz

Janina Migdałek

Ewa Sobińska

2. Obligatoryjne doskonalenie zawodowe

W 2011 r. obligatoryjne doskonalenie zawodowe dla biegłych rewidentów odbywało się na podstawie przepisów następujących uchwał:

Zasady obligatoryjnego doskonalenia zawodowego:

- 1) Nr 1422/33/2009 KRBR z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów;
- 2) Nr 3957/56/2011 KRBR z dnia 8 marca 2011 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów.

Zakres tematyczny i minimalna liczba godzin:

- 1) 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;
- 2) Nr 1810/41/2010 KRBR z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2011 r.¹;
- 3) Nr 1811/41/2010 KRBR z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie uzupełnienia tematyki obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów;
- 4) Nr 3899/55/2011 KRBR z dnia 8 lutego 2011 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uzupełnienia tematyki obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów;
- 5) Nr 2554/45/2010 KRBR z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie uzupełnienia tematyki obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów na 2011 r.;
- 6) Nr 3900/55/2011 KRBR z dnia 8 lutego 2011 r. w sprawie uzupełnienia zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2011 r.².

Zasady uzyskiwania uprawnień:

- 1) Nr 1424/33/2009 KRBR z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie zasad uzyskiwania uprawnień do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów;
- 2) Nr 3275/48/2010 KRBR z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie ustalenia wykazu jednostek uprawnionych do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2011 r.

Ponadto KRBR w 2011 r. podjęła postanowienie Nr 1256/56/2011 KRBR z dnia 8 marca 2011 r. w sprawie procedury przyjmowania i rozpatrywania wniosków przez Komisję ds. szkoleń, a także podjęła działania dotyczące regulacji obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w zakresie:

- wywiązania się przez biegłych rewidentów z obowiązku obligatoryjnego doskonalenia w 2010 r.:
 - 1) uchwała Nr 4000/57/2011 KRBR z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie przekazania do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego listy biegłych rewidentów, którzy w roku 2010 nie dopełnili obowiązku doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów;
- obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2012 r.:
 - 1) uchwała Nr 4133/59/2011 KRBR z dnia 17 maja 2011 r. w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2012 r.³;

¹ Wskazówki organizacyjno-metodyczne do określonych uchwałą tematów obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2011 roku zamieszczone zostały na stronie internetowej KIBR.

² Wskazówki organizacyjno-metodyczne do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2011 r. do modułów szkoleniowych wskazanych w uchwale Nr 3900/55/2011 stanowiły załącznik do komunikatu Nr 33/2011 KIBR z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie uzupełnienia zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2011 r.

- 2) uchwała Nr 243/4/2011 KRBR z dnia 13 września 2011 r. w sprawie ustalenia wykazu jednostek uprawnionych do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2012 r.;
- 3) uchwała Nr 559/9/2011 KRBR z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2012 r.;
- 4) uchwała Nr 560/9/2011 KRBR z dnia 20 grudnia 2011 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia wykazu jednostek uprawnionych do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2012 r.;

▪ organizacji obligatoryjnego doskonalenia zawodowego:

W 2011 r. nie uległ zmianie tryb rozpatrywania wniosków jednostek ubiegających się o nadanie uprawnień do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów. Na podstawie uchwały Nr 1424/33/2009 KRBR jednostkami uprawnionymi do jego przeprowadzania w 2011 r. były:

- KIBR, realizująca swoje zadania poprzez regionalne oddziały oraz podmioty, które uzyskały zgodę KRBR na podstawie uchwały Nr 3275/48/2010,
- regionalne oddziały KIBR (zamiar prowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w 2011 r. zgłosiły 24 oddziały, natomiast 19 z nich prowadziło szkolenia),
- pozostałe jednostki uprawnione do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów (zgodę na organizację doskonalenia zawodowego uzyskało 13 jednostek, z których 12 prowadziło szkolenia).

W związku z uchwałą Nr 1424/33/2009 KRBR, członkowie Komisji ds. szkoleń oraz członkowie KRBR przeprowadzili 7 wizytacji obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, mających na celu kontrolę przestrzegania przez jednostki prowadzące szkolenia zasad opisanych we wskazówkach organizacyjno-metodycznych do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów na rok 2011.

Wizytacje przeprowadzono w: czterech regionalnych oddziałach KIBR, dwóch oddziałach Stowarzyszenia Księgowych w Polsce oraz w jednym podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych. W ocenie wizytatorów organizacja zajęć była wzorcowa. Korzystano z literatury zalecanej oraz opracowań własnych wykładowców. Realizacja programu we wszystkich przypadkach spełniała wymogi KRBR.

³ Uchwała ta utraciła moc na podstawie § 3 ust. 2 uchwały Nr 559/9/2011 KIBR z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2012 r., natomiast wskazówki organizacyjno-metodyczne do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2012 roku stanowią załącznik do komunikatu nr 34/2011 KIBR z dnia 17 maja 2011 r. w sprawie wskazówek organizacyjno-metodycznych do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2012 roku.

Liczba biegłych rewidentów podlegających obowiązkowi obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2011 r. wynosiła 7 000. Liczbę tę ustalono w następujący sposób: od liczby biegłych rewidentów wpisanych do rejestru biegłych rewidentów na dzień 31 grudnia 2011 r. (7 323 osoby⁴) odjęto liczbę biegłych rewidentów wpisanych do rejestru w 2011 r. (323 osoby), bowiem zgodnie z obowiązującymi zasadami obligatoryjnego doskonalenia zawodowego osoby te nie podlegały obowiązkowi szkolenia w 2011 r. Z uzyskanej w ten sposób liczby 7 000 biegłych rewidentów, podlegających w 2011 r. obowiązkowi obligatoryjnego doskonalenia zawodowego:

- 1) 6 113 biegłych rewidentów odbyło szkolenie (w tym biegli rewidentzi nie podlegający szkoleniu oraz uzupełniający szkolenie);
- 2) 22 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 KRBR z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów);
- 3) 155 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 KRBR z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie zasad obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów),
- 4) 710 biegłych rewidentów nie wywiązało się z obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2011 r. z tym, że na moment obecny 544 spośród tych biegłych rewidentów pozostaje nadal w rejestrze biegłych rewidentów.

Z uwagi na fakt, iż do dnia 6 marca br. Biuro KIBR zostało poinformowane o zgonie 2 z ww. 544 biegłych rewidentów, podjęto decyzję, że:

- a) w sprawie 1 osoby, z racji otrzymania stosownych dowodów na fakt zgonu, KRBR będzie głosowała w sprawie skreślenia jej z rejestru biegłych rewidentów na najbliższym posiedzeniu KRBR,
- b) w stosunku do 1 osoby nie otrzymano stosownego potwierdzenia faktu zgonu, dlatego też głosowanie przez KRBR w sprawie skreślenia jej z rejestru biegłych rewidentów nastąpi po otrzymaniu wymaganych dokumentów.

⁴ Zaprezentowana liczba biegłych rewidentów uwzględnia dodatkowo 12 biegłych rewidentów, którzy zostali skreśleni z rejestru biegłych rewidentów w 2011 r. z tytułu nieuiszczenia składek członkowskich za okres dłuższy niż rok, a następnie – po wezwaniu przez Komisję Nadzoru Audytowego do usunięcia naruszenia prawa – uchwały o ich skreśleniu zostały uchylone w 2012 r. (wszystkie te osoby zostały skierowane do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego w dniu 6 marca 2012 r.).

Dodatkowo z ww. liczby 544 biegłych rewidentów:

- a) 3 biegłych rewidentów złożyło stosowne wnioski i KRBR będzie głosowała w sprawie skreślenia ich z rejestru biegłych rewidentów na najbliższym posiedzeniu KRBR,
- b) 7 biegłych rewidentów zadeklarowało chęć wykreślenia z rejestru, wskutek czego niezwłocznie po otrzymaniu stosownych wniosków KRBR będzie głosowała w sprawie skreślenia ich z rejestru biegłych rewidentów.

Mając na względzie powyższe, w dniu 6 marca 2012 r. KRBR podjęła decyzję o przekazaniu do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego listy zawierającej 532 biegłych rewidentów, którzy w 2011 r. nie dopełnili obowiązku doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów, celem wszczęcia postępowania dyscyplinarnego wobec tych osób.

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

W okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2011 r. decyzjami KRBR:

- 323 osoby zostały prawomocnie wpisane do rejestru biegłych rewidentów (w tym 1 osoba, o której mowa w art. 5 ust. 3 ustawy),
- 496 biegłych rewidentów skreślono z rejestru biegłych rewidentów, w tym:
 - 364 na wniosek,
 - 61 z powodu śmierci,
 - 2 z powodu niespełniania któregokolwiek z warunków, o którym mowa w art. 5 ust 2 pkt 1-3 ustawy,
 - 69 z powodu nieuiszczenia składek członkowskich za okres dłuższy niż rok.
- 99 podmiotów zostało wpisanych na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, zwaną dalej „listą”,
- 127 podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych zostały skreślone z listy, w tym:
 - 116 na wniosek,
 - 2 w wyniku niepoddania się kontroli KKN,
 - 6 z powodu śmierci biegłych rewidentów prowadzących podmioty uprawnione w formie działalności we własnym imieniu i na własny rachunek,
 - 3 w związku ze skreśleniem biegłego rewidenta z rejestru biegłych rewidentów, który prowadził podmiot uprawniony w formie działalności we własnym imieniu i na własny rachunek.

Jednocześnie KRBR w ww. okresie podjęła 2 uchwały w sprawie odmowy ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów, 1 uchwałę o odmowie uchylenia uchwały w sprawie odmowy

ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów oraz 1 uchwałę w sprawie stwierdzenia braku podstaw do skreślenia z rejestru biegłych rewidentów.

W dniu 17 maja 2011 r. KBR podjęła uchwałę Nr 4130/59/2011 w sprawie procedury wpisu do rejestru biegłych rewidentów przez Krajową Radę biegłych Rewidentów, ale – na podstawie wezwania Komisji Nadzoru Audytowego do usunięcia naruszenia prawa w tej uchwale – w dniu 2 sierpnia 2011 r. uchyliła ww. uchwałę (uchwałą Nr 143/2/2011). Po dokonaniu dalszych poprawek, w dniu 25 października 2011 r. KRBR przyjęła postanowienie Nr 17/6/2011 w sprawie przyjęcia procedury wpisu do rejestru biegłych rewidentów, która zmodyfikowała procedurę wpisu, na podstawie art. 5 ust. 2-4 ustawy, do rejestru biegłych rewidentów (przekazane do Komisji Nadzoru Audytowego pismem prezesa KRBR z dnia 9 listopada 2011 r., znak: P-1795/2011).

Wnioski biegłych rewidentów w zakresie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów oraz podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w zakresie wpisu oraz skreślenia z listy były przyjmowane i rozpatrywane zgodnie z trybem opisanym w sprawozdaniu dotyczącym lat 2009-2010.

4. Postępowanie kwalifikacyjne dla kandydatów na biegłych rewidentów

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. KRBR podjęła następujące uchwały, dotyczące postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów oraz funkcjonowania Komisji Egzaminacyjnej:

- 1) Nr 3953/56/2011 KRBR z dnia 8 marca 2011 r. w sprawie terminów egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów;
- 2) Nr 3997/57/2011 KRBR z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie terminu składania zgłoszeń o przystąpieniu do postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów;
- 3) Nr 4131/59/2011 KRBR z dnia 17 maja 2011 r. zmieniająca uchwałę w sprawie archiwizowania przez Komisję Egzaminacyjną dokumentów postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów;
- 4) Nr 446/9/2011 KRBR z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie wysokości opłaty za poszczególne egzaminy.

Dodatkowo w ww. okresie KRBR podjęła ww. postanowienie Nr 17/6/2011 z dnia 25 października 2011 r. w sprawie przyjęcia procedury wpisu do rejestru biegłych rewidentów, które pośrednio dotyczy działalności Komisji Egzaminacyjnej (w jego wyniku zmianie uległy zaświadczenia dla kandydatów na biegłych rewidentów o ukończeniu postępowania kwalifikacyjnego). Jednocześnie Komisja Egzaminacyjna opracowała procedurę gromadzenia i weryfikacji kompletności dokumentów wymaganych w toku postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów.

5. Krajowe standardy rewizji finansowej

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. KRBR podjęła uchwałę Nr 3961/57/2011 z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. standardów rewizji finansowej. Po zmianie kadencji organów samorządu KRBR podjęła uchwałę Nr 187/3/2011 z dnia 23 sierpnia 2011 r. w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów.

W ww. okresie KRBR podjęła również, na podstawie przepisów art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy, uchwałę Nr 4252/60/2011 z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej, która nie została zatwierdzona przez Komisję Nadzoru Audytowego (spowodowało to podjęcie przez KRBR w dniu 23 sierpnia 2011 r. uchwały Nr 188/3/2011 uchylającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej).

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

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. KRBR kadencji podjęła, na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy, uchwałę Nr 4253/60/2011 z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, która nie została zatwierdzona przez Komisję Nadzoru Audytowego (spowodowało to podjęcie przez KRBR w dniu 23 sierpnia 2011 r. uchwały Nr 189/3/2011 uchylającej uchwałę w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych).

7. Zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. KRBR podjęła uchwałę Nr 3898/55/2011 z dnia 8 lutego 2011 r. w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. etyki oraz – po zmianie kadencji – uchwałę Nr 149/2/2011 z dnia 2 sierpnia 2011 r. w sprawie powołania oraz trybu działania Komisji ds. etyki.

Dodatkowo podjęła następujące uchwały, dotyczące zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów:

- 1) Nr 4083/58/2011 z dnia 19 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów (nie została ona zatwierdzona przez Komisję Nadzoru Audytowego, co spowodowało podjęcie przez KRBR w dniu 13 czerwca 2011 r. uchwały Nr 4248/60/2011 uchylającej uchwałę w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów);
- 2) Nr 4249/60/2011 w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów (w dniu 20 lipca 2011 r. KRBR otrzymała decyzję Komisji Nadzoru Audytowego o zatwierdzeniu uchwały).

8. Postępowanie dyscyplinarne wobec biegłych rewidentów.

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. KRBR nie podejmowała uchwał w sprawach dotyczących postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów.

9. Opłata roczna z tytułu nadzoru.

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. KRBR podjęła uchwałę Nr 3998/57/2011 z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie wysokości opłaty rocznej z tytułu nadzoru, w której ustalono jej wysokość na poziomie 1,25% przychodów podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z wykonywania czynności rewizji finansowej (ale nie mniej niż 700 zł, stanowiących minimalną opłatę z tytułu nadzoru) oraz uchwałę Nr 3999/57/2011 z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie sposobu obliczania oraz sposobu wnoszenia opłaty rocznej z tytułu nadzoru.

Jednocześnie w grudniu 2011 r. prezes KRBR skierował pismo do wszystkich podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z informacją o konieczności skorygowania rozliczeń opłaty rocznej z tytułu nadzoru za lata 2009-2011 ze względu na konieczność uwzględnienia do jej skalkulowania również przychodów uzyskanych na zasadzie podwykonawstwa (w grudniu 2011 r. informacja tej treści została także opublikowana na stronie internetowej samorządu).

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

W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. KRBR nie podejmowała uchwał w sprawach nakładania na podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej oraz zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej.

Na dzień 31 grudnia 2011 r. na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych znajdowało się 1784 podmiotów, w tym:

- 1 087 działalności prowadzonych we własnym imieniu i na własny rachunek,
- 589 spółek z ograniczoną odpowiedzialnością,
- 33 spółki cywilne,
- 24 spółki partnerskie,
- 18 związków rewizyjnych,
- 23 spółki komandytowe,
- 4 spółki jawne,
- 5 spółek akcyjnych oraz
- 1 spółdzielnia.

Jednocześnie na ten dzień w rejestrze biegłych rewidentów znajdowały się 7 311 osób (w tym 4 655 kobiet oraz 2 656 mężczyzn), spośród których 3 606 osób deklarowało wykonywanie zawodu. Średnia wieku biegłego rewidenta na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniosła 56 lat.

W 2011 r. przekazano do Komisji Nadzoru Audytowego 5 odwołań, w tym:

- 1 odwołanie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od uchwał o skreśleniu podmiotu z listy,
- 2 odwołania osób fizycznych od uchwał o odmowie (ponownego) wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
- 1 odwołanie osoby fizycznej od uchwały o skreśleniu biegłego rewidenta z rejestru,
- 1 odwołanie (zażalenie) osoby fizycznej od postanowienia w sprawie odmowy wznowienia postępowania administracyjnego.

Przychody uzyskane przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych w 2011 r. z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej (w oparciu o dane wynikające z przesłanych przez podmioty do chwili obecnej poprawnie wypełnionych rozliczeń opłaty rocznej z tytułu nadzoru) wyniosły 728.519.022,58 zł, w tym przychody podmiotów wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego 571.836.259,70 zł.

Z danych opartych o zweryfikowaną przez Biuro KIBR część sprawozdań podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, o których mowa w art. 49 ust. 3 ustawy (zweryfikowano 1.603 sprawozdań, co stanowi ok. 85% spodziewanej liczby wszystkich sprawozdań), wynika, iż w 2011 r. przeprowadzonych zostało 26.853 badań sprawozdań finansowych.

Z poważaniem

P r e z e s

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów



J ó z e f K r ó l

