

p. Lorent + p. Podkościelna 06.04.18

PIBR
Polska Izba Biegłych
Rewidentów



Nasz znak: P – 20180330-002

Warszawa, dnia 30 marca 2018 r.

DR3+DR8
Pauza
05.04.2018

Pani
Ilona Pieczyńska-Czerny
Zastępca Przewodniczącego
Komisji Nadzoru Audytowego

Szanowno Pani Przewodnicząco,

Na podstawie art. 30 ust. 5 ustawy z dnia 11 maja 2017 r o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089), przekazuję roczne sprawozdanie z działalności Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

z powierzeniem.

Prezes

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

z up. Krzysztof Burnos

Krzysztof Burnos



Polska Izba Biegłych
Rewidentów

KRAJOWA RADA BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Sprawozdanie z działalności za 2017 r. na podstawie
art. 30 ust. 5 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych
rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze
publicznym (Dz. U. poz. 1089)

Warszawa, 29 marca 2018 r.

Niniejsze sprawozdanie nie jest sprawozdaniem z działalności, o którym mowa w art. 49 ustawy
z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, z późn. zm.).

Spis treści

Wprowadzenie.....	2
Ewidencja biegłych rewidentów oraz firm audytorskich	5
Postępowanie kwalifikacyjne dla kandydatów na biegłych rewidentów.....	7
Obligatoryjne doskonalenie zawodowe	9
Krajowe standardy rewizji finansowej oraz zasady wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej	16
Zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów	19
Postępowanie dyscyplinarne wobec biegłych rewidentów.....	20
Opłata roczna z tytułu nadzoru.....	20
Nakładanie na firmy audytorskie kary pieniężnej, zakazu przeprowadzania badań, zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej oraz zakazu świadczenia usług objętych standardami wykonywania zawodu	20
Informacje na temat rozwiązywania umów o badanie sprawozdań finansowych	22
Przychody oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu nadzoru publicznego	24
Pozostałe najważniejsze decyzje KRBR.....	28
Informacje dodatkowe w zakresie statystyki dotyczącej biegłych rewidentów oraz firm audytorskich	31
Wykaz jednostek uprawnionych do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2017 r.....	34

Wprowadzenie

W dniu 11 maja 2017 r. Sejm przyjął ustawę o *biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* (dalej „ustawa”). Po podpisaniu przez Prezydenta oraz ogłoszeniu¹, weszła ona w życie 21 czerwca 2017 r., uchylając obowiązującą dotychczas ustawę z dnia 7 maja 2009 r. o *biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym*.

Ustawa wdraża do polskiego porządku prawnego przepisy dyrektywy 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie *ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zmieniającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG oraz uchylającej dyrektywę Rady 84/253/EWG* (z późn. zm. - dalej „dyrektywa”), jak i niektóre postanowienia rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014 w sprawie *szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego* (dalej „rozporządzenie”)², a także poprawia i rozszerza tekst dotychczas obowiązujących przepisów. Zmienia też przepisy ustawy o *rachunkowości* i innych ustaw.

Wśród najbardziej istotnych kwestii regulowanych w ustawie i/lub rozporządzeniu, znajdują się m.in.:

- wprowadzenie instytucji biegłego rewidenta seniora;
- przejęcie przez KNA wykonywania części kontroli w firmach audytorskich (dotyczy badań ustawowych); jednocześnie zmianie uległy terminy w zakresie częstotliwości kontroli (kontrole ze strony KNA co najmniej raz na 3 lata (badania ustawowe dużych JZP) lub 6 lat (badania ustawowe pozostałych JZP), a kontrole ze strony KKN: co najmniej raz na 6 lat (pozostałe badania). Ustawodawca nie wprowadził minimalnej częstotliwości kontroli dla pozostałych czynności świadczonych przez firmy audytorskie). Od wejścia w życie ustawy wszystkie kontrole będą przeprowadzane na podstawie analizy ryzyka dokonywanej przez – odpowiednio – KNA lub KKN;
- rozszerzenie przedmiotu działalności firmy audytorskiej o doradztwo w zakresie organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw oraz usługi pokrewne, a także wprowadzenie możliwości

¹ Dz. U. z 2017 r. poz.1089.

² Zasadniczo przepisy rozporządzeń UE nie wymagają wdrożenia do prawa krajów UE poprzez wydanie odpowiednich ustaw. Rozporządzenie wskazuje jednak opcje, z jakich mogą skorzystać poszczególne kraje, dlatego nastąpiło włączenie wybranych opcji do ustawy.

- prowadzenia działalności polegającej na uzyskiwaniu pożytków z posiadanego majątku (np. wynajem części powierzchni biurowych);
- wprowadzenie braku możliwości przyjęcia przez firmę audytorską od innej firmy audytorskiej zlecenia przeprowadzenia całego badania;
 - podział adresatów sprawozdań na: KNA (głównie w zakresie czynności rewizji finansowej w JZP) oraz PIBR (głównie w zakresie czynności rewizji finansowej w nJZP), przy jednoczesnym uszczegółowieniu informacji w stosunku do dotychczas przekazywanych;
 - zmiana terminów rozpoczęcia przez firmy audytorskie ubezpieczenia OC w zakresie czynności rewizji finansowej (obecnie należy to uczynić najpóźniej do dnia poprzedzającego wykonywanie czynności rewizji finansowej);
 - podział adresatów opłat rocznych z tytułu nadzoru na: budżet państwa (od czynności rewizji finansowej w JZP) oraz PIBR (od czynności rewizji finansowej w nJZP), przy jednoczesnym zróżnicowaniu stawek opłat;
 - konieczność przekazywania do PIBR przez firma audytorskie wnioskujące o skreślenie z listy firm audytorskich akt badań za okres 5 ostatnich lat i dokumentacji systemu wewnętrznej kontroli jakości;
 - uszczegółowienie kryteriów oceny niezależności dla osób powiązanych z firmą audytorską;
 - wprowadzenie limitu w zakresie progu przychodów uzyskiwanych przez firmy audytorskie dla JZP (limit wynika z rozporządzenia) – przychody uzyskane od pojedynczego klienta z usług niebędących badaniem (z wyłączeniem usług zastrzeżonych prawem dla biegłego rewidenta) nie mogą przekraczać 70% średniego wynagrodzenia za badanie ustawowe w okresie ostatnich 3 lat);
 - w kwestii zakazu zatrudnienia u klienta badania – rozszerzenie zakresu również na nJZP (jednocześnie zakazem objęto szerszy niż dotychczas krąg osób powiązanych, np. pracowników firmy audytorskiej), a dodatkowo przy wyliczaniu zakazu należy uwzględnić okres karencji (inny dla JZP i nJZP);
 - zastąpienie opinii wraz z raportem sprawozdaniem z badania,
 - wprowadzenie obowiązku sporządzenia sprawozdania dodatkowego dla komitetu audytu (dotyczy wyłącznie współpracy z klientami będącymi JZP);
 - określenie maksymalnego okresu współpracy z firmą audytorską w zakresie badania JZP na 5 lat (okres karencji określono na 4 lata, ale ograniczono go do sytuacji, w której firma audytorska współpracowała w zakresie badania przez maksymalny dopuszczalny okres; jednocześnie dla nJZP nie wprowadzono rotacji);

- wprowadzenie listy usług zabronionych (dotyczy wyłącznie współpracy z klientami będącymi JZP);
- wprowadzenie obowiązku przekazywania do KNA m.in. informacji uzyskanych podczas przeprowadzania badania, które mogą spowodować wydanie opinii z zastrzeżeniem, opinii negatywnej bądź też odmowę wydania opinii (dotyczy wyłącznie współpracy z klientami będącymi JZP);
- wprowadzenie szczegółowego katalogu naruszeń (ustawy lub rozporządzenia), które skutkują odpowiedzialnością firmy audytorskiej;
- ustanowienie m.in. procedur przez firmy audytorskie, umożliwiających zgłaszanie przez ich pracowników potencjalnych lub faktycznych naruszeń przepisów ustawy lub rozporządzenia (tzw. instytucja „sygnalisty”);
- wprowadzenie co najmniej 2-letniego okresu umowy na badanie, a także obowiązku informowania o rozwiązaniu umowy o badanie KRBR w przypadku wszystkich badań i KNF w przypadku badań JZP;
- rozszerzenie trybu przekazywania oraz zakresu sprawozdania z przejrzystości.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w związku z obowiązkami informacyjnymi wynikającymi z art. 30 ust. 5 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o *biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 – dalej: „ustawa”).

Przekazana informacja obejmuje 2017 r. i dotyczy:

- wpisów i skreśleń z rejestru biegłych rewidentów (dalej: „rejestr”) oraz listy firmy audytorskiej (dalej: „lista”), w tym m.in. przyjętych regulacji, działań organizacyjnych, postępowań w sprawie wpisów i skreśleń, liczby wpisów i skreśleń, a także postępowań administracyjnych w sprawie skreślenia z rejestru i listy,
- postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów,
- obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów, w tym m.in. przyjętych regulacji, poczynionych działań organizacyjnych,
- krajowych standardów rewizji finansowej,
- zasad wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej,
- zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów,
- postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów,
- opłaty rocznej z tytułu nadzoru,

- nakładania na firmy audytorskie kar, o których mowa w art. 183 ust. 1 ustawy (dla okresu do dnia 21 czerwca 2017 r. – art. 27 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 9 maja 2009 r. o biegłych rewidentach...),
- rozwiązywania umów o badanie sprawozdań finansowych,
- przychodów oraz wydatków związanych z realizacją przez PIBR zadań z zakresu nadzoru publicznego,
- pozostałych najważniejszych decyzji Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (dalej: „KRBR”).

Do ww. informacji dołączono również dane statystyczne, dotyczące biegłych rewidentów oraz firm audytorskich na dzień 31 grudnia 2017 r., stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

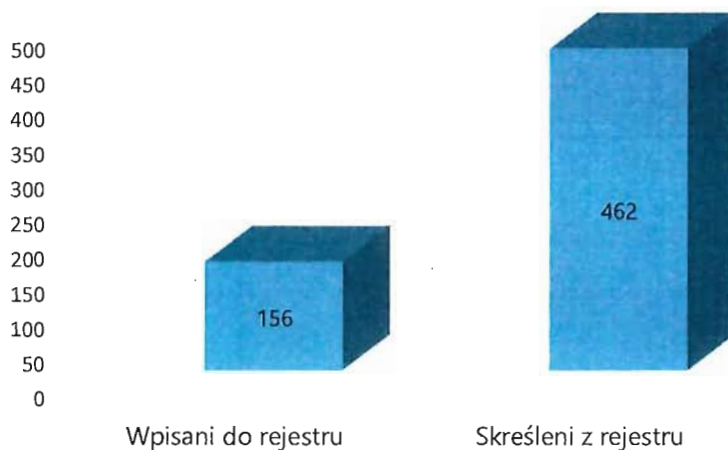
Ewidencja biegłych rewidentów oraz firm audytorskich

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. decyzjami KRBR:

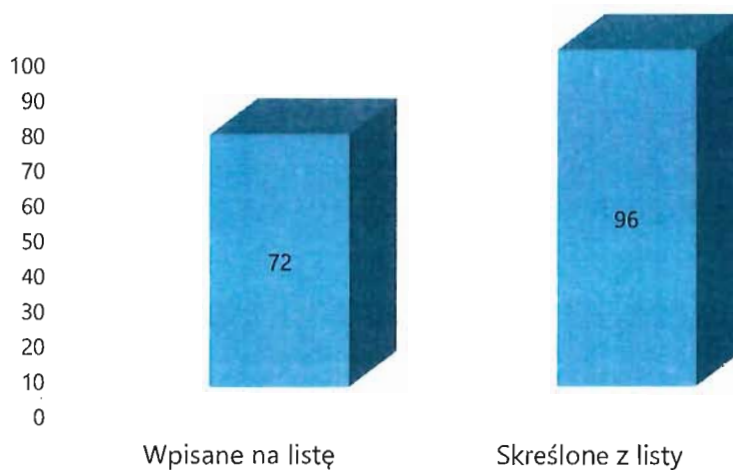
- 156 osób zostało prawomocnie wpisanych do rejestru (w tym 1 wpis na podstawie art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach...),
- 462 biegłych rewidentów skreślono prawomocnie z rejestru, w tym:
 - 432 na wniosek biegłego rewidenta (wszystkie osoby zostały skreślone uchwałami KRBR),
 - 29 z powodu śmierci,
 - 1 na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 2 pkt 3 poprzednio obowiązującej ustawy (skazanie prawomocnym wyrokiem sądu za umyślnie popełnione przestępstwo),
- 72 firmy audytorskie zostały prawomocnie wpisane na listę,
- 96 firm audytorskich zostało prawomocnie skreślonych z listy, w tym:
 - 91 na wniosek,
 - 2 z powodu śmierci biegłego rewidenta prowadzącego firmę audytorską w formie działalności gospodarczej we własnym imieniu i na własny rachunek.
 - 1 na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 5 poprzednio obowiązującej ustawy (niepoddanie się kontroli),
 - 1 na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 5 poprzednio obowiązującej ustawy w związku z art. 280 ustawy (niepoddanie się kontroli),

- 1 na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 6 poprzednio obowiązującej ustawy (skreślenie w wyniku kontroli).

Wpisy i skreślenia biegłych rewidentów w 2017 r.



Wpisy i skreślenia firm audytorskich w 2017 r.



Jednocześnie w 2017 r. podjęto 2 uchwały w sprawie umorzenia postępowania administracyjnego w sprawie skreślenia z listy firm audytorskich.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. toczyło się:

- 5 postępowań administracyjnych wszczętych z urzędu w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów z powodu nieuiszczenia składek członkowskich za okres dłuższy niż rok (w oparciu o art. 18 ust. 1 pkt 4 ustawy),

- 2 postępowania administracyjne wszczęte z urzędu w sprawie skreślenia z listy firm audytorskich (w oparciu o art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy – zaprzestanie spełniania wymogów, o których mowa w art. 46 ustawy),
- 1 postępowanie administracyjne w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów (na podstawie art. 5 ust. 2a poprzednio obowiązującej ustawy);
- 1 postępowanie administracyjne w sprawie ponownego wpisu do rejestru biegłych rewidentów (na podstawie art. 18 ust. 6 i 8 w zw. z art. 4 ust. 2 ustawy),
- 19 postępowań administracyjnych w sprawie skreślenia z listy firm audytorskich.

Dodatkowo w 2017 r. KRBR przyjęła postanowienia:

- Nr 485/30/2017 z dnia 5 września 2017 r. w sprawie przyjęcia procedury wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
- Nr 486/30/2017 z dnia 5 września w sprawie przyjęcia procedury wpisu na listę firm audytorskich.

Postępowanie kwalifikacyjne dla kandydatów na biegłych rewidentów

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. KRBR podjęła (w porozumieniu z Komisją Egzaminacyjną) następujące uchwały, dotyczące postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów i/lub funkcjonowania Komisji Egzaminacyjnej (w kolejności chronologicznej):

- Nr 946/24/2017 z dnia 14 marca 2017 r. w sprawie terminów egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów,
- Nr 1149/27a/2017 z dnia 23 czerwca 2017 r. w sprawie wysokości opłaty wstępnej za przystąpienie do postępowania kwalifikacyjnego – opłatę ustalono w wysokości 800,00 zł,
- Nr 1150/27a/2017 z dnia 23 czerwca 2017 r. w sprawie terminu składania zgłoszeń o przystąpieniu do postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów – końcowy termin wyznaczono na dzień 25 sierpnia 2017 r.,
- Nr 1273/30/2017 z dnia 5 września 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu tematycznego egzaminów w postępowaniu kwalifikacyjnym na biegłych rewidentów,

- Nr 1337/31/2017 z dnia 26 września 2017 r. w sprawie wysokości opłaty za wnioski, o których mowa w art. 12 ust. 1 pkt 2 lit. b tiret drugie oraz art. 15 ust. 1-3 i 5 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089).

Ponadto sama Komisja Egzaminacyjna w okresie sprawozdawczym podjęła w dniu 21 kwietnia 2017 r. uchwałę w sprawie postępowania w zakresie udostępniania do wglądu prac egzaminacyjnych.

Dodatkowo w okresie sprawozdawczym miała miejsce zmiana kadencji Komisji Egzaminacyjnej. W dniu 5 grudnia 2017 r. wiceminister finansów Wiesław Janczyk wręczył akty powołania członkom nowego składu Komisji Egzaminacyjnej, W jej skład weszli:

- przedstawiciele Ministra Finansów:
 - prof. dr hab. Anna Karmańska – przewodnicząca,
 - Dorota Będziak,
 - dr hab. Teresa Czerwińska (która od dnia 9 stycznia 2018 r. pełni stanowisko Ministra Finansów, obejmując je po p. Mateuszu Morawieckim, który został premierem Rządu Polskiego),
 - Anna Grzegorzówka,
 - prof. dr hab. Antoni Hanusz,
 - Iwona Karpińska,
 - prof. dr hab. Cezary Kochalski,
 - Małgorzata Palczewska,
 - Monika Studzińska,
 - dr Małgorzata Szulc,
- przedstawiciele rekomendowani przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów:
 - dr Anna Bernaziuk,
 - dr Teresa Cebrowska,
 - Grzegorz Oszczypała,
 - prof. dr hab. Józef Pfaff,
 - dr Ernest Podgórski (do dnia 25 października 2017 r. w składzie KRBR),
 - Małgorzata Wojtyła,
 - Justyna Zakrzewska,
- przedstawiciele rekomendowani przez Komisję Nadzoru Finansowego:

- Beata Baluta,
- Magdalena Wysocka.

Jednocześnie – jeszcze przed wyborem Komisji nowej kadencji – w dniu 17 sierpnia 2017 r. z jej składu odwołany został Tomasz Tratkiewicz.

Obligatoryjne doskonalenie zawodowe

W dniu 22 grudnia 2017 r., w wyniku wejścia w życie ustawy, weszło w życie nowe rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów. Dostosowuje ono przepisy wykonawcze do ustawy. Najważniejsze zmiany dotyczą samokształcenia oraz organizacji szkoleń w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego (dalej „ODZ”).

Listę form samokształcenia rozszerzono o pięć nowych działań: udział w pracach organów stanowiących standardy, opracowanie recenzji materiałów szkoleniowych lub przygotowywanych do publikacji książek i artykułów fachowych, zdanie egzaminu zawodowego, a także korzystanie lub świadczenie usług profesjonalnego doradztwa w formie zajęć z trenerem osobistym. Oświadczenie potwierdzające odbycie samokształcenia musi od teraz wskazywać, w jaki sposób pozwoliło ono na podniesienie poziomu i aktualizację wiedzy lub umiejętności związanych z wykonywaniem zawodu.

Jednostki organizujące szkolenia w ramach ODZ mają obecnie dłuższy termin aktualizowania swojego zgłoszenia w przypadku np. zmian zakresu tematycznego czy okresu rozliczeniowego – muszą je zgłosić do końca trzeciego kwartału roku poprzedzającego kalendarzowy rok szkolenia.

W 2017 r. KRBR podjęła następujące uchwały oraz wydała następujące postanowienie i komunikat w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów (w kolejności chronologicznej):

- postanowienie Nr 381/22a/2017 z dnia 6 lutego 2017 r. w sprawie zmiany postanowienia dotyczącego wytycznych organizacyjno-metodycznych do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2017 roku,
- uchwałę Nr 941/23/2017 z dnia 14 lutego 2017 r. w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2018 r.,

- postanowienie Nr 428/25/2017 z dnia 11 kwietnia 2017 r. w sprawie wytycznych organizacyjno-metodycznych do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2018 roku,
- uchwałę Nr 1232/29/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie upoważnienia każdego z członków Komisji ds. szkoleń, działającej przy Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów do przeprowadzania w imieniu Krajowej Rady Biegłych Rewidentów wizytacji w jednostkach uprawnionych;
- uchwałę Nr 1233/29/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty za wpis do wykazu jednostek uprawnionych – opłatę ustalono na poziomie 800 zł;
- postanowienie Nr 544/31/2017 z dnia 26 września 2017 r. w sprawie zmiany postanowienia dotyczącego wytycznych organizacyjno-metodycznych do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2017 roku.

Szkolenia z zakresu ODZ mogły przeprowadzać (do dnia 20 czerwca 2017 r.):

- KRBR (organizująca szkolenia poprzez niepubliczną placówkę kształcenia ustawicznego Centrum Edukacji Polskiej Izby Biegłych Rewidentów),
- jednostki uprawnione, o których mowa w art. 4 ust. 4 ustawy, w tym:
 - 15 podmiotów uprawnionych,
 - 20 regionalnych oddziałów PIBR,
 - 31 jednostek znajdujących się w strukturze organizacyjnej Stowarzyszenia Księgowych w Polsce.

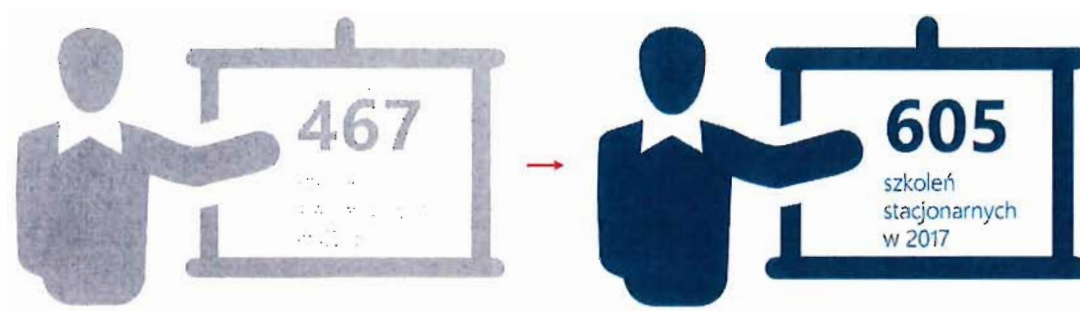
Od 21 czerwca 2017 r., po wejściu w życie ustawy, szkolenia z zakresu ODZ mogły przeprowadzać:

- PIBR (organizująca szkolenia poprzez niepubliczną placówkę kształcenia ustawicznego Centrum Edukacji Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, a także regionalne oddziały PIBR),
- jednostki uprawnione, o których mowa art. 10 ust. 2 ustawy, w tym:
 - 15 podmiotów uprawnionych,
 - 31 jednostek znajdujących się w strukturze organizacyjnej Stowarzyszenia Księgowych w Polsce.

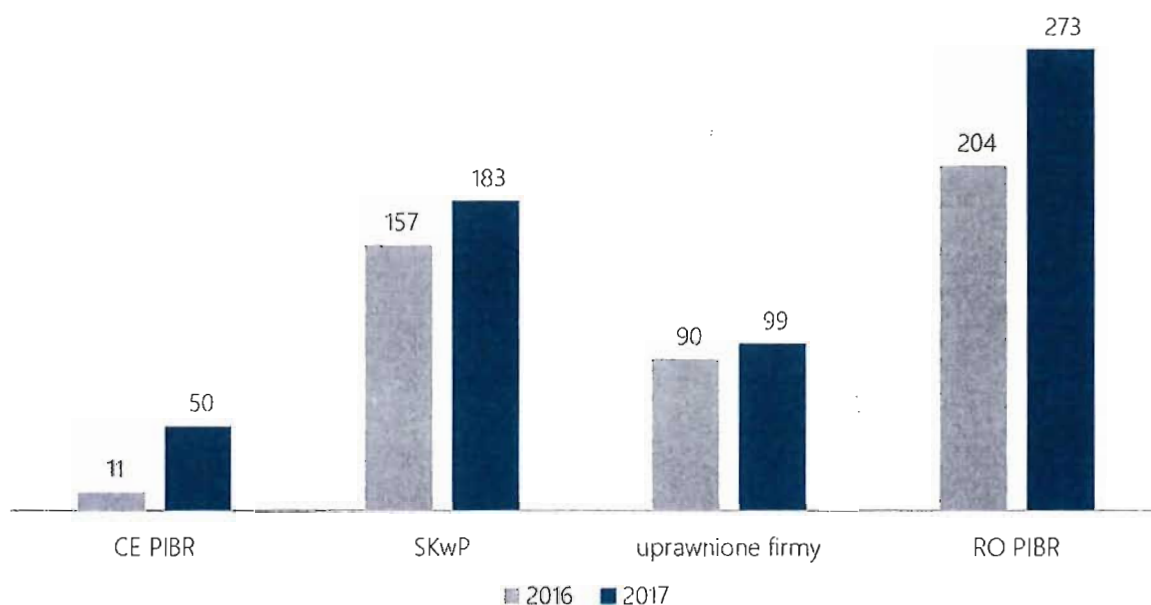
Zgodnie z przepisami ustawy, KRBR prowadziła wykaz jednostek uprawnionych do przeprowadzania ODZ, który publikowany był na stronie internetowej www.pibr.org.pl.

łącznie w 2017 r. organizatorzy szkoleń zorganizowali 605 szkoleń stacjonarnych, co stanowiło duży wzrost względem roku poprzedniego. Wynikało to z faktu, że rok 2017 był ostatnim z 3-letniego okresu rozliczeniowego 2015-2017, a także bardzo szerokiej oferty tematycznej w ramach ODZ – w tym tematyki związanej ze stosowaniem MSB w praktyce.

Liczba szkoleń stacjonarnych w 2016 r. i 2017 r.

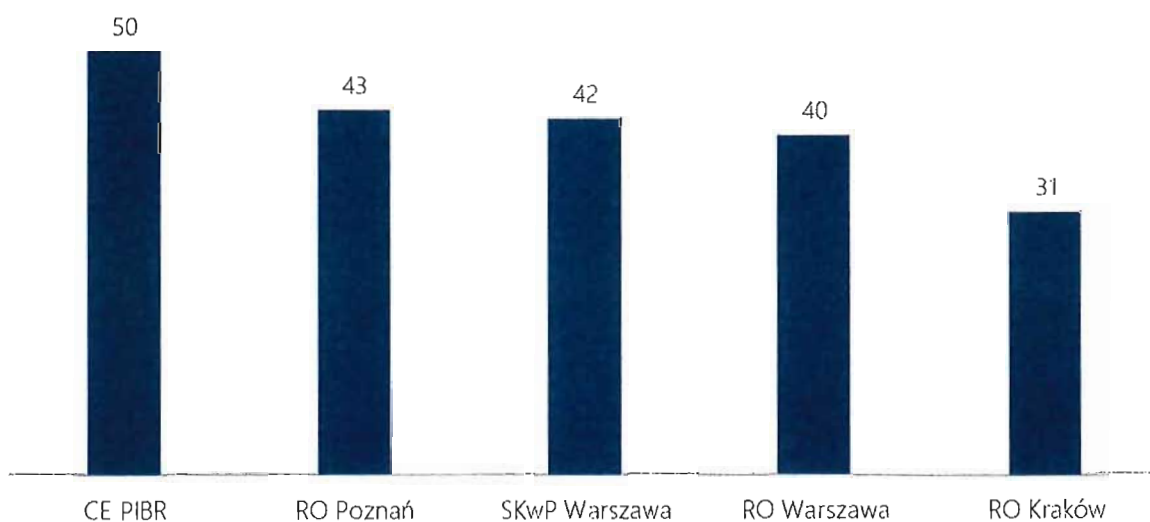


Liczba szkoleń stacjonarnych w 2016 r. i 2017 r. w podziale na organizatorów szkoleń

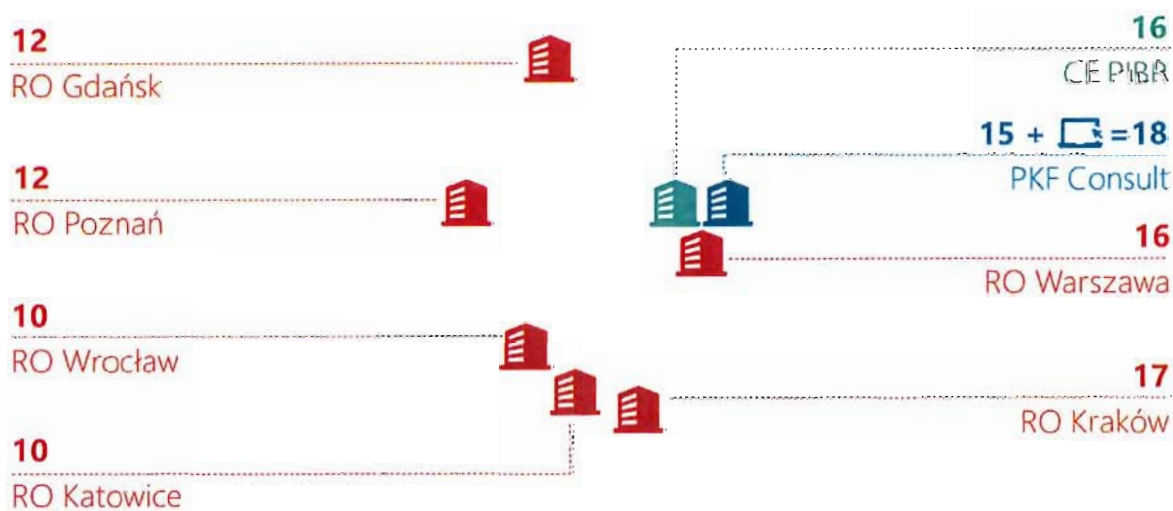


Wśród wszystkich jednostek organizujących szkolenia największą aktywnością wykazały się następujące:

5 jednostek, które zorganizowały największą liczbę szkoleń stacjonarnych



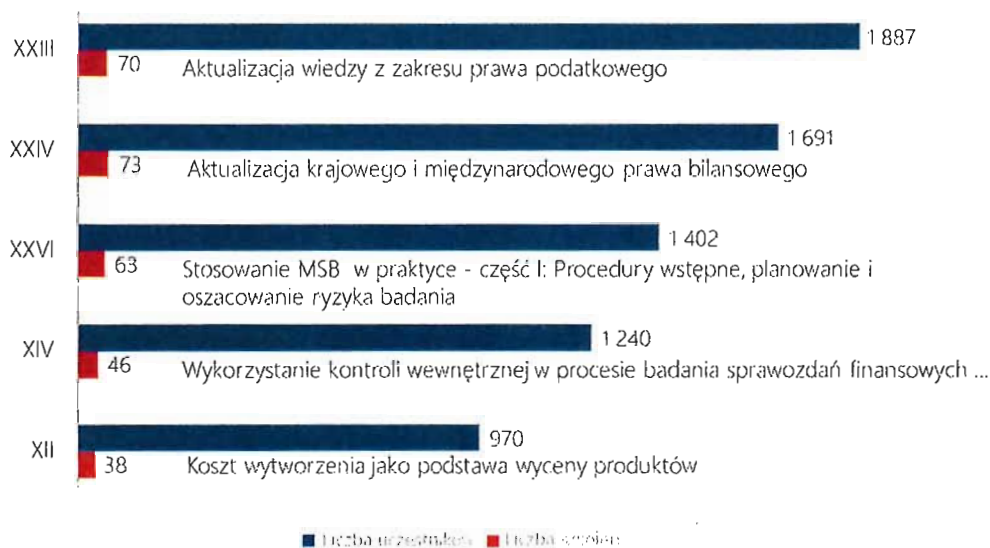
Najszerszą ofertę szkoleniową (w oparciu o przeprowadzone szkolenia stacjonarne) oferowały uczestnikom szkoleń regionalne oddziały PIBR, Centrum Edukacji PIBR oraz jedna z jednostek uprawnionych, która w ofercie również posiadała szkolenia w ramach e-learningu.



Wśród szkoleń stacjonarnych, najpopularniejszymi tematami były szkolenia z aktualizacji wiedzy z zakresu:

- prawa podatkowego,
 - krajowego i międzynarodowego prawa bilansowego,
- a także pierwszej części *Stosowania MSB w praktyce* oraz tematyki z zakresu wykorzystania kontroli wewnętrznej w procesie m.in. badania sprawozdań finansowych.

5 najpopularniejszych tematów szkoleniowych w ramach szkoleń stacjonarnych



5 najmniej popularnych tematów szkoleniowych w ramach szkoleń stacjonarnych



W związku ze wprowadzeniem do zakresu tematyki szkoleń w ramach ODZ szkoleń warsztatowych (*Stosowanie MSB w praktyce oraz Wycena przedsiębiorstw...*), a także rekomendacjami KRBR dotyczącymi liczebności grup szkoleniowych zawartymi w *Wytycznych organizacyjno-metodycznych...*, w 2017 r. zaobserwowano spadek średniej liczebności grup szkoleniowych.

Średnia liczba uczestników szkoleń stacjonarnych w 2016 r. i 2017 r.



Oprócz szkoleń stacjonarnych w 2017 r. jednostki uprawnione przeprowadzały również szkolenia w ramach e-learningu. W tym obszarze również zanotowano wzrost przeszkolonych uczestników, względem roku poprzedniego. Łącznie przeszkolono w tym trybie 1 352 uczestników.

Liczba uczestników uczestniczących w szkoleniach e-learning w ramach ODZ



W 2017 r., na podstawie art. 10 ust. 7 ustawy, KRBR przeprowadziła 5 wizytacji ODZ, mających na celu kontrolę przestrzegania przez jednostki uprawnione zasad wynikających z przepisów rozporządzenia. Wizytacjom podlegały szkolenia e-learningowe przeprowadzane przez dwie jednostki uprawnione (Ernst & Young Audit sp. z o.o. sp. k. oraz PKF Consult sp. z o.o. sp. k.). Wszystkie wizytacje zakończyły się ocenami pozytywnymi. Realizacja programu we wszystkich przypadkach spełniała wymogi KRBR.

Informacje dotyczące realizacji ODZ w 2017 r. przez biegłych rewidentów

W 2017 r. 6.986 biegłych rewidentów podlegało obowiązkowi obligatoryjnego doskonalenia zawodowego. Osoby wpisane do rejestru w 2017 r. (156 osób) zgodnie z art. 9 ust. a ustawy nie podlegały obowiązkowi szkolenia w 2017 r. Spośród 6.986 biegłych rewidentów:

- 5.630 osób wywiązało się z obowiązku odbycia co najmniej minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego,
- 1.356 osób nie wywiązało się z obowiązku odbycia minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.

Spośród osób, które nie wywiązały się z obowiązku odbycia minimalnej liczby godzin ODZ (1.356):

- 414 zostało prawomocnie skreślonych z rejestru w 2017 r.,
- 155 zostało prawomocnie skreślonych z rejestru w 2018 r. w styczniu, lutym oraz marcu 2018 r.

W trakcie 2017 r. 63 biegłych rewidentów uzyskało pozytywną zgodę KRBR na odbycie ODZ w terminie późniejszym.

Informacje dotyczące realizacji ODZ w okresie trzyletnim (2015-2017) przez biegłych rewidentów

Spośród wszystkich biegłych rewidentów podlegającym obowiązkowi ODZ w 2017 r., 2.207 nie zaliczyło trzyletniego okresu rozliczeniowego w latach 2015-2017. Spośród tych osób:

- 433 zostało prawomocnie skreślonych z rejestru w 2017 r.,
- 183 zostało prawomocnie skreślonych z rejestru w 2018 r.

Krajowe standardy rewizji finansowej oraz zasady wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. KRBR podjęła następujące uchwały dotyczące standardów rewizji finansowej:

- Nr 825/21a/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. *zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej* (w dniu 4 stycznia 2017 r. uchwała została zatwierdzona przez KNA). Zmiany dotyczyły krajowych standardów rewizji finansowej, w tym przykładowych opinii z badania przeprowadzonego zgodnie z KSRF nr 1 i 2 (pierwotnie przyjętych przez KRBR w 2010 r.). Jednocześnie w tym dniu KRBR uchwałą Nr 824/21a/2017 uchyliła – w wyniku zastrzeżeń KNA – uchwałą Nr 728/18/2016 z dnia 27 września 2016 r. *zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej*;
- w dniu 2 stycznia 2017 r. uchwałą Nr 826/21a/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. KRBR uchyliła uchwałą Nr 780/20/2016 z dnia 22 listopada 2016 r. *zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej* oraz jednocześnie w tym dniu podjęła uchwałą Nr 827/21//2017 *zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej*. W późniejszym czasie uchwała Nr 827/21//2017 została uchylona uchwałą Nr 912/22a/2017 z dnia 24 stycznia 2017 r. Ostatecznie uchwałą Nr 913/22a/2017 z dnia 24 stycznia 2017 r. *zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej* zostały przyjęte zmienione przykładowe opinie z badania przeprowadzonego zgodnie z krajowymi standardami rewizji finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania („MSB”), przyjętymi przez KRBR w 2015 r.;
- Nr 940/23/2017 z dnia 14 lutego 2017 r. *zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej*. Na skutek jednak zastrzeżeń KNA do tej uchwały podjęta została uchwała Nr 1153/28/2017 z dnia 4 lipca 2017 r. *w sprawie przyjęcia krajowego standardu usług atestacyjnych 3000*, którą został przyjęty krajowy standard usług atestacyjnych 3000 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (ZMIENIONEGO) – *Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych*;
- Nr 1553/33/2017 z dnia 21 listopada 2017 r. *w sprawie sporządzania Sprawozdania z badania w związku z wejściem w życie przepisów ustawy*;

- Nr 1554/33a/2017 z dnia 8 grudnia 2017 r. w sprawie krajowych standardów badania (700 (Z), 701, 705 (Z), 706 (Z), 720 (Z), 260 (Z), 570 (Z)). Na skutek jednak zastrzeżeń KNA, w dniu 19 lutego 2018 r. została podjęta uchwała Nr 2039/37a/2018 w sprawie krajowych standardów badania (700 (Z), 701, 705 (Z), 706 (Z), 720 (Z), 260 (Z), 570 (Z)). Do uchwały załączono przykłady ilustrujące sprawozdanie z badania (KNA zatwierdziła uchwałę w dniu 28 marca 2018 r.).

Jednocześnie w drugiej połowie 2017 r. rozpoczęły się prace, wynikające z postanowień art. 294 ust. 2 ustawy, związane z dostosowaniem uchwał KRBR wydanych na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. a-c oraz art. 27 ust. 9 poprzednio obowiązującej ustawy, w tym dotyczące krajowych standardów wykonywania zawodu oraz krajowych standardów kontroli jakości.

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. KRBR nie podejmowała uchwał dotyczących zasad wewnętrznej kontroli jakości.

Ponadto w 2017 r. KRBR wydała następujące dokumenty (w kolejności chronologicznej):

- komunikat Nr 17/2017 z dnia 27 stycznia 2017 r. w sprawie przykładowej opinii z badania sprawozdania finansowego w kontekście informacji o ogłoszeniu sprawozdania finansowego za rok poprzedzający w „Monitorze Sądowym i Gospodarczym”, nawiązujący do treści przykładowej opinii z badania, ujętej w załączniku nr 4 do ww. uchwały Nr 825/21a/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r.;
- komunikat Nr 19/2017 z dnia 4 lipca 2017 r. w sprawie wzorów opinii i raportów z badania sprawozdań finansowych po wejściu w życie ustawy;
- komunikat Nr 20/2017 z dnia 14 sierpnia 2017 r. w sprawie sporządzania Sprawozdania z badania w związku z wejściem w życie przepisów ustawy (na skutek zastrzeżeń KNA komunikat został uchylony, a przykładowe sprawozdania z badania zostały przyjęte ww. uchwałą Nr 1553/33/2017 z dnia 21 listopada 2017 r.);
- komunikat Nr 22/2017 z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie opracowania przykładowych raportów z przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego z uwzględnieniem wymogów KSRF 2410 w brzmieniu MSUP 2410 Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki;
- postanowienie Nr 482/30/2017 z dnia 5 września 2017 r. w sprawie powołania i zakresu działania Komitetu ds. wdrażania międzynarodowych standardów wykonywania zawodu oraz kontroli jakości. Komitet działa na rzecz wsparcia prac Komisji ds. standaryzacji usług

świadczonych przez biegłych rewidentów oraz pełni na rzecz Komisji funkcję doradczą. Celem powołania Komitetu jest wsparcie w procesie wdrożenia międzynarodowych standardów wykonywania zawodu oraz kontroli jakości z uwzględnieniem zapewnienia zgodności tłumaczenia oraz modyfikacji brzmienia standardów z odpowiednimi wymogami;

- komunikat Nr 27/2017 z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie opinii potwierdzającej prawidłowość wyliczenia wartości współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej. Komunikat zawiera wytyczne i przykład opinii, opracowane z uwzględnieniem wymogów Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) *Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych*. Jednocześnie wraz z wejściem w życie tego komunikatu, dezaktualizacji uległ komunikat Nr 2/2015 z dnia 18 listopada 2015 r.

Inne, związane ze standardami rewizji finansowej, zadania zrealizowane w 2017 r. są następujące:

- w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 marca 2017 r. na stronie internetowej samorządu zostały opublikowane kolejne 22 alerty, poświęcone poszczególnym Krajowym Standardom Rewizji Finansowej w brzmieniu MSB. Do chwili obecnej przygotowanych zostało łącznie 36 alertów dedykowanych każdemu z 36 aktualnie obowiązujących MSB, które dotyczą badania sprawozdań finansowych;
- w dniu 31 stycznia 2017 r. PIBR udostępniła pierwsze wydanie *Przewodnika MSB – procedury*. Celem opracowania było wsparcie biegłych rewidentów w badaniu sprawozdań finansowych według nowych standardów zawodowych (MSB), a także tworzenie nowej, dobrej praktyki audytu. W dniu 12 grudnia 2017 r. udostępnione zostało zaktualizowane drugie wydanie *Przewodnika...* Dla ułatwienia korzystania z nowej wersji dokumentu, wszystkie ważne zmiany wyszczególnione zostały we wstępie w jego treści. *Przewodnik...* został udostępniony na stronie internetowej PIBR w dwóch wersjach: PDF i WORD;
- KRBR, z inicjatywy Komisji ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów, zorganizowała cykl spotkań pt. *Z Przewodnikiem przez Polskę*. Celem projektu było przedstawienie stosowania w praktyce *Przewodnika...* Biegli rewidenci mogli wziąć udział w bezpłatnym 6-godzinnyim szkoleniu, w trakcie którego szczegółowo wyjaśniono, jak korzystać z *Przewodnika...* Była to też okazja do zebrania wstępnych ocen oraz sugestii

dotyczących przygotowanego materiału, celem jego udoskonalenia w drugiej edycji. Cykl rozpoczął się w dniu 12 kwietnia 2017 r., a zakończył 7 lipca 2017 r. W ramach projektu odbyło się 19 spotkań, w których udział wzięło około 1.700 uczestników z każdego z 27 regionalnych oddziałów PIBR;

Dodatkowo w dniu 8 stycznia 2018 r. na stronie PIBR została udostępniona *Wyszukiwarka standardów*, która pomaga określić, jakie standardy obowiązują – w zależności od okresu sprawozdawczego bądź daty realizacji usługi – przy świadczeniu usług badania i przeglądu, innych usług atestacyjnych zastrzeżonych dla biegłego rewidenta, a także usług pokrewnych. Wyszukiwarka standardów umożliwia filtrowanie i grupowanie dokumentów według zdefiniowanych parametrów.

Zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. KRBR nie podejmowała uchwał dotyczących zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów. Kontynuowane były w tym okresie prace nad tłumaczeniem jednolitego tekstu Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC, zawartego w Handbook 2016 IFAC. Finalny efekt prac umożliwi przyjęcie przez KRBR, jako zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, jednolitego tekstu Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC.

Jednocześnie w okresie sprawozdawczym z inicjatywy Komisji ds. etyki przygotowano założenia oraz opracowano materiały do następujących tematów z zakresu obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów na lata 2018-2019: *Zastosowanie zasad etycznych w praktyce: zasady kształtowania wynagrodzeń za usługi biegłego rewidenta* oraz *Zastosowanie zasad etycznych w praktyce: łączenie innych usług biegłego rewidenta z badaniem sprawozdań finansowych*.

Mając na uwadze budowanie wzorców dobrych praktyk, od listopada 2017 r. członkowie Komisji ds. etyki zainicjowali spotkania dla biegłych w regionalnych oddziałach PIBR, których tematem przewodnim były *Zasady kształtowania wynagrodzeń za usługi biegłego rewidenta* oraz *Łączenie innych usług biegłego rewidenta z badaniem sprawozdań finansowych*. Do chwili obecnej spotkania odbyły się w oddziałach Izby w Bielsku-Białej, Częstochowie, Katowicach, Koszalinie, Olsztynie, Poznaniu, Radomiu oraz Warszawie.

Postępowanie dyscyplinarne wobec biegłych rewidentów

W dniu 16 maja 2017 r. KRBR podjęła uchwałę Nr 1075/26/2017 w sprawie przekazania do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego listy biegłych rewidentów wykonujących zawód, którzy w roku 2016 roku nie dopełnili obowiązku doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

Pozostałe informacje związane z postępowaniem dyscyplinarnym zawarte są w sprawozdaniach Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego i Krajowego Sądu Dyscyplinarnego za 2017 r.

Opłata roczna z tytułu nadzoru

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. KRBR (w kolejności chronologicznej):

- wydała komunikat Nr 18/2017 z dnia 14 lutego 2017 r. w sprawie minimalnej wysokości opłaty rocznej z tytułu nadzoru za 2017 r. – wskazując jej wysokość na 809 zł,
- podjęła uchwałę Nr 950/24/2017 z dnia 14 marca 2017 r. w sprawie wysokości opłaty rocznej z tytułu nadzoru w 2017 r. (opłatę ustalono w wysokości 1,75% rocznych przychodów z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej, jednak nie mniej niż 20% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za 2016 r.).

Jednocześnie w 2017 r. KRBR opublikowała na stronie internetowej samorządu arkusz kalkulacyjny ułatwiający prawidłowe wyliczenie opłaty rocznej z tytułu nadzoru za 2017 r.

Nakładanie na firmy audytorskie kary pieniężnej, zakazu przeprowadzania badań, zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej oraz zakazu świadczenia usług objętych standardami wykonywania zawodu

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. KRBR, na podstawie art. 27 ust. 1 pkt 3 poprzednio obowiązującej ustawy oraz art. 27 ust. 1 pkt 3 poprzednio obowiązującej ustawy w zw. z art. 280 ustawy, podjęła 45 uchwał w sprawie nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych/firmę audytorską kary pieniężnej (w tym w 2 przypadkach uchwały dotyczyły jednocześnie kary dodatkowej podania do publicznej wiadomości informacji

o stwierdzonych nieprawidłowościach i karach nałożonych na podmiot/firmę). Wśród ukaranych ww. 45 uchwałami podmiotów uprawnionych/firm audytorskich, 9 były to podmioty uprawnione/firmy audytorskie wykonujące czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego. Jednocześnie w tym okresie KRBR nie podejmowała uchwał w sprawie zakazu wykonywania przez podmioty uprawnione/firmy audytorskie czynności rewizji finansowej.

Dodatkowo w okresie sprawozdawczym KRBR podjęła:

- 19 uchwał w sprawie odmowy nałożenia na podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego/firmę audytorską kary pieniężnej,
- 4 uchwały w sprawie skreślenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych/firmy audytorskiej z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych/firm audytorskich,
- 3 uchwały w sprawie umorzenia postępowania administracyjnego w sprawie wniosku o nałożenie na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej,
- 2 uchwały (w ramach wznowionych postępowań) w sprawie utrzymania w mocy uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (dotyczyły odmowy uchylenia uchwał KRBR w sprawach: nałożenia na podmiot uprawniony kary pieniężnej oraz skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych).

W 2017 r., w wyniku toczących się postępowań administracyjnych o nałożenie kar, KRBR rozstrzygnęła 71 spraw (1 sprawa z 2014 r., 2 – sprawy z 2015 r., 28 – z 2016 r. oraz 40 – z 2017 r.). Do rozpatrywania na 2018 r. przeszło 49 spraw (3 sprawy z 2016 r. oraz 46 – z 2017 r.), spośród których:

- 43 dotyczyło spraw z wniosku KKN o nałożenie na podmiot uprawniony/firmę audytorską kary pieniężnej (na podstawie art. 27 ust. 3 lit. a poprzednio obowiązującej ustawy w zw. z art. 280 ustawy),
- 3 dotyczyło spraw z wniosku KKN o nałożenie na podmiot uprawniony/firmę audytorską kary pieniężnej wraz z podaniem do publicznej wiadomości informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach i karach nałożonych na podmiot uprawniony/firmę audytorską, jako karze dodatkowej (na podstawie art. 27 ust. 3 lit. a oraz d poprzednio obowiązującej ustawy w zw. z art. 280 ustawy),

- 1 dotyczyła sprawy z wniosku KKN o orzeczenie zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej przez podmiot uprawniony/firmę audytorską na okres 1 roku (na podstawie art. 27 ust. 3 lit. b oraz d poprzednio obowiązującej ustawy w zw. z art. 280 ustawy),
- 2 dotyczyły spraw z wniosku KKN o skreślenie podmiotu/firmy z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych/listy firm audytorskich (na podstawie art. 27 ust. 3 lit. c poprzednio obowiązującej ustawy w zw. z art. 280 ustawy).

Jednocześnie w 2017 r. KRBR oprócz uchwał nakładających kary administracyjne przyjęła również:

- 3 uchwały w sprawie wyznaczenia członka KRBR do przeprowadzenia czynności przesłuchania świadka,
- 4 uchwały w sprawie wyznaczenia członka KRBR do przeprowadzenia czynności złożenia wyjaśnień przez stronę.

Dodatkowo w okresie sprawozdawczym KRBR przyjęła:

- 5 postanowień w sprawie oddalenia wniosku dowodowego,
- 5 postanowień w sprawie zawieszenia postępowania administracyjnego,
- 5 postanowień w sprawie odmowy zawieszenia postępowania administracyjnego,
- 2 postanowienia w sprawie podjęcia zawieszzonego postępowania,
- 2 postanowienia w sprawie sprostowania oczywistej omyłki,
- 1 postanowienie w sprawie oddalenia wniosku o przeprowadzenie rozprawy administracyjnej, oraz
- 145 postanowień w sprawie wyznaczenia nowego terminu zakończenia postępowania administracyjnego.

Informacje na temat rozwiązywania umów o badanie sprawozdań finansowych

Nowa ustawa wprowadziła obowiązek, w myśl którego o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego kierownik jednostki oraz firma audytorska mają obowiązek poinformować niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, KRBR, a w przypadku jednostki zainteresowania publicznego – także Komisję Nadzoru Finansowego. Do dnia 21 czerwca 2017 r. informacje w tym względzie należało zgłaszać do Komisji Nadzoru Audytowego.

W okresie sprawozdawczym KRBR otrzymała informacje o rozwiązaniu 89 umów o badanie, z czego:

- 8 dotyczyło umów, gdzie stroną była jednostka zainteresowania publicznego,
- w 33 przypadkach umowa została rozwiązana w trakcie realizacji usługi,
- w 23 przypadkach stroną wypowiadającą umowę była firma audytorska, w 26 przypadkach – jednostka zlecająca badanie, a w 40 przypadkach rozwiązanie umowy nastąpiło za porozumieniem stron,
- okresami sprawozdawczymi, na jakie były zawarte ww. umowy, były:
 - w 1 przypadku – okres: 1 stycznia-31 grudnia 2013 r.,
 - w 1 przypadku – okres: 1 stycznia-31 grudnia 2014 r.,
 - w 7 przypadkach – okres: 1 stycznia-31 grudnia 2015 r.,
 - w 25 przypadkach – okres: 1 stycznia-31 grudnia 2016 r.,
 - w 16 przypadkach – okres: 1 stycznia-31 grudnia 2017 r.,
 - w 1 przypadku – okres: 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2017 r.,
 - w 3 przypadkach – okres: 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2017 r.,
 - w 1 przypadku – okres: 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2019 r.,
 - w 10 przypadkach – okres: 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r.,
 - w 3 przypadkach – okres: 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2017 r.,
 - w 3 przypadkach – okres: 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r.,
 - w 18 przypadkach – nie podano informacji,
- podawanymi przez strony przyczynami rozwiązania umów były:
 - brak obowiązku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości – w 20 przypadkach,
 - niewywiązanie się z warunków umowy przez zamawiającego badanie – w 20 przypadkach,
 - likwidacja jednostki, której miało dotyczyć badanie – w 15 przypadkach,
 - zmiany organizacyjne i własnościowe w firmie zlecającej badanie – w 7 przypadkach,
 - brak możliwości zakończenia prac w terminie zawartym w umowie – w 2 przypadkach,
 - przekroczenie maksymalnego czasu nieprzerwanego trwania zlecenia badań ustawowych, o którym mowa w art. 134 ust. 1 ustawy – w 4 przypadkach,
 - wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu – w 4 przypadkach,

- brak porozumienia w zakresie wynagrodzenia za badanie sprawozdania finansowego – w 3 przypadkach,
- podjęcie przez właściwe organy decyzji o zmianie firmy audytorskiej ze względu na wejście w życie zasad rotacji biegłego rewidenta w JZP – w 2 przypadkach,
- zmiany organizacyjne w ramach firmy audytorskiej – w 2 przypadkach,
- niewywiązanie się z warunków umowy przez firmę audytorską – w 1 przypadku,
- śmierć biegłego rewidenta prowadzącego firmę audytorską (w formie jednoosobowej działalności gospodarczej) – w 1 przypadku,
- kwestionowanie niezależności audytora przez firmę zlecającą badanie – w 1 przypadku,
- uchylenie uchwały o wyborze firmy audytorskiej przez organ jednostki podlegającej badaniu – w 1 przypadku,
- niewłaściwie podjęta uchwała o wyborze audytora w związku z nowelizacją ustawy o rachunkowości – w 1 przypadku,
- inny powód – w 2 przypadkach,
- brak podanego powodu – w 3 przypadkach.

Przychody oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu nadzoru publicznego

Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy, następujące zadania powierzono PIBR do realizacji w ramach nadzoru publicznego:

- ustanawianie krajowych standardów wykonywania zawodu oraz zasad etyki zawodowej;
- wykonywanie zadań w zakresie należytego wykonywania zawodu i przestrzegania zasad etyki zawodowej przez członków PIBR oraz przestrzegania przepisów prawa, procedur i standardów przez firmy audytorskie, w tym:
 - przeprowadzanie kontroli badań ustawowych jednostek innych niż jednostki zainteresowania publicznego,
 - prowadzenie postępowań dyscyplinarnych przeciwko biegłym rewidentom przeprowadzającym badania jednostek innych niż jednostki zainteresowania publicznego,
 - nakładanie kar administracyjnych na firmy audytorskie.

Na realizację ww. zadań ustawodawca wskazał następujące przychody:

- opłaty z tytułu nadzoru od firm audytorskich z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej po pomniejszeniu ich o 20%, które kierowane jest na rachunek budżetu państwa (od 2018 r. będą to opłaty wyłącznie od ww. przychodów uzyskanych przez firmy audytorskie w jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego, a także opłata nie będzie pomniejszana o część należną na rzecz budżetu państwa). Wysokość opłaty w 2017 r. wynosiła 1,75% od ww. podstawy, jednak nie mniej niż 809 zł³, czyli 20% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za 2016 r.,
- opłaty z tytułu wpisu do rejestru (możliwość wprowadzenia opłaty uregulowała ustawa, a KRBR – uchwałą z dnia 7 lipca 2017 r. – wprowadziła opłatę w wysokości 400 zł),
- opłaty z tytułu wpisu na listę (opłata w 2017 r. w okresie do 3 lipca wynosiła 1.500 zł, a od 4 lipca 2017 r. – 2.000 zł).

Poniższa tabela obrazuje poszczególne pozycje przychodów oraz kosztów dotyczących realizacji w 2017 r. zadań w ramach nadzoru publicznego, jakie powierzono PIBR:

L.p.	Przychody lub koszty	Kwota (w PLN)
PRZYCHODY		
1.	Opłaty z tytułu nadzoru	10 940 098,00
2.	Opłaty za wpis na listę firm audytorskich	140 500,00
3.	Opłaty za wpis do rejestru BR	19 600,00
I.	RAZEM PRZYCHODY (1 do 3)	11 100 198,00
KOSZTY		
1.	Koszty działalności kontrolno-nadzorczej zaliczane do kosztów finansujących zadania z zakresu nadzoru publicznego (bez udziału kosztów ogólnych)	4 278 435,87
1a.	Działalność Krajowej Komisji Nadzoru, w tym:	2 373 564,23
	koszty kontrolerów etatowych	443 075,96
	koszty kontrolerów nieetatowych	1 150 176,24
	koszty wynagrodzeń oraz delegacji członków Krajowej Komisji Nadzoru	283 285,32
	koszty szkoleń i konferencji	365 269,97
	Pozostałe koszty, w tym:	131 756,74
	<i>modernizacja i dostosowanie procedur kontroli</i>	13 724,72
	<i>opinie prawne</i>	10 086,00
	<i>współpraca w zakresie QAN-Audit</i>	72 105,35

³ Opłata została zaokrąglona w dół do pełnych zł.

	<i>inne (gastronomia, art. spożywcze, usługi pocztowe, literatura)</i>	35 840,67
1b.	Wynagrodzenie pracowników obsługujących Krajową Komisję Nadzoru	264 083,01
1c.	Działalność Krajowego Sądu Dyscyplinarnego, w tym:	298 055,78
	wynagrodzenia zryczałtowane, w tym za prowadzenie spraw, udział w naradach, rozprawy w sądach okręgowych	207 979,11
	koszty delegacji dotyczące ww. zadań	30 777,50
	koszty usług obcych (oprogramowanie specjalistyczne)	2 655,30
	koszty szkoleń i konferencji	30 432,25
	pozostałe koszty (szkolenia obrońców z urzędu, usługi telekomunikacyjne, catering, art. spożywcze, usługi pocztowe)	26 211,62
1d.	Wynagrodzenia pracowników obsługujących Krajowy Sąd Dyscyplinarny	85 914,03
1e.	Działalność Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego, w tym:	296 193,91
	wynagrodzenia zryczałtowane, w tym za prowadzenie spraw, udział w naradach, rozprawy w sądach okręgowych	223 200,37
	koszty delegacji dotyczące ww. zadań	26 004,03
	koszty usług obcych (opinie i ekspertyzy rzeczoznawców)	1 500,00
	koszty szkoleń i konferencji	30 732,73
	pozostałe koszty (usługi telekomunikacyjne, catering, art. spożywcze, usługi pocztowe)	14 756,78
1f.	Wynagrodzenia pracowników obsługujących Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego	162 396,28
1g.	Wynagrodzenia pozostałych pracowników Biura PIBR obsługujących bezpośrednio kontrolę i nadzór	480 338,83
1h.	Działalność Komisji ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów, w tym:	76 423,60
	koszty posiedzeń członków	38 510,00
	koszty delegacji członków	13 536,91
	koszty tłumaczenia standardów	10 555,85
	pozostałe koszty (catering, art. spożywcze)	13 820,84
1i.	Koszty związane z Przewodnikiem MSB – Procedury, w tym:	150 683,55
	produkcja/zmiany	65 465,00
	spotkania w RO PIBR w ramach akcji <i>Z przewodnikiem przez Polskę</i>	85 218,55
1j.	Działalność Komisji ds. etyki, w tym:	46 660,20
	koszty posiedzeń członków	21 620,00
	koszty delegacji członków	7 204,71
	koszty tłumaczeń standardów	3 571,92
	koszty spotkań ekspertów ds. etyki w RO PIBR	7 242,21
	pozostałe koszty (catering, art. spożywcze)	7 021,36
1k.	Działalność Komisji ds. ewidencji	44 122,45
	koszty posiedzeń członków	22 930,00

	koszty delegacji członków	16 738,82
	koszty tłumaczenia standardów	4 453,63
2.	Dodatkowe koszty bezpośrednie w części zaliczane do kosztów finansujących zadania z zakresu nadzoru publicznego	757 421,40
2a.	Działalność Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, w tym:	172 483,62
	koszty posiedzeń uczestników	123 004,98
	koszty delegacji oraz usług hotelowych związane z ww. posiedzeniami	34 208,66
	pozostałe koszty (catering, art. spożywcze, usługi telekomunikacyjne)	15 269,98
2b.	Działalność Krajowej Komisji Rewizyjnej, w tym:	5 391,08
	koszty posiedzeń członków	1 317,50
	koszty delegacji członków	934,68
	wynagrodzenia zryczałtowane za czynności kontrolne	1 760,96
	delegacje związane z realizacją ww. czynności kontrolnych	1 289,40
	pozostałe koszty (catering, art. spożywcze)	88,54
2c.	Działalność Komisji ds. finansowych, w tym:	6 878,56
	koszty posiedzeń członków	4 140,00
	koszty delegacji członków	1 927,73
	pozostałe koszty (catering, art. spożywcze)	810,83
2d.	Wynagrodzenia pracowników Działu Prawnego Biura PIBR	188 148,83
2e.	Stała zewnętrzna obsługa prawna	62 353,24
2f.	Koszty dotyczące zmiany systemu EWIDENCJA	157 406,95
2g.	Składka członkowska PIBR do Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC)	96 443,29
2h.	Tłumaczenie dokumentów obcojęzycznych, w tym IFAC/Accountancy Europe	7 762,29
2i.	Koszty pokoi gościnnych i miejsc postojowych (w tym ich amortyzacja)	60 553,54
3.	Koszty ogólne w części, w której zostały zaliczone do kosztów finansujących zadania z zakresu nadzoru publicznego	2 348 988,69
3a.	Wynagrodzenia części pracowników Biura, zajmujących się m.in. zadaniami z zakresu nadzoru publicznego (dyrektor Biura oraz działy Biura: Administracyjny, Finansowo-Księgowy, IT)	917 212,34
3b.	Koszty rzeczowe i utrzymania Biura PIBR, w tym:	916 726,80
	koszty czynszu	405 723,67
	koszty zużycia materiałów w Biurze PIBR	103 487,95
	koszty usług archiwum zewnętrznego	89 299,25

	koszty usług pocztowych i bankowych	86 385,19
	koszty zużycia energii	44 399,88
	koszty usług remontowo-konserwatorskich	35 954,89
	koszty usług telekomunikacyjnych	35 110,34
	PFRON	21 356,11
	szkolenia pracowników Biura PIBR	16 206,77
	koszty sprzątnia	15 433,90
	prenumeraty - literatura specjalistyczna oraz dostęp do serwisów specjalistycznych (lex)	14 509,42
	koszty BHP	8 846,57
	doradztwo w zakresie ochrony danych osobowych	6 909,17
	tłumaczenia	5 499,17
	przejazdy pracowników Biura PIBR	2 819,79
	pozostałe koszty (w tym podatek od nieruchomości, koszty ochrony, ubezpieczenie, catering, art. spożywcze, ogłoszenie sprawozdania finansowego)	24 784,73
3c.	Amortyzacja, w tym:	515 049,55
	dotycząca lokalu Biura PIBR przy al. Jana Pawła II 80 w Warszawie (wraz z gruntem i użytkowanymi w nim ŚT i WNiP)	223 307,19
	dotycząca lokalu przyległego do ww. lokalu (część wynajęta) (wraz z gruntem i użytkowanymi w nim ŚT i WNiP)	78 935,87
	związana z systemami informatycznymi użytkowymi w Biurze PIBR (oprogramowanie i sprzęt)	212 806,49
II.	RAZEM KOSZTY (1 + 2 + 3)	7 384 845,96
III.	Różnica między przychodami a kosztami dotyczącymi zadań z zakresu nadzoru publicznego w PIBR w 2017 r. (I – II)	3 715 352,04

Pozostałe najważniejsze decyzje KRBR

Wśród innych, najbardziej istotnych decyzji podejmowanych przez KRBR w 2017 r., należy wymienić następujące (w kolejności chronologicznej):

- uchwałę Nr 952/24/2017 z dnia 14 marca 2017 r. w sprawie powołania niepublicznej placówki kształcenia ustawicznego Centrum Edukacji i Kształcenia Regionalnego Oddziału Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w Łodzi oraz nadania jej statutu,
- postanowienie Nr 427/25/2017 z dnia 11 kwietnia 2017 r. w sprawie sposobu dofinansowania obchodów XXV-lecia Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w regionalnych oddziałach Krajowej Izby Biegłych Rewidentów,
- uchwałę Nr 1074/26/2017 z dnia 16 maja 2017 r. w sprawie zatwierdzenia planu finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów na 2017 r.,
- uchwałę Nr 1183/28/2017 z dnia 4 lipca 2017 r. w sprawie wysokości opłaty z tytułu wpisu na listę firm audytorskich w 2017 r. – wysokość opłaty ustalono na poziomie 2.000 zł,

- uchwałę Nr 1192/28a/2017 z dnia 7 lipca 2017 r. w sprawie wysokości opłaty za wpis do rejestru biegłych rewidentów – wysokość opłaty ustalono na poziomie 400 zł,
- uchwałę Nr 1193/28a/2017 z dnia 11 lipca 2017 r. w sprawie rekomendowania przedstawicieli Polskiej Izby Biegłych Rewidentów do Komisji Nadzoru Audytowego – Minister Finansów zaakceptował kandydatury Jacka Gdańskiego oraz Radosława Ignatowskiego,
- postanowienie Nr 473/29/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie rekomendowania Pani Marii Rzepnikowskiej do Zarządu Accountancy Europe,
- komunikat Nr 21/2017 z dnia 16 sierpnia 2017 r. w sprawie przyjęcia przykładowej umowy o przeprowadzenie badania ustawowego sprawozdania finansowego (przykład został opracowany z uwzględnieniem zapisów ustawy oraz wymogów krajowych standardów rewizji finansowej w brzmieniu MSB),
- uchwałę Nr 1271/30/2017 z dnia 5 września 2017 r. w sprawie utworzenia Fundacji Polskiej Izby Biegłych Rewidentów,
- uchwałę Nr 1272/30/2017 z dnia 5 września 2017 r. w sprawie wyboru członków Rady Fundacji Polskiej Izby Biegłych Rewidentów,
- uchwałę Nr 1339/31a/2017 z dnia 3 października 2017 r. w sprawie zmiany statutu niepublicznej placówki kształcenia ustawicznego Centrum Edukacji Krajowej Izby Biegłych Rewidentów,
- uchwałę Nr 1341/32/2017 z dnia 24 października 2017 r. w sprawie wysokości składki członkowskiej biegłych rewidentów w 2018 r. – wysokość składki członkowskiej pozostawiono w wysokościach: 440 zł (normalna) oraz 20 zł (obniżona),
- uchwałę Nr 1342/32/2017 z dnia 24 października 2017 r. w sprawie wysokości opłaty z tytułu wpisu na listę firm audytorskich – opłatę pozostawiono w wysokości 2.000 zł,
- postanowienie Nr 547/32/2017 z dnia 24 października 2017 r. w sprawie wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Polskiej Izby Biegłych Rewidentów za lata obrotowe 2017 i 2018 – wybrano firmę Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie, ul. Jana III Sobieskiego 104 lok. 49,
- uchwałę Nr 1551/33/2017 z dnia 21 listopada 2017 r. w sprawie zasad przeprowadzenia przetargów,

- uchwałę Nr 1552/33/2017 z dnia 21 listopada 2017 r. w sprawie ustalenia na 2018 r. kwoty, powyżej która przeprowadzana jest procedura przetargowa – kwotę pozostawiono w wysokości 50.000 zł.

P r e z e s
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
(-)
K r z y s z t o f B u r n o s

Załączniki:

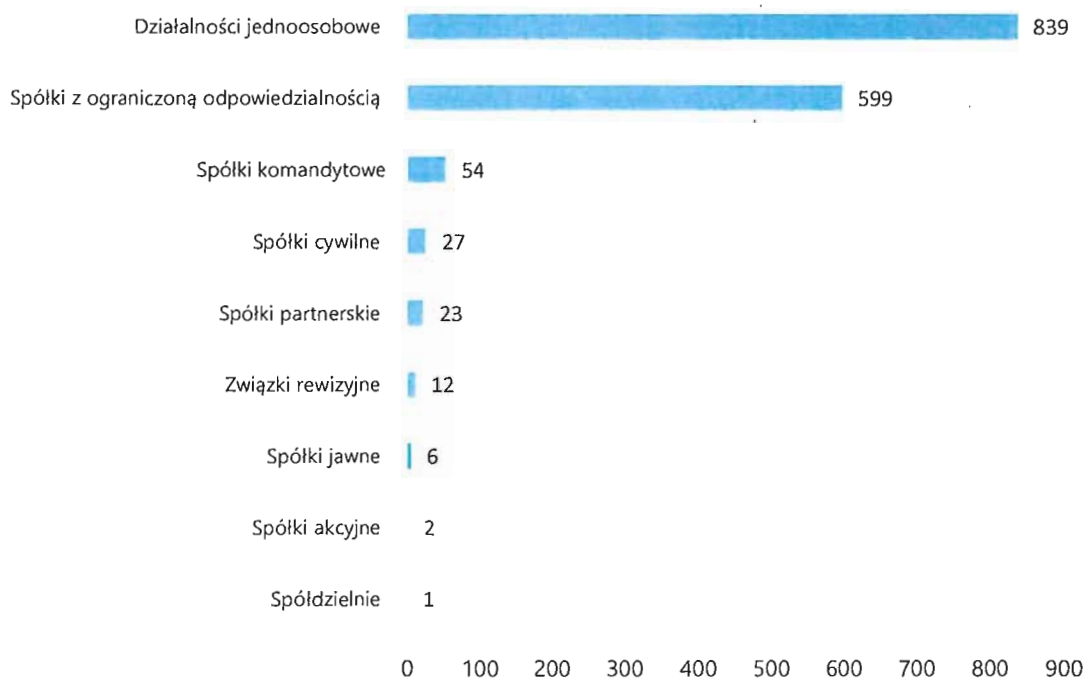
1. Informacje dodatkowe w zakresie statystyki dotyczącej biegłych rewidentów oraz podmiotów uprawnionych.
2. Wykaz jednostek uprawnionych do przeprowadzania obowiązkowego doskonalenia zawodowego w 2017 r.

Informacje dodatkowe w zakresie statystyki dotyczącej biegłych rezydentów oraz firm audytorskich

Na dzień 31 grudnia 2017 r. na liście firm audytorskich znajdowało się 1.563 firm, w tym:

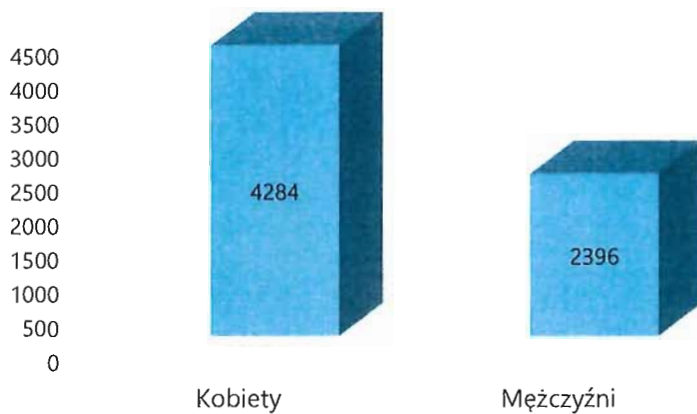
- 839 działalności prowadzonych we własnym imieniu i na własny rachunek,
- 599 spółek z ograniczoną odpowiedzialnością,
- 54 spółek komandytowych,
- 27 spółek cywilnych
- 23 spółek partnerskich,
- 12 związków rewizyjnych,
- 6 spółek jawnych,
- 2 spółki akcyjne oraz
- 1 spółdzielnia.

Podział firm audytorskich według formy prawnej na dzień 31.12.2017 r.

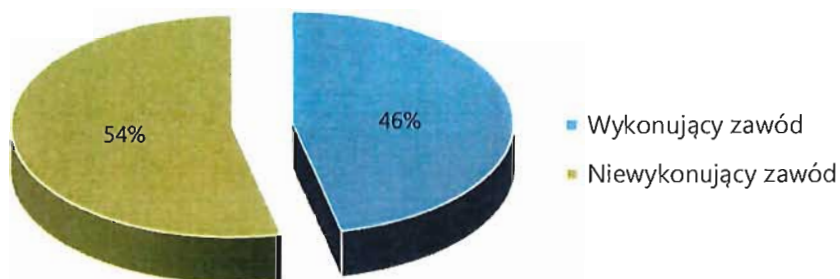


Jednocześnie na ten dzień w rejestrze biegłych rezydentów znajdowało się 6.680 osób (decyzje prawomocne), w tym 4.284 kobiet oraz 2.396 mężczyzn. Spośród ww. ogółu biegłych rezydentów 3.136 deklarowało wykonywanie zawodu. Średnia wieku biegłego rezydenta na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiła 55 lat.

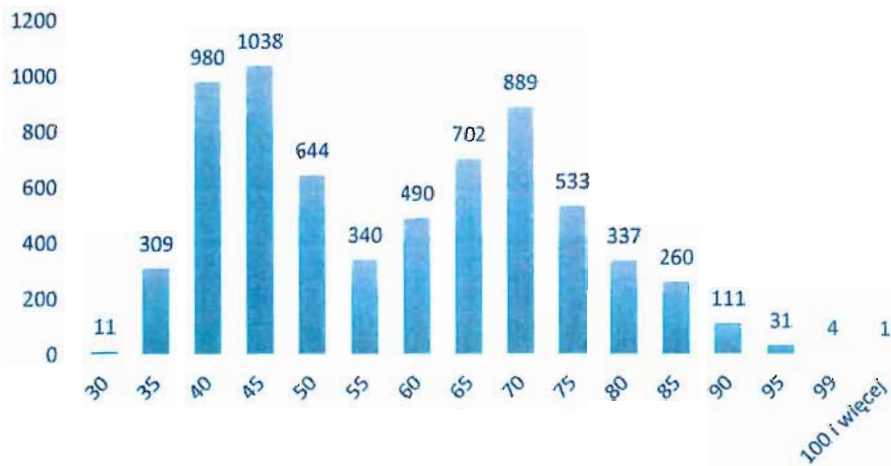
Podział biegłych rewidentów według płci na dzień 31.12.2017 r.



Podział biegłych rewidentów według wykonywania zawodu na dzień 31.12.2017 r.



Struktura wiekowa biegłych rewidentów na dzień 31.12.2017 r.



Przychody uzyskane przez firmy audytorskie w 2017 r. z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej (w oparciu o dane wynikające z przesłanych do dnia 23 marca br. poprawnie wypełnionych rozliczeń opłaty rocznej z tytułu nadzoru) wyniosły: 682.616.929,37 zł, w tym przychody firm wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego: 530.038.851,16 zł.

Z danych opartych o zweryfikowaną przez Biuro PIBR część sprawozdań, o których mowa w art. 52 ust. 1 ustawy (art. 49 ust. 3 poprzednio obowiązującej ustawy), do dnia 23 marca br. przesłanych zostało 1.479 sprawozdań (co stanowi ok. 89 % spodziewanej liczby wszystkich sprawozdań) i wynika z nich, iż w 2017 r. przeprowadzonych zostało 35.766 badań sprawozdań finansowych, w tym 30.892 obligatoryjnych i 4.874 fakultatywnych.

Wykaz jednostek uprawnionych do przeprowadzania obowiązkowego doskonalenia zawodowego w 2017 r.

1. Jednostki uprawnione będące podmiotami uprawnionymi:

Lp.	Nazwa i siedziba jednostki uprawnionej
1	AKONTO Ewa Sobińska 04-680 Warszawa, ul. Wiązana 56/13
2	ABES AUDIT Sp. z o.o. 01-234 Warszawa, ul. Kasprzaka 49/101
3	BDO Sp. z o.o. 02-676 Warszawa, ul. Postępu 12 (w tym również e-learning)
4	Ecovis System Rewident Sp. z o.o. 02-528 Warszawa, ul. Rakowiecka 30
5	Ernst & Young Audit spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. 00-124 Warszawa, Rondo ONZ 1 Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Academy of Business sp. k. 00-609 Warszawa, Armii Ludowej 26 (w tym również e-learning)
6	Grant Thornton Frąckowiak spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. 61-131 Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E (w tym również e-learning)
7	Grupa Gumułka– Audyt Sp. z o.o. 40-077 Katowice, ul. Jana Matejki 4
8	Instytut Audytu Sp. z o.o. 02-730 Warszawa, al. Wilanowska 269
9	KPMG Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. 00-867 Warszawa, ul. Chłodna 51 (w tym również e-learning)
10	Misters Audytor Adviser spółka z o. o. 02-520 Warszawa, ul. Wiśniowa 40 lok 5
11	PERFECTUM-AUDIT Doradcy Finansowo-Księgowi Sp. z o.o. 02-777 Warszawa, al. Komisji Edukacji Narodowej 98
12	PKF Consult spółka z ograniczoną odpowiedzialności sp.k. 02-695 Warszawa, ul. Orzycka 6 lok 1B (w tym również e-learning)
13	PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. 30-305 Kraków, ul. E. Wasilewskiego 20
14	PricewaterhouseCoopers Sp. z o. o. 00-638 Warszawa, al. Armii Ludowej 14 (w tym również e-learning)
15	Zakład Rachunkowości AWE Sp. z o.o. 41-709 Ruda Śląska, ul. Niedurnego 55/1

2. Jednostki uprawnione znajdujące się w strukturze organizacyjnej Stowarzyszenia Księgowych w Polsce:

Lp. c.d.	Nazwa i siedziba jednostki uprawnionej
16	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Centrum Edukacji Instytutu Certyfikacji Zawodowej Księgowych 00-443 Warszawa, ul. Górnośląska 5
17	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Centrum Kształcenia Księgowych Oddziału Okręgowego w Białymstoku 15-077 Białystok, ul. Warszawska 34
18	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Ośrodek Szkoleniowy Oddziału Okręgowego w Bielsku-Białej 43-300 Bielsko-Biała, ul. Wrzosowa 33
19	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Centrum Edukacji Oddziału Okręgowego w Bydgoszczy 85-023 Bydgoszcz, ul. Toruńska 24
20	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Centrum Szkoleniowe Oddziału Okręgowego w Częstochowie 42-216 Częstochowa, al. Niepodległości 20/22
21	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Niepubliczna Placówka Kształcenia Ustawicznego Oddziału Okręgowego w Elblągu 82-300 Elbląg, ul. Powstańców Warszawskich 9/1
22	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Niepubliczna Placówka Oświatowa Gdańskiego Oddziału Okręgowego 80-286 Gdańsk, ul. Jaśkowa Dolina 93
23	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Niepubliczna Placówka Kształcenia Ustawicznego Oddziału Okręgowego w Gorzowie Wlkp. 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Sikorskiego 81
24	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Niepubliczna Placówka Kształcenia Ustawicznego SKwP w Katowicach 40-084 Katowice, ul. Sokolska 3
25	Niepubliczna Placówka Kształcenia Ustawicznego Stowarzyszenia Księgowych w Polsce Oddziału Okręgowego w Kielcach 25-528 Kielce, ul. Zagnańska 84a
26	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Okręgowy w Koszalinie 75-613 Koszalin, ul. Zwycięstwa 148
27	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Niepubliczna Placówka Kształcenia Ustawicznego SKwP w Krakowie 30-074 Kraków, ul. Kazimierza Wielkiego 19
28	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Niepubliczna Placówka Kształcenia Ustawicznego SKwP w Nowym Sączu 33-300 Nowy Sącz, ul. Kochanowskiego 18
29	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Niepubliczna Placówka Kształcenia Ustawicznego SKwP w Tarnowie 33-100 Tarnów, ul. Kopernika 8/2
30	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Centrum Kształcenia Oddziału Okręgowego w Lublinie 20-011 Lublin, al. Piłsudskiego 1a
31	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Niepubliczna Placówka Kształcenia Ustawicznego Oddziału Okręgowego w Olsztynie 10-547 Olsztyn, ul. Kajki 10/12

32	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Centrum Edukacji Oddziału Wielkopolskiego w Poznaniu 61-806 Poznań, ul. Św. Marcin 49
33	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Terenowy w Gnieźnie Oddziału Wielkopolskiego w Poznaniu 62-200 Gniezno, ul. Pocztowa 9
34	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Terenowy w Kaliszu Oddziału Wielkopolskiego w Poznaniu 62-800 Kalisz, ul. Czaszkowska 1A lok. E
35	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Terenowy w Koninie Oddziału Wielkopolskiego w Poznaniu 62-510 Konin, ul. Spółdzielców 3
36	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Terenowy w Ostrowie Wielkopolskim Oddziału Wielkopolskiego w Poznaniu 63-400 Ostrów Wlkp., ul. Wrocławska 22
37	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Terenowy w Pile Oddziału Wielkopolskiego w Poznaniu 64-920 Piła, ul. Sikorskiego 33
38	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Niepubliczna Placówka Kształcenia Ustawicznego Oddziału Okręgowego w Radomiu 26-604 Radom, ul. Kwiatkowskiego 70
39	Niepubliczna Placówka Kształcenia Ustawicznego Stowarzyszenia Księgowych w Polsce Oddziału Podkarpackiego w Rzeszowie 35-064 Rzeszów, ul. Targowa 3
40	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Ośrodek Szkoleniowy Oddziału Okręgowego w Suwałkach ul. Utrata 2B, 16-400 Suwałki
41	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Okręgowy w Warszawie Centrum Edukacji Zawodowej z siedzibą w Warszawie 01-231 Warszawa, ul. Płocka 17/25
42	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Okręgowy w Warszawie Centrum Edukacji Zawodowej z siedzibą w Ciechanowie 06-400 Ciechanów, ul. Ks. P. Ściegiennego 10/52
43	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Okręgowy w Warszawie Centrum Edukacji Zawodowej z siedzibą w Płocku 09-402 Płock, ul. Nowy Rynek 8/20
44	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Okręgowy w Warszawie Centrum Edukacji Zawodowej z siedzibą w Siedlcach 08-100 Siedlce, ul. Świętojańska 7
45	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Niepubliczna Placówka Kształcenia Ustawicznego Oddziału Okręgowego w Szczecinie 70-415 Szczecin, al. Papieża Jana Pawła II nr 11
46	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Placówka Kształcenia Ustawicznego Oddziału Dolnośląskiego we Wrocławiu z siedzibą w Jeleniej Górze 58-500 Jelenia Góra, ul. 1-go Maja 16/18


3. Regionalne oddziały PIBR (do 20 czerwca 2017 r., bowiem wraz z wejściem w życie ustawy nie mają one statusu odrębnej jednostki uprawnionej do przeprowadzania szkoleń z zakresu ODZ):

Lp. c.d.	Nazwa i siedziba jednostki uprawnionej
47	Regionalny Oddział PIBR w Białymstoku 15-077 Białystok, ul. Warszawska 34
48	Regionalny Oddział PIBR w Bielsku-Białej 43-382 Bielsko-Biała, ul. Strażacka 81
49	Regionalny Oddział PIBR w Bydgoszczy 85-224 Bydgoszcz, ul. Św. Trójcy 11/13
50	Regionalny Oddział PIBR w Częstochowie 42-200 Częstochowa, ul. Pułaskiego 25
51	Regionalny Oddział PIBR w Gdańsku 80-266 Gdańsk, ul. Grunwaldzka 212
52	Regionalny Oddział PIBR w Katowicach 40-084 Katowice, ul. Sokolska 3 parter
53	Regionalny Oddział PIBR w Kielcach 25-516 Kielce, Al. IX Wieków Kielc 6/1
54	Regionalny Oddział PIBR w Koszalinie 75-613 Koszalin, ul. Zwycięstwa 148
55	Regionalny Oddział PIBR w Krakowie 31-543 Kraków, ul F. Nullo 8
56	Regionalny Oddział PIBR w Legnicy 59-220 Legnica, ul. J. Libana 5
57	Regionalny Oddział PIBR w Lublinie 20-632 Lublin, ul. Jana Sawy 6/201
58	Regionalny Oddział PIBR w Łodzi 90-031 Łódź, ul. Nowa 6/12
59	Regionalny Oddział PIBR w Opolu 45-072 Opole, ul. Reymonta 49/5
60	Regionalny Oddział PIBR w Poznaniu 60-293 Poznań 2, ul. Morawskiego 1
61	Regionalny Oddział PIBR w Suwałkach 16-400 Suwałki, ul. Noniewicza 85 C
62	Regionalny Oddział PIBR w Szczecinie 70-415 Szczecin, al. Papieża Jana Pawła II 45/3
63	Regionalny Oddział PIBR w Toruniu 87-100 Toruń, ul. Wysoka 16
64	Regionalny Oddział PIBR w Warszawie 01-018 Warszawa, ul. Wolność 7 lokal C
65	Regionalny Oddział PIBR we Wrocławiu 50-327 Wrocław, ul. Świętokrzyska 36
66	Regionalny Oddział PIBR w Zielonej Górze 65-084 Zielona Góra, ul. Batorego 16 lokal 17



PIBR Polska Izba
Biegłych
Rewidentów

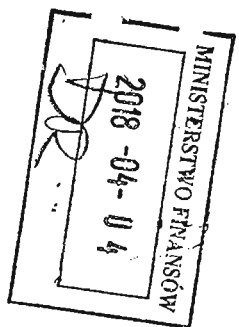
al. Jana Pawła II 80
00-175 Warszawa
telefon: 22 637 30 81-83
fax: 22 637 30 84
e-mail: biuro@pibr.org.pl



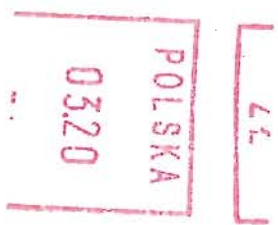
P- 20180330



PRIORYTET
PRIORITAIRE



POLSKA SZ 84
BUDOWLANI IZBAI DEWOTYU
00-173 KORT KAWO
ul. Jana Pawla I II 80



Pani
Hlena Pierzymiska - Czerny
y-ca Przewodniczycy
Komisyi Nadzoru Audytoro
ul. Bniebkruska 12
00-906 Warszawa

