



Polska Izba Biegłych
Rewidentów

KRAJOWY SĄD DYSCYPLINARNY

Sprawozdanie z działalności za 2018 r. na podstawie
art. 33 ust. 6 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych
rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze
publicznym (Dz. U. poz. 1089, z późn. zm.)

Warszawa, 20 marca 2019 r.



Spis treści

PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA.....	3
LICZBA WYDANYCH ORZECZEŃ WRAZ ZE SPECYFIKACJĄ.....	3
ZAŻALENIA W 2018 R.....	4
LICZBA WNIOSKÓW O UKARANIE W 2018 R.....	5
ODWOŁANIA OD ORZECZEŃ SĄDU W 2018 R.	5
NARUSZENIA PRZEPISÓW PRAWA PRZEZ BIEGŁYCH REWIDENTÓW	6
WNIOSKI O DOBROWOLNE PODDANIE SIĘ KARZE I UZGODNIENIA KARY	8
WNIOSKI Z KRAJOWEJ KOMISJI NADZORU I Z KOMISJI NADZORU AUDYTOWEGO.....	8
OCENA EFEKTYWNOŚCI PROWADZONYCH W 2018 R. SPRAW	8
PLANOWANE DZIAŁANIA NA 2019 R.	9
PRZEZNACZENIE SPRAWOZDANIA.....	10

PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA

Działając na podstawie art. 33 ust. 6 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 z późn. zm.), Krajowy Sąd Dyscyplinarny (zwany dalej „KSD” lub „Sąd”) przedkłada sprawozdanie z działalności za 2018 r.

W okresie sprawozdawczym posiedzenia i rozprawy Sądu prowadzone były zgodnie z następującymi przepisami prawa:

- ustawą z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (dalej „ustawa z dnia 7 maja 2009 r.”),
- ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej „ustawa z dnia 11 maja 2017 r.”),
- stosowanymi odpowiednio przepisami ustaw z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks postępowania karnego (dalej „kpk”) oraz rozdz. I-III Kodeks karny (dalej „kk”).

KSD oprócz jednej sprawy merytorycznej i pięciu zażaleń, w 2018 r. prowadził sprawy według przepisów ustawy z dnia 7 maja 2009 r. i stosował przepisy przejściowe ustawy mówiące, że w przypadku kontroli przeprowadzonych, rozpoczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie ustawy (art. 276 ust. 3) oraz do spraw dyscyplinarnych wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 11 maja 2017 r. (art. 277) – stosuje się przepisy dotychczasowe.

LICZBA WYDANYCH ORZECZEŃ WRAZ ZE SPECYFIKACJĄ

W 2018 r. Krajowy Sąd Dyscyplinarny na 37 posiedzeniach i rozprawach wydał 106 orzeczeń oraz rozpatrzył 10 zażaleń. Szczegółowe zestawienie liczby orzeczeń wydanych przez Sąd w 2018 r. przedstawia tabela stanowiąca Załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

W 2018 r. postępowania przed Sądem zakończyły się orzeczeniem:

- kary dyscyplinarnej upomnienia – w 9 przypadkach,
- kary dyscyplinarnej nagany – w 13 przypadkach,

- kary dyscyplinarnej w postaci kary pieniężnej (w 2018 r. suma nałożonych przez Sąd kar pieniężnych wyniosła 101.600 zł) – w 45 przypadkach,
- kary dyscyplinarnej zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej na okres jednego roku – w 2 przypadkach,
- umorzenia postępowania – w 13 przypadkach,
- uniewinnienia obwinionych – w 3 przypadkach,
- odroczenia rozprawy 9 razy i jej zawieszenie 1 raz,
- zwrotu sprawy do Rzecznika 1 raz.

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

ZAŻALENIA W 2018 R.

Zgodnie z art. 148 ust. 6 ustawy na postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego oraz na postanowienie o umorzeniu dochodzenia dyscyplinarnego osobie lub podmiotowi, który złożył zawiadomienie o popełnieniu przewinienia dyscyplinarnego, służy zażalenie.

Zgodnie z § 34 ust. 8 i § 64 Regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów (uchwała Nr 1619/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2010 r.), do kompetencji Sądu w 2018 r. należało też rozstrzygnięcie w kwestii zażaleń na postanowienia Rzecznika i Sądu, wniesionych przez uczestników postępowania jeszcze w 2017 r. (6 zażaleń).

W 2018 roku Sąd rozpatrzył 10 zażaleń, z których połowa wpłynęła do Sądu przed 2018 rokiem, przy czym rozstrzygnięcia przedstawiały się następująco:

- w dniu 23 stycznia 2018 r. Sąd oddalił zażalenie na postanowienie KSD i utrzymał w mocy postanowienie KR D,
- w dniu 15 lutego 2018 r. Sąd uchylił Zarządzenie Przewodniczącego KSD,

- w dniu 18 kwietnia 2018 r. Sąd oddalił dwa zażalenia na Postanowienia KRД i utrzymał w mocy postanowienia KRД,
- w dniu 5 lipca 2018 r. Sąd oddalił zażalenie na Postanowienie KSD i utrzymał w mocy postanowienie KSD,
- w dniu 29 sierpnia 2018 r. Sąd oddalił zażalenia i utrzymał w mocy postanowienia KRД w trzech przypadkach,
- w dniu 27 września 2018 r. Sąd oddalił zażalenie i utrzymał w mocy postanowienie KRД,
- w dniu 30 października 2018 r. Sąd oddalił zażalenie i utrzymał w mocy postanowienie KRД.

Jedno zażalenie złożone na postanowienie KRД o umorzeniu dochodzenia dyscyplinarnego, Przewodniczący KSD oddalił jako złożone przez osobę nieuprawnioną.

LICZBA WNIOSKÓW O UKARANIE W 2018 R.

W 2018 r. do Sądu wpłynęło od Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego 71 wniosków o ukaranie oraz 11 zażaleń, z których jedno zostało rozpatrzone przez Przewodniczącego KSD. W większości spraw orzeczenia zapadły w roku 2018, a 16 spraw zostało wyznaczonych do rozpatrzenia w pierwszym kwartale i kwietniu 2019 r. (w tym 4 zażalenia), dwie sprawy czekają na wyznaczenie (w tym 1 zażalenie).

ODWOŁANIA OD ORZECZEŃ SĄDU W 2018 R.

Ocena poprawności proceduralnej i legalności Sądu jest sprawowana poprzez nadzór judykacyjny sądów okręgowych pracy i ubezpieczeń społecznych, które orzekają o poprawności przestrzegania zasad prawnych procedur oraz metod wyrokowania, stosowanych przed Sądem. Z 85 wydanych merytorycznych orzeczeń Krajowego Sądu Dyscyplinarnego w 2018 r. kończących postępowanie, tylko 10 spraw poddanych zostało wspomnianej kontroli poprawności i podlegało rozstrzygnięciu przez instancję odwoławczą.

Dwie sprawy zostały skierowane z Sądu Okręgowego do KSD do ponownego rozpoznania, w dwóch sprawach Sąd Okręgowy uchylił wyrok KSD i postępowania umorzył, w jednej sprawie Sąd Apelacyjny utrzymał w mocy zarządzenie Sądu Okręgowego

o odmowie przyjęcia odwołania od wyroku KSD, pozostałe sprawy toczą się w Sądach Okręgowych – Sądach Pracy i Ubezpieczeń Społecznych oraz Sądach Apelacyjnych.

NARUSZENIA PRZEPISÓW PRAWA PRZEZ BIEGŁYCH REWIDENTÓW

W roku 2018 najczęstszymi przedmiotami rozstrzygnięć Sądu były następujące naruszenia prawa:

I. W sprawach z wniosku Krajowej Komisji Nadzoru:

- Ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o art. 4 ust. 1 pkt 3 i 5, art. 56 ust. 1, art. 86 biegłych rewidentach i ich samorządzie, ust. 9, art. 88 pkt 2. podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1000 i poz. 1948) (dalej „ustawa z dnia 7 maja 2009 r.).
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. art. 4 ust. 1 pkt 3, art. 28 ust. 1 pkt 8, art. 48, art. 49 ust. 2, art. 56 ust. 1, art. 65, art. 65 ust. 1, art. 65 ust. 2-3 i 6, art. 65 ust. 2 pkt 3, art. 65 ust. 3 i 6, art. 65 ust. 3 pkt 2, art. 65 ust. 3 pkt 3, art. 65 ust. 4, art. 65 ust. 5, art. 65 ust. 6, art. 66 pkt 4. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 poz. 2342). pkt 8b, 11, 13, 13a, 13b, 13c, 13d, 13e, 13f,
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej 13g, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, nr 1 (załącznik do uchwały 24, 25, 27, 28, 29, 31, 34, 35, 35b, 37, 38, nr 1608/38/2010 Krajowej Rady 38a, 38b, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 48, 49, 50, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 64, 2010 r. ze zm.). 65, 66, 68, 69, 70, 70a, 71c, 72, 72e, 72g, 75, 76, 76b, 76d, 76e, 76h, 78, 79, 80, 80c, 81, 82, 82b, 82e, 82i, 82f, 111, 112, 113, 115.

- Kodeks etyki zawodowych księgowych pkt 130.1, 150.1.
Międzynarodowej Federacji
Księgowych (IFAC)

II. W sprawach innych:

- Ustawa z dnia 7 maja 2009 r. art. 4 ust. 1 pkt 3 i 5, art. 56 ust. 1.
- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. art. 4 ust. 1 pkt 3 i 5 oraz art. 56 ust. 1
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 35b ust. 1, art. 50, art.
rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 65 ust. 1, art. 65 ust. 2-3, art. 65 ust. 6.
2342)
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej pkt. 10, 11, 12, 12 a-f, 13, 13a, 13b, 13c,
nr 1 (załącznik nr 1 do uchwały 13d, 13e, 13f, 13g, 14, 15, 27, 28, 29, 35,
nr 1608/38/2010 Krajowej Rady 37, 41, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 58, 61, 69,
Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 70, 76 e-h, 78, 80, 80c, 81, 82.
2010 r., z późn. zm.).
- Kodeks etyki zawodowych księgowych pkt 100.5 lit. c, pkt 130.1, 130.4, pkt 130.6,
Międzynarodowej Federacji pkt 150.1, pkt 110.2, pkt 290.6 lit. b, zasad
Księgowych (IFAC), wprowadzony etyki zawodowej biegłych rewidentów.
uchwałą nr 4249/60/2011 Krajowej
Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13
czerwca 2011 r. w sprawie zasad etyki
zawodowej biegłych rewidentów
(z późn. zm.)

III. W sprawach za brak odbycia przez biegłego rewidenta obligatoryjnego szkolenia:

- Ustawa z dnia 7 maja 2009 r. art. 4 ust. 1 pkt 2, art. 4 ust. 2.
- Kodeks etyki zawodowych księgowych rozdz. 130.3
Międzynarodowej Federacji Księgowych
(IFAC), wprowadzony uchwałą
nr 4249/60/2011 Krajowej Rady
Biegłych Rewidentów z dnia 13 czerwca
2011 r. w sprawie zasad etyki
zawodowej biegłych rewidentów
(z późn. zm.)

WNIOSKI O DOBROWOLNE PODDANIE SIĘ KARZE I UZGODNIENIA KARY

W 2018 r. obwinieni biegli rewidenci składali przed rozpoczęciem rozprawy wnioski o dobrowolne poddanie się karze. Siedmiu obwinionych skutecznie skorzystało z wprowadzonej do postępowania dyscyplinarnego instytucji dobrowolnego poddania się karze. Dodatkowo zapadło 18 orzeczeń, w których kara została uzgodniona na etapie Rzecznika.

WNIOSKI Z KRAJOWEJ KOMISJI NADZORU ORAZ KOMISJI NADZORU AUDYTOWEGO

W 2018 r. do Sądu wpłynęło 45 spraw z wniosku Krajowej Komisji Nadzoru, spośród których Sąd rozpatrzył 32 sprawy, a 13 spraw będzie rozpatrywanych w 2019 r.

W 2018 r. do Sądu wpłynęły też 3 sprawy z wniosku Komisji Nadzoru Audytowego, które Sąd rozpatrzył.

OCENA EFEKTYWNOŚCI PROWADZONYCH W 2018 R. SPRAW

Sprawy, które wpłynęły w 2018 r. od Rzecznika były wyznaczane bez zbędnej zwłoki, mając na uwadze art. 351 k.p.k. jak również fakt, aby przekazywane były, w miarę możliwości, członkom Sądu zamieszkałym na terenie innego regionalnego oddziału Polskiej Izby Biegłych Rewidentów niż oddziału samorządu, do którego należy obwiniony. Przy wyznaczaniu spraw Przewodniczący Sądu miał na uwadze obowiązki i sytuację zawodową i osobistą członków Sądu oraz Rzecznika. Przewodniczący Sądu wyznaczając rozprawy dbał również o to, aby każdy z Sędziów, w miarę możliwości, uczestniczył w rozprawach w takim samym zakresie jak pozostali członkowie Sądu, również pełniąc rolę przewodniczącego składu orzekającego bądź Sędziego sprawozdawcy.

W 2018 r. Sąd przeprowadził 4 kwartalne narady. W ich trakcie omawiane były m.in. szczegółowe statystyki co do przeprowadzonych spraw, jak też udział poszczególnych sędziów w sprawach.

Celem utrzymania odpowiedniego poziomu orzekania oraz ujednolicenia orzecznictwa Sądu w sprawach dyscyplinarnych na naradach, poruszano zagadnienia dotyczące eliminowania uchybień w postępowaniu sądowym. Omawiano też szczegółowe statystyki dotyczące wydawanych przez poszczególne składy orzekające rozstrzygnięć, z analizą przesłanek leżących u podstaw rozstrzygnięć w podobnych sprawach.

W trakcie przeprowadzanych narad omawiano też, wybrane przez Przewodniczącego Sądu, rozpatrywane istotne sprawy, jak również analizowano wyroki sądów odwoławczych.

Sędziowie dyskutowali też nad koniecznością opracowania regulaminu pracy Sądu obejmującego procedury, począwszy od wyznaczenia rozpraw i posiedzeń, poprzez sposoby przygotowywania się Sędziów i Sędziów sprawozdawców do wyznaczonych spraw i ich prowadzenie, aż po uprawomocnienie się orzeczonych przez Sąd kar dyscyplinarnych.

W trakcie przeprowadzonych narad Sędziowie zgodnie uznali, że kluczowym zadaniem Sądu jest utrzymanie jakości pracy biegłych rewidentów na najwyższym poziomie. Orzekając w sprawach dyscyplinarnych Sąd miał zawsze na uwadze, aby wydawane orzeczenia były jednolite, a wszelkie działania Sądu transparentne.

W celu pogłębienia wiedzy z zakresu procedury karnej i dyscyplinarnej oraz problematyki orzekania w raportowanym okresie zorganizowano wspólną konferencję Sądu i Rzecznika.

PLANOWANE DZIAŁANIA W 2019 R.

W 2019 r. Sąd planuje kontynuację dotychczasowej efektywnej pracy, poprzez orzekanie w kolejnych wpływających do Sądu sprawach i rozstrzyganie ich bez zbędnej zwłoki. Planowana jest też kontynuacja organizowania regulaminowych narad członków Sądu oraz wspólnych spotkań z Rzecznikiem.

W 2019 r. Sąd planuje również uaktywnić stworzoną w 2017 r. listę obrońców z urzędu i wspólnie z Rzecznikiem opracować jednolitą procedurę ich powoływania i działania. W sprawach wątpliwych, gdy obwiniony nie odbiera korespondencji, obrońca z urzędu powołany przez Rzecznika lub Sąd będzie mógł zgodnie z prawem zapoznać się z aktami sprawy, skontaktować z obwinionym i złożyć w imieniu obwinionego wyjaśnienia. System ten pozwoli na usprawnienie postępowania dyscyplinarnego.

Sąd planuje też opracowanie instrukcji działania (regulaminu) pracy Sądu.

Liczba planowanych orzeczeń Sądu w roku 2019 pozostaje sprawą otwartą i zależy głównie od liczby spraw, jakie skieruje na drogę postępowania sądowego Rzecznik oraz od ich złożoności.

PRZEZNACZENIE SPRAWOZDANIA

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

Przewodniczący

Krajowego Sądu Dyscyplinarnego

Józef Król

(-)

Załącznik:

Statystyka orzeczeń wydanych w poszczególnych miesiącach 2018 r.

Załącznik do sprawozdania z działalności Krajowego Sądu Dyscyplinarnego za rok 2018

Statystyka orzeczeń wydanych w poszczególnych miesiącach 2018 r.

Miesiąc	Liczba wydanych orzeczeń	Brak szkolenia	Brak wykonania zobowiązania	Orzeczenia z kategorii spraw innych	Zażalenia
Styczeń	5	-	-	4	1
Luty	16	9	-	6	1
Marzec	10	2	-	8	-
Kwiecień	15	2	-	11	2
Maj	15	2	-	13	-
Czerwiec	-	-	-	-	-
Lipiec	6	2	-	3	1
Sierpień	18	11	-	4	3
Wrzesień	9	2	-	6	1
Październik	9	4	-	4	1
Listopad	3	-	-	3	-
Grudzień	-	-	-	-	-
RAZEM:	106	34	-	62*	10

* w tym:

- sprawy, które wpłynęły do KSD w 2018 r.: 38 spraw z wniosku KKN, 3 sprawy z wniosku KNA oraz 3 sprawy z wniosku osób fizycznych i podmiotów gospodarczych;

- sprawy, które wpłynęły do KSD przed rokiem 2018: 13 spraw z wniosku KKN, 1 sprawa z wniosku KNA i 4 sprawy z wniosku osób fizycznych i podmiotów gospodarczych.

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