



Polska Izba Biegłych  
Rewidentów

## KRAJOWY RZECZNIK DYSCYPLINARNY

Sprawozdanie z działalności za 2021 r. na podstawie art. 34  
ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach,  
firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym  
(t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.)

Warszawa, 7 marca 2022 r.



## WSTĘP

Działając na podstawie art. 34 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny (dalej: „KRD”) przedkłada sprawozdanie z działalności za 2021 r.

W okresie sprawozdawczym postępowanie dyscyplinarne prowadzone było 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, ze zmianami wprowadzonymi ustawą z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (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”).

Według przepisów ustawy z dnia 7 maja 2009 r. prowadzone były:

- sprawy związane z przeprowadzonymi, rozpoczętymi i niezakończonymi kontrolami przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 11 maja 2017 r. (art. 276 ust. 3)
- sprawy wszczęte i niezakończone przed dniem wejścia w życie tej ustawy (art. 277).

Pozostałe sprawy procedowano wg przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 r.

Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny Klaudia Hałas wykonywała swoje zadania przy pomocy zastępców: Wiesławy Bagińskiej-Rusek, Danuty Bonieckiej, Alicji Garbalińskiej, Wojciecha Jamroza, Katarzyny Kuleszy, Stefana Oweckiego, Cezarego Pawelczaka, Andrzeja Piecha, Ewy Sobińskiej i Ewy Stopczyńskiej, wybranych w czerwcu 2019 r. na IX Krajowym Zjeździe Biegłych Rewidentów.

## STATYSTYKA OGÓLNA PROWADZONYCH SPRAW

W okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. do KRD wpłynęło 480 wniosków o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego oraz 1 sprawa zwrócona do KRD na podstawie postanowienia Krajowego Sądu Dyscyplinarnego (dalej: „KSD”) w celu uzupełnienia dokumentacji. Z ogólnej liczby wniosków, 473 otrzymano z Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (dalej: „KRBR”) – w związku z niedopełnieniem obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego przez biegłych rewidentów w 2020 roku oraz w trzyletnim cyklu 2018-2020. Pozostałe 8 wniosków to skargi innych podmiotów i osób fizycznych, dotyczące wykonywania zawodu biegłego rewidenta, zasad etyki zawodowej i krajowych standardów wykonywania zawodu. Ponadto KRD prowadził 198 spraw, które nie zostały zakończone w poprzednim roku, w tym 168 spraw dotyczących niedopełnienia obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2019 roku, 18 spraw z zawiadomień Krajowej Komisji Nadzoru (dalej: „KKN”), 3 sprawy z zawiadomień Komisji Nadzoru Audytowego (dalej: „KNA”) oraz 9 spraw wynikających z zawiadomień i skarg innych osób prawnych i fizycznych.

Szczegółowe zestawienie liczbowe spraw prowadzonych w 2021 r. przez KRD przedstawia tabela, stanowiąca załącznik do niniejszego sprawozdania. Z załączonej tabeli wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego do realizacji pozostało 195 spraw, w tym 180 to sprawy dotyczące niedopełnienia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.

Zakończenie znacznej liczby spraw dotyczy przede wszystkim postępowań z zakresu niedopełnienia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, w których wydano:

- 189 odmów o wszczęciu dochodzenia (tylko dwie dotyczą spraw, które wpłynęły w roku 2020, pozostałe dotyczą spraw, które wpłynęły w roku 2021),
- 217 umorzeń dochodzenia (w tym 108 dotyczących spraw przyjętych z roku poprzedniego, 109 dotyczących spraw, które wpłynęły w roku 2021).

55 spraw (wszystkie dotyczące postępowań z lat poprzednich) zakończyło się skierowaniem wniosków do KSD.

## STRUKTURA PROWADZONYCH SPRAW WG WNIOSKODAWCÓW

Struktura wnioskodawców z okresu sprawozdawczego oraz w sprawach przyjętych z poprzedniego okresu jest następująca:

Lp.	Wnioskodawca	Wpływ w 2021 r.	Lata poprzednie	Razem
1.	Krajowa Rada Biegłych Rewidentów	473	168	641
2.	Krajowa Komisja Nadzoru	1*	18	19
3.	Komisja Nadzoru Audytowego/Polska Agencja Nadzoru Audytowego	2	3	5
4.	inne podmioty (jednostki gospodarcze, osoby fizyczne, KNF)	5	9	14
	<b>Razem</b>	<b>481</b>	<b>198</b>	<b>679</b>

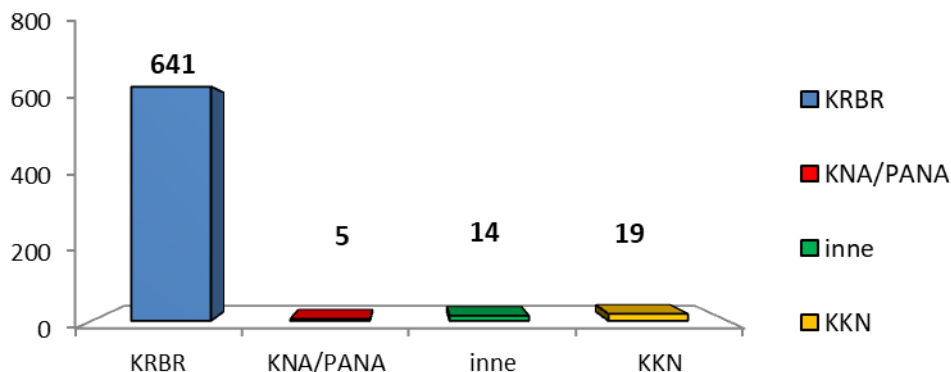
\* Sprawa zwrócona przez KSD do ponownego rozpatrzenia w celu uzupełnienia dokumentacji.

Postępowania dyscyplinarne wszczęte z zawiadomienia KRBR dotyczą niewypełnienia obowiązku doskonalenia zawodowego przez biegłych rewidentów. Ze spraw prowadzonych w tym zakresie dotyczących niewypełnienia obowiązku doskonalenia zawodowego w roku 2019, pozostały w toku tylko 3, pozostałe 165 spraw zostało zakończonych, w tym 55 spraw skierowano do KSD, a 110 spraw umorzono.

Sprawy z zawiadomienia KKN z lat poprzednich związane są z przeprowadzonymi kontrolami w firmach audytorskich w latach 2017-2019. Jedna sprawa z zawiadomienia KKN przekazana w 2020 roku do KSD, w roku sprawozdawczym została zwrócona do KR D w celu uzupełnienia dokumentacji w prowadzonym postępowaniu dyscyplinarnym, stąd wpływ dodatkowej sprawy w roku 2021. Podsumowując w roku 2021 KR D zakończył 84% powyższych spraw.

W 2021 roku wpłynęło 5 spraw dotyczących przewinień innych niż powstałych przy wykonywaniu usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu. Zawiadamiającymi w ww. sprawach były zewnętrzne podmioty, w tym PANA. W 1 powyższej sprawie wydane zostało postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego, na które złożone zostało zażalenie przez stronę zawiadamiającą do KSD. W kolejnej z powyższych spraw KR D umorzył postępowanie dyscyplinarne i przekazał sprawę, zgodnie z art. 172 ust. 1 i art. 173 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. do dalszego procedowania Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (dalej: „PANA”) jako właściwego organu. Pozostałe 3 sprawy pozostają w toku.

Razem liczba spraw, które Rzecznik prowadził w 2021 r. wg wnioskodawców:

Liczba spraw, które Rzecznik prowadził w 2021 r.  
wg wnioskodawców

### STRUKTURA PROWADZONYCH SPRAW WG PRZEDMIOTU POSTĘPOWANIA DYSCYPLINARNEGO

Lp.		Wpływ w 2021 r.	Lata poprzednie	Razem
1.	Niedopełnienie obowiązku doskonalenia zawodowego	473	168	641
2.	Badanie sprawozdań finansowych	1	24	25
3.	Inne (w tym etyka zawodowa)	7	6	13
	<b>Razem</b>	<b>481</b>	<b>198</b>	<b>679</b>

Jeśli chodzi o niedopełnienie obowiązku doskonalenia zawodowego to na koniec okresu sprawozdawczego pozostaje 180 postępowań w toku. Zakończenie 461 spraw przedstawia się w następujący sposób:

- odmowa wszczęcia lub umorzenie dochodzenia – 406 spraw
- skierowanie wniosków do KSD - 55 spraw.

Spośród postępowań dotyczących biegłych rewidentów przeprowadzających badania sprawozdań finansowych pozostaje w toku na koniec 2021 roku 6 spraw. Pozostałe 19 spraw rozstrzygnięto w następujący sposób:

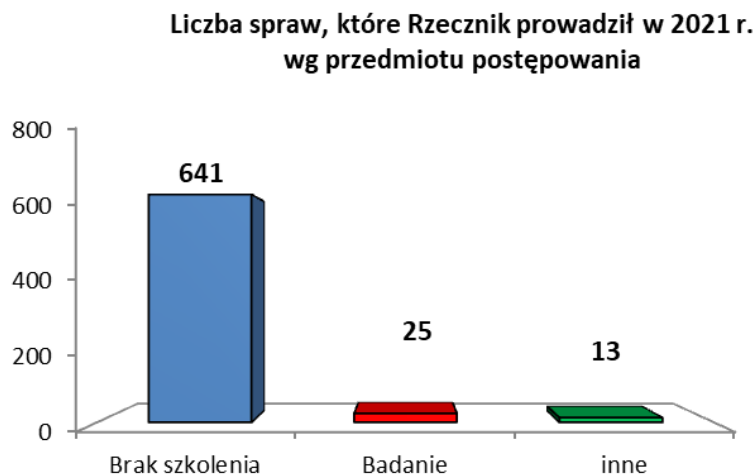
- postanowienie o umorzeniu dochodzenia dyscyplinarnego – 6 spraw
- skierowanie wniosku do KSD - 13 spraw (w tym 7 z uzgodnieniem kary).

Spośród spraw „innych” 9 pozostaje w toku na koniec 2021 roku. W pozostałych sprawach wydano:

- postanowienia o odmowie wszczęcia dochodzenia – 2 sprawy

- postanowienia o umorzeniu dochodzenia dyscyplinarnego – 2 sprawy (w tym 1 umorzona i przekazana do PANA).

Razem liczba spraw, które Rzecznik prowadził w 2021 r. wg przedmiotu postępowania:



### **STRUKTURA SPRAW WG SPOSOBU ZAKOŃCZENIA**

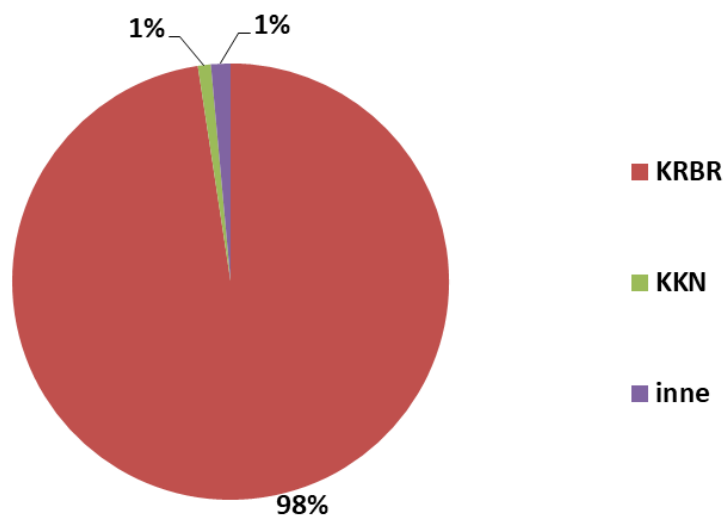
KRD prowadząc, łącznie z zastępcami, 679 spraw, w roku 2021 zakończył 484 sprawy, z czego:

- postanowieniem o odmowie wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego – 191 spraw,
- postanowieniem o umorzeniu dochodzenia dyscyplinarnego – 224 sprawy,
- skierowaniem do KSD – 68 spraw,
- przekazaniem do PANA – 1 sprawa.

Z 416 spraw, w których KRD wydał postanowienia o umorzeniu lub odmowie wszczęcia dochodzenia najczęściej było spraw z wniosków KRBR dotyczących niezrealizowania przez biegłych rewidentów obowiązku doskonalenia zawodowego – 406. Pozostałe 10 spraw to: wnioski z KKN oraz zawiadomienia od osób fizycznych i prawnych (inne wnioski).

Poniżej zestawienie procentowe w tym względzie:

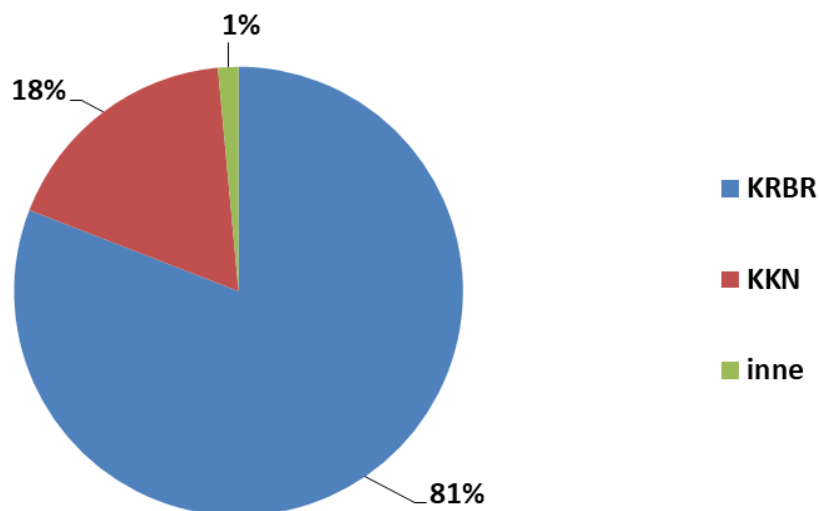
## Odmowy wszczęcia/umorzenia dochodzenia w 2021 r.



Z 68 spraw przekazanych do KSD najczęściej wniosków dotyczyło spraw przekazanych przez KRBR za brak szkolenia – 55, pozostałe to sprawy z KKN – 12 oraz inne – 1.

Poniżej zestawienie procentowe w tym względzie:

## Wnioski o ukaranie przekazane do KSD w 2021 r.



Jedna sprawa zarejestrowana u Rzecznika w 2021 r. została umorzona i przekazana do dalszego procedowania przez PANA jako organu właściwego do prowadzenia postępowania, zgodnie z art. 172 ust. 1 i art. 173 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. Sprawa dotyczyła

podejrzenia popełnienia przewinienia dyscyplinarnego przez biegłego rewidenta przy wykonywaniu usługi zgodnie z MSB 3000.

Postępowaniem sądowym objęte były również zażalenia na postanowienia Rzecznika. W roku 2021 do KSD zostały przekazane 2 zażalenia na postanowienia o odmowie wszczęcia dochodzenia, wniesione zgodnie z art. 148 ust. 6 ustawy z dnia 11 maja 2017 r., przez osoby lub podmioty, które przesyłały zawiadomienie do KRD. KSD utrzymał w mocy postanowienia KRD.

### **SPRAWY ZAKOŃCZONE ODMOWĄ WSZCZĘCIA LUB UMORZENIEM DOCHODZENIA DISCYPLINARNEGO**

KRD bez sporządzenia wniosków do KSD w okresie sprawozdawczym zakończył 415 spraw, z czego w 191 sprawach wydano postanowienia o odmowie wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego, a 224 sprawy zakończono postanowieniami o umorzeniu dochodzenia dyscyplinarnego.

Podstawą prawną zakończenia spraw w powyższy sposób przez Rzecznika były niżej wymienione negatywne przesłanki procesowe, uzasadniające umorzenie lub odmowę wszczęcia dochodzenia:

– art. 17 § 1 pkt 1 kpk	w 15 sprawach
– art. 17 § 1 pkt 3 kpk	w 325 sprawach
– art. 17 § 1 pkt 4 kpk	w 73 sprawach
– art. 17 § 1 pkt 5 kpk	w 2 sprawach

Przepisy art. 17 § 1 pkt 1 kpk (czynu nie popełniono bądź brak danych dostatecznie uzasadniających podejrzenie jego popełnienia), art. 17 § 1 pkt 3 kpk (znikoma społeczna szkodliwość czynu) oraz art. 17 § 1 pkt 4 kpk (sprawca nie podlega karze), stanowiły podstawę wydania postanowień o umorzeniu lub odmowie wszczęcia dochodzeń dyscyplinarnych we wszystkich sprawach za brak szkolenia w roku 2019 oraz większości spraw za brak szkolenia w roku 2020 i cyklu 2018-2020. Liczba spraw zakończonych postanowieniem na podstawie art. 17 pkt 4 kpk dotyczyła biegłych rewidentów skreślonych z rejestru przez KRBR już po przekazaniu wniosków do KRD.

## SPRAWY PRZEKAZANE DO SĄDU

KRD w okresie sprawozdawczym przekazał do KSD 68 spraw, w tym 61 wniosków o ukaranie oraz 7 wniosków o wydanie wyroku skazującego na posiedzeniu bez przeprowadzenia rozprawy.

Poniżej przedstawiono podstawowe nieprawidłowości ujęte we wnioskach do KSD z podziałem uwzględniającym kwalifikację prawną czynów zarzucanych biegłym rewidentom. Informacje o zakresie nieprawidłowości dotyczą wniosków kierowanych do KRD przez KRBR, KKN i przez innych wnioskodawców (osoby fizyczne i prawne), w związku z naruszeniem przepisów:

- ustawy z dnia 11 maja 2017 r.,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*,
- ustawy z dnia 27 maja 2004 roku o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi,
- procedur badania określonych w Krajowym standardzie rewizji finansowej nr 1, wprowadzonym uchwałą Nr 1608/38/2010 KRBR z dnia 16 lutego 2010 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej, z późn. zm. (dalej: „KSRF nr 1”),
- przepisów prawa i standardów rewizji finansowej określonych w Krajowych Standardach Badania, wprowadzonych uchwałą Nr 2041/37a/2018 KRBR z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu, jednobrzmiących z krajowymi standardami rewizji finansowej wprowadzonymi uchwałą Nr 2783/52/2015 KRBR z dnia 10 lutego 2015 r. (dalej: „KSB”),
- Kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), wprowadzonego uchwałą Nr 4249/60/2011 KRBR z dnia 13 czerwca 2011 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów (z późn. zm.) oraz wprowadzonego uchwałą Nr 2042/38/2018 KRBR z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Zakres i rodzaj naruszeń w sprawach przekazanych do KSD były następujące:

- 55 spraw wniesionych przez KRBR dotyczyło biegłych rewidentów, którzy nie realizowali obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w roku 2019, co stanowi naruszenie art. 8 pkt 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. oraz przepisów rozdz. 130.3 Kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC);

- 13 spraw wniesionych w oparciu o wnioski KKN i wnioski innych podmiotów dotyczyło nieprzestrzegania obowiązków biegłych rewidentów określonych w:
  - art. 83 i art. 84 ustawy z dnia 11 maja 2017 r.,
  - ustawie o rachunkowości – art. 65 ust. 6 (do czasu uchylecia tych przepisów),
  - ustawie z dnia 27 maja 2004 roku o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami - art. 223
  - KSRF nr 1 – Ogólne zasady badania sprawozdań finansowych – pkt III ust. 13, 17, 21 (sposób badania), pkt IV ust. 28 (dowody badania), pkt VI ust. 42 (szczególne problemy badania), pkt IX ust. 61, pkt XI ust. 74 (raport), pkt XII ust. 81, 82 (dokumentacja rewizyjna),
  - KSB – § 6a, b KSB 210, § 3, 5, 11, 17, 22, 24a, b, c, d KSB 220, § 2, 8, 9, 10, 18, 26 KSB 230, § 39, 44, 45, 47, KSB 240, § 29 KSB 250, § 14a, b KSB 260, § 7, 12 KSB 300, § 1-25, 27-30, 32, 32a, b, c, d KSB 315, § 14b KSB 320, § 6-8, 15, 18, 21, 24, 26, 28, 30 KSB 330, § 11, 14 KSB 450, § 6, 10 KSB 500, § 4, 9, 10, 11 KSB 501, KSB 510, § 5, 6 KSB 520, § 15 KSB 530, § 23 KSB 540, § 4, 28 KSB 550, § 6, 7 KSB 560, § 34, 35, 44 KSB 600, § 6, 10, 11, 13, 15 KSB 700, § 4, 6, 7 KSB 705, § 6, 7, 8 KSB 706,
  - zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów – Kodeks etyki zawodowych księgowych IFAC – pkt 130.1, pkt 130.4, pkt 150.1 (zasady podstawowe).

Skierowane do KSD wnioski były przedmiotem postępowania z obowiązkowym udziałem Rzeczników, w wyniku którego w 2021 r. w 44 sprawach wydano następujące orzeczenia:

- |   |     |
|---|-----|
| – skreślenie z rejestru   | 1,  |
| – zakaz wykonywania czynności rewizji finansowej przez okres 1 roku | 1,  |
| – zakaz przeprowadzania badań przez okres 1 roku                    | 1,  |
| – upomnienie  | 9,  |
| – kary pieniężne (od 500 zł do 12.000 zł)                           | 25, |
| – umorzenie   | 7.  |

W pozostałych 24 sprawach przekazanych przez KRD do KSD wokandy będą wyznaczone w roku 2022.

W okresie sprawozdawczym KRD skierował do KSD 7 wniosków o wydanie wyroku skazującego, na posiedzeniu bez przeprowadzenia rozprawy zawierających uzgodnioną z biegłym rewidentem karę jeszcze na etapie postępowania przed Rzecznikiem. Tryb

uzgodnienia kary – przewidziany w art. 335 kpk – stosuje się na wniosek biegłego rewidenta, który składa oświadczenie potwierdzające jego winę. Zastosowanie trybu uzgodnienia kary dotyczyło w przeważającej większości wniosków kierowanych z KKN (6) oraz kar pieniężnych.

### **SPRAWY W SĄDACH POWSZECHNYCH – ROLA RZECZNIKA JAKO OSKARŻYCIELA**

W roku 2021 wpłynęło 12 odwołań od orzeczeń KSD wniesionych do sądów apelacyjnych, w tym 10 złożonych przez stronę obwinioną, 1 – złożone przez PANA oraz adwokata strony obwinionej oraz 1 – złożone przez PANA. Z powyższych spraw zakończona została jedna - umorzeniem postępowania z uwagi na skreślenie biegłego rewidenta z rejestru. Z 12 złożonych odwołań od orzeczeń KSD, 9 dotyczyło orzeczeń wydanych w sprawach biegłych rewidentów, którzy nie wypełnili obowiązku udziału w obowiązkowym doskonaleniu zawodowym – w cyklu szkoleniowym 2015-2017, w roku 2018 oraz w roku 2019. W sprawach tych obwinieni odwołują się nie tylko od kar nałożonych przez KSD, ale także od zasądzonych kosztów postępowania dyscyplinarnego, które, zgodnie z podjętą przez KRBR uchwałą w sprawie określenia wysokości zryczałtowanych kosztów postępowania dyscyplinarnego, wynoszą trzy tysiące złotych.

Ponadto w sądach okręgowych i apelacyjnych w roku 2021 procedowanych było 10 spraw, w których odwołania wniesiono w latach poprzednich i które nie zostały zakończone do końca 2020 r. Z powyższych spraw w roku 2021 zakończono 8 spraw, tj. w jednej sąd zmienił orzeczenie KSD, w 2 umorzono postępowanie na podstawie art. 17 § 1 pkt 5 kpk, w 1 umorzono postępowanie na podstawie art. 17 § 1 pkt 6 kpk, w 2 sprawach utrzymano orzeczenia KSD, 1 sprawę pozostawiono bez rozpoznania, z uwagi na cofnięcie odwołania, w 1 sprawie KSD odmówił przyjęcia odwołania. Z tych spraw 2 pozostają w toku na koniec 2021 r.

Łącznie – w toku na koniec okresu sprawozdawczego – w sądach powszechnych pozostaje 13 spraw.

W roku sprawozdawczym KRD otrzymał 13 zawiadomień o rozprawach w sądach powszechnych, z czego połowa rozpraw była odwołana z uwagi na sytuację epidemiczną lub odraczana ze względu na inne okoliczności. W toku postępowania odwoławczego KRD przygotowuje i przesyła do sądów odpowiedzi na odwołania obwinionych zawierające merytoryczne i prawne uzasadnienia dla orzeczonego rodzaju kary.

## **DZIAŁALNOŚĆ ORGANIZACYJNO-SZKOLENIOWA RZECZNIKA**

W okresie sprawozdawczym problematyka związana z prowadzonymi sprawami była omawiana na naradach Rzeczników, które odbywały się za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej. Z uwagi na pandemię Covid-19 i związane z nią obostrzenia nie została zorganizowana wspólna coroczna konferencja KRD i KSD.

Na naradach omawiano bieżące postępowania dyscyplinarne, w tym szczególnie sprawy dotyczące niewykonania obowiązkowego doskonalenia zawodowego, zarówno te przekazane do KRD w roku 2020 (dotyczące niewykonania szkolenia w roku 2019), jak i sprawy przekazane w roku 2021 (dotyczące niewykonania szkolenia w roku 2020 oraz w cyklu szkoleniowym 2018-2020). W tych ostatnich sprawach w szczególności zajmowano się ich przydziałem, sposobem procedowania, terminowością, wzorami formularzy.

Na naradach dyskutowano na temat spraw toczących się przed KSD, nad sposobem udokumentowania kar pieniężnych, rozstrzygnięciami oraz karami orzeczonymi przez KSD, a także postępowaniami toczącymi się przed sądami powszechnymi i orzeczeniami tych sądów. Rzecznicy na naradach wymieniali się uwagami i propozycjami dotyczącymi sposobu postępowania w przypadku konkretnych spraw, które prowadzą.

Działania KRD związane były także z opracowaniem wzorów druków do spraw dyscyplinarnych prowadzonych w związku z niedopełnieniem obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w 2020 r. i w cyklu 2018-2020. Ponadto KRD dokonywał formalnoprawnej weryfikacji postanowień zastępców w sprawach kończonych umorzeniami lub odmową wszczęcia dochodzenia oraz wniosków o ukaranie skierowanych do KSD, a także przygotowywał pisma procesowe do sądów powszechnych.

Współdziałanie KRD z PANA w znacznej mierze dotyczyło korespondencji w konkretnych sprawach dyscyplinarnych, na którą KRD udzielał odpowiedzi oraz przekazywania kserokopii akt spraw dyscyplinarnych toczących się przed KRD. Wraz z członkami KRBR, KRD uczestniczył w spotkaniu z przedstawicielami PANA, którego tematem było omówienie zasad postępowania z wnioskami biegłych rewidentów o skreślenie z rejestru w stosunku, do których toczą się postępowania dyscyplinarne. W roku 2021 KRD przekazał do PANA 4 zawiadomienia, które wpłynęły do KRD, nie wchodzące w zakres zadań Polskiej Izby Biegłych Rewidentów wymienionych w art. 25 ust. 1 pkt 3b ustawy z dnia 11 maja 2017 r.

Ponadto KRD, zgodnie z przepisem art. 152 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r., przekazał PANA 217 odpisów postanowień o umorzeniu dochodzenia dyscyplinarnego.

KRD zamierza kontynuować działania zmierzające do doskonalenia trybu prowadzonych postępowań wyjaśniających i dyscyplinarnych oraz prawidłowości przeprowadzania czynności procesowych poprzez organizowanie szkoleń dla Rzeczników z udziałem specjalistów w zawodzie oraz prawników, w zależności od bieżących potrzeb organu.

## ZAKOŃCZENIE

KRD, zgodnie z art. 34 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r., prowadzi postępowania wyjaśniające, dochodzenia dyscyplinarne i jest oskarżycielem w postępowaniach przed KSD oraz w postępowaniach odwoławczych od orzeczeń KSD lub postanowień kończących postępowanie dyscyplinarne.

Od 1 stycznia 2020 roku KRD po zmianie przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 r. realizuje następujące zadania:

- prowadzenie postępowań dotyczących naruszeń obowiązków z zakresu obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w ramach nadzoru publicznego (art. 25 ust. 1 pkt 3a w zw. z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r.),
- prowadzenie postępowań dyscyplinarnych dotyczących przewinień dyscyplinarnych innych niż powstałych przy wykonywaniu usług atestacyjnych i usług pokrewnych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu (art. 25 ust. 1 pkt 3b ustawy z dnia 11 maja 2017 r.).

Przedstawione w sprawozdaniu działania KRD i jego Zastępców potwierdzają realizację obowiązków ustawowych w zakresie przeciwdziałania negatywnym zjawiskom obniżającym jakość wykonywanego przez biegłych rewidentów zawodu zaufania publicznego.

Roczne sprawozdanie z działalności Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego opracowano z przeznaczeniem dla:

- Krajowej Rady Biegłych Rewidentów,
- Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego.

Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny  
Klaudia Hałas  
(podpisano podpisem elektronicznym)

Załącznik:  
Zestawienie spraw prowadzonych przez KRD w 2021 r.

**Zestawienie spraw prowadzonych przez KRD w 2021 r.**

<b>Wnioskodawcy</b>	Sprawy przejęte z lat poprzednich	Sprawy, które wpłynęły w 2021 r.	<b>Razem sprawy prowadzone w 2021 r.</b>	Sprawy zakończone odmową wszczęcia dochodzenia	Sprawy zakończone umorzeniem dochodzenia	Sprawy przekazane do PANA zw. ze zmianą ustawy	<b>Razem sprawy zakończone bez kierowania do Sądu</b>	<b>Sprawy skierowane do Sądu</b>	<b>Sprawy w toku na 31.12.2021 r.</b>
wnioski z KRBR - niedopełnienie obowiązku szkoleniowego w 2019 r.	168	-	<b>168</b>	2	108	-	<b>110</b>	<b>55</b>	<b>3</b>
wnioski z KRBR - niedopełnienie obowiązku szkoleniowego w cyklu 2018- 2020 oraz w 2020 r.	-	473	<b>473</b>	187	109	-	<b>296</b>	-	<b>177</b>
wnioski z KNA/PANA	3	2	<b>5</b>	-	-	-	-	-	<b>5</b>
wnioski z KKN	18	1*	<b>19</b>	-	4	-	<b>4</b>	<b>12</b>	<b>3</b>
inne (jednostki gospodarcze, osoby fizyczne, biegli rewidenci)	9	5	<b>14</b>	2	3	1	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>7</b>
<b>Podsumowanie</b>	198	481	<b>679</b>	<b>191</b>	<b>224</b>	<b>1</b>	<b>416</b>	<b>68</b>	<b>195</b>

\* Sprawa zwrócona przez KSD w celu uzupełnienia dokumentacji.

**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](mailto:biuro@pibr.org.pl)