



Polska Izba Biegłych
Rewidentów

KRAJOWY SĄD DYSCYPLINARNY

Sprawozdanie z działalności za 2022 r. na podstawie
art. 33 ust. 6 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych
rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze
publicznym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 z późn. zm.)

Warszawa, 31 marca 2023 r.



Spis treści

PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA	3
LICZBA WYDANYCH ORZECZEŃ WRAZ ZE SPECYFIKACJĄ	4
LICZBA WNIOSKÓW O UKARANIE W 2022 R.	5
ODWOŁANIA OD ORZECZEŃ SĄDU W 2022 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 KOMISJI NADZORU FINANSOWEGO	8
OCENA EFEKTYWNOŚCI PROWADZONYCH W 2022 R. SPRAW	9
PLANOWANE DZIAŁANIA W 2023 R.	10
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 2020 r. poz. 1415), Krajowy Sąd Dyscyplinarny (zwany dalej „KSD” lub „Sąd”) przedkłada sprawozdanie z działalności za 2022 r.

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

- ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415) zwanej dalej „ustawą”,
- ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1302) zwanej dalej „ustawą”,
- stosowanymi odpowiednio przepisami ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. kodeks postępowania karnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 534, z późn. zm.) zwanej dalej „k.p.k.” oraz rozdz. I-III ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz. U. z 1997 r. poz. 553).

SKŁAD KRAJOWEGO SĄDU DYSCYPLINARNEGO

W 2022 r. zadania Krajowego Sądu Dyscyplinarnego realizowali następujący Sędziowie, wybrani na IX Krajowym Zjeździe Biegłych Rewidentów:

Przewodniczący:	Józef Król
Zastępca przewodniczącej:	Elżbieta Szambelan-Bakuła
Członkowie:	Halina Groniek
	Irena Kucharewicz
	Andrzej Kuligiewicz
	Jolanta Pyrz
	Krystyna Sakson
	Małgorzata Winter
	Danuta Wójcik (do dnia 4.10.2022 – wystąpienie z Samorządu)

LICZBA WYDANYCH ORZECZEŃ WRAZ ZE SPECYFIKACJĄ

W 2022 r. Krajowy Sąd Dyscyplinarny na 25 rozprawach i posiedzeniach wydał 106 orzeczeń. Szczegółowe zestawienie liczby orzeczeń wydanych przez Sąd w 2022 r. przedstawia tabela stanowiąca Załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

W 2022 r. postępowania przed Sądem zakończyły się orzeczeniem:

- kary dyscyplinarnej upomnienia – w 29 przypadkach,
- kary dyscyplinarnej w postaci kary pieniężnej (w 2021 r. suma nałożonych przez Sąd kar pieniężnych wyniosła 137.800 zł oraz kosztów sądowych 221.314 zł) – w 43 przypadkach,
- kary dyscyplinarnej zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej na okres 1 roku – w 1 przypadku,
- kary dyscyplinarnej zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej na okres 3 lat – w 1 przypadku,
- kary dyscyplinarnej zakazu przeprowadzania badań przez okres 1 roku – 1 raz,

- kary dyscyplinarnej zakazu przeprowadzania badań przez okres 3 lat – 1 raz,
- kary dyscyplinarnej zakazu wykonywania zawodu biegłego rewidenta przez okres 3 lat – 2 razy,
- kary dyscyplinarnej skreślenia z rejestru – 5 razy,
- umorzenia postępowania – w 18 przypadkach (w tym: 4 razy ze względu na znikomą szkodliwość społeczną czynu, 7 razy ze względu na wcześniejsze skreślenie z rejestru biegłych rewidentów, 1 raz ze względu na fakt, że czynu nie popełniono, 1 raz ze względu na przedawnienie karalności, 5 razy ze względu na inne przyczyny).
- odroczenia rozprawy - 4 razy,
- zwrotu akt sprawy do Przewodniczącego KSD w celu zmiany składu orzekającego – 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 prawa; rozmiar wyrządzonej szkody naruszającej interes publiczny lub prywatny; osobę obwinionego – czy obwiniony w konkretnych realiach rozpoznawanej sprawy podejmował się czynności rewizji finansowej.

LICZBA WNIOSKÓW O UKARANIE W 2022 R.

W 2022 r. Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny przekazał do Krajowego Sądu Dyscyplinarnego 86 wniosków o ukaranie.

W roku 2022 KSD rozpatrywał sprawy, które wpłynęły od Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego zarówno w 2022 roku jak i w okresie wcześniejszym i tak:

- KSD rozpatrywał 77 wniosków, które wpłynęły z KRD w roku 2022 – wydał 78 orzeczeń,
- KSD rozpatrywał 27 wniosków, które wpłynęły z KRD w roku 2021 i jeden wniosek do sprawy, która wróciła do KSD z Sądu Apelacyjnego, po odwołaniu, przekazana do ponownego rozpatrzenia – wydał 28 orzeczeń,
- KSD nie rozpatrzył 9 wniosków, które wpłynęły z KRD w grudniu 2022 r. i przełożył ich rozpatrzenie na 2023 rok.

ODWOŁANIA OD ORZECZEŃ SĄDU W 2022 R.

Ocena poprawności proceduralnej i legalności orzeczeń Sądu do spraw prowadzonych w 2022 r. oraz w latach wcześniejszych jest sprawowana poprzez nadzór judykacyjny sądów apelacyjnych jak i okręgowych pracy i ubezpieczeń społecznych, które orzekają o poprawności przestrzegania zasad prawnych procedur oraz metod wyrokowania, stosowanych przez Sąd. Spośród 83 wydanych merytorycznych orzeczeń Krajowego Sądu Dyscyplinarnego w 2022 r. (bez spraw umorzonych, odroczonej i sprawy zwróconej Przewodniczącemu KSD), tylko 5 spraw poddanych zostało wspomnianej kontroli poprawności i podlegało rozstrzygnięciu przez instancję odwoławczą. Dwie sprawy już się zakończyły, jedna - zwolnieniem przez Sąd Apelacyjny obwinionego z kosztów sądowych, a druga – utrzymaniem w mocy zaskarżonego orzeczenia. Pozostałe sprawy trwają.

W 2022 r. zakończyły się również sprawy prowadzone w ubiegłych latach. W czterech przypadkach Sąd Apelacyjny uchylił zaskarżony wyrok i umorzył postępowanie. Jeden raz Sąd Apelacyjny obniżył koszty postępowania. Jeden raz Sąd Apelacyjny uchylił zaskarżony wyrok i skierował sprawę do ponownego rozpatrzenia. Pięć razy Sąd Apelacyjny utrzymał w mocy zaskarżony wyrok KSD.

Łącznie, na koniec okresu sprawozdawczego, w toku w sądach powszechnych pozostaje 5 spraw, w tym jedna z 2019 r.

NARUSZENIA PRZEPISÓW PRAWA PRZEZ BIEGLYCH REWIDENTÓW

W roku 2022 najczęstszymi przedmiotami rozstrzygnięć Sądu były następujące naruszenia prawa:

I. W sprawach z wniosku Krajowej Komisji Nadzoru:

- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o art. 83, 83 ust. 3 pkt 3, 84, 139 ust. 2 pkt 1 biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 oraz z 2022 r. poz. 1302)
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. art. 65 ust. 2 pkt 4, art. 65 ust. 6. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 poz. 2342).
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej 13, 27, 28, 45, 61-67 nr 1 przyjęte uchwałą KRBR nr 2783/52/2015 z dnia 10 lutego 2015 r.
- Krajowe Standardy Badania (KSB) § 6, 11, 17 KSB 700, § 2, 8, 10, 18 przyjęte uchwałą KRBR KSB 230, § 44, 44 lit. b KSB 240, § 11, 211-24, 32, 14-25, 27-30, 32 nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. KSB 315, § 14 KSB 320, § 6-8, 18, 21, 24, 26, 28 KSB 330, § 5 KSB 520, § 15 KSB 530, § 4, 28 KSB 550, § 34, 35, 44 KSB 600, § 29 KSB 250, § 7, 12 KSB 300, § 11 KSB 450, § 4, 6 KSB 500, § 9-11 KSB 501, KSB 510, §18, 22, 23 KSB 540, § 6-7 KSB 560, § 4,6,7 KSB 705, § 6,7,8 KSB 706, § 7,12

KSB 300, KSB 510, § 29 KSB 250,
§ 9-11 KSB 501 w związku z § 8
KSB 230, § 23 KSB 540, § 6 KSB
500, § 26 KSB 330, § 11 KSB 450,
§ 4,6,7 KSB 705, § 6,7,8 KSB 706.

- Kodeks etyki zawodowych księgowych § 130.1 pkt (b), 130.4 oraz § 150.1
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.) oraz zmienionej uchwałą nr
206/6/2015 z dnia 3 listopada 2015 r

II. W sprawach innych:

- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o art. 83 ust. 2-3 pkt 8, 9, art. 139 ust. 2 pkt 1
biegłych rewidentach, firmach
audytorskich oraz nadzorze publicznym,
(Dz. U. z 2020 r. poz. 1415) (dalej
„ustawa z dnia 11 maja 2017 r.”).
- Kodeks etyki zawodowych księgowych § 130.1 pkt (b), 130.4 oraz § 150.1
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.) oraz zmienionej uchwałą nr
206/6/2015 z dnia 3 listopada 2015 r.

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

- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych art.8 pkt 2 oraz art. 9. rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415)
- 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.) oraz zmienionej uchwałą nr 206/6/2015 z dnia 3 listopada 2015 r.

WNIOSKI O DOBROWOLNE PODDANIE SIĘ KARZE I UZGODNIENIA KARY

W 2022 r. 10 obwinionych biegłych rewidentów składało przed rozpoczęciem rozprawy wnioski o dobrowolne poddanie się karze. Dodatkowo zapadło 6 orzeczeń, w których kara została uzgodniona na etapie Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego. Sąd aprobował powyższe rozwiązania i zgadzał się co do wysokości proponowanych kar dyscyplinarnych.

WNIOSKI Z KRAJOWEJ KOMISJI NADZORU I KOMISJI NADZORU FINANSOWEGO

W 2022 r. Sąd rozpatrzył 2 sprawy z wniosku Krajowej Komisji Nadzoru (KKN), które wpłynęły do Sądu w 2022 r. jak też rozpatrzył 5 spraw z wniosku KKN, które wpłynęły do Sądu w 2021 r., a jedna sprawa, z wniosku KKN, wpłynęła do Sądu jako skierowana do ponownego rozpatrzenia, po odwołaniu w Sądzie Apelacyjnym.

W 2022 r. Sąd rozpatrzył również jedną sprawę z wniosku osoby fizycznej, a sprawa wpłynęła do Sądu w 2022 r.

OCENA EFEKTYWNOŚCI PROWADZONYCH W 2022 R. SPRAW

Sprawy, które wpłynęły w 2022 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 Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego. 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 2022 r. Sąd ze względu na pandemię przeprowadził 3 narady „on line” oraz 1 naradę stacjonarną. W ich trakcie omawiane były m.in. aktualnie prowadzone skomplikowane i wymagające porad prawnych sprawy, bieżące szczegółowe statystyki co do przeprowadzonych rozpraw i posiedzeń, jak też udziału 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 Krajowego Sądu Dyscyplinarnego, wyroki sądów odwoławczych – Sądów Apelacyjnych i Sądów Okręgowych.

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 związku ze zmianami w zapisach ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Sędziowie Krajowego Sądu Dyscyplinarnego przy wsparciu zewnętrznego prawnika opracowali i wdrożyli nowe projekty orzeczeń, postanowień, zarządzeń oraz pism, które od 2022 r. były wykorzystywane przy orzekaniu.

Ze względu na pandemię, nie zorganizowano w raportowanym okresie wspólnej konferencji Sądu i Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego, która corocznie w latach ubiegłych służyła pogłębieniu wiedzy z zakresu procedury karnej i dyscyplinarnej oraz problematyki orzekania.

PLANOWANE DZIAŁANIA W 2023 R.

W 2023 r. Sąd, do końca kadencji, planuje kontynuację dotychczasowej efektywnej pracy, poprzez orzekanie w kolejnych wpływających do Sądu sprawach i rozstrzyganie ich bez zbędnej zwłoki. Planowane jest też zorganizowanie 2 narad członków Sądu oraz wspólnego spotkania z Krajowym Rzecznikiem Dyscyplinarnym i jego Zastępcami.

Liczba planowanych orzeczeń Sądu w roku 2023 pozostaje sprawą otwartą i zależy głównie od liczby spraw, jakie skieruje na drogę postępowania sądowego Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny oraz od złożoności przekazanych spraw.

PRZEZNACZENIE SPRAWOZDANIA

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

Przewodniczący

Krajowego Sądu Dyscyplinarnego

Józef Król

Załącznik:

Statystyka orzeczeń wydanych w poszczególnych miesiącach 2022 r.

Załącznik
do sprawozdania z działalności
Krajowego Sądu Dyscyplinarnego
za rok 2022

Statystyka orzeczeń wydanych w poszczególnych miesiącach 2022 r.

Miesiąc	Liczba wydanych orzeczeń	Brak szkolenia	Orzeczenia z kategorii spraw innych
Styczeń	-	-	-
Luty	-	-	-
Marzec	-	-	-
Kwiecień	13	8	5
Maj	18	18	-
Czerwiec	14	14	-
Lipiec	-	-	-
Sierpień	20	20	-
Wrzesień	22	20	2
Październik	-	-	-
Listopad	19	17	2
Grudzień	-	-	-
RAZEM:	106	97	9

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