

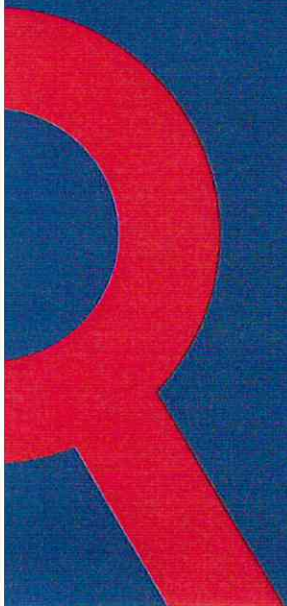


Polska Izba Biegłych
Rewidentów

KRAJOWY SĄD DYSCYPLINARNY

Sprawozdanie z działalności za 2023 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 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.)

Warszawa, 15 marca 2024 r.



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”) przedkłada sprawozdanie z działalności za 2023 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 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”,
- stosowanymi odpowiednio przepisami ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. kodeks postępowania karnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 1375, z późn. zm.), zwanej dalej „k.p.k.” oraz rozdz. I-III ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz. U. z 2022 r. poz. 11-38 z późn. zm.).

SKŁAD KRAJOWEGO SĄDU DYSCYPLINARNEGO

W 2023 r. zadania Krajowego Sądu Dyscyplinarnego realizowali następujący Sędziowie:

Przewodniczący: Józef Król

Zastępca przewodniczącego: Elżbieta Szambelan-Bakuła

Członkowie: Halina Gronek, Irena Kucharewicz, Andrzej Kuligiewicz, Jolanta Pyrz,
Krystyna Sakson, Małgorzata Winter

W czerwcu 2023 r. na X Krajowym Zjeździe Biegłych Rewidentów do składu Krajowego Sądu Dyscyplinarnego zostali wybrani następujący Sędziowie:

Przewodniczący: Stefan Wójcicki

Zastępca przewodniczącego: Dorota Mikulska

Członkowie: Danuta Boniecka, Wiktoria Braun, Andrzej Karpiak, Andrzej Kuligiewicz,
Cezary Pawelczak, Tomasz Pietrzak

LICZBA WYDANYCH ORZECZEŃ WRAZ ZE SPECYFIKACJĄ

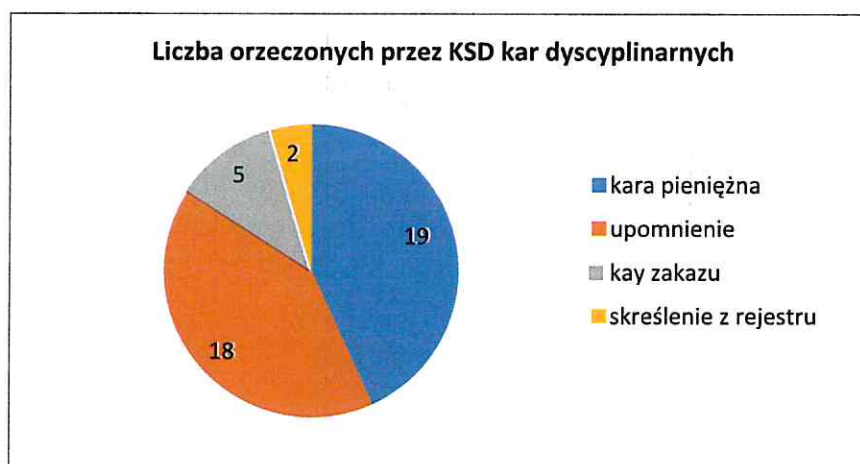
W 2023 r. wyznaczonych zostało 13 wokand, na których rozpatrzono 54 sprawy i wydano 55 orzeczeń. Szczegółowe zestawienie liczby orzeczeń wydanych przez KSD w 2023 r. przedstawia tabela stanowiąca Załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

W 2023 r. postępowania przed KSD zakończyły się wydaniem następujących orzeczeń:

- kara upomnienia – w 18 sprawach,
- kara pieniężna (od 1000-5000 zł) – w 19 sprawach,
- kara zakazu przeprowadzania badań przez okres 1 roku – w 3 sprawach,
- kara zakazu przeprowadzania badań przez okres 2 lat – w 1 sprawie,
- kara zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej na okres 1 roku – w 1 sprawie przypadku,
- kara skreślenia z rejestru – w 2 sprawach,
- umorzenia postępowań – w 7 sprawach (w tym: 6 razy ze względu na znikomą szkodliwość społeczną czynu, 1 raz ze względu na wcześniejsze skreślenie z rejestru biegłych rewidentów).
- odroczenia rozprawy – 2 orzeczenia w 1 sprawie,
- utrzymanie w mocy postanowienia Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego (zwanego dalej „KRD”) – w sprawach 2 zażaleń na postanowienia KRD o odmowie wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego

KSD dokładał należytej staranności, aby rozstrzygnięcia sądowe bazowały na jednolitych kryteriach oceny tak, by proces sądowy był sprawiedliwy. KSD 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.

Poniżej zestawienie liczby orzeczonych przez KSD kar dyscyplinarnych



LICZBA WNIOSKÓW O UKARANIE W 2023 R.

W 2023 r. Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny przekazał do Krajowego Sądu Dyscyplinarnego 63 wnioski o ukaranie.

Ze spraw przekazanych przez KR D, Sąd rozpatrzył 42 wnioski, natomiast 21 wniosków pozostało do rozpatrzenia w 2024 r.

Ponadto w roku sprawozdawczym KSD rozpatrywał 9 wniosków, które wpłynęły w 2022 r. oraz 1 wniosek, który wpłynął, w 2021 r.

WNIOSKI O DOBROWOLNE PODDANIE SIĘ KARZE I UZGODNIENIA KARY

W 2023 r. 1 obwiniony biegły rewident składał przed rozpoczęciem rozprawy wniosek o dobrowolne poddanie się karze. Dodatkowo zapadły 4 orzeczenia, w których kara została uzgodniona na etapie KR D. KSD aprobował powyższe rozwiązania i zgadzał się co do wysokości proponowanych kar dyscyplinarnych.

ZAŻALENIA W 2023 R.

Zgodnie z art. 148 ust. 6 ustawy, na postanowienie KR D o odmowie wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego oraz na postanowienie o umorzeniu dochodzenia

dyscyplinarnego, osobie lub podmiotowi, który złożył zawiadomienie o popełnieniu przewinienia dyscyplinarnego, służy zażalenie.

W 2023 roku KSD rozpatrzył 2 zażalenia, wydając postanowienia o utrzymaniu w mocy postanowień KRD o odmowie wszczęcia dochodzenia dyscyplinarnego.

ODWOŁANIA OD ORZECZEŃ SĄDU W 2023 R.

Ocena poprawności proceduralnej i legalności orzeczeń Sądu do spraw prowadzonych w 2023 r. oraz w latach wcześniejszych jest sprawowana poprzez nadzór judykacyjny sądów apelacyjnych, które orzekają o poprawności przestrzegania zasad prawnych procedur oraz metod wyrokowania, stosowanych przez Sąd. Spośród 44 wydanych merytorycznych orzeczeń KSD w 2023 r. (bez spraw umorzonych i odroczonech), tylko 1 sprawa została poddana wspomnianej kontroli poprawności i podlegała rozstrzygnięciu przez instancję odwoławczą. Sprawa dotyczyła niewypełnienia obowiązku udziału w obowiązkowym doskonaleniu zawodowym i zakończyła się w tym samym roku wyrokiem sądu oddalającym odwołanie. Ponadto w 1 sprawie zakończonej w latach wcześniejszych sąd okręgowy przywrócił termin zawity na wniesienie apelacji i przyjął apelację obwinionego.

W 2023 r. zakończyły się również sprawy prowadzone w ubiegłych latach: w jednej sprawie sąd utrzymał w mocy orzeczenie KSD, w dwóch umorzono postępowanie na podstawie art. 17 § 1 pkt 11 kpk. Z powyższych spraw dwie pozostają w toku na koniec 2023 r.

Łącznie – w toku na koniec okresu sprawozdawczego – w sądach powszechnych pozostają 3 sprawy.

NARUSZENIA PRZEPISÓW PRAWA PRZEZ BIEGŁYCH REWIDENTÓW

W roku 2023 najczęstszymi przedmiotami rozstrzygnięć KSD były następujące naruszenia przepisów prawa:

- 50 spraw wniesionych przez KRBR dotyczyło biegłych rewidentów, którzy nie realizowali obowiązku obowiązkowego doskonalenia zawodowego w cyklu 2018-2020 oraz roku 2020, a także w roku 2021, co stanowi naruszenie art. 8 pkt 2 ustawy oraz przepisów paragrafu R.113.1a Międzynarodowego Kodeksu etyki zawodowych księgowych (IESBA),

- 2 sprawy wniesione w oparciu o wniosek Krajowej Komisji Nadzoru i wniosek innego podmiotu dotyczyły nieprzestrzegania obowiązków biegłych rewidentów określonych w:
 - art. 76 ust. 1, 2 i 4 i art. 84 ustawy,
 - 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”): § 3, 5, 11, 17, 22 KSB 200, § 8, 10 KSB 230, § 45 lit. a i b KSB 240, § 14-25, 27-30, 32 lit. b, c i d KSB 315, § 6-7, 18, 24, 28 lit. a, b i c KSB 330, § 9 lit. b i c KSB 501, § 6 KSB 520, § 6 KSB 560, § 10, 11, 13, 15 KSB,
 - podrozdziale 115 Międzynarodowego Kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych (Kodeks IESBA) przyjętego uchwałą KRBR nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów (z późn. zm.).

OCENA EFEKTYWNOŚCI PROWADZONYCH W 2023 R. SPRAW

Sprawy, które wpłynęły w 2023 r. od KRD były wyznaczane bez zbędnej zwłoki, mając na uwadze art. 351 k.p.k. jak również fakt, aby przekazywane były, w miarę możliwości, członkom KSD zamieszkałym na terenie innego regionalnego oddziału Polskiej Izby Biegłych Rewidentów niż oddziału, do którego należy obwiniony. Przy wyznaczaniu spraw Przewodniczący KSD miał na uwadze obowiązki i sytuację zawodową i osobistą członków KSD oraz KRD i jego zastępców. Przewodniczący KSD wyznaczając rozprawy dbał również o to, aby każdy z Sędziów, uczestniczył w rozprawach w takim samym zakresie jak pozostali członkowie Sądu, również pełniąc rolę Przewodniczącego składu orzekającego bądź Sędziego sprawozdawcy.

W 2023 r. Sąd przeprowadził 1 naradę „on line” oraz 3 narady stacjonarne. 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. Omówiony został proces sądowy, tj. postępowanie przed Krajowym Sądem Dyscyplinarnym, a także odpowiedzialność

dyscyplinarna przed KSD w świetle ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Celem utrzymania odpowiedniego poziomu orzekania oraz ujednolicenia orzecznictwa KSD 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 KSD 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 KSD miał zawsze na uwadze, aby wydawane orzeczenia były jednolite, a wszelkie działania KSD transparentne.

We wrześniu 2023 roku zorganizowane zostały szkolenia, w których brali udział Rzecznicy i członkowie KSD. Na szkoleniach prowadzonych przez radcę prawnego oraz zastępcę Przewodniczącego KSD przedstawiono proces sądowy i odpowiedzialność dyscyplinarną przed KSD w świetle ustawy.

W grudniu 2023 r. odbyła się ponownie, po 3-letniej przerwie spowodowanej obostrzeniami związanymi z pandemią, wspólna konferencja KRDR i KSD z udziałem przedstawicieli KRBR. Wykłady i warsztaty prowadzone były przez radcę prawnego, prokuratora i wykładowcę uniwersyteckiego. Tematyka obejmowała odpowiedzialność dyscyplinarną biegłych rewidentów, aspekty teoretyczne, praktykę i procedury stosowane przez KRDR i KSD. Radca prawny omówił poszczególne etapy do rozprawy oraz zorganizował warsztat pokazujący w sposób praktyczny przebieg rozprawy. Ponadto przekazano Sędziom nowe, poprawione projekty orzeczeń, postanowień, zarządzeń oraz pism, które będą wykorzystywane przy orzekaniu.

Organizowanie corocznej konferencji, wspólnej z KRDR będzie kontynuowane, ponieważ służy ona pogłębieniu wiedzy z zakresu procedury karnej i dyscyplinarnej oraz problematyki orzekania.

PLANOWANE DZIAŁANIA W 2024 R.

W 2024 r. KSD planuje kontynuację dotychczasowej efektywnej pracy, poprzez orzekanie w kolejnych wpływających do KSD sprawach i rozstrzyganie ich bez zbędnej zwłoki. Planowane jest też zorganizowanie 4 narad KSD oraz wspólnego szkolenia z KRD.

Liczba planowanych orzeczeń KSD w roku 2024 pozostaje sprawą otwartą i zależy głównie od liczby spraw, jakie skieruje na drogę postępowania sądowego KRD.

PRZEZNACZENIE SPRAWOZDANIA

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

Przewodniczący



Krajowego Sądu Dyscyplinarnego
Stefan Wójcicki

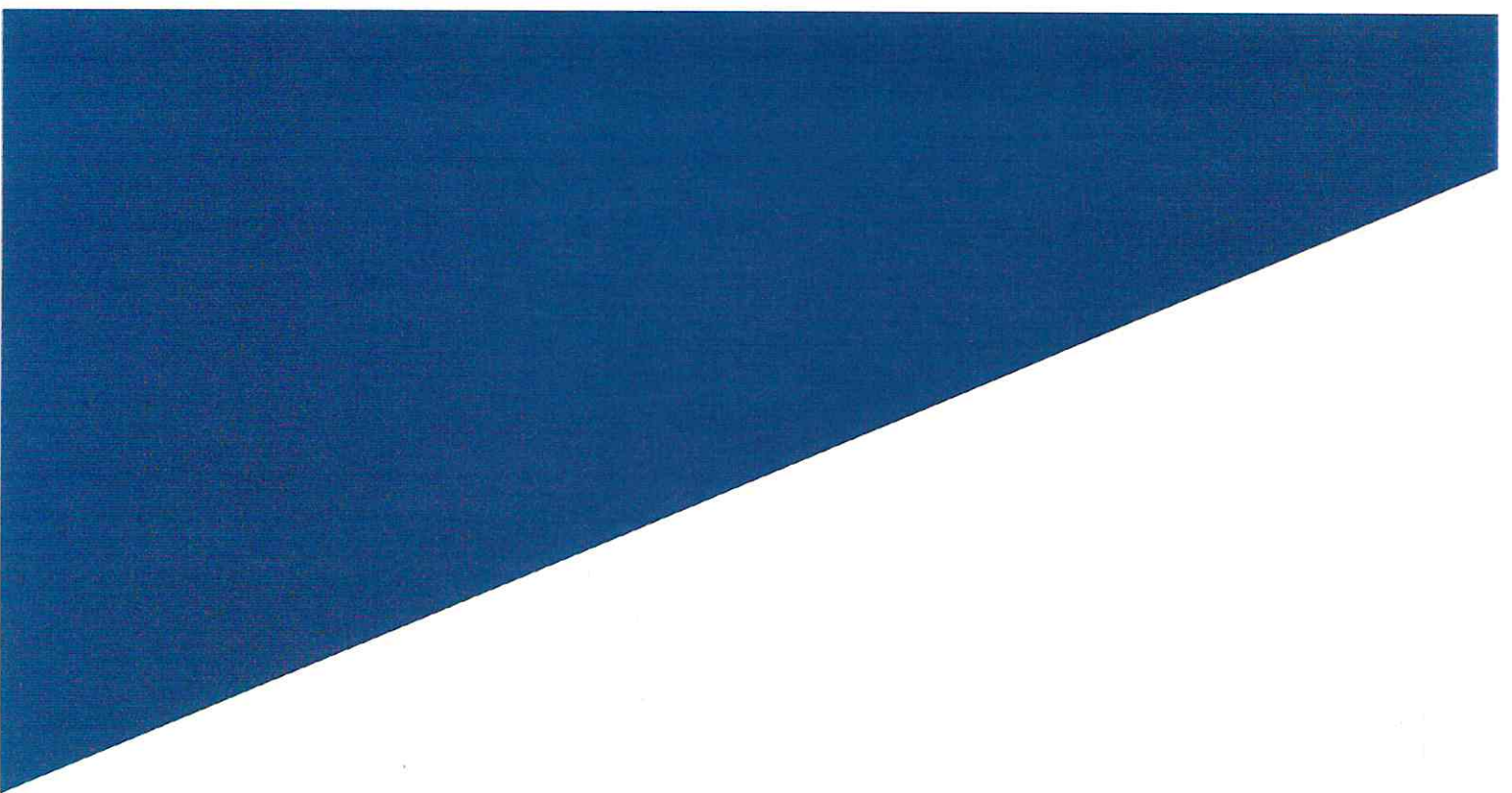
Załącznik:

Statystyka orzeczeń wydanych w poszczególnych miesiącach 2023 r.

Załącznik
do sprawozdania z działalności
Krajowego Sądu Dyscyplinarnego
za rok 2023

Statystyka orzeczeń wydanych w poszczególnych miesiącach 2023 r.

Miesiąc	Liczba wydanych orzeczeń	Brak szkolenia	Orzeczenia z kategorii spraw innych	Zażalenia
Styczeń	-	-	-	-
Luty	-	-	-	-
Marzec	27	26	1	-
Kwiecień	16	14	1	1
Maj	12	10	1	1
Czerwiec	-	-	-	-
Lipiec	-	-	-	-
Sierpień	-	-	-	-
Wrzesień	-	-	-	-
Październik	-	-	-	-
Listopad	-	-	-	-
Grudzień	-	-	-	-
RAZEM:	55	50	3	2



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

