

KRAJOWY SĄD DYSCYPLINARNY

Sprawozdanie z działalności za 2024 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 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.)

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 2024 r. poz. 1035), Krajowy Sąd Dyscyplinarny (zwany dalej „KSD”) przedkłada sprawozdanie z działalności za 2024 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 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”,
- stosowanymi odpowiednio przepisami ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. kodeks postępowania karnego (Dz. U. z 2025 r. poz. 46, z późn. zm.), zwanej dalej „k.p.k.” oraz rozdz. I-III ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz. U. z 2024 r. poz. 17 z późn. zm.).

SKŁAD KRAJOWEGO SĄDU DYSCYPLINARNEGO

W 2024 r. zadania Krajowego Sądu Dyscyplinarnego realizowali następujący Sędziowie:

Przewodniczący: Stefan Wójcicki

Zastępca przewodniczącego: Dorota Mikulska do dnia 16.09.2024r. – obecnie Andrzej Karpiak

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

LICZBA WYDANYCH ORZECZEŃ WRAZ ZE SPECYFIKACJĄ

W 2024 r. wyznaczonych zostało 8 wokand, na których rozpatrzono 30 spraw (w tym sprawa KSD 92/2023 dwukrotnie, KSD 91/2023 dwukrotnie, KSD 21/2023 dwukrotnie, KSD 486/2019 sprawa czterokrotnie – rozstrzygnięcie przesunięte na 2025r.

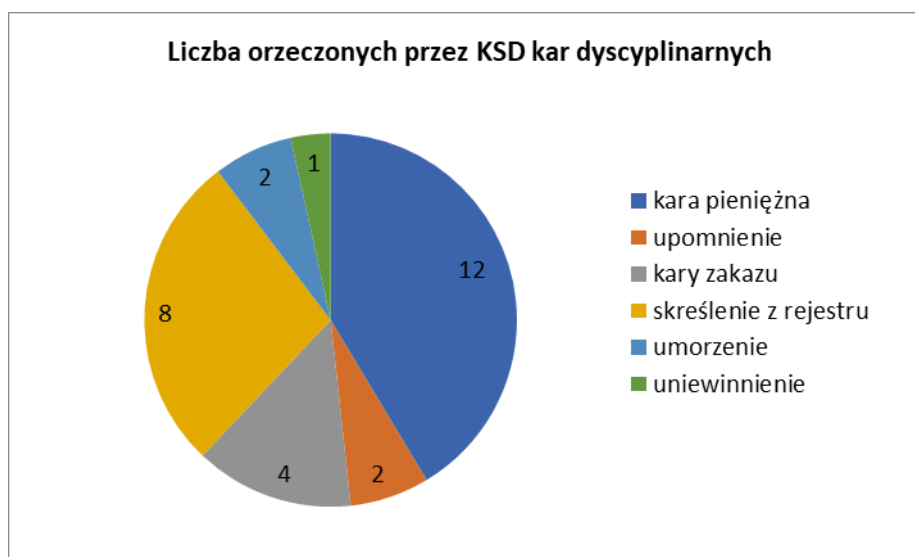
wydano 29 orzeczeń. Szczegółowe zestawienie liczby orzeczeń wydanych przez KSD w 2024 r. przedstawia tabela stanowiąca Załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

W 2024 r. postępowania przed KSD zakończyły się wydaniem następujących orzeczeń:

- kara pieniężna – w 10 sprawach,
- kara upomnienia – w 2 sprawach
- zakaz wykonywania zawodu biegłego rewidenta przez okres 2 lat – w 2 sprawach,
- zakaz wykonywania czynności rewizji finansowej przez okres 2 lat – w 1 sprawie
- zakaz wykonywania czynności rewizji finansowej przez okres 3 lat – w 1 sprawie
- kara skreślenia z rejestru – w 8 sprawach,
- umorzenie z uwagi na uprzednie skreślenie z rejestru biegłych rewidentów – 2
- uzgodniona kara pieniężna (będąc u Rzecznika Dyscyplinarnego) – 2
- uniewinnienie – w 1 sprawie

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 2024 R.

W 2024 r. Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny przekazał do Krajowego Sądu Dyscyplinarnego 12 wniosków o ukaranie.

W niniejszym roku Sąd rozpoznał:

- 9 wniosków o ukaranie z 2024r.
- 20 wniosków z 2023r
- 1 wniosek, który wpłynął w roku 2021.

WNIOSKI O DOBROWOLNE PODDANIE SIĘ KARZE I UZGODNIENIA KARY

W 2024 r. zapadły 2 orzeczenia na posiedzeniu (w trybie art. 335 § 1 kpk o wydanie wyroku skazującego na posiedzeniu bez przeprowadzania rozprawy) w których kara została uzgodniona na etapie KRD. KSD aprobował powyższe rozwiązania i zgadził się co do wysokości proponowanych kar dyscyplinarnych.

ZAŻALENIA W 2024 R.

Zgodnie z art. 148 ust. 6 ustawy, na postanowienie KRD 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 grudniu 2024 roku do KSD wpłynęły 3 zażalenia, które zostaną rozpatrzone w roku 2025.

ODWOŁANIA OD ORZECZEŃ SĄDU W 2024 R.

W roku 2024 wpłynęły 2 odwołania od orzeczenia KSD wniesione do sądu apelacyjnego, złożone przez obwinionych. Obydwie sprawy zostały zakończone w sądach apelacyjnych w 2024 roku umorzeniami na podstawie art. 17 § 1 pkt 5 oraz art. 17 § 1 pkt 11 kpk.

Ponadto w sądach powszechnych w roku 2024 procedowane były 3 sprawy, w których odwołania wniesiono w latach poprzednich i które nie zostały zakończone do końca 2023 r. Z powyższych spraw w roku 2024 zakończono 2 sprawy, tj. w jednej sprawie sąd przekazał

sprawę do ponownego rozpoznania KSD, a drugą sprawę umorzono z uwagi na przedawnienie.

Łącznie – w toku na koniec okresu sprawozdawczego – w sądzie powszechnym pozostaje 1 sprawa.

NARUSZENIA PRZEPISÓW PRAWA PRZEZ BIEGŁYCH REWIDENTÓW

W roku 2024 najczęstszymi przedmiotami rozstrzygnięć KSD były następujące naruszenia przepisów prawa:

- 26 spraw wniesionych przez KRBR dotyczyło biegłych rewidentów, którzy nie realizowali obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w cyklu 2021-2023 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),
- 3 sprawy wniesione w oparciu o wniosek Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego dotyczyły nieprzestrzegania obowiązków biegłych rewidentów określonych w:

- art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o b.r., 150.1 Kodeksu etyki (uch. nr 2042/38/2018 KRBR), podr. 115 Międzynarodowego Kodeksu IESBA (uch. nr 3431/52a/2019 KRBR)

oraz

- niezgłoszeniu KRBR zmiany danych podlegających wpisowi do rejestru biegłych rewidentów z art. 139 ust. 2 pkt 1 i 2 w zw. z art. 3 ust. 4 ustawy w zw. z art. 17 ust. 2 pkt 4 i 5 ust. 9 ustawy.

OCENA EFEKTYWNOŚCI SPRAW PROWADZONYCH W 2024 R.

Sprawy, które wpłynęły w 2024 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 2024 r. Sąd przeprowadził 4 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 2024 roku odbyła się wspólna konferencja KRD i KSD z udziałem przedstawicieli KRBR. Wykłady i warsztaty prowadzone były przez radcę prawnego oraz prokuratora. Tematyka obejmowała odpowiedzialność dyscyplinarną biegłych rewidentów, aspekty teoretyczne, praktykę i procedury stosowane przez KRD 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 KRD będzie kontynuowane, ponieważ służy ona pogłębieniu wiedzy z zakresu procedury karnej i dyscyplinarnej oraz problematyki orzekania.

PLANOWANE DZIAŁANIA W 2025 R.

W 2025 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 (w tym 1 online) oraz wspólnego szkolenia z KR D.

Liczba planowanych orzeczeń KSD w roku 2025 pozostaje sprawą otwartą i zależy głównie od liczby spraw, jakie skieruje na drogę postępowania sądowego KR D.

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 2024 r.

Załącznik nr 1
do sprawozdania z działalności
Krajowego Sądu Dyscyplinarnego
za rok 2024

Statystyka orzeczeń wydanych w poszczególnych miesiącach 2024 r.

Miesiąc	Liczba wydanych orzeczeń	Brak szkolenia	Orzeczenia z kategorii spraw innych	Zażalenia
Styczeń	-	-	-	-
Luty	13	12	1	-
Marzec	-	-	-	-
Kwiecień	9	8	-	-
Maj	-	-	-	-
Czerwiec	5	4	1	-
Lipiec	-	-	-	-
Sierpień	-	-	-	-
Wrzesień	-	-	-	-
Październik	2	2	-	-
Listopad	1	-	1	-
Grudzień	-	-	-	-
RAZEM:	29	26	3	0