

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2014 r.

w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Na podstawie art. 4 ust. 11 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) formy i sposób odbywania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego;
- 2) rodzaje dokumentów potwierdzających odbycie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego i zakres oświadczenia o odbyciu samokształcenia zawodowego;
- 3) sposób udokumentowania i tryb rozpatrywania wniosku o odbycie doskonalenia zawodowego w terminie późniejszym;
- 4) sposób oceny przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów spełnienia kryteriów, o których mowa w art. 4 ust. 6 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, zwanej dalej „ustawą”;
- 5) tryb dokonywania wpisu do wykazu jednostek uprawnionych;
- 6) rodzaje dokumentów składanych wraz z wnioskiem o wpis do wykazu jednostek uprawnionych;
- 7) szczegółowy zakres i tryb przekazywania Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów przez jednostki uprawnione informacji dotyczących prowadzonego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.

§ 2. Obligatoryjne doskonalenie zawodowe biegły rewident odbywa poprzez uczestnictwo w szkoleniach, o których mowa w art. 4 ust. 2 ustawy, przeprowadzanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów lub jednostkę uprawnioną w zakresie, o którym mowa

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały opublikowane w Dz. U. z 2010 r. Nr 182, poz. 1228, z 2012 r. poz. 1166 oraz z 2014 r. poz. 768.

w art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy, w formie stacjonarnej lub w formie kształcenia na odległość z wykorzystaniem sieci Internet (e-learning).

§ 3. Samokształcenie zawodowe, o którym mowa w art. 4 ust. 2b ustawy, biegły rewident odbywa poprzez:

- 1) uczestnictwo w konferencjach, lub
- 2) praca dydaktyczna, naukowo-dydaktyczna lub naukowa, lub
- 3) uczestnictwo w studiach wyższych, studiach trzeciego stopnia, studiach podyplomowych, lub
- 4) uczestnictwo w szkoleniach przeprowadzanych w formie stacjonarnej lub w formie kształcenia na odległość z wykorzystaniem sieci Internet (e-learning), lub
- 5) uczestnictwo w kursach kształcenia teoretycznego i praktycznego, lub
- 6) udział w pracach legislacyjnych, lub
- 7) napisanie wydanych lub przyjętych do druku publikacji w formie książki, rozdziału w książce, artykułu w czasopiśmie fachowym, lub
- 8) opracowanie wydanego programu multimedialnego, lub
- 9) czytanie publikacji fachowych.

§ 4. Dokumentami potwierdzającymi odbycie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w formach, o których mowa w § 2, są zaświadczenia lub certyfikaty, które zawierają co najmniej:

- 1) imię i nazwisko oraz numer wpisu do rejestru biegłego rewidenta;
- 2) formę obligatoryjnego doskonalenia zawodowego;
- 3) zakres tematyczny obligatoryjnego doskonalenia zawodowego;
- 4) termin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego;
- 5) liczbę godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego;
- 6) nazwę jednostki uprawnionej przeprowadzającej obligatoryjne doskonalenie zawodowe;
- 7) imię i nazwisko oraz podpis osoby reprezentującej jednostkę uprawnioną przeprowadzającą obligatoryjne doskonalenie zawodowe.

§ 5. Oświadczenie, o którym mowa w art. 4 ust. 2b ustawy, zawiera :

- 1) imię i nazwisko oraz numer wpisu do rejestru biegłego rewidenta;
- 2) formę i sposób odbywania samokształcenia zawodowego;
- 3) termin samokształcenia zawodowego;
- 4) liczbę godzin samokształcenia zawodowego z podziałem na formy jego odbywania;

- 5) zakres tematyczny samokształcenia zawodowego;
- 6) uzasadnienie w jaki sposób wybrany zakres tematyczny samokształcenia zawodowego przyczynił się do podniesienia poziomu wiedzy lub umiejętności związanych z wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta.

§ 6. 1. Biegły rewident ubiegający się o wyrażenie zgody na odbycie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w terminie późniejszym, o którym mowa w art. 4 ust. 2f ustawy, składa do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pisemny wniosek zawierający imię, nazwisko, numer wpisu do rejestru oraz uzasadnienie odbycia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w terminie późniejszym.

2. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, załącza się dokumenty potwierdzające wystąpienie choroby, wypadku losowego lub innej przyczyny uniemożliwiającej odbycie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w wymaganym terminie.

3. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów rozpatruje wniosek, o którym mowa w ust. 1, w terminie 30 dni od dnia jego otrzymania i niezwłocznie zawiadamia pisemnie biegłego rewidenta o jego rozstrzygnięciu.

§ 7. 1. Jednostka ubiegająca się o wpis do wykazu jednostek uprawnionych, o którym mowa w art. 4 ust. 5 ustawy, składa do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pisemny wniosek zawierający nazwę jednostki, adres siedziby, rodzaj deklarowanych form kształcenia oraz zakres tematyczny obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.

2. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, załącza się:

- 1) szczegółowe założenia programowe i organizacyjno-techniczne obligatoryjnego doskonalenia zawodowego;
- 2) wykaz wykładowców proponowanych do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego wraz z ich charakterystyką zawodową;
- 3) materiały merytoryczne opracowane na potrzeby przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego;
- 4) informacje na temat możliwości organizacyjno-technicznych jednostki, w szczególności warunki lokalowe oraz wyposażenie w pomoce dydaktyczne i sprzęt, niezbędnych do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w formach kształcenia, o których mowa w § 2.

3. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, jednostka składa do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w terminie do ostatniego dnia trzeciego kwartału roku poprzedzającego rok

kalendarzowy, w którym jednostka zamierza rozpocząć przeprowadzanie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.

4. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów rozpatruje wniosek, o którym mowa w ust. 1, w terminie 30 dni od dnia jego otrzymania i niezwłocznie zawiadamia pisemnie jednostkę o jego rozstrzygnięciu.

§ 8. 1. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów na podstawie wniosku i dokumentów, o których mowa w § 7, dokonując oceny spełnienia kryteriów, o których mowa w art. 4 ust. 6 ustawy, sprawdza w szczególności czy:

- 1) szczegółowe założenia programowe i organizacyjno-techniczne obligatoryjnego doskonalenia zawodowego są zgodne z zakresem tematycznym obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, okresem rozliczeniowym i minimalną liczbą godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego oraz wytycznymi organizacyjno-metodycznymi określonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów;
- 2) kwalifikacje oraz okres i zakres doświadczenia zawodowego wykładowców proponowanych do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego z danego zakresu tematycznego, zapewniają należyłą realizację programu szkolenia;
- 3) poziom merytoryczny materiałów z zakresu, o którym mowa w art. 4 ust. 2 ustawy, opracowanych na potrzeby przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, zapewnia należyłą realizację programu szkolenia;
- 4) możliwości organizacyjno-techniczne jednostki, w szczególności warunki lokalowe oraz wyposażenie w pomoce dydaktyczne i sprzęt, zapewniają warunki niezbędne do prawidłowego przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, z uwzględnieniem zadeklarowanych form kształcenia, o których mowa w § 2.

2. Jednostka, która uzyskała pozytywną ocenę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów spełnienia kryteriów, o których mowa w art. 4 ust. 6 ustawy, uzyskuje uprawnienie do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego i zostaje wpisana do wykazu, o którym mowa w art. 4 ust. 5 ustawy.

§ 9. 1. Jednostki uprawnione przekazują Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów:

- 1) informacje o terminie, miejscu i zakresie tematycznym danego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, co najmniej na 30 dni przed jego rozpoczęciem;
- 2) listy biegłych rewidentów uczestniczących w danym obligatoryjnym doskonaleniu zawodowym, o którym mowa w pkt 1, niezwłocznie po jego zakończeniu.

UZASADNIENIE

Wydanie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów wynika z dodanej do art. 4 *ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym* (Dz. U. Nr 77, poz. 649, z późn. zm.), delegacji ujętej w ust. 11, wprowadzonej *ustawą z dnia 9 maja 2014 r. o ułatwieniu dostępu do wykonywania niektórych zawodów regulowanych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 768), w ramach rządowej reformy deregulacyjnej w obszarze zawodów rynku finansowego.

Dotychczas powyższe zagadnienia były uregulowane w uchwałach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów – organu samorządu zawodowego biegłych rewidentów, wydanych na podstawie uchylonych przepisów *ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym* (Dz. U. Nr 77, poz. 649, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Projekt rozporządzenia określa formy i sposób odbywania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego przez biegłych rewidentów, rodzaje dokumentów potwierdzających jego odbycie, zakres oświadczenia o odbyciu samokształcenia zawodowego, sposób udokumentowania i tryb rozpatrywania wniosku o odbycie doskonalenia zawodowego.

Ponadto projekt określa sposób oceny przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów spełnienia kryteriów, o których mowa w art. 4 ust. 6 ustawy, tryb dokonywania wpisu do wykazu jednostek uprawnionych, rodzaje dokumentów składanych przez jednostki wraz z wnioskiem o wpis do wykazu jednostek uprawnionych oraz szczegółowy zakres i tryb przekazywania Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów przez te jednostki informacji dotyczących prowadzonego przez nie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.

Rozwiązania przyjęte w projekcie rozporządzenia uwzględniają potrzebę elastycznego i efektywnego systemu obligatoryjnego doskonalenia zawodowego oraz zapewnienia wysokiego poziomu merytorycznego i organizacyjno-technicznego, w tym kompletności przekazywanych danych dotyczących przebiegu obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy, biegły rewident jest obowiązany stale podnosić kwalifikacje zawodowe, w tym przez odbywanie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w każdym roku kalendarzowym. Rozwiązania przyjęte w rozporządzeniu mają zatem zastosowanie do biegłych rewidentów, zarówno faktycznie wykonujących zawód, jak i tych którzy nie są czynni zawodowo.

Projekt określa sposób odbywania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego jako uczestnictwo biegłego rewidenta w szkoleniach przeprowadzanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów lub jednostki uprawnione oraz jako odbycie przez biegłego rewidenta samokształcenia zawodowego.

Projekt wprowadza dwie formy szkolenia, spośród których biegły rewident dokona wyboru odbycia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego o zakresie tematycznym określonym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów – organ samorządu zawodowego, zwiększając możliwości jego zaliczenia w wymaganym ustawowo terminie. Ww. szkolenia są przeprowadzane w formie stacjonarnej lub w formie kształcenia na odległość – e-learning, przez samorząd zawodowy biegłych rewidentów oraz instytucje zajmujące się szkoleniem

i doskonaleniem zawodowym. Odbycie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegły rewident jest obowiązany potwierdzić na podstawie dokumentów, których rodzaj i zakres wskazuje rozporządzenie.

Rozporządzenie określa również formy i sposób odbywania części obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w drodze samokształcenia zawodowego. To nowe rozwiązanie przyjęte w ustawie ma na celu umożliwienie biegłemu rewidentowi podnoszenie kwalifikacji zawodowych w obszarze związanym z wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta, ale nie ograniczającym się do zakresu tematycznego określonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów na podstawie art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy. Samokształcenie zawodowe może być realizowane poprzez uczestnictwo w konferencjach, pracę dydaktyczną, naukowo-dydaktyczną lub naukową, uczestnictwo w studiach wyższych, studiach trzeciego stopnia, studiach podyplomowych, uczestnictwo w szkoleniach prowadzonych w formie stacjonarnej lub w formie kształcenia na odległość (e-learning), uczestnictwo w kursach kształcenia teoretycznego i praktycznego, udział w pracach legislacyjnych, napisanie wydanych lub przyjętych do druku publikacji w formie książki, rozdziału w książce, artykułu w czasopiśmie fachowym, lub opracowanie wydanego programu multimedialnego lub czytanie publikacji fachowych.

Konsekwencją wprowadzenia nowych rozwiązań w ustawie, dotyczących możliwości częściowego zaliczania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w drodze samokształcenia zawodowego, jest określenie w rozporządzeniu zakresu oświadczenia składanego przez biegłego rewidenta na potwierdzenie jego odbycia, zamiast formy udokumentowanej. Oświadczenie to zawiera m.in. informacje o zakresie tematycznym, terminie i liczbie godzin samokształcenia zawodowego z podziałem na formy jego odbywania wraz z uzasadnieniem w jaki sposób wybrany zakres tematyczny samokształcenia zawodowego przyczynił się do podniesienia poziomu wiedzy lub umiejętności związanych z wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta.

Rozporządzenie określa również tryb rozpatrywania wniosku biegłego rewidenta o odbycie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w terminie późniejszym, w sytuacji, o której mowa w art. 4 ust. 2f ustawy.

Rozporządzenie przedstawia w sposób uporządkowany kolejne etapy prowadzące w konsekwencji do uzyskania wpisu do wykazu jednostek uprawnionych, a także uszczegóławia zagadnienia dotyczące jednostek uprawnionych związane z obowiązkiem informacyjnym nałożonym ustawą.

Jednostka zainteresowana przeprowadzaniem obligatoryjnego doskonalenia zawodowego występuje do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z pisemnym wnioskiem wraz z załączonymi do niego wymaganymi dokumentami, w terminie określonym w § 7 ust. 3 rozporządzenia. Następnie wniosek ten jest rozpatrywany przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów oceniając spełnienie kryteriów, o których mowa w art. 4 ust. 6 ustawy, bierze w szczególności pod uwagę czy szczegółowe założenia programowe i organizacyjno-techniczne obligatoryjnego doskonalenia zawodowego są zgodne z zakresem tematycznym, okresem rozliczeniowym i minimalną liczbą godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego oraz wytycznymi organizacyjno-metodycznymi, czy kwalifikacje oraz okres i zakres doświadczenia zawodowego wykładowców proponowanych do przeprowadzenia szkolenia zapewniają należyłą realizację programu szkolenia, czy poziom

merytoryczny materiałów opracowanych na potrzeby obligatoryjnego doskonalenia zawodowego zapewnia należyłą realizację programu szkolenia, czy możliwości organizacyjno-techniczne jednostki zapewniają warunki niezbędne do prawidłowego przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w zadeklarowanych formach kształcenia. Przepisów nie stosuje się do jednostek, w których biegły rewident odbywa obligatoryjne doskonalenie zawodowe w drodze samokształcenia zawodowego.

Jednostka uzyskując pozytywną ocenę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów jest wpisana do wykazu jednostek uprawnionych.

Rozporządzenie określa również szczegółowy zakres i tryb przekazywania Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów informacji dotyczących prowadzonego przez jednostki uprawnione obligatoryjnego doskonalenia zawodowego. Wskazuje konkretnie na informacje o terminie, miejscu i zakresie tematycznym danego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego (przekazywane na odpowiednich formularzach, drogą elektroniczną, co najmniej na 30 dni przed jego rozpoczęciem), a także na listy biegłych rewidentów uczestniczących w obligatoryjnym doskonaleniu zawodowym (przekazywane na odpowiednich formularzach, drogą elektroniczną, niezwłocznie po jego zakończeniu).

Rozporządzenie stanowi również, iż jednostka uprawniona w przypadku zmiany danych przedstawionych w dokumentach złożonych wraz z wnioskiem, o których mowa w § 7 ust. 2, aktualizuje dokumenty w zakresie objętym zmianami we wskazanym terminie, niezależnie od faktu, czy zmiana ta nastąpiła wskutek zmiany powstałej po stronie jednostki uprawnionej, czy na skutek zmian wprowadzonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Z uwagi na termin wejścia w życie projektowanego rozporządzenia tj. 1 stycznia 2015 r., określony *ustawą z dnia 9 maja 2014 r. o ułatwieniu dostępu do wykonywania niektórych zawodów regulowanych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 768), zwanej dalej „ustawą deregulacyjną”, koniecznym jest wprowadzenie przepisu przejściowego mającego na celu zapewnienie ciągłości przeprowadzania szkoleń w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego. Zgodnie z § 7 ust. 3 rozporządzenia, jednostka ubiegająca się o wpis do wykazu składa do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów wnioski, o którym mowa w § 7 ust. 1, w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok, w którym jednostka zamierza rozpocząć przeprowadzanie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego. Biorąc pod uwagę powyższe, jednostka zamierzająca przeprowadzić obligatoryjne doskonalenie zawodowe w 2015 r. powinna złożyć ww. wnioski w terminie do dnia 30 września 2014 r. Z uwagi na termin wejścia w życie ustawy deregulacyjnej i zmian w niej określonych, jak również konieczność wydania rozporządzenia, zachowanie ww. terminu jest niemożliwe. Zatem niezbędny jest przepis przejściowy. Zaproponowana data 30 kwietnia 2015 r. uwzględnia przepisy przejściowe ustawy deregulacyjnej. Zgodnie bowiem z art. 37 ust. 3 tej ustawy uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów wydane na podstawie dotychczasowych upoważnień zawartych w art. 4 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach (...), obowiązujących do dnia 31 grudnia 2014 r., zachowują moc do dnia wejścia w życie uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów wydanych na podstawie art. 4 ust. 3 zmienionej ustawy, która wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r., nie dłużej jednak niż do dnia 31 marca 2015 r. Przyjmując dzień 31 marca 2015 r. jako datę ostateczną do wydania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów uchwał, o których mowa w art. 4 ust. 3 ustawy, wydaje się wystarczającym zaproponowany termin na złożenie przez jednostki zainteresowane przeprowadzaniem szkoleń w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego wniosku, o którym mowa w § 7 ust. 1, tj. do 30 kwietnia 2015 r. Wskazać należy, że na gruncie obecnie obowiązujących regulacji, jednostki planujące przeprowadzać szkolenie w 2015 r. składają wymagane dokumenty

do 30 września 2014 r., natomiast lista jednostek szkolących w 2015 r. publikowana jest do końca 2014 r.

Zagadnienia regulowane niniejszym projektem rozporządzenia nie są objęte prawem Unii Europejskiej.

Projektowane rozporządzenie nie podlega procedurze notyfikacji w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).