

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 2017 r.

w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Na podstawie art. 10 ust. 10 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089) 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 obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w terminie późniejszym, o którym mowa w art. 9 ust. 7 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, zwanej dalej „ustawą”;
- 4) sposób oceny przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów spełniania kryteriów, o których mowa w art. 10 ust. 3 ustawy;
- 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 przez nie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.

§ 2. 1. Obligatoryjne doskonalenie zawodowe biegły rewident odbywa przez uczestnictwo w szkoleniach, o których mowa w art. 9 ust. 2 ustawy, przeprowadzanych przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów lub jednostkę uprawnioną w zakresie, o którym mowa w art. 10 ust. 11 pkt 1 ustawy, w formie stacjonarnej lub w formie kształcenia na odległość z wykorzystaniem sieci Internet (e-learning).

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

2. Szkolenie w formie stacjonarnej jest przeprowadzane w grupach liczących nie więcej niż 30 uczestników.

§ 3. Samokształcenie zawodowe, o którym mowa w art. 9 ust. 3 ustawy, biegły rewident odbywa przez:

- 1) uczestnictwo w konferencjach lub
- 2) pracę dydaktyczną, naukowo-dydaktyczną lub naukową, 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 opracowywaniu projektów aktów prawnych, lub
- 7) napisanie wydanych lub przyjętych do druku publikacji w formie książki, rozdziału w książce, artykułu w czasopiśmie fachowym, lub
- 8) udział w opracowaniu lub opracowanie wydanego programu multimedialnego, lub
- 9) prowadzenie kursów, wykładów, wygłaszanie referatów na konferencjach lub szkoleniach, lub
- 10) udział w pracach organów stanowiących standardy, komitetów lub grupach roboczych powoływanych przez te organy lub inne organizacje zawodowe, lub
- 11) przeprowadzenie recenzji materiałów merytorycznych przygotowywanych do publikacji w formie książki, rozdziału w książce, artykułu w czasopiśmie fachowym oraz materiałów szkoleniowych, lub
- 12) zdanie egzaminu zawodowego obejmującego wiedzę z zakresu związanego z wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta.

§ 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. 9 ust. 4 ustawy, zawiera:

- 1) imię i nazwisko oraz numer wpisu do rejestru biegłego rewidenta;
- 2) sposób odbywania samokształcenia zawodowego;
- 3) termin samokształcenia zawodowego;
- 4) liczbę godzin samokształcenia zawodowego;
- 5) zakres tematyczny samokształcenia zawodowego związanego z wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta.

§ 6. 1. W przypadku, o którym mowa w art. 9 ust. 7 ustawy, biegły rewident ubiegający się o wyrażenie zgody na odbycie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w terminie późniejszym, przesyła do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 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, wypadek losowy lub inną ważną przyczynę uniemożliwiającą 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 biegłego rewidenta o podjętym rozstrzygnięciu.

§ 7. 1. Jednostka ubiegająca się o wpis do wykazu jednostek uprawnionych, o którym mowa w art. 10 ust. 2 ustawy, przesyła do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 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 w osób proponowanych do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego wraz z dokumentami potwierdzającymi ich wiedzę i doświadczenie;
- 3) wykaz materiałów merytorycznych przygotowanych na potrzeby przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego obejmujących publikacje dostępne lub opracowania własne wraz z recenzjami opracowanymi przez niezależnych od jednostki ekspertów;

- 4) informacje o możliwościach organizacyjno-technicznych jednostki, w szczególności o warunkach lokalowych, wyposażeniu w pomoce dydaktyczne oraz sprzęt, niezbędnych do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w formach kształcenia, o których mowa w § 2.

3. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, jednostka przesyła do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w terminie do końca trzeciego kwartału roku poprzedzającego rok kalendarzowy, w którym jednostka zamierza rozpocząć przeprowadzanie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.

§ 8. 1. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów, na podstawie wniosku i dokumentów, o których mowa w § 7 ust. 1 i 2, dokonuje oceny spełniania kryteriów, o których mowa w art. 10 ust. 3 ustawy, polegającej w szczególności na sprawdzeniu, 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 osób 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. 9 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 prawidłowe przeprowadzanie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, z uwzględnieniem zadeklarowanych form kształcenia, o których mowa w § 2.

2. W terminie 30 dni od dnia otrzymania wniosku Krajowa Rada Biegłych Rewidentów niezwłocznie zawiadamia jednostkę o podjętym rozstrzygnięciu. W przypadku negatywnego rozstrzygnięcia wniosku informacja zawiera uzasadnienie.

3. W przypadku pozytywnego rozstrzygnięcia wniosku Krajowa Rada Biegłych Rewidentów dokonuje niezwłocznie, jednak nie później niż w ciągu 7 dni, wpisu jednostki do wykazu, o którym mowa w art. 10 ust. 2 ustawy.

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

- 1) informacje o terminie, miejscu i zakresie tematycznym obligatoryjnego doskonalenia zawodowego oraz materiały, które jednostka zamierza wykorzystać w trakcie prowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego co najmniej na 30 dni przed jego rozpoczęciem. W przypadku kształcenia na odległość z wykorzystaniem sieci Internet (e-learning) informacja zawiera również odpowiedni link do strony internetowej jednostki uprawnionej, na którym znajdują się materiały szkoleniowe;
- 2) listę biegłych rewidentów oraz łączną liczbę osób uczestniczących w obligatoryjnym doskonaleniu zawodowym przeprowadzonym w formie stacjonarnej, niezwłocznie jednak nie później niż w ciągu 10 dni po jego zakończeniu;
- 3) listę biegłych rewidentów oraz łączną liczbę osób uczestniczących w obligatoryjnym doskonaleniu zawodowym przeprowadzonym w danym miesiącu w formie kształcenia na odległość z wykorzystaniem sieci Internet (e-learning), niezwłocznie jednak nie później niż w ciągu 7 dni od końca miesiąca, w którym przeprowadzono obligatoryjne doskonalenie zawodowe.

2. Informacje dotyczące prowadzonego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, w tym informacje, o których mowa w ust. 1, są przekazywane do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów wyłącznie drogą elektroniczną na odpowiednich formularzach zamieszczonych na stronie internetowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.

§ 10. W przypadku zmiany zakresu tematycznego, okresu rozliczeniowego, minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego lub wytycznych organizacyjno-metodycznych, określonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, jednostka uprawniona aktualizuje dokumenty, o których mowa w § 7 ust. 2, w zakresie objętym zmianami w terminie do końca trzeciego kwartału roku poprzedzającego rok kalendarzowy, w którym jednostka zamierza przeprowadzić obligatoryjne doskonalenie zawodowe.

§ 11. 1. W przypadku zaistnienia po stronie jednostki uprawnionej okoliczności, w wyniku których informacje podane w dokumentach, o których mowa w § 7 ust. 2, straciły aktualność, jednostka uprawniona niezwłocznie, jednak nie później niż w ciągu 7 dni od zaistnienia tych okoliczności, aktualizuje dokumenty w zakresie objętym zmianami i przekazuje je do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów do akceptacji.

2. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów w terminie 30 dni od dnia otrzymania zaktualizowanych dokumentów rozpatruje je i niezwłocznie zawiadamia jednostkę o podjętym rozstrzygnięciu. Przepis § 8 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

3. Jednostka uprawniona nie przeprowadza obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w zakresie objętym zmianami, o których mowa w ust. 1, do czasu otrzymania zawiadomienia od Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o akceptacji zaktualizowanych dokumentów.

4. W przypadku rezygnacji przez jednostkę uprawnioną z przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego z określonego zakresu tematycznego lub z określonej formy kształcenia, jednostka uprawniona niezwłocznie zawiadamia Krajową Radę Biegłych Rewidentów wraz z podaniem przyczyny rezygnacji.

§ 12. Wnioski o wpis do wykazu jednostek uprawnionych złożone i nierozpatrzone przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia rozpatruje się na podstawie przepisów dotychczasowych.

§ 13. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.²⁾

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

**ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM**

Renata Łúcaro
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 listopada 2014 r. w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów (Dz. U. z 2014 r. poz. 1730), które utraci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia na podstawie art. 295 pkt 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089).

UZASADNIENIE

W dniu 21 czerwca 2017 roku weszła w życie ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089), zwana dalej „ustawą”, jednocześnie utraciła moc ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000 i 1948).

Niniejszy projekt rozporządzenia jest wykonaniem delegacji ustawowej zawartej w art. 10 ust. 10 ustawy i skierowanej do ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Dotychczas obligatoryjne doskonalenie zawodowe biegłych rewidentów było uregulowane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 listopada 2014 r. w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów (Dz. U. poz. 1730). Przepisy ww. rozporządzenia na podstawie art. 295 pkt 1 ustawy zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 10 ust. 10 ww. ustawy, nie dłużej jednak niż przez 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy, tj. do 21 grudnia 2017 r. W związku z powyższym powstała konieczność wydania nowego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

W projektowanym rozporządzeniu zachowano dotychczasowe regulacje oraz doprecyzowano kwestię liczby uczestników obligatoryjnego doskonalenia zawodowego przeprowadzanego w formie stacjonarnej, do grup liczących nie więcej niż 30 osób. Ponadto wprowadzono obowiązek załączenia, przez jednostkę ubiegającą się o wpis do wykazu jednostek uprawnionych, do wniosku wykazu materiałów merytorycznych przygotowanych na potrzeby przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego obejmujących publikacje dostępne lub opracowania własne wraz z recenzjami opracowanymi przez niezależnych od jednostki ekspertów.

Projekt rozporządzenia określa formę i sposób odbywania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego przez biegłych rewidentów, o którym mowa w art. 9 ust. 2 i 3 ustawy, rodzaje dokumentów potwierdzających jego odbycie, zakres oświadczenia o odbyciu samokształcenia zawodowego, a także sposób udokumentowania i tryb rozpatrywania wniosku o odbycie doskonalenia zawodowego.

Ponadto projekt określa sposób oceny przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów spełniania przez jednostki uprawnione kryteriów, o których mowa w art. 10 ust. 3 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. 8 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 zastosowanie do biegłych rewidentów faktycznie wykonujących zawód, jak i tych którzy nie są czynni zawodowo.

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

Projekt dopuszcza dwie formy szkolenia, spośród których biegły rewident dokona wyboru odbycia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego o zakresie tematycznym określonym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zwiększając możliwości jego zaliczenia w wymaganym ustawowo terminie. Ww. szkolenia są przeprowadzane w formie stacjonarnej lub w formie kształcenia na odległość e-learning. Projekt rozporządzenia ogranicza jednak liczbę uczestników szkolenia przeprowadzanego w formie stacjonarnej do grup liczących nie więcej niż 30 osób.

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

Projekt rozporządzenia określa również formy i sposób odbywania części obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w drodze samokształcenia zawodowego, o którym mowa w art. 9 ust. 3 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 opracowywaniu aktów prawnych, napisanie wydanych lub przyjętych do druku publikacji w formie książki, rozdziału w książce, artykułu w czasopiśmie fachowym. Samokształcenie to także może być realizowane poprzez prowadzenie kursów, wykładów, wygłaszanie referatów na konferencjach lub szkoleniach, przeprowadzenie recenzji materiałów merytorycznych przygotowywanych do publikacji w formie książki, rozdziału w książce, artykułu w czasopiśmie fachowym oraz materiałów szkoleniowych, udział w pracach organów stanowiących standardy, komitetów lub grupach roboczych powoływanych przez te organy lub inne organizacje zawodowe, udział w opracowaniu lub opracowanie wydanego programu multimedialnego lub zdanie egzaminu zawodowego obejmującego wiedzę z zakresu związanego z wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta.

Projekt określa także zakres oświadczenia składanego przez biegłego rewidenta na potwierdzenie zaliczenia części obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w drodze samokształcenia zawodowego. Oświadczenie, o którym mowa w art. 9 ust. 4 ustawy 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.

Projekt rozporządzenia określa również tryb rozpatrywania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów wniosku biegłego rewidenta o odbycie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w terminie późniejszym, o którym mowa w art. 9 ust. 7 ustawy. Termin ten nie może być dłuższy jednak niż 2 lata licząc od dnia upływu wymaganego terminu.

Projekt przedstawia kryteria, o których mowa w art. 10 ust. 3 ustawy, które powinna spełniać jednostka uprawniona, aby mogła być wpisana przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów do wykazu jednostek uprawnionych. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów oceniając spełnienie kryteriów przez jednostkę zainteresowaną przeprowadzaniem obligatoryjnego doskonalenia zawodowego bierze w szczególności pod uwagę czy:

- 1) 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,

- 2) kwalifikacje oraz okres i zakres doświadczenia zawodowego wykładowców proponowanych do przeprowadzenia szkolenia zapewniają należyłą realizację programu szkolenia,
- 3) poziom merytoryczny materiałów opracowanych na potrzeby obligatoryjnego doskonalenia zawodowego zapewnia należyłą realizację programu szkolenia,
- 4) 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 zostaje wpisana do wykazu jednostek uprawnionych, o którym mowa w art. 10 ust. 2 ustawy. Wykaz ten jest publikowany na stronie internetowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.

Projekt rozporządzenia 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 oraz materiały, które jednostka zamierza wykorzystać w trakcie prowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego a także na listy uczestników, w tym listy biegłych rewidentów uczestniczących w obligatoryjnym doskonaleniu zawodowym.

Projekt doprecyzowuje sposób przesyłania do Krajowej Izby Biegłych Rewidentów przez jednostki uprawnione informacji dotyczących prowadzonego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, wskazując wyłącznie drogę elektroniczną do przesyłania informacji za pomocą odpowiednich formularzy zamieszczonych na stronie internetowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.

Rozporządzenie stanowi również, iż jednostka uprawniona w przypadku zmiany danych przedstawionych w dokumentach przesłanych wraz z wnioskiem, o których mowa w § 7 ust. 2 w zakresie objętym zmianami wprowadzonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów aktualizuje dokumenty w terminie do ostatniego dnia trzeciego kwartału roku poprzedzającego rok kalendarzowy, w którym jednostka zamierza przeprowadzić obligatoryjne doskonalenie zawodowe. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów cyklicznie z roku na rok dokonuje zmian dotyczących zakresu tematycznego, okresu rozliczeniowego,

minimalnej liczby godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego lub wytycznych organizacyjno-metodycznych uchwałą zatwierdzaną przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Projekt rozporządzenia reguluje także kwestię aktualizacji dokumentów, o których mowa w § 7 ust. 2 w zakresie objętym zmianami powstałymi po stronie jednostki uprawnionej oraz zawiadamiania Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w przypadku rezygnacji przez jednostkę uprawnioną z przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego z określonego zakresu tematycznego lub z określonej formy kształcenia.

Projekt zakłada, że rozporządzenie wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Przedmiotowe rozporządzenie uszczegóławia przepisy ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym w zakresie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, które są wykonaniem przepisów prawa UE z zakresu audytu obejmujących dyrektywę 2014/56/UE zmieniającą dyrektywę 2006/43/WE ws. ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych (Dz.U. UE L 158 z 27.5.2014, s. 196).

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Rozporządzenie nie wymaga przedstawienia go organom i instytucjom Unii Europejskiej w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia. W szczególności regulacja nie mieści się w zakresie przedmiotowym zagadnień podlegających konsultacjom z Europejskim Bankiem Centralnym, zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady z dnia 29 czerwca 1998 r. (98/415/WE) w sprawie konsultacji Europejskiego Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym w sprawie projektów przepisów prawnych (Dz. Urz. UE L 189 z 03.07.1998, s. 42).

Zawarte w projekcie regulacje nie stanowią przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597), dlatego też projekt rozporządzenia nie podlega procedurze notyfikacji.

Stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt zostanie zamieszczony w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów dla działów: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin Pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), z chwilą skierowania do uzgodnień, konsultacji publicznych lub opiniowania projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Nazwa projektu
Rozporządzenie w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące
Ministerstwo Finansów

Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu
Wiesław Janczyk, Sekretarz Stanu

Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu

Joanna Dadacz, Dyrektor Departamentu Rachunkowości i Rewizji Finansowej
22 694 44 02, Sekretariat.DR@mofnet.gov.pl

Iwona Karpińska, Naczelnik Wydziału Regulacji Rewizji Finansowej i Zawodów Księgowych
22 694 5214, Iwona.Karpińska@mofnet.gov.pl

Data sporządzenia
23.08.2017 r.

Źródło:

Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089)

Nr 531 w wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Potrzeba wydania rozporządzenia wynika z delegacji ustawowej określonej w art. 10 ust. 10 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089). Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, która weszła w życie 21 czerwca br. i uchyliła ustawę z dnia 7 maja 2009 r. w przepisie przejściowym – art. 295 stanowi m.i.in., iż akty wykonawcze wydane na podstawie art. 4 ust. 11 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. zachowują swoją moc do dnia wejścia w życie aktów wykonawczych wydanych na podstawie nowej ustawy, nie dłużej jednak niż przez 6 miesięcy od dnia wejścia w życie tej ustawy.

Rozwiązania zawarte w projekcie rozporządzenia szczegółowo określają kwestie odbywania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego przez biegłych rewidentów poprzez udział w szkoleniach przeprowadzanych w formie stacjonarnej lub w formie kształcenia na odległość e-learning a także w ramach samokształcenia zawodowego, jak i sposoby przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego przez jednostki uprawnione.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projekt rozporządzenia określa w szczególności:

- 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 obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w terminie późniejszym, o którym mowa w art. 9 ust. 7 ustawy,
- sposób oceny przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów spełniania kryteriów, o których mowa w art. 10 ust. 3 ustawy,
- tryb dokonywania wpisu do wykazu jednostek uprawnionych,
- rodzaje dokumentów składanych przez jednostki wraz z wnioskiem o wpis do wykazu jednostek uprawnionych,
- szczegółowy zakres i tryb przekazywania Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów przez jednostki uprawnione 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.

Oczekiwany efekt:

- odbywanie szkolenia w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego przeprowadzonego przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów i jednostki uprawnione w formie stacjonarnej lub w formie kształcenia na odległość (e-

- learning), na wysokim poziomie merytorycznym i organizacyjno-technicznym,
- możliwość odbywania części obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w ramach samokształcenia zawodowego m. in. w następujących formach: uczestnictwo w konferencjach, kursach, uczestnictwo w studiach wyższych, udział w opracowywaniu projektów aktów prawnych, prowadzenie kursów, wykładów lub zdanie egzaminu zawodowego obejmującego wiedzę z zakresu związanego z wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta, z uzasadnieniem w jaki sposób wybrany zakres tematyczny samokształcenia zawodowego przyczynił się do podniesienia poziomu wiedzy lub umiejętności związanych z wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta,
- przejrzyste regulacje dla jednostek zainteresowanych przeprowadzaniem szkoleń w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego – uporządkowanie kolejnych etapów prowadzące w konsekwencji do uzyskania wpisu do wykazu jednostek uprawnionych,
- uszczegółowienie zagadnień dotyczących jednostek uprawnionych związanych z obowiązkiem informacyjnym nałożonym ustawą.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Instytuty księgowych i biegłych rewidentów w krajach UE, będąc członkami IFAC, stosują standard IFAC ws. ustawicznego kształcenia zawodowego, który przewiduje różne formy takiego kształcenia, w tym również samokształcenie zawodowe obejmujące m.in. e-learning, uczestnictwo w konferencjach, pracę dydaktyczną, naukowo-badawczą lub naukową, własne publikacje. Zazwyczaj też Członkowie IFAC posiadają własne, jasne i przejrzyste regulacje i procedury zatwierdzania określonych form szkoleń czy też wyznaczania samych instytucji do świadczenia usług szkolenia.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Biegli rewidenci	6987	publikacja dostępna na stronie internetowej BIP Ministerstwa Finansów, stan na dzień 31.12.2016 r.	ustawowo zobowiązani do stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych, w tym przez odbywanie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego (art. 8 pkt 2 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym)
Jednostki zainteresowane przeprowadzaniem szkoleń w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego	brak danych	brak danych	sprecyzowanie wymogów formalnych niezbędnych do spełnienia
Jednostki uprawnione do przeprowadzania szkoleń w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego	66	wykaz jednostek uprawnionych do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2016 r. – załącznik do sprawozdania KRBR publikacja dostępna na stronie internetowej BIP Ministerstwa Finansów, stan na dzień 31.12.2016 r.	wykonywanie zadań w związku z przeprowadzaniem szkoleń w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego
Krajowa Rada Biegłych Rewidentów	od 11 do 15 członków	art. 31 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym	wykonywanie zadań w zakresie czynności podejmowanych w związku z dokonywaniem wpisów do wykazu jednostek uprawnionych

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji w zakładce Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia zostanie poddany konsultacjom publicznym m.in. z:

- Krajową Radą Biegłych Rewidentów,
- Stowarzyszeniem Księgowych w Polsce,
- Komisją Nadzoru Finansowego,
- Komisją Nadzoru Audytowego,
- Rzecznikiem Praw Obywatelskich,

- Generalnym Inspektorem Ochrony Danych Osobowych,
- Stowarzyszeniem Biegłych Rewidentów, Księgowych, Doradców Podatkowych, Prawników i Ekonomistów „LIBERTAS”,
- ACCA Polska,
- Pracodawcami Rzeczypospolitej Polskiej,
- Polską Konfederacją Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”,
- Polską Izbą Biur Rachunkowych.

Projekt zostanie również – stosownie do treści art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											Łącznie (0-10)	
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													

Źródła finansowania

Projektowane rozporządzenie nie wymaga dodatkowych źródeł finansowania.

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie wpłynie na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

Czas w latach od wejścia w życie zmian	Skutki							Łącznie (0-10)
	0	1	2	3	5	10		
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe (dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							

	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	
	(dodaj/usuń)	
Niemierzalne	poprawa jakości usług świadczonych przez biegłych rewidentów	zwiększenie efektywności wykonywania zawodu biegłego rewidenta
	poprawa jakości przeprowadzanych szkoleń	pogłębienie wiedzy i umiejętności biegłych rewidentów
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie wpłynie na konkurencyjność i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe.	

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:

9. Wpływ na rynek pracy

Proponowane zmiany idące w kierunku uelastycznienia procedur związanych z odbyciem obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w kierunku potrzeb związanych z wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta wpłyną pozytywnie na poprawę jakości i zwiększenie efektywności świadczonych usług przez biegłych rewidentów.

10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne: rozwój społeczeństwa obywatelskiego	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na wymienione obszary.	

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Planuje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Nie przewiduje się mechanizmów ewaluacji efektów projektu.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

brak