Zestawienie dotyczące obecnych i przyszłych dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem organu nadzoru publicznego nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi w Polsce

Poniżej przedstawione dane dotyczą tylko wydatków związanych z funkcjonowaniem organu nadzoru publicznego nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi w Polsce oraz dochodów przekazywanych na rachunek budżetu państwa w związku funkcjonowaniem tego organu. Należy przy tym mieć na uwadze, że cześć zadań związanych z nadzorem nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi jest delegowana na organizację samorządu zawodowego biegłych rewidentów (także w ramach przyszłych rozwiązań część zadań będzie wykonywana przez organizację samorządu zawodowego). Wiąże się to z ponoszeniem wydatków przy jednoczesnym uzyskiwaniu dochodów przez organizację samorządu zawodowego biegłych rewidentów.

I. Obecne kwoty dochodów budżetu państwa i wydatków organu nadzoru publicznego nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi w Polsce (dane roczne za 2014 r.)

A. Dochody:

Ustawa o biegłych rewidentach określa, że w związku z funkcjonowaniem obecnego systemu nadzoru publicznego budżet państwa może uzyskiwać dochody z następujących tytułów:

1) udziału, przekazywanego corocznie przez KIBR na rachunek budżetu państwa w terminie do 31 marca, w wysokości 20% opłat z tytułu nadzoru należnych od części podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, tj. tych, które wykonywały czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego[1] (jest to 143 podmioty spośród 1669 wszystkich podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych[2]). Wysokość opłaty z tytułu nadzoru wyliczana jest jako procent (max. 2%)[3] od przychodów z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej osiąganych przez dany podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych;[4]
2) opłaty z tytułu wpisu do prowadzonego przez KNA rejestru biegłych rewidentów z państw trzecich oraz wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z państw trzecich;
3) kar pieniężnych nakładanych przez KNA na podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych.

W poniższej tabeli przedstawiono dochody budżetu państwa związane z działalnością KNA osiągnięte w 2014 r.[5]

Dochody w 2014 r. (w zł)	
Udział w opłatach z tytułu nadzoru za 2013 r. (wpłata dokonana 28.03.2014)	1 626 311
Opłaty z tytułu wpisu do prowadzonego przez KNA rejestru biegłych rewidentów z państw trzecich	4 000
Kary pieniężne nakładane przez KNA na podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych	2 070
Suma dochodów	**1 632 381**

[1] Por. art. 30 *ustawy o biegłych rewidentach.*
[2] Stan na 31.12.2013 r., źródło: *Sprawozdanie Komisji Nadzoru Audytowego za rok 2013,* str. 12
[3] Za 2013 r. pobierana była opłata z tytułu nadzoru w wysokości 1,5% przychodów z tytułu czynności rewizji finansowej.
[4] Por. art. 52 ust. 2 *ustawy o biegłych rewidentach.*
[5] Źródło: *Sprawozdanie Komisji Nadzoru Audytowego za rok 2014.*

B. Wydatki:
Działalność KNA w całości finansowana jest z budżetu państwa. Na wydatki związane z działalnością KNA składają się:
1) wydatki pochodzące z części 19. budżetu państwa – *budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe*, przeznaczone na funkcjonowanie KNA w ramach budżetu Centrali MF;
2) wydatki nieprzypisane bezpośrednio w budżecie Centrali MF do KNA.

Na wydatki pochodzące z budżetu Centrali MF nieprzypisane bezpośrednio w budżecie do KNA składają się koszty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników Biura KNA (11 etatów),[6] a także szacunkowy koszt utrzymania stanowisk pracy pracowników Biura KNA. Pozostałe wskazane poniżej wydatki finansowane są ze środków przeznaczonych na funkcjonowanie KNA w ramach budżetu Centrali MF.

W poniższej tabeli przedstawiono łączne wydatki KNA i Biura KNA związane z działalnością KNA w 2014 r. [7]

Wydatki w 2014 r. (w zł)	
Wynagrodzenia Członków KNA	128 000
Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników Biura KNA[8]	1 229 071,53
Koszty utrzymania stanowisk pracy pracowników Biura KNA	83 204,15
Delegacje zagraniczne Członków KNA i pracowników Biura KNA	109 131,78
Zakup materiałów i usług	21 459,96
Szkolenia pracowników Biura KNA	2 770
Tłumaczenia	2 049,56
Wydatki związane z postępowaniami sądowymi	2 000
Suma wydatków[9]	**1 577 686,98**

[6] Nazwa „Biuro KNA" oznacza część pracowników Departamentu Rachunkowości i Rewizji Finansowej MF, których obowiązki służbowe obejmują realizację zadań na rzecz KNA.
[7] Źródło: *Sprawozdanie Komisji Nadzoru Audytowego za rok 2014.*
[8] Wynagrodzenia dot. 11 etatów Biura KNA, w tym: 1 zastępca dyrektora DR nadzorujący Biuro KNA; 3 pracowników-kontrolerów; 2 radców prawnych zajmujących się obsługą prawną KNA; 5 pracowników realizujących zadania z zakresu przygotowywania projektów procedur, sprawozdań i planów działania KNA, analizowania uchwał i innych dokumentów KRBR, KKR i Komisji Egzaminacyjnej dla kandydatów na biegłych rewidentów, współpracy międzynarodowej, rozliczania wpłacanej na rachunek budżetu państwa części opłat z tytułu nadzoru, rejestracji biegłych rewidentów i podmiotów z państw trzecich, kontroli dokumentacji wpisu do rejestru biegłych rewidentów i na listę podmiotów oraz realizacji obowiązków sprawozdawczych przez podmioty, obsługi organizacyjnej KNA.
[9] Koszty te **nie obejmują:** 1) kwot kosztów trudnych na chwilę obecną do oszacowania, takich jak korzystanie z pomieszczeń w budynku MF na posiedzenia KNA, spotkania, konferencje, koszty przesyłek, praca w komórkach MF poza DR (np. obsługa informatyczna, prawna, kadrowo-księgowa, kontakty z mediami, obsługa wyjazdów służbowych, kancelaria); oraz 2) kosztów działań finansowanych obecnie w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (np. składka IFIAR, obecnie ok. 40 tys. zł, udział w warsztatach kontrolerskich IFIAR - 1 osoba ok. 13 tys. zł, kontakty bilateralne z organami nadzoru, organizacja konferencji).

II. Przyszłe szacowane kwoty dochodów budżetu państwa i wydatków organu nadzoru publicznego nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi w Polsce - przy założeniu, że obsługa KNA tak jak obecnie zostanie zapewniona w ramach zasobów MF (szacunki roczne od 2017 r. - włącznie)

A. Dochody:

W przypadku dokonania zmian legislacyjnych polegających na tym, że opłaty z tytułu nadzoru byłyby bezpośrednio przekazywane przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych na rachunek budżetu państwa, ale tylko przez podmioty, które świadczą usługi rewizji finansowej jednostkom zainteresowania publicznego i tylko w zakresie przychodów uzyskiwanych z tytułu świadczenia usług rewizji finansowej jednostkom zainteresowania publicznego, a ponadto pod warunkiem wprowadzenia możliwości podwyższeniu stawki opłaty od ww. rodzajów podmiotów i ww. przychodów do 6,71%, dochody budżetu państwa kształtowałyby się na następującym poziomie (dochodami budżetu państwa byłyby także trudne do oszacowania na chwilę obecną opłaty i kary wpłacane przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych):

Dochody (w zł)	
Opłaty z tytułu nadzoru w wysokości 6,71% przychodów uzyskiwanych przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych z tytułu świadczenia usług rewizji finansowej jednostkom zainteresowania publicznego	7 600 000
Suma dochodów	**7 600 000**

B. Wydatki:

Poniżej wskazano wydatki związane bezpośrednio z KNA i pracownikami Biura KNA, którzy zgodnie z założeniami będą pracownikami MF.

Wydatki (w zł)	
Wynagrodzenia Członków KNA[10]	173 600
Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników Biura KNA[11]	6 304 448,04

[10] Członkowie KNA niezawodowi: **8 członków** przy poziomie miesięcznych wynagrodzeń brutto za udział w posiedzeniach w wysokości 1 600 zł - łącznie rocznie: **153 600 zł** oraz nowa możliwość dodatkowego wynagradzania członków za dodatkowe prace na rzecz KNA, np. w ramach grup roboczych - łącznie rocznie ok. **20 000 zł**; Przewodniczący KNA nie pobiera wynagrodzenia miesięcznego z tytułu pełnienia tej funkcji.

[11] Pracownicy Biura KNA w podziale na:

- merytoryczni wysokopłatni - głównie eksperci, którzy wykonywaliby kontrole w ramach systemu kontroli firm audytorskich oraz kadra zarządzająca (**20 pracowników** przy poziomie miesięcznych kosztów brutto ponoszonych przez pracodawcę w wysokości 17 580,95 zł) - łącznie rocznie: **4 219 428 zł;** Przy uwzględnieniu 6-krotności mnożnika wynagrodzeń w służbie cywilnej w obecnej wysokości 1 873,84 zł, dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, składek ZUS, itp.
- merytoryczni niżej płatni - głównie w zakresie systemu kontroli, obsługi prawnej, analiz ekonomicznych, współpracy międzynarodowej, standardów rewizji finansowej, stanowiska koordynujące (**11 pracowników** przy poziomie miesięcznych kosztów brutto ponoszonych przez pracodawcę w wysokości 11 872,73 zł) - łącznie rocznie: **1 567 200,36 zł;** Przy uwzględnieniu 4-krotności mnożnika wynagrodzeń w służbie cywilnej w obecnej wysokości 1 873,84 zł, dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, składek ZUS, itp.
- zadania obsługowe i administracyjne w komórce obsługującej KNA - w szczególności w zakresie obsługi sekretariatu, posiedzeń i spotkań, finansów, zakupów, archiwizacji, bezpieczeństwa informacji, informowania o działalności KNA (**7 pracowników** przy poziomie miesięcznych kosztów brutto ponoszonych przez pracodawcę w wysokości 6 146,52 zł) - łącznie rocznie: **517 819,68 zł;** Przy uwzględnieniu 2-krotności mnożnika wynagrodzeń w służbie cywilnej w obecnej wysokości 1 873,84 zł, dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, składek ZUS, itp.

Koszty utrzymania stanowisk pracy pracowników Biura KNA[12]	287 432
Delegacje krajowe związane z wykonywaniem kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych[13]	168 000
Delegacje zagraniczne Członków KNA i pracowników Biura KNA[14]	160 000
Uczestnictwo w warsztatach kontrolerskich w ramach IFIAR	39 000
Składka członkowska do IFIAR	100 000
Zakup materiałów i usług (w tym materiały biurowe i catering), organizacja konferencji (2 w roku)	80 000
Szkolenia dla pracowników Biura KNA, w tym specjalistyczne dla kontrolerów[15]	100 000
Licencje, opłaty, serwis oraz utrzymanie oprogramowania IT do celów przeprowadzania kontroli w podmiotach[16]	100 000
Zakup literatury fachowej	10 000
Tłumaczenia	5 000
Utworzenie 27 nowych stanowisk pracy (komputer, telefon, biurko, monitor itp.)	100 000
Inne trudne do przewidzenia wydatki, w tym koszty sądowe	20 000
Suma wydatków[17]	**7 647 480,04**

[12] Szacunkowe koszty utrzymania stanowisk dla 38 stanowisk pracy pracowników Biura KNA (mając na uwadze wydatki ponoszone w MF - w oparciu o dane za 2014 r.).

[13] Przy założeniu ok. 60 kontroli planowych w ciągu roku, w tym 15 poza Warszawą, trwających średnio 10 dni roboczych, przy udziale średnio 3 kontrolerów oraz kontrole pozaplanowe w zakresie dochodzeń, kontrole tematyczne i wspólne kontrole z organem nadzoru z innego państwa – 10 w ciągu roku, w tym 5 poza Warszawą, trwające średnio 5 dni, przy udziale średnio dwóch kontrolerów; Szacowany koszt 1doby hotelu - 200 zł, szacowany koszt transportu w obie strony - 200 zł.

[14] Przy założeniu wyjazdów 16 osób w ramach UE - 5 000 zł za każdą osobą oraz wyjazdów 8 osób poza UE - 10 000 zł za każdą osobę.

[15] Szkolenia dla 17 kontrolerów oraz 3 pozostałych pracowników - każdy rocznie szkolenia o wartości 4 000 zł, pozostałych 18 pracowników Biura KNA - każdy rocznie szkolenia o wartości ok. 1000 zł).

[16] Na podstawie danych odnoszących się do oprogramowania Pentana.

[17] Koszty te **nie uwzględniają** kwot trudnych na chwilę obecną do oszacowania, takich jak: korzystanie z pomieszczeń w budynku MF na posiedzenia KNA, spotkania, konferencje, koszty przesyłek, praca w komórkach MF poza DR (np. obsługa informatyczna, prawna, kadrowo-księgowa, kontakty z mediami, obsługa wyjazdów służbowych, kancelaria).