

**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 część 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 publicznego¹ (jest to 143 podmioty spośród 1669 wszystkich podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych²). Wysokość opłaty z tytułu nadzoru wyliczana jest jako procent (max. 2%)³ od przychodów z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej osiągniętych 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 wydatków⁹ | 1 577 686,98 |

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. - łącznie)

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

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 Wydatki nie obejmują 1) kwot kosztów takich jak korzystanie z pomieszczeń w budynku MF na posiedzenia KNA, spotkania, konferencje, koszty przesyłek, części wynagrodzeń osób z innych komórek MF spoza DR (np. zapewniających obsługę informatyczną, prawną, kadrowo-księgową, kontakty z mediami, obsługę wyjazdów służbowych, obsługę kancelaryjną) 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).

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 5,15%, 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 5,15% przychodów uzyskiwanych przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych z tytułu świadczenia usług rewizji finansowej jednostkom zainteresowania publicznego | 5 720 000 |
| Suma dochodów | 5 720 000 |

B. Wydatki:

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

Zwiększony zakres zadań, które będą musiały być bezpośrednio wykonywane przez organ nadzoru (zwłaszcza w zakresie prowadzenia kontroli, dochodzeń i nakładania kar na firmy audytorskie, biegłych rewidentów oraz inne osoby fizyczne związane z badaniem JZP), mając na względzie dotychczas funkcjonujące rozwiązania, a także przy przyjęciu rozwiązania, iż do KNA należało będzie podejmowanie decyzji istotnych i o charakterze strategicznym natomiast zadania operacyjne i niesystemowe zostaną zdelegowane na pracowników obsługujących KNA, konieczny będzie wzrost wydatków, który w głównej mierze wiązać się będzie z potrzebą zatrudnienia osób w celu wykonywania nowych zadań.

| Wydatki (w zł) | |
|---|--------------|
| Wynagrodzenia Członków KNA ¹⁰ | 173 600,00 |
| Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników Biura KNA ¹¹ | 4 340 632,00 |

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 Wynagrodzenia dot. 34 etatów Biura KNA, w tym:

- 1 zastępca dyrektora DR nadzorujący Biuro KNA przy poziomie miesięcznych kosztów brutto ponoszonych przez pracodawcę w wysokości 13 870,76 zł) - łącznie rocznie: **166 449,12 zł** (przy uwzględnieniu 4,7 krotności mnożnika wynagrodzeń w służbie cywilnej w obecnej wysokości 1 873,84 zł, dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, składek ZUS itp.);
- 14 pracowników – kontrolerów (przy uwzględnieniu 3 krotności mnożnika wynagrodzeń w służbie cywilnej oraz przysługującego dodatku w wysokości nie niższej niż 50 % wynagrodzenia - tak jak ma to miejsce w przypadku inspektorów kontroli skarbowej) przy poziomie miesięcznych kosztów brutto ponoszonych przez pracodawcę w wysokości 194 190,64 zł) - łącznie rocznie: **2 330 287,68 zł**;
- 3 naczelników przy poziomie miesięcznych kosztów brutto ponoszonych przez pracodawcę w wysokości 33 048,45 zł) - łącznie rocznie: **396 581,40 zł** (przy uwzględnieniu 3,7 krotności mnożnika wynagrodzeń w służbie cywilnej, dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, składek ZUS itp.);
- 9 pracowników merytorycznych niżej płatnych w zakresie systemu kontroli, obsługi prawnej, analiz ekonomicznych przy poziomie miesięcznych kosztów brutto ponoszonych przez pracodawcę w wysokości 73 462,86 zł) - łącznie rocznie: **881 554,32 zł** (przy uwzględnieniu 2,7 krotności mnożnika wynagrodzeń w służbie cywilnej, dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, składek ZUS itp.);
- 7 pracowników wykonujących zadania obsługowe i administracyjne głównie w zakresie obsługi sekretariatu, posiedzeń i spotkań, finansów, archiwizacji, zakupów przy poziomie miesięcznych kosztów brutto ponoszonych przez pracodawcę w

| | |
|--|---------------------|
| 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 | 100 000 |
| Zakup literatury fachowej | 10 000 |
| Tłumaczenia | 5 000 |
| Utworzenie nowych stanowisk pracy (komputer, telefon, biurko, monitor itp.) | 100 000 |
| Inne trudne do przewidzenia wydatki, w tym koszty sądowe | 20 000 |
| Suma wydatków¹⁶ | 5 683 664,00 |

wysokości 47 146,68 zł) - łącznie rocznie: **565 760,16 zł** (przy uwzględnieniu 2,2 krotności mnożnika wynagrodzeń w służbie cywilnej, dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, składek ZUS itp.);

¹² Szacunkowe koszty utrzymania stanowisk dla 34 stanowisk pracy pracowników Biura KNA (mając na uwadze wydatki ponoszone w MF - w oparciu o dane za 2014 r.).

¹³ Przy założeniu ok. 30 kontroli planowych w ciągu roku, w tym 10 poza Warszawą, trwających średnio 10 dni roboczych, przy udziale średnio 2 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 1 doby 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 14 kontrolerów oraz 1 pracownika kadry zarządzającej - każdy rocznie szkolenia o wartości 5 000 zł, pozostałych 19 pracowników Biura KNA - każdy rocznie szkolenia o wartości ok. 1000 zł).

¹⁶ Wydatki nie obejmują kwot kosztów takich jak korzystanie z pomieszczeń w budynku MF na posiedzenia KNA, spotkania, konferencje, części wynagrodzeń osób z innych komórek MF spoza DR (np. zapewniających obsługę informatyczną, prawną, kadrowo-księgową, kontakty z mediami, obsługę wyjazdów służbowych, obsługę kancelaryjną);