

## **Komunikat Nr 3 KRPBR z dnia 10 maja 2023 r.**

Przekonanie biegłych rewidentów prowadzących firmy audytorskie w formie jednoosobowej działalności gospodarczej, że nie mogą być równocześnie karani w postępowaniu dyscyplinarnym i postępowaniu administracyjnym jest błędne.

*Art. 139 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Dz.U. z 2022 r. poz. 1302 ze zm. określa zakres odpowiedzialności dyscyplinarnej biegłych rewidentów.*

**Art. 139. 1.** *Biegły rewident podlega odpowiedzialności dyscyplinarnej, jeżeli dopuścił się przewinienia dyscyplinarnego.*

*2. Przewinienie dyscyplinarne polega na naruszeniu przez biegłego rewidenta przepisów dotyczących:*

- 1. wykonywania zawodu, zasad etyki zawodowej, niezależności lub krajowych standardów wykonywania zawodu;*
- 2. realizacji obowiązków związanych z przynależnością do samorządu zawodowego biegłych rewidentów;*
- 3. prowadzenia działalności w formie firmy audytorskiej, o której mowa w art. 46, w tym jako wspólnik spółki cywilnej, jawnej, partnerskiej lub komandytowej;*
- 4. pełnienia funkcji w organach zarządzających lub nadzorczych firm audytorskich.*

*Równocześnie art. 140 tejże ustawy wyklucza z postępowania dyscyplinarnego czyny podlegające karze administracyjnej.*

**Art. 140. 1.** *Nie wszczyna się postępowania dyscyplinarnego, a wszczęte umarza, w sprawie czynu, za który na biegłego rewidenta wpisanego na listę, o którym mowa w art. 46 pkt 1, może zostać nałożona kara administracyjna, o której mowa w art. 183 ust. 1.*

**Art. 182.** *Przewiduje 30 przypadków (30 pkt ust. 1 art. 182), kiedy firma audytorska podlega karze administracyjnej za naruszenie przepisów ustawy lub Rozporządzenia 537/214 stosownie do art. 183 ust. 1 ustawy.*

Powyższe oznacza, że tylko w przypadku czynów podlegających postępowaniu administracyjnemu (możliwość nałożenia kary administracyjnej) nie może być prowadzone postępowanie dyscyplinarne. Czyn za który może być nałożona kara dyscyplinarna a który nie podlega karze administracyjnej jest (może być) objęty postępowaniem dyscyplinarnym. Problem należy rozpatrywać w aspekcie **poszczególnych czynów** a nie prowadzenia firmy audytorskiej **w formie jednoosobowej działalności gospodarczej**.

Należy podkreślić, że nie ma tu dowolności – pierwszeństwo ma postępowanie administracyjne (kara administracyjna).