

**UCHWAŁA NR 747/19/2024
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

z dnia 19 listopada 2024 r.

w sprawie zmiany uchwały w sprawie wytycznych w zakresie wizytacji

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 w zw. z art. 10 ust. 7 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035) Krajowa Rada Biegłych Rewidentów uchwała, co następuje:

§ 1. W Wytyczne w zakresie prowadzenia wizytacji w jednostkach uprawnionych, stanowiących załącznik do uchwały Nr 1915/31a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie wytycznych w zakresie wizytacji zmienionej uchwałą Nr 677/17/2024 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 24 września 2024 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie wytycznych w zakresie wizytacji, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) § 2 ust. 2 otrzymuje następujące brzmienie:
„2. KRBR nie rzadziej niż raz na rok kalendarzowy dokonuje wyboru Jednostek uprawnionych, które będą podlegać wizytacji, ustalając listę Jednostek uprawnionych podlegających wizytacji w danym okresie, z zastrzeżeni ust. 2a.”;
- 2) w § 2 po ust. 2 dodaje się ust. 2a o następującym brzmieniu:
„2a. W przypadku powzięcia przez KRBR wątpliwości co do spełniania przez Jednostkę uprawnioną kryteriów, o których mowa w art. 10 ust. 3 Ustawy, przepisach § 8 i § 9 Rozporządzenia oraz Wytycznych organizacyjno-metodycznych, KRBR ma prawo w każdym czasie wytypować taką Jednostkę uprawnioną do wizytacji i przeprowadzić wizytację. W takim przypadku § 2 ust. 4 Wytycznych nie stosuje się”
- 3) załącznik nr 3 i załącznik nr 4 zastępuje się odpowiednio nowym załącznikiem nr 3 i załącznikiem nr 4 w brzmieniu zgodnym z załącznikami do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Protokół z wizytacji
stacjonarnego obligatoryjnego szkolenia dla biegłych rewidentów**

I. DANE INFORMACYJNE

Imię i nazwisko wizytatora

Nazwa kontrolowanej
Jednostki uprawnionej

Temat szkolenia
obligatoryjnego

Miejsce i data szkolenia

Wykładowca/y

Liczba osób uczestniczących
w szkoleniu

Liczba biegłych rewidentów
uczestniczących w
szkoleniu

Zastosowane metody
dydaktyczne

Materiały merytoryczne
udostępnione
uczestnikom

Inne dokumenty
przedłożone w trakcie
wizytacji

Zgodność z wnioskiem
rejestracyjnym

--

Inne uwagi wizytującego

--

Przedstawiciel jednostki
obecny w trakcie
wizytacji (*imię,
nazwisko, stanowisko*)

--

Wizytator prowadzący
wizytację

--

Czy organizator poprosił uczestników o wypełnienie własnej ankiety oceniającej szkolenie?

<input type="checkbox"/> TAK	<input type="checkbox"/> NIE
------------------------------	------------------------------

Czy organizator przekazał uczestnikom certyfikaty poświadczające udział w szkoleniu?

<input type="checkbox"/> TAK	<input type="checkbox"/> NIE
------------------------------	------------------------------

LICZBA ANKIET	
---------------	--

II. OCENA POSZCZEGÓLNYCH ELEMENTÓW WIZYTOWANEGO SZKOLENIA

1. Wyniki ankiet

	ŚWIETNE	BARDZO DOBRE	DOBRE	ŚREDNIE	SŁABE	BARDZO SŁABE
Średnia ocena	6	5	4	3	2	1

szkolenia ¹	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

	ŚWIETNE	BARDZO DOBRE	DOBRE	ŚREDNIE	SŁABE	BARDZO SŁABE
Średnia ocena wykładowcy ²	6	5	4	3	2	1
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2. Realizacja założeń programowych

<input type="checkbox"/> BRAK REALIZACJI	<input type="checkbox"/> REALIZACJA CZĘŚCIOWA	<input type="checkbox"/> PEŁNA REALIZACJA
--	---	---

Uwagi przy
stwierdzeniu
częściowej
realizacji

3. Organizacja zajęć

WARUNKI LOKALOWE	POMOCE DYDAKTYCZNE	SPRZĘT (rzutnik, flipchart, ekran itp.)
<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE

Uwagi

4. Kwalifikacje oraz okres i zakres doświadczenia zawodowego wykładowcy/ów

Wykładowca

¹ średnia ocena powinna stanowić średnią arytmetyczną ogólnej oceny szkolenia w skali od 1 do 6 wystawionej przez uczestników na ankiecie oceniającej szkolenie.

² średnia ocena powinna stanowić średnią arytmetyczną ogólnej oceny szkolenia w skali od 1 do 6 wystawionej przez uczestników na ankiecie oceniającej szkolenie.

Kwalifikacje

--

Okres i zakres
doświadczenia zawodowego
niezbędne dla
prowadzonego szkolenia

--

5. Przygotowanie wykładowcy prowadzącego szkolenie do prowadzenia zajęć dydaktycznych

PRZYGOTOWANY

CZĘŚCIOWO
PRZYGOTOWANY

NIEPRZYGOTOWANY

Uwagi przy
stwierdzeniu
częściowego
przygotowania

--

Ocena wizytatora
przygotowania wykładowcy
do prowadzenia zajęć
dydaktycznych

--

III. OCENA SZOLENIA

ocena pozytywna

ocena negatywna

Zalecenia/uwagi

--

Miejscowość i data

Wizytator szkolenia

Podpis
(imię, nazwisko,
stanowisko)

Przedstawiciel Jednostki uprawnionej

Podpis
(imię, nazwisko,
stanowisko)

Klauzula informacyjna RODO

1. Administratorem Pana/Pani danych osobowych jest Polska Izba Biegłych Rewidentów (PIBR), al. Jana Pawła II 80, 00-175 Warszawa, e-mail: biuro@pibr.org.pl, numer telefonu: (22) 637 30 81-80.
2. W Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów został powołany Inspektor Ochrony Danych (IOD), z którym można kontaktować się w każdej sprawie dotyczącej przetwarzania danych osobowych. Kontakt z IOD możliwy jest pod adresem e-mail: IOD@pibr.org.pl lub pod adresem korespondencyjnym: al. Jana Pawła II 80, 00-175 Warszawa.
3. Informujemy, że podane przez Pana/Panią dane osobowe będą przetwarzane na podstawie Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych / RODO) w celu dokonania wpisu na listę firm audytorskich i prowadzenia tej listy przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów oraz w celu przeprowadzenia wizytacji w jednostkach uprawnionych zgodnie art. 7 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1415, z późn. zm.)
4. Odbiorcą Pana/Pani danych osobowych mogą być zewnętrzne spółki udzielające wsparcia administratorowi na zasadzie zleconych usług, z którymi zostały zawarte odpowiednie umowy powierzenia przetwarzania danych oraz upoważnieni pracownicy oraz współpracownicy administratora danych osobowych.
5. Informujemy, że Pana/Pani dane osobowe będą przetwarzane przez okres niezbędny do wizytacji, a po dokonaniu wizytacji Pana/Pani dane będą przetwarzane zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa.
6. Zgodnie z RODO osobie której dane dotyczą przysługuje w odpowiednim przypadku: prawo dostępu do danych (zgodnie z art. 15 RODO), prawo do sprostowania danych osobowych (zgodnie z art. 16 RODO), prawo do przenoszenia danych (zgodnie z art. 20 RODO), prawo do ograniczenia przetwarzania danych (zgodnie z art. 18 RODO), prawo sprzeciwu (zgodnie z art. 21 RODO) oraz prawo do usunięcia danych (zgodnie z art. 17 RODO).
7. Aby skorzystać z wyżej wymienionych praw, osoba, której dane dotyczą, powinna skontaktować się, wykorzystując podane dane kontaktowe, z administratorem i poinformować go, z którego prawa i w jakim zakresie chce skorzystać.
8. Osoba, której dane dotyczą, ma prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego, tj. Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, gdy uzna, iż przetwarzanie jej danych osobowych narusza przepisy RODO.
9. Podanie danych osobowych jest obowiązkowe i jest niezbędne do dokonania wizytacji.
10. Informujemy ponadto, że Pana/Pani dane nie będą profilowane, w tym nie będą podejmowane zautomatyzowane decyzje w stosunku do Pana/Pani osoby.



Polska Izba Biegłych
Rewidentów

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów
Al. Jana Pawła II, 00-175 Warszawa

**Protokół z wizytacji
obligatoryjnego szkolenia prowadzonego
w formie kształcenia na odległość z wykorzystaniem sieci Internet**

I. DANE INFORMACYJNE

Imię i nazwisko wizytatora

Nazwa kontrolowanej
Jednostki uprawnionej

Temat szkolenia
obligatoryjnego

Miejsce i data szkolenia

Wykładowca/y

szkolenie online/e-learning
(wypełnić odpowiednio)
Rodzaj wykorzystanej
platformy

Liczba osób uczestniczących
w szkoleniu

Liczba biegłych rewidentów
uczestniczących w
szkoleniu

Inne istotne uwagi

Zastosowane metody
dydaktyczne

Materiały merytoryczne
udostępnione
uczestnikom

--

Inne dokumenty
przedłożone w trakcie
wizytacji

--

Krótki opis szkolenia
(rzeczywisty czas
szkolenia - razem z
egzaminem)

--

Zgodność z wnioskiem
rejestracyjnym

--

Inne uwagi wizytującego

--

Przedstawiciel jednostki
obecny w trakcie
wizytacji (*imię,
nazwisko, stanowisko*)

--

Wizytator prowadzący
wizytację

--

Czy organizator poprosił uczestników o wypełnienie własnej ankiety oceniającej szkolenie?

<input type="checkbox"/> TAK	<input type="checkbox"/> NIE
------------------------------	------------------------------

Czy organizator przekazał uczestnikom certyfikaty poświadczające udział w szkoleniu?

<input type="checkbox"/> TAK	<input type="checkbox"/> NIE
------------------------------	------------------------------

LICZBA ANKIET	
---------------	--

II. OCENA POSZCZEGÓLNYCH ELEMENTÓW WIZYTOWANEGO SZKOLENIA

6. Wyniki ankiet

	ŚWIETNE	BARDZO DOBRE	DOBRE	ŚREDNIE	SŁABE	BARDZO SŁABE
Średnia ocena szkolenia ³	6	5	4	3	2	1
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	ŚWIETNE	BARDZO DOBRE	DOBRE	ŚREDNIE	SŁABE	BARDZO SŁABE
Średnia ocena wykładowcy ⁴	6	5	4	3	2	1
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

7. Realizacja założeń programowych

<input type="checkbox"/> BRAK REALIZACJI	<input type="checkbox"/> REALIZACJA CZĘŚCIOWA	<input type="checkbox"/> PEŁNA REALIZACJA
--	---	---

Uwagi przy stwierdzeniu częściowej realizacji

--

³ średnia ocena powinna stanowić średnią arytmetyczną ogólnej oceny szkolenia w skali od 1 do 6 wystawionej przez uczestników na ankiecie oceniającej szkolenie.

⁴ średnia ocena powinna stanowić średnią arytmetyczną ogólnej oceny szkolenia w skali od 1 do 6 wystawionej przez uczestników na ankiecie oceniającej szkolenie.

8. Organizacja zajęć

POMOCE DYDAKTYCZNE

9. Funkcjonalność platformy (łatwość obsługi, bezawaryjne działanie itp.)

<input type="checkbox"/> FUNKCJONALNA	<input type="checkbox"/> CZĘŚCIOWO FUNKCJONALNA	<input type="checkbox"/> NIE FUNKCJONALNA
---------------------------------------	--	---

Uwagi przy
stwierdzeniu
częściowej
funkcjonalno
ści

--

10. Obsługa organizatora (informacje dostępne, pomoc w razie problemów, wydanie materiałów, certyfikatów itp.)

<input type="checkbox"/> PEŁNA OBSŁUGA	<input type="checkbox"/> CZĘŚCIOWA OBSŁUGA	<input type="checkbox"/> BRAK OBSŁUGI
--	--	---------------------------------------

Uwagi przy
stwierdzeniu
częściowej
obsługi

--

11. Kwalifikacje oraz okres i zakres doświadczenia zawodowego wykładowcy/ów

Wykładowca

--

Kwalifikacje

--

Okres i zakres doświadczenia
zawodowego niezbędnego
do prowadzonego szkolenia

--

12. Przygotowanie wykładowcy prowadzącego szkolenie do prowadzenia zajęć dydaktycznych

<input type="checkbox"/> PRZYGOTOWANY	<input type="checkbox"/> CZĘŚCIOWO PRZYGOTOWANY	<input type="checkbox"/> NIEPRZYGOTOWANY
---------------------------------------	--	--

Uwagi przy
stwierdzeniu
częściowego
przygotowania

--

Ocena wizytatora
przygotowania wykładowcy
do prowadzenia zajęć
dydaktycznych

--

III. OCENA SZOLENIA

<input type="checkbox"/> ocena pozytywna
<input type="checkbox"/> ocena negatywna

Zalecenia/uwagi

--

Miejscowość i data

--

Wizytator szkolenia

Podpis
(imię, nazwisko,
stanowisko)

--	--

Przedstawiciel Jednostki uprawnionej

Podpis
(imię, nazwisko,
stanowisko)

--	--

Klauzula informacyjna RODO

1. Administratorem Pana/Pani danych osobowych jest Polska Izba Biegłych Rewidentów (PIBR), al. Jana Pawła II 80, 00-175 Warszawa, e-mail: biuro@pibr.org.pl, numer telefonu: (22) 637 30 81-80 .
2. W Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów został powołany Inspektor Ochrony Danych (IOD), z którym można kontaktować się w każdej sprawie dotyczącej przetwarzania danych osobowych. Kontakt z IOD możliwy jest pod adresem e-mail: IOD@pibr.org.pl lub pod adresem korespondencyjnym: al. Jana Pawła II 80, 00-175 Warszawa.
3. Informujemy, że podane przez Pana/Panią dane osobowe będą przetwarzane na podstawie Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych / RODO) w celu dokonania wpisu na listę firm audytorskich i prowadzenia tej listy przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów oraz w celu przeprowadzenia wizytacji w jednostkach uprawnionych zgodnie art. 7 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1415, z późn. zm.)
4. Odbiorcą Pana/Pani danych osobowych mogą być zewnętrzne spółki udzielające wsparcia administratorowi na zasadzie zleconych usług, z którymi zostały zawarte odpowiednie umowy powierzenia przetwarzania danych oraz upoważnieni pracownicy oraz współpracownicy administratora danych osobowych.
5. Informujemy, że Pana/Pani dane osobowe będą przetwarzane przez okres niezbędny do wizytacji, a po dokonaniu wizytacji Pana/Pani dane będą przetwarzane zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa.
6. Zgodnie z RODO osobie której dane dotyczą przysługuje w odpowiednim przypadku: prawo dostępu do danych (zgodnie z art. 15 RODO), prawo do sprostowania danych osobowych (zgodnie z art. 16 RODO), prawo do przenoszenia danych (zgodnie z art. 20 RODO), prawo do ograniczenia przetwarzania danych (zgodnie z art. 18 RODO), prawo sprzeciwu (zgodnie z art. 21 RODO) oraz prawo do usunięcia danych (zgodnie z art. 17 RODO).
7. Aby skorzystać z wyżej wymienionych praw, osoba, której dane dotyczą, powinna skontaktować się, wykorzystując podane dane kontaktowe, z administratorem i poinformować go, z którego prawa i w jakim zakresie chce skorzystać.
8. Osoba, której dane dotyczą, ma prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego, tj. Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, gdy uzna, iż przetwarzanie jej danych osobowych narusza przepisy RODO.
9. Podanie danych osobowych jest obowiązkowe i jest niezbędne do dokonania wizytacji.
10. Informujemy ponadto, że Pana/Pani dane nie będą profilowane, w tym nie będą podejmowane zautomatyzowane decyzje w stosunku do Pana/Pani osoby.