



Polska Izba Biegłych
Rewidentów

KRAJOWA KOMISJA REWIZYJNA

Sprawozdanie z działalności za 2019 rok w związku z art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421, z późn. zm.)

Warszawa, 30 marca 2020 r.



WPROWADZENIE

Niniejsza informacja została sporządzona w związku z obowiązkami informacyjnymi wynikającymi z art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r., poz. 1421 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Krajowa Komisja Rewizyjna (dalej również „KKR” lub Komisja), jako organ Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (dalej: „PIBR” lub „samorząd”), wybrana na okres kadencji lat 2015 – 2019 przez VIII Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów, w okresie do czerwca 2019 r. działała w składzie:

Danuta Chmielewska - przewodnicząca

Marian Jagiełło - wiceprzewodniczący

Barbara Gablankowska - członek

Elżbieta Pudło - członek

W czerwcu na IX Krajowym Zjeździe Biegłych Rewidentów wybrano Komisję w następującym składzie:

Elżbieta Pudło – przewodnicząca

Monika Matyszewska – wiceprzewodnicząca

Dorota Mikulska – członek

Jacek Zimny – członek

Jędrzej Koziński – członek

Zadania swoje Komisja realizowała na podstawie:

- a. ustawy,
- b. regulaminu działania Krajowej Komisji Rewizyjnej
- c. uchwał Zjazdów w tym dotyczące:
 - postanowień Statutu PIBR,
 - zasad ustalania składek członkowskich biegłych rewidentów,
 - podstawowych zasad gospodarki finansowej PIBR.
- d. uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, dotyczących m.in.:
 - regulaminu gospodarki finansowej PIBR,
 - planów finansowych (budżetu),

- stawek wynagrodzenia za prace związane z działalnością organów PIBR,
- stawek wynagrodzenia za udział w pracach organów i komisji,
- zasad przeprowadzania przetargów.

Zgodnie z uprawnieniami ustawowymi Komisja sprawuje kontrolę nad działalnością finansową PIBR, ze szczególnym uwzględnieniem gospodarki finansowej oraz wykonaniem uchwał podjętych na Krajowym Zjeździe Biegłych Rewidentów.

Bieżącej kontroli podlegają zadania wykonywane przez:

- a. Krajową Radę Biegłych Rewidentów i jej komisje,
- b. inne organy Polskiej Izby Biegłych Rewidentów,
- c. regionalne oddziały,
- d. biuro Izby,
- e. poszczególnych członków Organów odpowiedzialnych za realizację określonych inicjatyw i zadań Izby,

Celem kontroli jest ustalenie stanu faktycznego w zakresie przedmiotu kontroli i dokonanie oceny według kryteriów:

- a. zgodności ze Statutem, Regulaminami, decyzjami Organów Izby i przepisami prawa,
- b. gospodarności,
- c. celowości,
- d. rzetelności,
- e. jawności i transparentności.

Zadania Komisji określone w art. 32 ust.2 ustawy, Komisja realizuje z własnej inicjatywy lub wniosek innych Organów poprzez:

- 1) opiniowanie:
 - a. regulaminów i instrukcji wewnętrznych dotyczących rachunkowości i finansów Izby,
 - b. wykonania rocznego planu finansowego oraz zasadności ponoszenia nieprzewidzianych wydatków,
 - c. rocznego sprawozdania finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów;
- 2) czynności kontrolne w zakresie całokształtu działalności finansowej Izby w tym:
 - a. wykonywania uchwał wynikających z postanowień Zasad Gospodarki Finansowej,
 - b. realizacji uchwał podjętych na Krajowym Zjeździe Biegłych Rewidentów;
 - c. określonych tematów lub wydatków,
- 3) rozpatrywanie zagadnień zgłoszonych przez Organy Izby, ich członków oraz Organy zewnętrzne,
- 4) dokonywanie okresowych kontroli finansowych całokształtu działalności Polskiej Izby Biegłych Rewidentów,

- 5) sporządzanie sprawozdań z działalności zawierających wnioski z przeprowadzonych kontroli działalności finansowej;
- 6) koordynowanie działalności komisji rewizyjnych regionalnych Oddziałów.

ZAKRES CZYNNOŚCI I KONTROLI WYKONYWANYCH PRZEZ KOMISJĘ

Swoje statutowe zadania KKR realizowała, jak co roku, w oparciu o opracowany roczny harmonogram pracy Komisji z określeniem tematów, terminów i osób odpowiedzialnych za ich realizację. Harmonogram ten przewidywał m.in. „Inne zadania zgłoszone Komisji przez jej członków, Organy i członków PIBR oraz inne organy zewnętrzne”.

Mając na uwadze zaprezentowane wyżej stwierdzenia, głównym celem prac Komisji była dbałość o prawidłowość:

- stosowanych zasad gospodarki finansowej,
- prowadzonych ksiąg rachunkowych i sporządzanego sprawozdania finansowego,
- wywiązywania się z obowiązków przez biegłych rewidentów i firmy audytorskie.

W trakcie wykonywania swoich czynności Komisja zwracała szczególną uwagę na rażące naruszenia przepisów prawa w działalności finansowej lub statutowej Izby.

Przeprowadzający kontrolę stosowali się do przepisów o ochronie informacji niejawnych oraz o ochronie danych osobowych i innych przepisów obowiązujących w Izbie

Kontrole obejmowały badanie zasadności i poprawności udokumentowania poszczególnych operacji gospodarczych, zgodności i prawidłowości wykazanych kwot w księgach rachunkowych w zakresie: przychodów oraz kosztów, aktywów i pasywów.

Kontrolę finansową Izby przeprowadzili członkowie Krajowej Komisji Rewizyjnej, każdy w zakresie wyznaczonym harmonogramem realizacji zadań. Opisy przeprowadzonych czynności i dokonanych ustaleń zostały zawarte w protokołach z kontroli zamieszczonych do akt KKR.

Stwierdzenia zawarte we wszystkich protokołach z kontroli finansowych PIBR zostały oparte na ustaleniach dokonanych przez poszczególnych członków komisji kontrolujących dane obszary działalności.

Członkowie Komisji z przeprowadzonych kontroli sporządzają protokoły obejmujące:

- a. informacje wstępne,

- b. przedmiot kontroli;
- c. metody i zakres przeprowadzonych czynności kontrolnych;
- d. szczegółowe ustalenia wynikające z kontroli;
- e. wnioski.

Na posiedzeniach Komisji, protokoły z kontroli poddawane były analizie, w wyniku której definiowane i zatwierdzane były wnioski pokontrolne oraz podejmowana decyzja, w formie postanowienia, dotycząca zgłaszania ich Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów (dalej też „Rada”).

W roku sprawozdawczym kontrola całokształtu działalności finansowej PIBR obejmowała następujące zagadnienia:

- aktywa trwałe i obrotowe, fundusze własne i zobowiązania,
- przychody a w szczególności opłaty z tytułu nadzoru i składki członkowskie, w tym prawidłowość podziału na rzecz regionalnych oddziałów samorządu,
- koszty działalności Biura PIBR, organów samorządu, w tym działających komisji Rady oraz Komisji Egzaminacyjnej,
- przychody i koszty finansowe ze szczególnym uwzględnieniem kwestii certyfikatów inwestycyjnych,
- dokumentowanie i ewidencja wpłat kandydatów na biegłych rewidentów,
- metodologia uzgadniania danych analitycznych ksiąg rachunkowych PIBR z danymi ujmowanymi w księgach poszczególnych Oddziałów,
- realizacja planu finansowego za 2018 i 2019r.,
- założenia ujęte w planie finansowym odpowiednio roku 2019,
- prawidłowość w zakresie kosztów dotyczących usług prawnych,
- prawidłowość w zakresie kosztów i przychodów działalności szkoleniowo-wydawniczej oraz weryfikację nieprawidłowości w działaniu CE PIBR zgłoszonych przez Zespół ds. CE PIBR

W okresie sprawozdawczym realizowano również kontrole śródroczne – w zakresie podanym wyżej (adekwatnie do kontrolowanego obszaru).

Przedmiot, metody, techniki oraz zasady i wielkości prób przeprowadzonych czynności zostały zawarte w protokołach z kontroli.

Do zadań wykonywanych przez poszczególnych członków Komisji należało w szczególności:

1. dokonywanie okresowych przeglądów i kontroli finansowej wydzielonych obszarów działania samorządu, kierując się wyznaczonymi celami. Kontrole polegały na przeprowadzeniu określonych procedur służących uzyskaniu dowodów sprawdzenia kwot i ujawnień. Doboru procedur kontroli dokonywano zgodnie z osądem kontrolującego (biegłego rewidenta) z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania.
2. bieżące informowanie głównego księgowego i właściwego pracownika Biura PIBR o stwierdzonych uchybieniach, sporządzanie protokołów z ww. czynności kontrolnych przydzielonych obszarów głównie dla potrzeb wyciągnięcia wniosków niezbędnych do dokonania oceny rocznego sprawozdania finansowego PIBR za rok 2018.
3. współdziałal w opracowaniu opinii o rocznym sprawozdaniu finansowym.
KKR po dokonaniu oceny rocznego sprawozdania finansowego PIBR za 2018 r., przed jego zatwierdzeniem przez Radę, wydała opinię bez zastrzeżeń.

W roku sprawozdawczym przeprowadzono 7 protokołowanych kontroli, w tym 2 doraźne. Protokoły z dokonywanych kontroli były udostępniane na bieżąco Prezesowi Krajowej Rady a w niektórych przypadkach Członkom Krajowej Rady.

Przed wydaniem opinii o rocznym sprawozdaniu finansowym (w roku sprawozdawczym mowa jest o sprawozdaniu finansowym za rok 2018r.), Komisja podsumowała przeprowadzone kontrole i wyciągnięte wnioski sporządzając na tę okoliczność protokół z kontroli, przekazując go KRBR celem wykorzystania przy podejmowaniu działań o charakterze administracyjnym bądź samorządowym.

W kręgu szczególnego zainteresowania komisji, jak wspomniano wyżej, były m.in. następujące zagadnienia:

- zasadność ponoszonych kosztów, poprawność ich udokumentowania i ujmowania w księgach w tym przestrzeganie zasad przeprowadzania przetargów,
- efektywności zakupionych certyfikatów inwestycyjnych,
- prawidłowość i skuteczność wywiązywania się z obowiązków przez biegłych rewidentów oraz przez firmy audytorskie.

Krajowa Komisja Rewizyjna analizując wyniki przeprowadzonych kontroli działalności finansowej PIBR stwierdziła, że:

- w planie finansowym na rok 2020 działalność Izby zamyka się wynikiem dodatnim, co nie zwalnia Komisji od konieczności dokonania wnikliwej analizy zakresu podejmowanych działań, określenia niezbędnych potrzeb i ich kosztów. Na uwagę zasługuje fakt, iż KRBR, sporządzając plan finansowy Izby na rok 2020, wzięła pod uwagę obowiązki wynikające z postanowień Ustawy i dokonała wnikliwej oceny potrzeb i możliwości Izby, czego przejawem są zastosowane ograniczenia kosztów oraz przyjęte procedury zawierania umów i kontroli wykonania budżetu, a także zachowania wymaganego terminu przyjęcia planu na rok następny,
- w dalszym ciągu, istnieje potrzeba dyscyplinowania firm audytorskich do prawidłowego i terminowego sporządzania sprawozdań P-11 i dokonywania wpłat opłat z tytułu nadzoru oraz biegłych rewidentów do płacenia składek członkowskich w uchwalonej wysokości i obowiązujących terminach.

W omawianym roku odnotowano dalszą poprawę, którą uzyskano dzięki wprowadzeniu nowych – elektronicznych - metod poboru tych sprawozdań i przekazywanych monitów (drogą komunikatów i bezpośrednich połączeń sms czy telefonicznych). Pracownicy Biura, nadal, na bieżąco wyjaśniają i egzekwują zaległości dotyczące brakujących deklaracji i wpłat,

WSPÓŁPRACA Z KOMISJAMI REWIZYJNYMI REGIONALNYCH ODDZIAŁÓW PIBR

Spełniając obowiązki w zakresie współpracy z Komisjami Rewizyjnymi Regionalnych Oddziałów PIBR, Komisja analizowała plany pracy i sprawozdania z działalności poszczególnych Komisji Rewizyjnych Oddziałów. Komisje Rewizyjne Regionalnych Oddziałów, zgodnie z § 27 statutu KIBR, zobowiązane są do opracowywania, za każdy rok obrotowy, sprawozdania z działalności i przekazywania KKR w terminie 60 dni po zakończeniu roku obrotowego. Odnotować należy fakt, iż w 2019 roku wpłynęły do PIBR sprawozdania z 15 oddziałów.

Omówienie wyników kontroli wyników finansowych za 2019 r. Komisja planuje, po sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok 2019. Termin spotkania uzależniony jest od sytuacji w kraju wynikającej z pandemii wirusa COVID 19.

ZAKOŃCZENIE

Krajowa Komisja Rewizyjna w 2019 r. odbyła pięć protokołowanych posiedzeń. Między posiedzeniami Komisja przedmiotowe kwestie rozpatrywała drogą elektroniczną. W takim przypadku Przewodniczący Komisji kierował sprawę lub dokument na adresy e-mailowe poszczególnych członków Komisji. Biorący udział w głosowaniu członek Komisji przedstawiał swój głos w formie elektronicznej, wysyłając go na adres e-mailowy Przewodniczącej Komisji. Przewodnicząca Komisji uzgodnioną wersję rozpatrzenia sprawy przekazywała do wiadomości wszystkich członków a na najbliższym posiedzeniu przekazywała wykaz spraw rozstrzygniętych przez Komisję w trybie elektronicznym/telefonicznym. Wyniki takiego rozpatrywania spraw wprowadzane były do protokołu z pierwszego posiedzenia odbywającego się po procedowaniu przez Internet.

Nadmienia się, że członkowie Komisji wymieniali swoje poglądy i dokonywali uzgodnień osobiście przy okazji innych spotkań, w których uczestniczyli.

Na podkreślenie zasługuje również fakt, że:

- przewodnicząca bądź upoważniony członek Krajowej Komisji Rewizyjnej, uczestniczyli nieomal we wszystkich posiedzeniach Krajowej Rady z głosem doradczym w problemach, będących przedmiotem działania Komisji,
- na bieżąco włączali się w proces legislacyjny związany ze zmianami ustawy o biegłych rewidentach,
- Komisja opracowała i wdrożyła w życie Regulamin działania Krajowej Komisji Rewizyjnej, uwzględniający zmiany wprowadzone uchwałami Nadzwyczajnego Zjazdu Biegłych Rewidentów.

PIBR Polska Izba
Biegłych
Rewidentów

al. Jana Pawła II 80
00-175 Warszawa
telefon: 22 637 30 81-83
fax: 22 637 30 84
e-mail: biuro@pibr.org.pl