



Polska Izba Biegłych  
Rewidentów

## KRAJOWA KOMISJA REWIZYJNA

Sprawozdanie z działalności za 2020 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 2020 r., poz. 1415)

Warszawa, 30 marca 2021 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 2020 r., poz. 1415), zwanej dalej ustawą.

Krajowa Komisja Rewizyjna (dalej również KKR lub Komisja), jako organ Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (dalej: PIBR, Izba lub samorząd), wybrana na czteroletnią kadencję (2019-2023) na IX Krajowym Zjeździe Biegłych Rewidentów (dalej: Zjazd), w składzie:

- Monika Matyszewska – przewodnicząca KKR od dnia 21.10.2020 r., zastępca przewodniczącej KKR do dnia 20.10.2020 r.
- Elżbieta Pudło – przewodnicząca KKR do dnia 07.10.2020 r. w związku z rezygnacją
- Dorota Mikulska – zastępca przewodniczącej KKR od dnia 21.10.2020 r., członek KKR do dnia 20.10.2020 r.
- Jacek Zimny – sekretarz KKR od dnia 21.10.2020 r. członek KKR do dnia 20.10.2020 r.
- Jędrzej Koziński – członek KKR.

Zadania swoje Komisja realizowała na podstawie:

- ustawy;
- regulaminu działania Krajowej Komisji Rewizyjnej;
- uchwał Zjazdów w tym dotyczące:
  - postanowień Statutu PIBR,
  - zasad ustalania składek członkowskich biegłych rewidentów,
  - podstawowych zasad gospodarki finansowej PIBR;
- 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:

- Krajową Radę Biegłych Rewidentów i jej komisje,
- inne organy Polskiej Izby Biegłych Rewidentów,
- regionalne Oddziały,
- Biuro Izby,
- 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:

- zgodności ze Statutem, Regulaminami, decyzjami Organów Izby i przepisami prawa,
- gospodarności,
- celowości,
- rzetelności,
- jawności i transparentności.

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

- 1) opiniowanie:
  - regulaminów i instrukcji wewnętrznych dotyczących rachunkowości i finansów Izby,
  - wykonania rocznego planu finansowego oraz zasadności ponoszenia nieprzewidzianych wydatków,
  - rocznego sprawozdania finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów;
- 2) czynności kontrolne w zakresie całokształtu działalności finansowej Izby, w tym:
  - wykonywania uchwał wynikających z postanowień Zasad Gospodarki Finansowej,
  - realizacji uchwał podjętych na Krajowym Zjeździe Biegłych Rewidentów,
  - 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.

Przeprowadzając 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. Biorąc pod uwagę ograniczony dostęp do dokumentów oraz zapisów w księgach rachunkowych spowodowany pandemią koronawirusa COVID-19 i wynikającą z niej zmianą zasad pracy Biura PIBR kontrole przeprowadzono głównie zdalnie. Opisy przeprowadzonych czynności i dokonanych ustaleń zostały zawarte w protokołach z kontroli załączonych 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 sporządzali protokoły obejmujące:

- informacje wstępne,
- przedmiot kontroli;
- zakres i metody kontroli,
- szczegółowe ustalenia wynikające z kontroli,
- wnioski.

W roku sprawozdawczym przeprowadzono 12 protokołowanych kontroli.

Na posiedzeniach Komisji protokoły z kontroli poddawane były analizie, w wyniku której formułowano i zatwierdzano wnioski pokontrolne oraz podejmowano decyzje dotyczące ewentualnego przedstawienia wniosków Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów (dalej też KRBR lub 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;
- 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 PIBR za 2019 r. i 2020 r.;
- założenia ujęte w planie finansowym PIBR na rok 2021;
- wykonanie wybranych uchwał Zjazdu.

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

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 2019;
- 3) współudział w opracowaniu opinii o rocznym sprawozdaniu finansowym.

KKR, po dokonaniu oceny rocznego sprawozdania finansowego PIBR za 2019 r., przed jego zatwierdzeniem przez Radę, wyraziła pozytywną opinię o tym sprawozdaniu.

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

- zasadność ponoszonych kosztów,
- poprawność dokumentowania kosztów i ich ujmowania w księgach rachunkowych PIBR,
- przestrzeganie zasad przeprowadzania przetargów,
- zasady ewidencji przychodów,
- wykonanie przychodów ze składek członkowskich biegłych rewidentów.

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

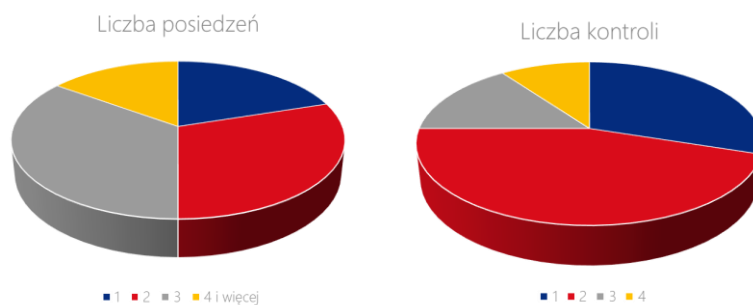
- w planie finansowym na rok 2021 działalność Izby zamyka się wynikiem dodatnim, co nie zwalnia Komisji od konieczności dokonania wnikliwej analizy zakresu podejmowanych działań, określenia niezbędnych potrzeb i ich kosztów. Na uwagę zasługuje fakt, iż KRBR, sporządzając plan finansowy Izby na rok 2021, 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 biegłych rewidentów w zakresie terminowego dokonywania wpłat składek członkowskich.

## WSPÓŁPRACA Z KOMISJAMI REWIZYJNYMI REGIONALNYCH ODDZIAŁÓW PIBR

Spełniając obowiązki w zakresie współpracy z Komisjami Rewizyjnymi Regionalnych Oddziałów PIBR (dalej też: Komisje Oddziałów), Komisja analizowała plany pracy i sprawozdania z działalności poszczególnych Komisji Rewizyjnych Oddziałów. Komisje Rewizyjne Regionalnych Oddziałów, zgodnie z § 27 statutu PIBR, zobowiązane są do opracowywania, za każdy rok obrotowy, sprawozdania z działalności i przekazywania KKR w terminie 60 dni po zakończeniu roku obrotowego. W 2020 roku do PIBR wpłynęły sprawozdania z 11 regionalnych Oddziałów.

Ponadto, Krajowa Komisja Rewizyjna opracowała i przekazała do wypełnienia przez Komisje Rewizyjne Regionalnych Oddziałów ankietę pilotażową celem uzyskania dodatkowych informacji na temat funkcjonowania Oddziałów w 2019 r., w tym ponoszonych przez nich kosztów i osiągniętych przychodów, oraz zakresu działań podejmowanych przez Komisje Oddziałów w związku z pełnieniem zadań, o których mowa w § 27 ust. 2 statutu PIBR. W odpowiedzi otrzymano wypełnione ankiety z 20 regionalnych Oddziałów.

Na podstawie ankiet ustalono, że Komisje Oddziałów w roku 2019 odbyły średnio 2 posiedzenia i przeprowadziły średnio 3 kontrole. Liczbę posiedzeń i kontroli przeprowadzonych przez Komisje Oddziałów przedstawiają poniższe wykresy.



Jak wynika z przeprowadzonych ankiet, zdecydowana większość kontroli przeprowadzonych przez Komisje Oddziałów nie wykazała nieprawidłowości. Drobne nieprawidłowości stwierdzono w 3 Oddziałach.

W roku 2020 KKR zorganizowała dwa spotkania z członkami Komisji Rewizyjnych Regionalnych Oddziałów, na których przedstawiono m.in. wyniki przeprowadzonej ankiety. Spotkania odbyły się w formie telekonferencji.

Omówienie wyników kontroli przeprowadzonych w roku 2020 Komisja planuje po sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok 2020.

## ZAKOŃCZENIE

Krajowa Komisja Rewizyjna w roku 2020 odbyła 12 protokołowanych posiedzeń, z których 11 odbyło się w trybie on-line. Pomiędzy posiedzeniami członkowie Komisji realizowali kontrole wynikające z planu kontroli oraz kontrole doraźne w takim zakresie, jaki był możliwy do zrealizowania w warunkach trwającej od marca 2020 roku pandemii koronawirusa Covid-19 i wynikających z tego ograniczeń.

Na podkreślenie zasługuje również fakt, że:

- przewodnicząca albo upoważniony członek Krajowej Komisji Rewizyjnej, uczestniczyli we wszystkich posiedzeniach Rady z głosem doradczym w różnych kwestiach,
- na bieżąco włączali się w procesy związane ze zmianami dokumentów wewnętrznych PIBR, w szczególności Regulaminu działania Krajowej Rady 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](mailto:biuro@pibr.org.pl)