



Polska Izba Biegłych  
Rewidentów

## KRAJOWA KOMISJA REWIZYJNA

Sprawozdanie z działalności za 2021 rok w związku z art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 z późn. zm.)

Warszawa, 26 marca 2022 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 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą.

Krajowa Komisja Rewizyjna (dalej również KKR lub Komisja), jako organ Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (dalej: PIBR lub Izba), wybrana na czteroletnią kadencję (2019-2023) na IX Krajowym Zjeździe Biegłych Rewidentów, w roku 2021 działała w składzie:

- Monika Matyszewska – przewodnicząca KKR,
- Dorota Mikulska – zastępca przewodniczącej KKR,
- Jacek Zimny – sekretarz KKR,
- Jędrzej Koziński – członek KKR.

Zadania swoje Komisja realizowała na podstawie:

- ustawy;
- regulaminu działania Krajowej Komisji Rewizyjnej;
- uchwał Krajowych Zjazdów Biegłych Rewidentów (dalej także: KZBR) w tym dotyczących:
  - statutu PIBR,
  - zasad ustalania składek członkowskich biegłych rewidentów,
  - podstawowych zasad gospodarki finansowej PIBR;
- uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (dalej także: KRBR), dotyczących m.in.:
  - regulaminu gospodarki finansowej PIBR,
  - rocznych planów finansowych,
  - stawek wynagrodzenia za prace związane z działalnością organów PIBR,
  - stawek wynagrodzenia za udział w pracach organów PIBR i komisji KRBR,
  - zasad przeprowadzania przetargów.

Zgodnie z uprawnieniami ustawowymi Komisja sprawuje kontrolę nad działalnością finansową PIBR, ze szczególnym uwzględnieniem gospodarki finansowej oraz wykonania uchwał podjętych na KZBR.

Bieżącej kontroli podlegają zadania wykonywane przez:

- Krajową Radę Biegłych Rewidentów i jej komisje,
- inne organy Polskiej Izby Biegłych Rewidentów,
- Regionalne Oddziały PIBR (dalej: RO PIBR),
- Biuro PIBR,
- poszczególnych członków organów PIBR 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, uchwałami 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, w tym regulaminu działania KRBR;
  - wykonania rocznego planu finansowego oraz zasadności ponoszenia nieprzewidzianych wydatków Izby;
  - rocznego sprawozdania finansowego PIBR;
- 2) wykonywanie czynności kontrolnych w zakresie:
  - całokształtu działalności finansowej Izby, w tym wykonania uchwał wynikających z podstawowych zasad gospodarki finansowej;
  - realizacji uchwał podjętych przez KZBR;
  - określonych tematów lub wydatków;
- 3) rozpatrywanie zagadnień zgłoszonych przez organy PIBR i członków tych organów;
- 4) wnioskowanie do KRBR o zawarcie umowy o dzieło/zlecenia w sprawach wymagających specjalistycznej wiedzy bądź potrzeby zwiększenia zakresu działań Komisji;
- 5) dokonywanie okresowych kontroli finansowych całokształtu działalności Izby, nie rzadziej niż dwa razy w roku;
- 6) nadzorowanie i koordynowanie działalności Komisji Rewizyjnych RO PIBR (dalej: Komisje RO PIBR);
- 7) rozstrzyganie, czy przekroczenie poszczególnych tytułów wydatków/kosztów rocznego planu finansowego PIBR stanowi rażące naruszenie prawa lub podstawowych zasad gospodarki finansowej;
- 8) rozpatrywanie wniosków o udzielenie absolutorium członkom ustępującej KRBR.

## ZAKRES CZYNNOŚCI I KONTROLI WYKONYWANYCH PRZEZ KOMISJĘ

Swoje statutowe zadania KKR realizowała w oparciu o opracowany roczny harmonogram realizacji zadań, przyjęty w dniu 5 stycznia 2021 roku i zaktualizowany w dniu 15 września 2021 roku.

W roku 2021 KKR, wykonując czynności kontrolne w zakresie całokształtu działalności finansowej Izby, przeprowadziła kontrole wykonania rocznego planu finansowego PIBR za III kwartały 2020 roku, za rok 2020 oraz za I kwartał 2021 roku i I półrocze 2021 roku. Zakres czynności kontrolnych obejmował w szczególności:

- kontrolę przychodów podstawowej działalności operacyjnej PIBR, w tym przychodów z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów oraz przychodów Komisji Egzaminacyjnej;
- kontrolę kosztów działalności Biura PIBR i poszczególnych organów PIBR;
- kontrolę kosztów komisji KRBR (w tym kosztów posiedzeń i kosztów projektów);
- kontrolę kosztów Komisji Egzaminacyjnej;
- kontrolę kosztów i przychodów RO PIBR, w tym dotyczących funkcjonowania oddziałów i prowadzonej przez nie działalności szkoleniowej;
- kontrolę kosztów i przychodów Centrum Edukacji PIBR;
- kontrolę kosztów i przychodów pozostałej działalności operacyjnej PIBR;
- kontrolę kosztów i przychodów finansowych PIBR.

W związku z ww. kontrolami KKR:

- w dniu 23 stycznia 2021 roku wydała opinię z wykonania rocznego planu finansowego za III kwartały 2020 roku,
- w dniu 24 sierpnia 2021 roku wydała opinię z wykonania rocznego planu finansowego za I kwartał 2021 roku,
- w dniu 19 listopada 2021 roku wydała opinię z wykonania rocznego planu finansowego za I półrocze 2021 roku,
- w dniu 29 grudnia 2021 roku wydała opinię z wykonania rocznego planu finansowego PIBR za rok 2020.

Przyczyną zakończenia przez KKR kontroli wykonania rocznego planu finansowego PIBR za 2020 r. dopiero w grudniu 2021 roku były czynniki niezależne od KKR, w tym wydłużenie terminów sprawozdawczych (w tym terminu sporządzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2020) w związku z pandemią COVID-19, zmiana na stanowisku głównego księgowego PIBR w ostatnim kwartale 2020 r. i będące skutkiem powyższego znaczne opóźnienia w sporządzeniu dokumentu zawierającego informacje dotyczące wykonania rocznego planu finansowego PIBR za 2020 r.

Wykonując czynności kontrolne w zakresie całokształtu działalności finansowej Izby oraz wykonania wybranych uchwał KZBR, Komisja weryfikowała:

- przestrzeganie podstawowych zasad gospodarki finansowej, w tym zasadność ponoszonych kosztów;
- stosowanie przyjętych zasad rachunkowości kosztów i przychodów PIBR;

- poprawność dokumentowania kosztów, ich kwalifikowania i ujmowania w księgach rachunkowych PIBR;
- przestrzeganie zasad przeprowadzania przetargów;
- zasady ujmowania i rozliczania przychodów z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów;
- zgodność kwot przychodów i kosztów oraz aktywów i pasywów ujmowanych w księgach rachunkowych z dowodami źródłowymi.

Ponadto, w roku 2021, Komisja przeprowadziła kontrolę formalną wybranych dokumentów finansowych PIBR oraz dwie kontrole doraźne dotyczącą gospodarki finansowej RO PIBR w Warszawie. Zakres czynności kontrolnych obejmował m.in. sprawdzenie poprawności klasyfikowania kosztów i przychodów oraz poprawności opisywania i zatwierdzania dowodów źródłowych.

Wykonując czynności kontrolne określonych tematów lub wydatków oraz rozpatrując zagadnienia zgłoszone przez organy PIBR i ich członków, Komisja w roku 2021 zwróciła szczególną uwagę na braki wymaganej liczby członków Komisji RO PIBR w dwóch oddziałach PIBR, monitorując na bieżąco działania tych oddziałów podejmowane w celu uzupełnienia składów osobowych Komisji RO PIBR. KKR, zaniepokojona utrzymującym się długotrwałym brakiem uzupełnienia składu dwóch Komisji RO PIBR zwracała na ten fakt uwagę na posiedzeniach KRBR.

W trakcie wykonywania swoich czynności Komisja szczególną uwagę zwracała na ewentualne rażące naruszenia przepisów prawa w działalności finansowej Izby. W roku 2021 KKR nie stwierdziła rażącego naruszenia przepisów prawa, statutu i podstawowych zasad gospodarki finansowej PIBR, aczkolwiek wystąpiły przekroczenia niektórych tytułów wydatków/kosztów rocznego planu finansowego PIBR za rok 2020, które były uzasadnione i nie stanowiły rażącego naruszenia prawa.

Łącznie z czynności kontrolnych przeprowadzonych w roku 2021 sporządzono 19 protokołów kontroli obejmujących:

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

Stwierdzenia zawarte w protokołach zostały oparte na ustaleniach dokonanych przez poszczególnych członków Komisji kontrolujących dane obszary działalności finansowej PIBR. 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. Protokoły kontroli zostały udostępnione Prezes KRBR.

Z uwagi na ograniczony dostęp do dokumentów oraz zapisów w księgach rachunkowych spowodowany pandemią koronawirusa COVID-19 i wynikającą z niej organizacją pracy Biura PIBR kontrole KKR w roku 2021 przeważnie były przeprowadzane zdalnie.

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

W celu bieżącego monitorowania działalności finansowej PIBR co najmniej jeden członek KKR, zazwyczaj Przewodnicząca Komisji, uczestniczył w posiedzeniach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z głosem doradczym, śledząc na bieżąco uchwały podejmowane przez KRBR.

W dniu 30 marca 2021 roku KKR sporządziła roczne sprawozdanie z działalności w roku 2020, zawierające w szczególności wnioski z przeprowadzonych kontroli działalności finansowej PIBR w ubiegłym roku obrotowym.

Wypełniając obowiązki określone w art. 32 ust. 2 ustawy w związku z § 13a ust. 2 pkt 3 statutu PIBR, Komisja monitorowała proces sporządzania sprawozdania finansowego Izby sporządzonego za rok obrotowy 2020 oraz przeprowadziła czynności kontrolne w celu wyrażenia opinii o tym sprawozdaniu. W szczególności kontrola obejmowała sprawdzenie poprawności zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikały liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. W dniu 27 września 2021 roku KKR wydała pozytywną opinię o sprawozdaniu finansowym PIBR sporządzonym za 2020 rok.

Wypełniając obowiązki określone w art. 32 ust. 2 ustawy w związku z § 12 ust. 2 statutu PIBR, Komisja przeprowadziła analizę projektu Regulaminu działania Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, a następnie w dniu 21 października 2021 r. pozytywnie zaopiniowała zmiany przedstawione w projekcie uchwały KRBR w przedmiocie zmiany uchwały w sprawie Regulaminu działania Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Ponadto, w roku 2021 KKR zweryfikowała aktualność zapisów zawartych w Regulaminie działania KKR wprowadzonym uchwałą Nr 2/2018 Krajowej Komisji Rewizyjnej z dnia 28 listopada 2018 r. i opracowała projekt zmiany Regulaminu działania KKR. Po uzyskaniu pozytywnej opinii KRBR, działając na podstawie § 16 ust. 4 statutu PIBR, Komisja w dniu 17 grudnia 2021 roku podjęła uchwałę Nr 2/2021 w sprawie Regulaminu działania Krajowej Komisji Rewizyjnej.

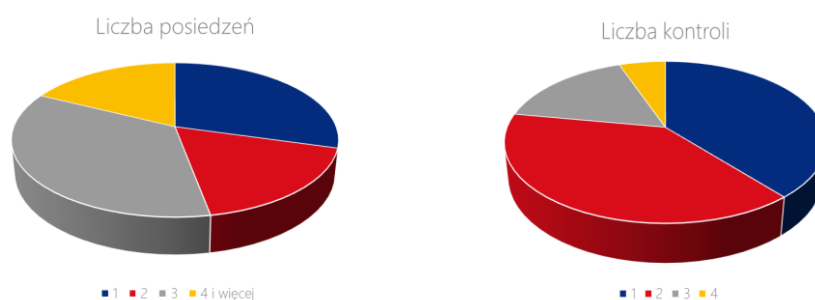
## KOORDYNOWANIE DZIAŁALNOŚCI KOMISJI RO PIBR

Wypełniając obowiązki w zakresie współpracy z Komisjami Rewizyjnymi Regionalnych Oddziałów PIBR, Komisja monitorowała wywiązywanie się Komisji RO PIBR z obowiązku sporządzenia i złożenia rocznych sprawozdań z działalności wymaganych postanowieniami § 27 statutu PIBR, a następnie analizowała te sprawozdania. Zgodnie z § 27 statutu PIBR, Komisje RO PIBR zobowiązane są do opracowywania, za każdy rok obrotowy, sprawozdań z działalności i przekazywania ich do KKR w terminie 60 dni po zakończeniu roku obrotowego.

W 2021 roku do KKR wpłynęły sprawozdania z działalności za rok 2020 z 19 Komisji RO PIBR, z tym że część z nich została przekazana do KKR po upływie 60 dni po zakończeniu roku obrotowego.

Ponadto, celem uzyskania dodatkowych informacji na temat funkcjonowania Regionalnych Oddziałów PIBR w roku 2020, w tym ponoszonych przez nie kosztów i osiąganych przychodów oraz zakresu działań podejmowanych przez Komisje RO PIBR w związku z pełnieniem zadań, o których mowa w § 27 ust. 2 statutu PIBR, Krajowa Komisja Rewizyjna opracowała ankietę i przekazała ją do wypełnienia przez Komisje RO PIBR. W odpowiedzi otrzymano wypełnione ankiety z 19 RO PIBR.

Na podstawie ankiet ustalono, że w roku 2020 Komisje RO PIBR odbyły średnio 2 posiedzenia i przeprowadziły od 1 do 4 kontroli. Liczbę posiedzeń i kontroli przeprowadzonych przez Komisje RO PIBR przedstawiają poniższe wykresy.



Z otrzymanych ankiet wynikało, iż kontrole przeprowadzone przez Komisje RO PIBR w roku 2020 nie wykazywały żadnych nieprawidłowości dotyczących gospodarki finansowej RO PIBR.

Spośród 26 Komisji RO PIBR dwie nie złożyły żadnego z powyższych raportów, tj. ani sprawozdania z działalności, ani ankiety rocznej, przy czym w przypadku RO PIBR w Warszawie – z uwagi na brak Komisji RO PIBR –ankietę, na prośbę KKR, wypełniła Kierownik biura RO PIBR w Warszawie. Skład Komisji RO PIBR w Warszawie został uzupełniony w dniu 25 października 2021 roku.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania w roku 2022 do KKR sprawozdania z działalności za rok 2021 złożyło 17 Komisji RO PIBR. Sprawozdania te oraz uzupełniające je ankiety roczne będą przedmiotem analizy KKR w roku 2022.

Koordynując działalność Komisji RO PIBR, KKR w dniu 15 października 2021 roku zorganizowała spotkanie z członkami Komisji RO PIBR, na którym w szczególności omówiono zadania Komisji RO PIBR wynikające z przepisów wewnętrznych PIBR oraz przedstawiono wyniki ankiety za rok 2020. Spotkanie odbyło się w formie telekonferencji.

Ponadto, KKR pozostawała w stałym kontakcie z członkami Komisje RO PIBR oraz na bieżąco reagowała na problemy zgłaszane przez Komisje RO PIBR.

## **PODSUMOWANIE**

Krajowa Komisja Rewizyjna w roku 2021 odbyła 14 protokołowanych posiedzeń, które odbyły się w formule on-line. Pomiędzy posiedzeniami członkowie Komisji realizowali kontrole wynikające z rocznego harmonogramu realizacji zadań oraz kontrole doraźne w takim zakresie, jaki był możliwy do zrealizowania w warunkach trwającej pandemii koronawirusa COVID-19 i wynikających z tego ograniczeń. W roku 2021 przeprowadzono łącznie 19 kontroli.

Przewodnicząca lub upoważniony przez nią członek Krajowej Komisji Rewizyjnej, uczestniczyli we wszystkich posiedzeniach KRBR z głosem doradczym w różnych kwestiach. Ponadto, członkowie KKR na bieżąco włączali się w procesy dotyczące aktualizacji i dostosowania do aktualnych warunków dokumentów wewnętrznych PIBR, w szczególności Regulaminu działania Krajowej Rady Biegłych Rewidentów i Regulaminu działania Krajowej Komisji Rewizyjnej.

**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)