



Polska Izba Biegłych
Rewidentów

KRAJOWA KOMISJA REWIZYJNA

Sprawozdanie z działalności za 2023 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 2023 r., poz. 1015 z późn. zm.)

Warszawa, 28 marca 2024 r.



Ilekcroć w niniejszym dokumencie jest mowa o:

- **ustawie** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 1015, z późn. zm.),
- **ustawie o rachunkowości** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 120, z późn. zm.),
- **Statucie, Statucie PIBR** – należy przez to rozumieć Statut Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, stanowiący załącznik do uchwały Nr 2/2022 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 6 września 2022 roku w sprawie statutu Polskiej Izby Biegłych Rewidentów,
- **Podstawowych zasadach gospodarki finansowej, PZGF** – należy przez to rozumieć Podstawowe zasady gospodarki finansowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, stanowiące załącznik do uchwały Nr 3/2022 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 6 września 2022 roku w sprawie Podstawowych zasad gospodarki finansowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów,
- **PIBR, Izbie** – należy przez to rozumieć Polską Izbę Biegłych Rewidentów,
- **Zjeździe, KZBR** – należy przez to rozumieć Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów stosownie do art. 27 ust. 6 ustawy, zwołany w trybie zwyczajnym lub nadzwyczajnym,
- **Krajowej Radzie, KRBR** – należy przez to rozumieć Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- **Komisji, KKR** – należy przez to rozumieć Krajową Komisję Rewizyjną,
- **Organie PIBR, Organie Izby** – należy przez to rozumieć Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów, Krajową Radę Biegłych Rewidentów, Krajową Komisję Rewizyjną, Krajowy Sąd Dyscyplinarny oraz Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego,
- **Oddziale PIBR, RO PIBR** – należy przez to rozumieć Regionalny Oddział PIBR,
- **planie finansowym** – należy przez to rozumieć Plan finansowy PIBR na wskazany rok,
- **Komisji RO PIBR** – należy przez to rozumieć Komisję Rewizyjną Oddziału PIBR,
- **PANA** – należy przez to rozumieć Polską Agencję Nadzoru Audytowego.

WPROWADZENIE

Krajowa Komisja Rewizyjna, jako Organ Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, wybrana na czteroletnią kadencję (2019-2023) na IX. Krajowym Zjeździe Biegłych Rewidentów, do dnia wyboru KKR obecnej kadencji na X. Krajowym Zjeździe Biegłych Rewidentów w dniu 13 czerwca 2023 roku, działała w następującym składzie:

- Monika Matyszewska - Przewodnicząca KKR,
- dr Dorota Mikulska - Zastępca Przewodniczącej KKR,
- Jacek Zimny - Sekretarz KKR,
- Jędrzej Kosiński - Członek KKR.

Natomiast skład Krajowej Komisji Rewizyjnej wybranej na czteroletnią kadencję (2023-2027) na X. KZBR, jest następujący:

- Barbara Mistowska – Dragan- Przewodnicząca KKR,
- Monika Kaczorek - Zastępca Przewodniczącej KKR,
- Małgorzata Wojtczak - Członek KKR,
- Władysław Lis - Członek KKR,
- dr Grzegorz Skąlecki - Członek KKR.

Niniejsze roczne sprawozdanie z działalności zostało sporządzone w związku z obowiązkami informacyjnymi wynikającymi z art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 1015, z późn. zm.).

Komisja realizowała zadania na podstawie:

- ustawy,
- Regulaminu działania Krajowej Komisji Rewizyjnej,
- uchwał KZBR, dotyczących m.in.:
 - Statutu PIBR,
 - Podstawowych zasad gospodarki finansowej PIBR.

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

Bieżącej kontroli podlegają zadania wykonywane przez:

- KRBR i jej komisje,
- pozostałe Organy PIBR,
- Regionalne Oddziały 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.

Komisja realizuje zadania określone w art. 32 ust. 2 ustawy, z własnej inicjatywy lub na wniosek innych Organów PIBR 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 PZGF,
 - realizacji uchwał podjętych przez KZBR,
 - określonych tematów lub wydatków,
3. rozpatrywanie zagadnień zgłoszonych przez pozostałe Organy PIBR i członków tych Organów Izby,
4. wnioskowanie do KRBR o zawarcie umowy o dzieło lub 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,
7. rozstrzyganie, czy przekroczenie poszczególnych tytułów wydatków (kosztów) rocznego planu finansowego PIBR stanowi rażące naruszenie prawa lub PZGF,
8. rozpatrywanie wniosków o udzielenie absolutorium członkom ustępującej KRBR.

ZAKRES CZYNNOŚCI I KONTROLI WYKONYWANYCH PRZEZ KOMISJĘ

Komisja wykonywała czynności kontrolne za cały 2023 rok w zakresie całokształtu działalności finansowej Izby, przestrzegania Podstawowych zasad gospodarki finansowej oraz wykonania uchwał KZBR. Swoje statutowe zadania Komisja realizowała w oparciu o opracowany ramowy roczny plan kontroli KKR na 2023 rok, przyjęty dnia 25 stycznia 2023 roku i zmieniony dnia 12 maja 2023 roku.

KKR, wykonując czynności kontrolne za 2023 rok w zakresie całokształtu działalności finansowej Izby i realizacji uchwał KZBR, przeprowadziła:

- kontrolę wykonania rocznego planu finansowego za I półrocze 2023 roku,
- kontrolę wykonania rocznego planu finansowego za III kwartały 2023 roku,
- kontrolę prawidłowości przetargów przeprowadzonych w 2023 roku,
- analizy aktualizacji planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na 2023 rok wydając opinie na temat deficytu w zaktualizowanym planie finansowym PIBR na 2023 rok.

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 Centrum Edukacji PIBR,
- kontrolę kosztów i przychodów pozostałej działalności operacyjnej PIBR,
- kontrolę kosztów i przychodów finansowych PIBR,
- kontrolę kosztów związanych z realizacją zadań w ramach nadzoru publicznego.

Komisje RO PIBR wykonywały kontrolę kosztów i przychodów RO PIBR, w tym dotyczących funkcjonowania oddziałów i prowadzonej przez nie działalności szkoleniowej.

Wykonując czynności kontrolne w zakresie całokształtu działalności finansowej Izby, Komisja weryfikowała:

- przestrzeganie Podstawowych zasad gospodarki finansowej, w tym zasad dotyczących przeprowadzania przetargów,
- stosowanie przyjętych zasad rachunkowości kosztów i przychodów PIBR,
- poprawność dokumentowania kosztów, ich kwalifikowania i ujmowania w księgach rachunkowych PIBR,
- 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 ramach kontroli wykonania planu finansowego, Komisja przeprowadziła kontrolę formalną wybranych dokumentów finansowych PIBR. 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 czy kosztów, Komisja zwracała szczególną uwagę na ewentualne rażące naruszenia przepisów prawa w działalności finansowej Izby. W trakcie kontroli za 2023 rok KKR nie stwierdziła rażącego naruszenia przepisów prawa, Statutu i Podstawowych zasad gospodarki finansowej PIBR.

Łącznie z czynności kontrolnych przeprowadzonych za 2023 roku sporządzono 9 protokołów kontroli obejmujących: informacje wstępne, przedmiot kontroli, zakres i metody kontroli, ustalenia wynikające z kontroli oraz 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.

W celu bieżącego monitorowania działalności finansowej PIBR co najmniej jeden członek KKR, zazwyczaj Przewodnicząca Komisji (poprzedniej i obecnej kadencji), uczestniczył w 2023 roku w posiedzeniach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z głosem doradczym, śledząc na bieżąco uchwały podejmowane przez KRBR.

Wypełniając obowiązki określone w ustawie, Statucie PIBR, Podstawowych zasadach gospodarki finansowej oraz w Regulaminie działania KKR, Komisja IX. kadencji przeprowadziła analizę przygotowanej przez KRBR aktualizacji planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na 2023 rok, a następnie w dniu 20 kwietnia 2023 roku wyraziła pozytywną opinię na temat deficytu w aktualizacji planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na 2023 rok. Natomiast Komisja X. kadencji, wypełniając powyższe obowiązki, przeprowadziła analizę przygotowanej przez KRBR kolejnej aktualizacji planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na 2023 rok, a następnie w dniu 30 września 2023 roku wyraziła pozytywną opinię na temat deficytu w aktualizacji planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na 2023 rok.

Czynności kontrolne Komisja wykonywała w oparciu o dokumenty regulujące działalność finansową i statutową PIBR (w tym Statut PIBR, Podstawowe zasady gospodarki finansowej oraz uchwały podjęte przez Zjazd), a także dane i dokumenty przedstawione przez dział księgowości PIBR, obejmujące w szczególności:

- rejestr umów zawartych w 2023 roku,
- wybrane umowy zawarte przez PIBR,
- wybrane uchwały KRBR podjęte w 2023 roku,
- pliki JPK_KR za okresy objęte kontrolą,
- zestawienia obrotów i sald za okresy objęte kontrolą,
- zasady (polityka) rachunkowości PIBR,
- roczny plan finansowy PIBR na 2023 rok,
- wykonanie rocznych planów finansowych za poszczególne okresy sprawozdawcze,
- dokumenty źródłowe potwierdzające poniesienie kosztów w okresach objętych kontrolą, w tym m.in. umowy, faktury, protokoły posiedzeń Krajowej Rady,
- dokumenty źródłowe dotyczące zmian majątku PIBR i źródeł jego finansowania,
- dokumenty źródłowe potwierdzające uzyskane przychody, w tym przychody z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów i przychody z tytułu szkoleń, a także przychody z PANA na realizację zadań w ramach nadzoru publicznego,

- potwierdzenia wysokości poniesionych kosztów przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową w odniesieniu do poszczególnych pozycji rocznego planu finansowego PIBR.

Kontrole wykonania planu finansowego PIBR za 2022 rok przeprowadzone w 2023 roku

Wypełniając obowiązki określone w ustawie, Statucie PIBR, Podstawowych zasadach gospodarki finansowej oraz Regulaminie działania Krajowej Komisji Rewizyjnej, Komisja IX. kadencji monitorowała proces sporządzania sprawozdania finansowego Izby za rok obrotowy 2022 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 związku z kontrolami wykonania planu finansowego PIBR za 2022 rok KKR w dniu 15 maja 2023 roku pozytywnie zaopiniowała wykonanie planu finansowego PIBR w 2022 roku.

W dniu 15 maja 2023 roku Komisja wydała pozytywną opinię o rocznym sprawozdaniu finansowym PIBR sporządzonym za 2022 rok. W dniu 9 maja 2023 roku biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń.

Kontrole wykonania planu finansowego PIBR za 2023 rok

Wypełniając obowiązki określone w ustawie, Statucie PIBR, Podstawowych zasadach gospodarki finansowej oraz Regulaminie działania Krajowej Komisji Rewizyjnej, Komisja X. kadencji przeprowadziła następujące kontrole wykonania planu finansowego PIBR:

- za I. półrocze 2023 roku, wydając w dniu 27 września 2023 roku pozytywną opinię z wykonania planu finansowego PIBR za ten okres,
- za III kwartały 2023 roku, wydając w dniu 2 lutego 2024 roku pozytywną opinię z rekomendacjami z wykonania planu finansowego PIBR za ten okres.

Kontrola prawidłowości przeprowadzanych przetargów

KKR przeprowadziła czynności kontrolne mające na celu ocenę prawidłowości przeprowadzania przetargów w 2023 roku. Kontrola wykazała, że KRBR prawidłowo wypełniła obowiązki dotyczące przeprowadzania przetargów w 2023 roku wynikające z Ustawy, Statutu PIBR oraz Podstawowych zasad gospodarki finansowej.

KRBR na podstawie:

- ustawy oraz PZGF ustaliła zasady przeprowadzenia przetargów, a następnie na podstawie PZGF określiła kwotę, powyżej której w 2023 roku obowiązywało postępowanie przetargowe,
- PZGF oraz ustalonych zasad przeprowadzania przetargów dwukrotnie skorzystała z prawa odstąpienia od procedury przetargowej oraz wyraziła zgodę na zawarcie umowy z wykonawcą określając minimalne wymogi jakie powinien spełniać dostawca towarów i usług,
- ustawy oraz PZGF zatwierdziła szczegółowe zasady wyboru dostawcy samochodu służbowego, a następnie po przeprowadzeniu przez Komisję ds. finansowych analizy złożonych ofert oraz wydaniu rekomendacji wyboru najkorzystniejszej oferty, KRBR dokonała wyboru dostawcy. Racjonalność wydatku dotyczącego zakupu samochodu służbowego została stwierdzona przez KRBR w uzasadnieniu do uchwały.

Pozostałe czynności kontrolne

Przeprowadzone czynności kontrolne dotyczące dowodów księgowych i ich ujęcia w księgach rachunkowych PIBR potwierdziły, iż dowody księgowe i zapisy księgowe spełniają wymogi ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzony przegląd wykonania przez KRBR uchwał innych niż Podstawowe zasady gospodarki finansowej nie wykazał naruszenia przepisów prawa w działalności finansowej Izby, z tym że Komisja odnotowała sporadyczne przypadki uchybienia terminom ogłaszania na stronie internetowej PIBR dokumentów podlegających publikacji zgodnie ze Statutem PIBR.

Plan finansowy PIBR na 2024 rok został przyjęty przez KRBR w wymaganym terminie, tj. do 31 grudnia 2023 roku. Zakłada on dodatni wynik finansowy PIBR. KRBR przedstawiła KKR projekt planu finansowego z dnia 8 listopada 2023 roku, który wykazywał deficyt. W związku z otrzymanymi wyjaśnieniami dotyczącymi przyczyn planowanego deficytu, KKR zwróciła się 18 listopada 2023 roku do KRBR z prośbą o ponowne przeanalizowanie planowanego deficytu i jego zgodności z przepisami. Plan finansowy PIBR na 2024 rok przyjęty ostatecznie uchwałą KRBR w dniu 19 grudnia 2023 roku wykazał dodatni wynik w kwocie 92 276 zł.

Komisja przeprowadziła analizę projektu zmian Regulaminu działania Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, a następnie w dniu 26 czerwca 2023 roku pozytywnie zaopiniowała zmiany przedstawione w projekcie uchwały KRBR w przedmiocie zmiany uchwały w sprawie Regulaminu działania Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Ponadto w 2023 roku Komisja:

- poprzedniej kadencji rekomendowała udzielenie absolutorium Członkom pozostałych organów PIBR za 2022 rok,
- przyjęła, po zaopiniowaniu przez KRBR, Regulamin działania Komisji, dostosowując go do obowiązującego Statutu,
- sporządziła plan finansowy działania Komisji na 2024 rok,
- przeprowadziła 2 spotkania w formie on-line z przedstawicielami Regionalnych Komisji Rewizyjnych, z których jedno odbyło się w lutym 2023 roku i zostało przeprowadzone przez KKR IX. kadencji, a drugie odbyło się w listopadzie 2023 roku i zostało przeprowadzone przez KKR X. kadencji,
- sporządziła wzór Regulaminu Komisji Rewizyjnych, który został następnie przekazany do KRBR celem wykorzystania jego zapisów i rozwiązań w tworzonego nowego Regulaminie działania RO,
- na wniosek KRBR przeprowadziła kontrolę RO PIBR w Suwałkach, powierzając jej przeprowadzenie Komisji Rewizyjnej RO PIBR w Suwałkach, w zakresie wywiązywania się RO PIBR z działalności szkoleniowej,
- na podstawie § 43 ust. 4 statutu oddelegowała jednego z Członków KKR do kontroli, sporządzenia i podpisania sprawozdania z działalności za 2023 rok Komisji Rewizyjnej z RO PIBR w Częstochowie ze względu na niepełny skład tamtejszej Komisji Rewizyjnej,
- podjęła łącznie 11 uchwał, w tym 6 uchwał przez poprzednią KKR oraz 5 uchwał przez obecną KKR, których zestawienie znajduje się w tabeli.

Uchwały podjęte przez KKR w 2023 roku

Lp.	Nr uchwały	Treść uchwały
1.	1/2023	w sprawie przyjęcia rocznego planu kontroli KKR na 2023 rok
2.	2/2023	w sprawie wyrażenia opinii na temat deficytu w aktualizacji planu finansowego na 2023 rok
3.	3/2023	w sprawie zmiany uchwały w sprawie przyjęcia rocznego planu kontroli KKR na rok 2023 rok
4.	4/2023	w sprawie w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium KRBR
5.	5/2023	w sprawie przyjęcia opinii dot. sprawozdania finansowego PIBR za 2022 rok
6.	6/2023	w sprawie przyjęcia opinii na temat wykonania planu finansowego PIBR za 2022 rok
7.	1/X/2023	w sprawie wyrażenia opinii nt. Regulaminu działania KRBR
8.	2/X/2023	w sprawie wyrażenia opinii na temat wykonania planu finansowego PIBR za I. półrocze 2023 roku
9.	3/X/2023	w sprawie wyrażenia opinii nt. deficytu w planie finansowym na 2023 rok
10.	4/X/2023	w sprawie wyrażenia opinii nt. Regulaminu działania KRBR
11.	5/X/2023	w sprawie Regulaminu działania KKR

Pozostałe informacje

Barbara Mistowska-Dragan (Przewodnicząca KKR) oraz Monika Kaczorek (Zastępca Przewodniczącej KKR) wyłączyły się z weryfikacji danych finansowych za I. półrocze 2023 roku w związku z tym, że pełniły w tym okresie odpowiednio funkcje Prezesa KRBR oraz jego Zastępcy. Zdaniem Członków KKR zapewniło to bezstronność i niezależność przeprowadzanych prac i wysnuwanych wniosków.

Małgorzata Wojtczak (Członek KKR) oraz Władysław Lis (Członek KKR) celem zachowania niezależności zrezygnowali z zasiadania w Regionalnych Komisjach Rewizyjnych odpowiednio w RO PIBR w Łodzi oraz w RO PIBR w Krakowie.

KOORDYNOWANIE DZIAŁALNOŚCI REGIONALNYCH KOMISJI REWIZYJNYCH RO PIBR

Krajowa Komisja Rewizyjna cały czas koordynowała działalność Regionalnych Komisji Rewizyjnych w dwóch poniżej wymienionych obszarach.

Koordinacja bieżących prac Komisji RO PIBR

W ramach działalności w tym obszarze Komisja:

- zorganizowała 2 spotkania w formie on-line (20 lutego 2023 roku i 20 listopada 2023 roku) z Regionalnymi Komisjami Rewizyjnymi, na których omówiono m.in. zadania Komisji RO PIBR i sposób ich realizacji, podstawy prawne funkcjonowania Komisji RO PIBR, a także sprawozdania z działalności Komisji RO PIBR za 2022 rok oraz projekt sprawozdania za 2023 rok,
- przygotowała wzór Regulaminu działania Komisji RO PIBR,
- reagowała i odpowiadała na bieżące problemy i zapytania pochodzące z Komisji RO PIBR i RO PIBR.

Nadzór nad sprawozdawczością Komisji RO PIBR

Wypełniając obowiązki w zakresie współpracy z Komisjami RO PIBR, KKR monitorowała i nadzorowała wywiązywanie się poszczególnych Komisji RO PIBR z obowiązku sporządzenia i złożenia rocznych sprawozdań z działalności za 2022 rok, które zostały przekazane KKR poprzedniej kadencji w 2023 roku, a także za 2023 rok, które zostały przekazane KKR obecnej kadencji w 2024 roku zgodnie z wymogami statutowymi PIBR.

W 2023 roku wpłynęło do KKR 18 rocznych sprawozdań z działalności, a także 21 rocznych ankiet z 26 okręgowych oddziałów, z tym, że część z nich została przekazana do KKR po upływie 60 dni po zakończeniu roku obrotowego. Spośród 26 Komisji RO PIBR funkcjonujących w 2022 roku, dwie nie złożyły żadnego z raportów obowiązujących za 2022 rok, tj. ani sprawozdania z działalności ani ankiety rocznej. Ze złożonych dokumentów wynika, że 7 RO PIBR w 2022 roku poniosło stratę finansową, pozostałe osiągnęły zysk finansowy.

W 2024 roku do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu wpłynęły do KKR sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnych RO PIBR za 2023 rok z 22 Komisji Rewizyjnych RO PIBR, z tym, że część z nich została przekazana do KKR po upływie 60 dni po zakończeniu roku obrotowego. Ze złożonych dokumentów wynika, że 8 RO PIBR w 2023 roku poniosło stratę finansową, pozostałe osiągnęły zysk finansowy

Na podstawie analizy ankiet za 2022 rok i sprawozdań z działalności za 2023 rok wyłoniono główne kwestie stwarzające trudności w RO, a należą do nich:

- zmniejszająca się liczba biegłych rewidentów,
- utrzymująca się konkurencja na rynku szkoleń fakultatywnych,
- zmniejszające się możliwości integracji środowiska w ramach szkoleń stacjonarnych,
- brak środków na działalność.

W kwestii osiągniętych wyników finansowych za lata: 2022 i 2023, Regionalne Oddziały przedstawiły następujące przyczyny wystąpienia strat finansowych:

- niskie przychody ze szkoleń fakultatywnych i obowiązkowych,
- przychody ze składek niepokrywające kosztów funkcjonowania oddziału,

- koszty związane z organizacją obchodów 30-lecia PIBR (dot. 2022 roku),
- spadające przychody ze składek członkowskich.

Przeprowadzona analiza sprawozdań z działalności wykazała, że w 2023 roku obszary dotyczące funkcjonowania poszczególnych RO PIBR nie uległy zmianom tj.:

- zatrudnienie w Oddziałach PIBR w przeliczeniu na pełen wymiar czasu pracy wahało się od 0 do 5 osób,
- Komisje Rewizyjne RO PIBR odbyły od 1 do 9 posiedzeń,
- większość Regionalnych Oddziałów PIBR prowadziła odpłatną działalność szkoleniową, zarówno w ramach obowiązkowego doskonalenia zawodowego jak i organizacji szkoleń fakultatywnych,
- w ramach realizacji uchwał Walnych Zgromadzeń, RO PIBR prowadziły również inne nieodpłatne działania na rzecz biegłych rewidentów, takie jak np.:
 - organizacja spotkań biegłych rewidentów RO PIBR, w tym on-line,
 - organizacja konferencji,
 - konsultacje dla biegłych rewidentów,
 - prowadzenie klubów biegłego rewidenta,
 - spotkania z lokalnymi władzami,
 - współpraca z innymi organizacjami samorządowymi i społecznymi oraz uczelniami,
 - wydawanie biuletynów,
 - organizacja spotkań i szkoleń dla aplikantów.

W przesłanych sprawozdaniach wykazano, że Komisje RO PIBR w 2023 roku przeprowadziły od 1 do 6 kontroli w zależności od wielkości RO PIBR.

Zakres czynności kontrolnych obejmował głównie:

- przegląd i weryfikację bieżącej dokumentacji finansowej oddziału, kontrolę ksiąg rachunkowych i dokumentacji źródłowej,
- analizy planów finansowych oddziałów, analizy wykonania planów,
- kontrolę realizacji uchwał i wniosków,
- ocenę działań statutowych w zakresie szkoleń,
- ocenę zrealizowanych szkoleń.

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

PODSUMOWANIE

Krajowa Komisja Rewizyjna wykonywała w 2023 roku czynności kontrolne w zakresie całokształtu działalności finansowej Izby, w tym wykonania planu finansowego za 2022 rok i okresowych wykonań tego planu za 2023 rok, przestrzegania Podstawowych zasad gospodarki finansowej oraz realizacji uchwał podjętych przez KZBR.

W 2023 roku przeprowadzono łącznie 4 kontrole. W ramach przeprowadzonych kontroli KKR poprzedniej i obecnej kadencji nie stwierdziły rażącego naruszenia przepisów prawa, Statutu i Podstawowych zasad gospodarki finansowej PIBR.

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

Niniejszy dokument został podpisany w dniu 28 marca 2024 roku.

Barbara Mistowska - Dragan

Przewodnicząca
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