

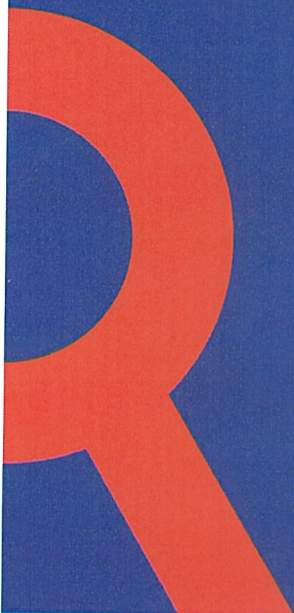
PIBR

Polska Izba Biegłych
Rewidentów

KRAJOWA KOMISJA REWIZYJNA

Sprawozdanie z działalności za 2024 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 2024 r., poz. 1035 z późn. zm.)

Warszawa, 28 marca 2025 r.



Ilekcioć 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 (t.j. Dz. U. z 2024 roku, poz. 1035, ze zm.),
- **ustawie o rachunkowości** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 roku, poz. 120, ze 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,
- **ODZ** - należy przez to rozumieć obligatoryjne doskonalenie zawodowe,
- **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 (2023-2027) na X. Krajowym Zjeździe Biegłych Rewidentów w dniu 13 czerwca 2023 roku, działała w 2024 roku w składzie:

- 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 Komisji zostało sporządzone w związku z obowiązkami informacyjnymi wynikającymi z art. 32 ust. 3 ustawy.

Komisja realizowała zadania na podstawie:

- ustawy,
- Regulaminu działania Krajowej Komisji Rewizyjnej,
- uchwał KZBR, dotyczących m.in.:
 - o Statutu PIBR,
 - o 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 2024 rok w zakresie całokształtu działalności finansowej Izby oraz przestrzegania Podstawowych zasad gospodarki finansowej. Swoje statutowe zadania Komisja realizowała w oparciu o opracowany ramowy roczny plan kontroli KKR na 2024 rok, przyjęty w dniu 22 marca 2024 roku.

KKR, wykonując czynności kontrolne w 2024 roku w zakresie całokształtu działalności finansowej Izby i realizacji uchwał KZBR, przeprowadziła:

- kontrolę wykonania rocznego planu finansowego za trzy kwartały 2023 roku,
- kontrolę wykonania rocznego planu finansowego za 2023 rok,
- kontrolę sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego PIBR za 2023 rok,
- kontrolę wykonania rocznego planu finansowego za pierwszy kwartał 2024 roku,
- kontrolę wykonania rocznego planu finansowego za pierwsze półrocze 2024 roku (kontrola zakończona w 2025 roku przed dniem podpisania niniejszego sprawozdania),
- kontrolę wykonania rocznego planu finansowego za trzy kwartały 2024 roku (kontrola zakończona w 2025 roku przed dniem podpisania niniejszego sprawozdania),
- kontrolę prawidłowości przetargów przeprowadzonych w 2023 roku i w 2024 roku (w zakresie 2024 roku kontrola zakończona w 2025 roku przed dniem podpisania niniejszego sprawozdania),
- kontrolę działalności finansowej PIBR w zakresie audytu podatkowego w kontekście przychodów opodatkowanych i zwolnionych za 2018 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 PANA,
- kontrolę dokumentacji przetargowej,
- kontrolę dokumentacji związanej z kalkulacją podatku dochodowego PIBR za 2018 rok.

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

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

- stosowanie przyjętych zasad rachunkowości dotyczących przychodów i kosztów PIBR,
- przestrzeganie Podstawowych zasad gospodarki finansowej, w tym zasad dotyczących przeprowadzania przetargów,
- zasady ujmowania i rozliczania przychodów z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów,
- poprawność dokumentowania kwalifikowania i ujmowania kosztów w księgach rachunkowych,

- 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 przychodów i kosztów.

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 dotyczących 2023 roku i dotyczących 2024 roku KKR nie stwierdziła rażącego naruszenia przepisów prawa, Statutu i Podstawowych zasad gospodarki finansowej PIBR.

Łącznie w 2024 roku było przeprowadzonych 16 kontroli, które dotyczyły zarówno 2023 roku, jak i 2024 roku, z których sporządzono protokoły kontroli obejmujące: informacje wstępne, przedmiot kontroli, metody i zakres przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalenia wynikające z kontroli oraz wnioski i rekomendacje. 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.

Dodatkowo, KKR otrzymała raport z kontroli przeprowadzonej przez zewnętrznego eksperta podatkowego, która dotyczyła audytu podatkowego w kontekście przychodów opodatkowanych i zwolnionych za 2018 rok.

W celu bieżącego monitorowania działalności finansowej PIBR co najmniej jeden członek KKR, zazwyczaj Przewodnicząca Komisji, uczestniczył w 2024 roku w posiedzeniach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z głosem doradczym, śledząc na bieżąco uchwały podejmowane przez KRBR.

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 2024 roku,
- wybrane umowy zawarte przez PIBR,
- wybrane uchwały KRBR podjęte w 2024 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 i na 2024 rok wraz z ich aktualizacjami,
- wykonanie rocznych planów finansowych za poszczególne okresy sprawozdawcze i lata obrotowe.

Nadzór nad sporządzeniem sprawozdania finansowego PIBR za 2023 rok

Wypełniając obowiązki określone w ustawie, Statucie PIBR, Podstawowych zasadach gospodarki finansowej oraz Regulaminie działania Krajowej Komisji Rewizyjnej, Komisja w 2024 roku monitorowała proces sporządzania sprawozdania finansowego Izby za rok obrotowy 2023 oraz przeprowadziła czynności kontrolne w celu wyrażenia opinii o tym sprawozdaniu. Kontrola obejmowała między innymi sprawdzenie poprawności zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

W dniu 4 czerwca 2024 roku biegły rewident badający sprawozdanie finansowe PIBR za 2023 rok wydał o nim niezmodyfikowaną opinię. Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2023 roku oraz uzyskaniu dodatkowych informacji od kluczowego biegłego rewidenta, Krajowa Komisja Rewizyjna w dniu 18 czerwca 2024 roku wyraziła pozytywną opinię o sprawozdaniu finansowym Polskiej Izby Biegłych Rewidentów za 2023 rok.

Kontrole wykonania planu finansowego PIBR za 2023 rok

W dniu 2 lutego 2024 roku Komisja pozytywnie zaopiniowała wykonanie planu finansowego PIBR za trzy kwartały 2023 roku.

W dniu 4 listopada 2024 roku Komisja pozytywnie zaopiniowała wykonanie planu finansowego PIBR za 2023 rok za wyjątkiem wątpliwości co do możliwości uznania części kosztów X. KZBR za bezpośrednie koszty wykonania zadań nadzoru zleconych przez PANA. Dodatkowo, Komisja zwróciła uwagę na kwestie:

- konieczności wzmocnienia kontroli wewnętrznej w obszarze rachunkowości oraz bieżącej analizy prawidłowości zapisów księgowych, zgodnie z zasadami rachunkowości, a także systematycznej analizy przychodów i kosztów,
- konieczności uregulowania kwestii dotyczącej rozliczania kosztów KZBR w ramach wykonywania zadań nadzoru zleconych PIBR przez PANA,
- rozważenia analizy algorytmu rozliczania kosztów pośrednich adekwatnym kluczem podziałowym.

Kontrole wykonania planu finansowego PIBR za 2024 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 2024 rok:

- za pierwszy kwartał 2024 roku, wydając w dniu 30 września 2024 roku pozytywną opinię z wykonania planu finansowego PIBR za ten okres,
- za pierwsze półrocze 2024 roku i za trzy kwartały 2024 roku, które zostały zakończone w 2025 roku przed dniem podpisania niniejszego sprawozdania.

Kontrola działalności finansowej PIBR w zakresie audytu podatkowego w kontekście przychodów opodatkowanych i zwolnionych za 2018 rok

Krajowa Komisja Rewizyjna w odpowiedzi na pismo PANA z dnia 19 września 2024 roku przeprowadziła kontrolę działalności finansowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów za 2018 rok w kontekście prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych za 2018 rok oraz terminowego księgowania we wskazanym okresie sprawozdawczym operacji gospodarczych w obszarze przychodów i kosztów, które mogły mieć wpływ na potencjalne nieprawidłowe ustalenie dochodu stanowiącego podstawę naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych PIBR za 2018 rok, w tym nieprawidłowości w odniesieniu do rozliczenia opłat z tytułu nadzoru wnoszonych przez firmy audytorskie.

Komisja zleciła wykonanie powyższych czynności kontrolnych (audytu podatkowego) zewnętrznemu ekspertowi. Na podstawie prac wykonanych przez eksperta Komisja przyjęła uchwałę w dniu 20 grudnia 2024 roku w sprawie wniosków pokontrolnych, z których najważniejszym jest ustalenie zaległości podatkowej Izby w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za 2018 rok w wysokości 357 271 zł bez uwzględnienia ewentualnego rozliczenia strat podatkowych za lata wcześniejsze.

Biorąc pod uwagę rekomendacje przekazane przez eksperta, przy uwzględnieniu wyników analiz i prac przy weryfikacji rozliczeń podatkowych za 2018 rok, KKR wskazała na konieczność dokonania przez KRBR dalszych analiz w zakresie rozliczeń podatkowych za 2019 rok i następne lata w kontekście stwierdzonych nieprawidłowości za 2018 rok, ze szczególnym uwzględnieniem kwot wyłączonych z przychodów podatkowych oraz zaliczenia straty za 2018 rok w kolejnych latach podatkowych oraz na konieczność podjęcia działań zmierzających do prawidłowego ujęcia zobowiązań podatkowych w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Kontrole prawidłowości przeprowadzanych przetargów

KKR przeprowadziła czynności kontrolne mające na celu ocenę prawidłowości przeprowadzania przetargów w 2024 roku oraz sprawdzenie wykonania wniosków pokontrolnych z kontroli przetargów za 2023 rok. Kontrola wykazała, że KRBR prawidłowo wypełniła obowiązki dotyczące przeprowadzania przetargów w 2024 roku wynikające z ustawy, Statutu PIBR oraz Podstawowych zasad gospodarki finansowej.

KRBR na podstawie:

- na podstawie PZGF określiła kwotę, powyżej której w 2024 roku obowiązywało postępowanie przetargowe,
- PZGF oraz ustalonych zasad przeprowadzania przetargów czterokrotnie 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 Podstawowych zasad gospodarki finansowej zatwierdziła szczegółowe kryteria wyboru firmy streamingowej do obsługi XXV. Dorocznej Konferencji Audytu, a następnie po przeprowadzeniu przez Komisję ds. finansowych analizy złożonych ofert oraz wydaniu rekomendacji wyboru najkorzystniejszej oferty, KRBR dokonała wyboru dostawcy.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli prawidłowości przeprowadzania przetargów w 2024 roku oraz sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych z kontroli przetargów przeprowadzonych w 2023 roku Komisja przedstawiła rekomendacje, które zostały ujęte w informacji o wynikach kontroli za II. półrocze 2024 roku.

Pozostałe czynności kontrolne

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 sporadyczny przypadek 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. KRBR dokonała aktualizacji planu finansowego PIBR na 2024 rok:

- uchwałą nr 734/18a/2024 z dnia 31 października 2024 roku w sprawie aktualizacji planu kosztów realizacji zadań nadzoru PIBR na 2024 rok,
- uchwałą nr 735/18a/2024 z dnia 31 października 2024 roku w sprawie aktualizacji Planu finansowego PIBR na 2024 rok,
- uchwałą nr 832/20/2024 z dnia 17 grudnia 2024 roku w sprawie aktualizacji Planu finansowego PIBR na 2024 rok.

Ponadto w 2024 roku Komisja:

- sporządziła plan finansowy działania Komisji na 2025 rok,
- 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 12 uchwał, których zestawienie znajduje się w tabeli 1.

Tabela 1. Uchwały podjęte przez KKR w 2024 roku

Lp.	Nr uchwały	Tytuł uchwały
1.	1/X/2024	w sprawie wyrażenia opinii na temat wykonania Planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów za III kwartały 2023 r.
2.	2/X/2024	w sprawie upoważnienia członka Krajowej Komisji Rewizyjnej.
3.	3/X/2024	w sprawie przyjęcia ramowego rocznego planu kontroli Krajowej Komisji Rewizyjnej PIBR na rok 2024.
4.	4/X/2024	w sprawie rozpatrzenia wniosków (<i>imię i nazwisko</i>) z dnia 1.02.2024 r.
5.	5/X/2024	w sprawie przyjęcia rocznego sprawozdania z działalności Krajowej Komisji Rewizyjnej za 2023 r.
6.	6/X/2024	w sprawie przyjęcia informacji podsumowującej o wynikach kontroli działalności finansowej PIBR za II półrocze 2023 r.
7.	7/X/2024	w sprawie rozpatrzenia wniosków (<i>imię i nazwisko</i>) z dnia 7.05.2024 r.
8.	8/X/2024	w sprawie przyjęcia opinii dotyczącej sprawozdania finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów za 2023 r.
9.	9/X/2024	w sprawie wyrażenia opinii na temat wykonania Planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów za I kwartał 2024 r.
10.	10/X/2024	w sprawie przyjęcia informacji podsumowującej o wynikach kontroli działalności finansowej PIBR za I półrocze 2024 r.
11.	11/X/2024	w sprawie wyrażenia opinii na temat wykonania Planu finansowego PIBR za 2023 r.
12.	12/X/2024	w sprawie wniosków pokontrolnych.

Natomiast po dniu bilansowym 31 grudnia 2024 roku Komisja:

- wydała pozytywne opinie dotyczące wykonania planu finansowego PIBR na 2024 rok za pierwsze półrocze 2024 roku i za trzy kwartały 2024 roku, z następującymi rekomendacjami:
 - o konieczna jest bieżąca i systematyczna analiza zapisów księgowych w celu weryfikacji poprawności i kompletności ujęcia przychodów i kosztów,
 - o konieczna jest kontrola następcza przygotowywanych plików z wykonania planu finansowego za poszczególne kwartały tak, aby wyeliminować błędy w przyporządkowywaniu kosztów do poszczególnych pozycji wykonania oraz zapewnić przestrzeganie zasady odjęcia poszczególnych okresów,
 - o konieczna jest bieżąca i systematyczna analiza wykonania przychodów i kosztów w trakcie roku i sygnalizowanie na bieżąco przez służby finansowo-księgowe biura PIBR, spodziewanych przekroczeń oraz powstałych oszczędności w celu podjęcia odpowiednich działań,
 - o konieczne jest opracowanie jednolitej polityki (zasad) rachunkowości w związku ze zmianą systemu rachunkowości.
 - o uwzględniając obecną sytuację samorządu oraz istotne spowolnienie tempa tworzenia nowych standardów zawodowych, a tym samym zmniejszenie zapotrzebowania na środki finansowe w tym zakresie, istotnym jest podjęcie działań w celu zmiany zakresu art. 25 ustawy, dlatego Komisja rekomenduje zgłoszenie ustawodawcy nieadekwatności art. 25 ustawy w zakresie zadań przypisanych do zadań nadzoru PANA w stosunku do potrzeb związanych

z wdrażaniem nowych standardów, opracowywaniem wskazówek, tworzenia dobrej praktyki zawodu biegłego rewidenta,

- odbyła spotkanie z Komisjami RO PIBR w dniu 29 stycznia 2025 roku.

KOORDYNOWANIE DZIAŁALNOŚCI REGIONALNYCH KOMISJI REWIZYJNYCH RO PIBR

Krajowa Komisja Rewizyjna w sposób ciągły koordynuje działalność Regionalnych Komisji Rewizyjnych w dwóch poniżej wymienionych obszarach.

Koordinacja bieżących prac Komisji RO PIBR

W ramach działalności w tym obszarze Komisja:

- przygotowała wzór sprawozdania rocznego Komisji RO PIBR za 2023 rok i za 2024 rok,
- 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, Komisja monitorowała i nadzorowała wywiązywanie się poszczególnych Komisji RO PIBR z obowiązku sporządzenia i złożenia rocznych sprawozdań z działalności za 2023 rok, które zostały przekazane KKR w 2024 roku oraz sprawozdań z działalności za 2024 rok, które zostały przekazane KKR w 2025 roku, zgodnie z wymogami statutowymi PIBR.

W 2025 roku do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu wpłynęły do KKR sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnych RO PIBR za 2024 rok z 24 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 2024 roku poniosło stratę finansową w granicach od 0,6 tys. zł do 46,5 tys. zł, pozostałe RO PIBR osiągnęły zysk finansowy, w tym 2 Oddziały PIBR wypracowały zysk powyżej 100 tys. zł. Ponadto ze złożonych dokumentów wynika, że 11 RO PIBR w 2024 roku nie osiągnęło zaplanowanych w planie finansowych przychodów (realizacja w granicach 80%-98%), w tym w 1 RO PIBR realizacja wyniosła 48%. Niewykonanie wynika z organizacji obowiązkowego szkolenia wraz z innym RO PIBR i przejściem przez ten Oddział PIBR obowiązków organizacyjnych (poniesienie kosztów oraz pozyskanie przychodów). Przekroczenie przychodów z działalności szkoleniowo-wydawniczej wynikało z faktu organizacji szkolenia wyjazdowego, które nie było ujęte w planie finansowym.

W kwestii osiągniętych wyników finansowych za 2024 rok RO PIBR przedstawiły następujące przyczyny wystąpienia strat finansowych:

- niskie przychody ze szkoleń fakultatywnych i obowiązkowych,
- konkurencja na rynku szkoleń w tym także ze strony innych oddziałów i Centrum Edukacji PIBR,
- korzystanie przez biegłych rewidentów z danego Oddziału PIBR ze szkoleń poza RO PIBR,
- przychody ze składek nie pokrywające kosztów funkcjonowania Oddziału PIBR,
- koszty realizacji projektów nie uwzględnione w pierwotnym planie finansowym, np. Dzień Biegłego Rewidenta,
- wzrost kosztów: utrzymania biura, kosztów eksploatacyjnych oraz wynagrodzeń.

Przeprowadzona analiza rocznych sprawozdań z działalności Komisji RO PIBR za 2024 rok wykazała, że:

- Komisje Rewizyjne RO PIBR odbyły od 1 do 7 posiedzeń,
- Komisje RO PIBR w 2024 roku przeprowadziły od 1 do 7 kontroli w zależności od wielkości RO PIBR,
- większość RO PIBR prowadziła odpłatną działalność szkoleniową, zarówno w ramach ODZ 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.

Na podstawie analizy sprawozdań z działalności KR RO PIBR za 2024 rok wyłoniono główne kwestie stwarzające trudności w RO PIBR, a należą do nich:

- zmniejszająca się liczba biegłych rewidentów,
- utrzymująca się konkurencja na rynku szkoleń,
- brak środków pieniężnych na działalność,
- znaczące opóźnienia w uzyskiwaniu stosownych informacji oraz egzekwowanie terminów otrzymywania informacji dotyczących wykonania planu finansowego RO PIBR dla celów analizy wyników RO PIBR w związku uruchomieniem od 2024 roku nowego systemu księgowego enova365,
- problemy z uzyskaniem w większej skali dostępu do raportów finansowych dotyczących Oddziału PIBR, a generowanych w systemie enova365 prowadzonym obecnie w centrali PIBR w Warszawie,
- brak spójności pomiędzy ewidencją pomocniczą Regionalnej Rady RO PIBR, a danymi finansowymi pochodzącymi z programu enova365.

Zakres czynności kontrolnych Komisji RO PIBR za 2024 rok obejmował głównie:

- przegląd i weryfikację bieżącej dokumentacji finansowej Oddziału PIBR, kontrolę ksiąg rachunkowych i dokumentacji źródłowej,
- kontrolę środków pieniężnych,
- analizę rozrachunków,
- analizy planów finansowych RO PIBR oraz analizy wykonania tych planów,
- kontrolę realizacji uchwał i wniosków,
- ocenę działań statutowych w zakresie szkoleń,
- ocenę zrealizowanych szkoleń.

Komisje RO PIBR zwróciły uwagę na kwestie związane z wdrożeniem elektronicznego obiegu dokumentów, które zostały przedstawione w informacji o wynikach kontroli za II. półrocze 2024 roku.

Na podstawie analizy sprawozdań z działalności Komisji RO PIBR za 2024 rok, jedną ze spraw, na którą KKR zwraca uwagę jest fakt istotnych rozbieżności w pozycjach przychodów i kosztów, pomiędzy zaplanowanym zyskiem finansowym, ewentualnie stratą finansową, ujętymi w sporządzonym planie finansowym Oddziałów PIBR na dany rok a wykonaniem planu finansowego za dany rok obrotowy. W ocenie Komisji konieczna jest szczegółowa analiza realizacji planu finansowego na dany rok obrotowy w trakcie roku obrotowego i odpowiednich korekt zarówno na poziomie sporządzonego planu finansowego jak i korekty realizacji wykonania tego planu.

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 2024 roku czynności kontrolne w zakresie całokształtu działalności finansowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, w tym wykonania planu finansowego za 2023 rok i okresowych wykonań planu finansowego za 2024 rok, przestrzegania Podstawowych zasad gospodarki finansowej.

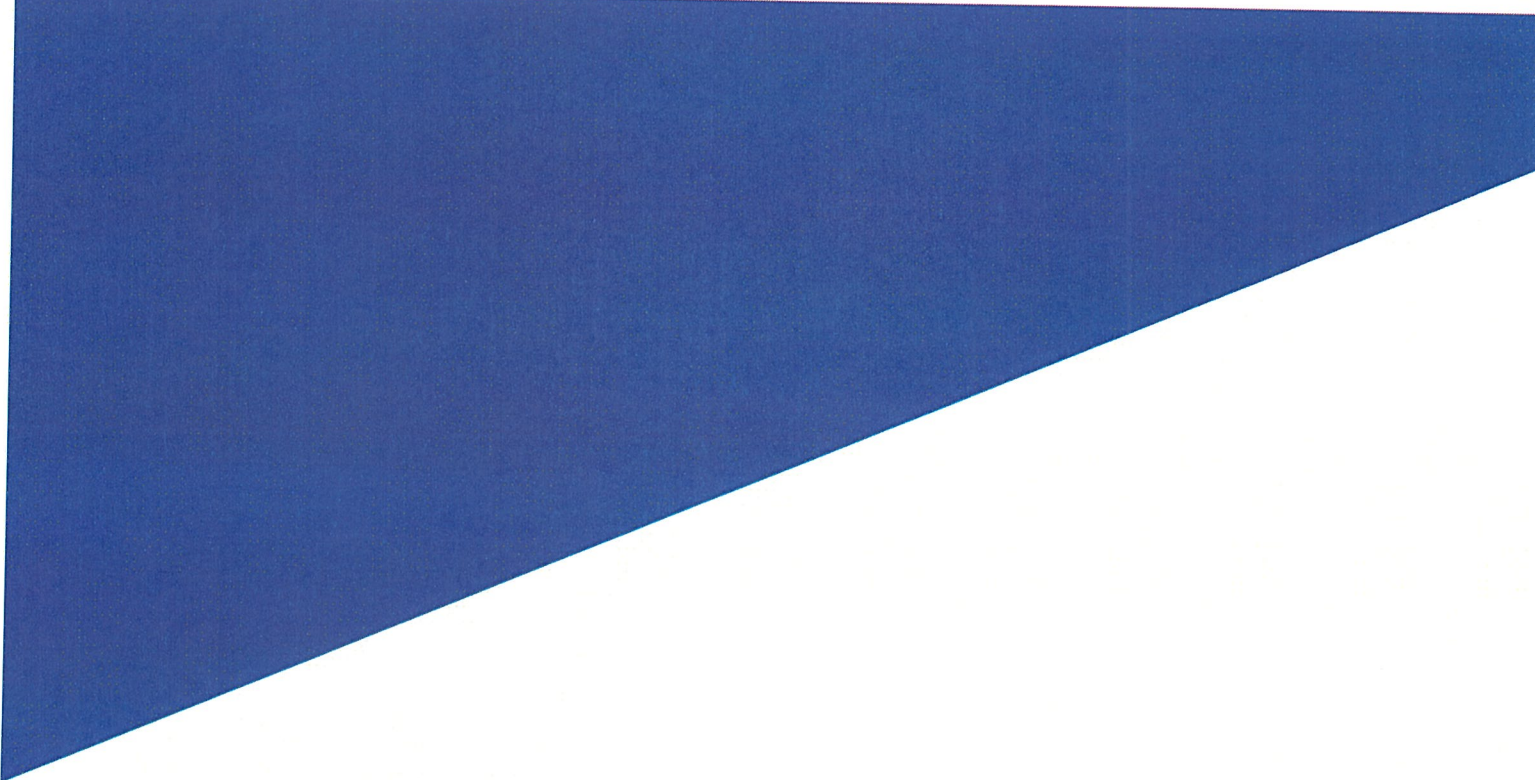
W 2024 roku Komisja przeprowadziła łącznie 16 kontroli obejmujących 2023 rok i 2024 rok. W ramach przeprowadzonych kontroli KKR nie stwierdziła rażącego naruszenia przepisów prawa, Statutu i Podstawowych zasad gospodarki finansowej PIBR.

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 2025 roku.

Barbara Mińska - 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

