

Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej za kadencję 2015-2019 Regionalnego Oddziału Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie za okres 2015 – 2019

A. Działalność Komisji Rewizyjnej Regionalnego Oddziału

Komisja Rewizyjna Regionalnego Oddziału (RO) Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (PIBR) w Warszawie została wybrana na VIII Walnym Zgromadzeniu Biegłych Rewidentów w dniu 23 kwietnia 2015 r. i w dniu 20 maja 2015 r. ukonstytuowała się.

W latach 2015 - 2019 Komisja Rewizyjna pracowała w następującym składzie:

- Marian Mońka – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej RO,
- Elżbieta Szambelan – Bakuła – Zastępca Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej RO,
- Krystyna Zajdel – Sekretarz Komisji Rewizyjnej RO do dnia 30 września 2018 r.,
- Krystyna Grzelak – Sekretarz Komisji Rewizyjnej RO od dnia 1 października 2018 r.

Komisja Rewizyjna RO PIBR w Warszawie w 2018 r. została zdekompletowana ponieważ Krystyna Zajdel z przyczyn osobistych skreśliła się z listy biegłych rewidentów.

Regionalna Rada RO PIBR w Warszawie od 1 października 2018 r. powołała Krystynę Grzelak do składu członków Komisji Rewizyjnej RO PIBR w Warszawie.

Komisja Rewizyjna RO w Warszawie w okresie sprawozdawczym prowadziła działalność m.in. w oparciu o:

- Regulamin Komisji Rewizyjnej Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie.
- Roczne plany kontroli Komisji Rewizyjnej Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie.

- Statut Polskiej Izby Biegłych Rewidentów stanowiącego załącznik do uchwały Nr 5 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów zmienionej uchwałą Nr 46/2018 VIII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 26 czerwca 2015 r. zmieniającą statut Krajowej Izby Biegłych Rewidentów oraz uchwałami Nr 3/2018 do 6/2018 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
- Podstawowe zasady gospodarki finansowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, stanowiących załącznik do uchwały Nr 44 VIII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 26 czerwca 2015 r. zmienione uchwałą Nr 7/2018 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie podstawowych zasad gospodarki finansowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.
- Pozostałe uchwały Zjazdu.
- Uchwały Walnego Zgromadzenia Oddziału w Warszawie.
- Ustawę z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. z 2009 r. nr 77 poz. 649 z p. zm.) oraz ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089).

Na posiedzeniu Regionalnej Rady RO w dniu 5 maja 2015 r. (protokół nr VII/2015/01) Regionalna Rada podjęła Uchwałę nr 2015/2 w sprawie stawek wynagradzania za udział w pracach organów Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie i komisji powołanych przez Regionalną Radę. Komisja Rewizyjna omawiała ww. Uchwałę na swoim posiedzeniu w dniu 19 stycznia 2016 r. (protokół nr 1/2016).

W dniu 27 stycznia 2016 r. Komisja Rewizyjna skierowała do Prezes Rady Regionalnego Oddziału pismo, w którym członkowie Komisji Rewizyjnej przypomnieli, że:

- Wyrażając zgodę na pełnienie funkcji w Komisji Rewizyjnej w kadencji 2015 - 2019, jej członkowie kierowali się potrzebą służenia wszystkim biegłym rewidentom poprzez stanie na straży gospodarki finansowej Regionalnego Oddziału.

- Od początku działania Regionalnego Oddziału (1992 – 2015), Komisja Rewizyjna realizowała wyznaczone zadania społecznie (tj. bez wynagrodzenia).

Mając na uwadze powyższe wszyscy członkowie Komisji Rewizyjnej przedstawili na jednym z posiedzeń Regionalnej Rady wnioski, aby wzorem lat poprzednich za udział w pracach komisji zarówno statutowych jak i pozastatutowych nie przysługiwało żadne wynagrodzenie. Regionalna Rada nie zaakceptowała tego wniosku i nie zmieniła Uchwały nr 2015/2.

W piśmie z dnia 27 stycznia 2016 r. Komisja Rewizyjna ponownie zawnioskowała o zmianę Uchwały nr 2015/2 Regionalnej Rady w zakresie wynagrodzeń za udział w posiedzeniach Komisji Rewizyjnej oraz pozostałych komisji powołanych przez Radę. Zdaniem Komisji

Rewizyjnej członkowie komisji statutowych oraz pozastatutowych powinni pracować społecznie bez wynagrodzenia a środki zaplanowane na wynagrodzenia dla członków komisji mogą być przeznaczone na organizację bezpłatnych szkoleń dla biegłych rewidentów.

Wynagrodzenia wypłacone członkom Komisji Rewizyjnej w latach 2015 - 2018 na podstawie Uchwały nr 2015/2 przedstawiały się następująco:

Lp.	Imię i Nazwisko	Podstawa wynagrodzenia	Rok kadencji				Razem
			2015	2016	2017	2018	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mońska Marian	Komisja Rewizyjna	1 220,00	1 910,00	2 450,00	980,00	6 560,00
		Posiedzenie Regionalnej Rady	2 040,00	3 380,00	4 560,00	4 180,00	14 160,00
2.	Szambelan-Bakuła Elżbieta	Komisja Rewizyjna	1 020,00	1 480,00	1 900,00	760,00	5 160,00
3.	Grzelak Krystyna (od 01.10.2018 r.)	Komisja Rewizyjna	0,00	0,00	0,00	380,00	380,00
4.	Zajdel Krystyna (do 30.09.2018 r.)	Komisja Rewizyjna	1 020,00	1 480,00	1 900,00	380,00	4 780,00
Razem			5 300,00	8 250,00	10 810,00	6 680,00	31 040,00

Komisja Rewizyjna opracowała i zatwierdziła Regulamin Komisji Rewizyjnej na lata 2015 – 2019 oraz sporządziła i uchwaliła harmonogramy i plany pracy na każdy rok 4-letniej kadencji.

Komisja Rewizyjna wykonywała zadania statutowe w sposób przedstawiony poniżej.

Komisja Rewizyjna odbyła 17 protokółowanych posiedzeń w trakcie których:

a) Poddano kontroli:

- sprawozdania finansowe za poszczególne lata,
- roczne plany finansowe,
- okresowe oceny wykonania budżetu w poszczególnych okresach,
- zachowanie zasad konkurencyjności przy wyborze ofert na dostawy i usługi,
- udokumentowanie przychodów i kosztów za wybrane miesiące w każdym okresie sprawozdawczym,
- przepływy gotówki za wybrane miesiące,
- rozliczenia finansowe szkoleń obligatoryjnych,

- system ubezpieczenia majątku i gotówki,
- możliwości kontynuacji działalności,
- sprawozdanie z realizacji uchwały nr 3 z dnia 23 kwietnia 2015 r. VIII Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów RO KIBR w Warszawie w sprawie programu działania RO KIBR w Warszawie na lata 2015 – 2019,
- realizację rekomendacji oraz uwzględnienie uwag i wniosków Komisji Rewizyjnej przez Regionalną Radę,
- sprawozdanie z działalności Rady za okres 2015 – 2019.

b) Sformułowano następujące wnioski i rekomendacje, które przedłożono Regionalnej Radzie RO.

Zalecenia, rekomendacje Komisji Rewizyjnej dotyczyły kwestii:

1. organizacyjnych,
2. finansowych,
3. inwestycyjnych.

Ad. 1. W sprawach organizacyjnych:

- zalecono opatrywanie każdej faktury zakupowej datą faktycznego wpływu do RO,
- zalecono wydawanie sprzętu do głosowania za pokwitowaniem,
- zalecono ocenę schematu organizacyjnego w powiązaniu z budżetem i polityką rachunkowości Regionalnego Oddziału,
- zalecono zachowanie większej staranności przy korespondencji sporządzanej i wysyłanej na zewnątrz,
- zalecono korzystanie z pomocy Działu Prawnego PIBR do opiniowania złożonych spraw, w celu uniknięcia nieuzasadnionych kosztów,
- wnioskowano o wystąpienie do PIBR o wydzielenie w programie SIMPLE.ERP analityki dla kont RO i pełnego dostępu do przeglądania sald i analizowania zapisów obrotów i sald na kontach,
- wnioskowano o wystąpienie do Krajowej Rady PIBR o prawidłowe zaplanowanie i wdrożenie "Polityki rachunkowości" i stosowanie Planu kont dla potrzeb wielooddziałowej organizacji.

Ad. 2. W sprawach finansowych:

- zalecono racjonalne dokonywanie wydatków,
- zalecono dokonywanie ocen budżetów konferencji pod względem ich zgodności z zasadami racjonalnej gospodarki środkami publicznymi,
- zalecono dokonywanie ocen prac komisji pozastatutowych RO oraz dokumentowania ich pracy z uwzględnieniem kosztów funkcjonowania,
- zalecono dokonanie analizy zabezpieczenia majątku RO,

-
- zalecono stosowanie zapisów uchwał KRBR w zakresie kwot, powyżej których powinna być przeprowadzana procedura przetargowa,
 - zalecono wprowadzenie zasady pobierania wynagrodzeń jeden raz za tę samą pracę w danej komisji (na szczeblu regionalnym lub centralnym),
 - zalecono, aby nie dokonywać wypłaty za posiedzenia komisji nie ujęte w budżecie RO,
 - zalecono, aby nie wyrażać zgody na udział w szkoleniu odpłatnym bez uprzedniego wniesienia opłaty,
 - zalecono rozważenie wprowadzenia obrotu bezgotówkowego ze względów bezpieczeństwa, po uprzednim poinformowaniu o tym biegłych rewidentów,
 - zalecono zaprowadzenie rejestru umów i dokonywanie okresowych analiz ich realizacji,
 - zalecono poddanie analizie kosztów wynajmu adresów korespondencyjnych dla zespołów terenowych,
 - zalecono dokonywanie rozliczenia kosztów wg zapłaconych faktur czyli w kwotach brutto i dokonanie analizy pozycji, które odbiegają od budżetu,
 - zalecono uwzględnianie konsekwencji ustawowych wynikających z nieprzestrzegania terminów zapłaty w transakcjach handlowych (ustawa z 08.03.2013 r.),
 - zalecono bardziej wnikliwą kontrolę dokumentów źródłowych dla zachowania ich poprawnego księgowania,
 - zalecono usprawnienie procedury zawierania umów i ponoszonych wydatków z uwzględnieniem gospodarności, celowości i zgodności,
 - zalecono przeprowadzenie weryfikacji umów zawartych w poprzednich kadencjach pod kątem ich kontynuacji.

Ad. 3. W sprawach inwestycyjnych dotyczących poprawności przeprowadzania postępowań przetargowych, dotyczących wyboru pracowni architektonicznej oraz wykonawcy prac budowlanych modernizacji siedziby RO PIBR w Warszawie, rekomendowano:

- przy następnych przetargach sposób ocen należy tak skonstruować aby zapewniał obiektywną ocenę złożonych ofert, żeby do minimum ograniczyć subiektywne czy uznaniowe oceny członków komisji przetargowej,
- komisja przetargowa powinna dokonać przeglądu dokumentów związanych z przetargiem pod kątem ich kompletności oraz w celu ew. dołączenia pism, notatek, które jeszcze nie zostały zarchiwizowane oraz sporządzić spis dokumentów przetargowych i ponumerować strony dokumentacji.

Przedmiotem kontroli były:

- dowody źródłowe,
- urzędnienia księgowe,
- dokumentacja pomocnicza,

- materiały inwentaryzacyjne,
- sprawozdanie z wykonania uchwały nr 3 z dnia 23 kwietnia 2015 r. VIII WZBR,
- sprawozdanie z działalności Regionalnej Rady RO PIBR w Warszawie za okres 2015 – 2019.

Systematycznie sporządzano wymagane sprawozdania z pracy Komisji Rewizyjnej, które przekazywano Krajowej Komisji Rewizyjnej. Na organizowanych spotkaniach w PIBR na bieżąco przekazywano uwagi dotyczące kwestii rozliczeń finansowych i możliwości ich usprawnień.

B. Współpraca Komisji Rewizyjnej z Regionalną Radą RO

Współpraca Komisji Rewizyjnej z Regionalną Radą miała wielostronny zakres. Przedstawiciele Komisji Rewizyjnej zapraszani byli na wszystkie posiedzenia Rady z nieograniczonymi możliwościami wnoszenia uwag i wniosków.

Ustalenia kontroli przeprowadzanych przez Komisję Rewizyjną na bieżąco były przekazywane Regionalnej Radzie RO.

Prezes Regionalnej Rady RO PIBR w listopadzie 2018 r. zwróciła się do Komisji Rewizyjnej z prośbą o przeprowadzenie kontroli poprawności przeprowadzania postępowań przetargowych dotyczących wyboru pracowni architektonicznej oraz wykonawcy prac budowlanych planowanej modernizacji siedziby Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie. Komisja Rewizyjna odpowiadając na ten wniosek w dniach 27 listopada 2018 r. i 04 stycznia 2019 r. przeprowadziła przegląd dokumentacji przekazując Regionalnej Radzie protokoły z ustaleniami z kontroli wraz z wnioskami i rekomendacjami.

C. Ocena przedłożonego przez Regionalną Radę Regionalnego Oddziału sprawozdania z realizacji wniosków i uchwał VIII Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów

Ocen realizacji wniosków i uchwał VIII Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów, Komisja Rewizyjna dokonała na dwóch posiedzeniach. Regionalna Rada RO działania swoje skoncentrowała na zakresach uprzednio opracowanej Strategii dotyczącej (4 moduły):

- I. Dbałości o profesjonalizm i wysoki poziom usług biegłych rewidentów.
- II. Przestrzeganie przez biegłych rewidentów i podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych zasad etyki zawodowej i zasad wykonywania usług.
- III. Dbałości o interesy zawodowe oraz działania na rzecz integracji środowiska.
- IV. Umacnianie funkcjonowania samorządu regionalnego i jego sprawne funkcjonowanie.

W ramach I modułu w upływającej kadencji zrealizowano wielostronne zadania omówione w sprawozdaniu Regionalnej Rady RO, które w liczbach prezentowane są następująco:

- szkolenia obligatoryjne prowadzono w ramach 30 modułów, w 141 grupach szkoleniowych, w tym czasie przeszkolono 4.339 osób,
- zorganizowano 54 szkolenia specjalistyczne w zakresie rewizji finansowej, rachunkowości, podatków i inne (w tym 47 bezpłatne), w których uczestniczyło 2.414 biegłych rewidentów,
- zorganizowano 10 konferencji tematycznych, w których udział wzięło 1.419 osób,
- udzielono 16 konsultacji związanych z wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta. Każdy biegły rewident miał możliwość skorzystania z koleżeńskich porad i pomocy merytorycznej.

W ramach II modułu m.in. zorganizowano spotkanie, na którym przypomniano podstawowe zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów, omówiono zmiany w ustawie o biegłych rewidentach dotyczące etyki oraz w ustawie o rachunkowości, w kontekście wymogów dotyczących niezależności wynikających z rozporządzenia 537/2014 KE.

Komisja ds. monitorowania i opiniowania aktów prawnych stworzyła możliwości udziału w tworzeniu prawa dotyczącego funkcjonowania profesji.

Regionalna Rada RO w 2016 r. rekomendowała na obrońców z urzędu dwóch biegłych rewidentów.

W ramach III modułu kontynuowano działania prowadzone w latach ubiegłych z uwzględnieniem aktualizacji wynikającej ze 100-lecia Niepodległości Polski.

Imprezy masowe takie jak:

- spotkania świąteczne,
- benefisy,
- pikniki,

umożliwiały integrację całej społeczności biegłych rewidentów.

Aktywna działalność Klubu Seniora oraz Klubu Biegłego Rewidenta przyczyniły się do integracji środowiska w Regionalnym Oddziale.

Stały kontakt nowoczesnej komunikacji e-mailowej z biegłymi rewidentami umożliwia cykliczne przekazywanie informacji za pośrednictwem newslettera.

W ramach IV modułu – umacnianie funkcjonowania samorządu regionalnego i jego sprawne funkcjonowanie, podejmowane były wielostronne działania, w szczególności przez:

- udział biegłych rewidentów Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie w pracach wielu organów PIBR w ogólnej liczbie 25 osób,

- stwarzanie warunków sprawnego funkcjonowania wielu komisji oraz klubów,
- wsparcie merytoryczne i prawne dla biegłych rewidentów Regionalnego Oddziału w procesie postępowania dyscyplinarnego,
- zorganizowanie wielu spotkań poświęconych dyskusji na tematy ważne dla środowiska,
- przygotowanie i omówienie z biegłymi rewidentami, na spotkaniach w Regionalnym Oddziale, projektów dokumentów na IX Walne Zgromadzenie Biegłych Rewidentów w dniu 11 kwietnia 2019 r. – Hotel Willa Zagórze.

Regionalna Rada Oddziału w podsumowaniu omówienia realizacji programu działania oraz wniosków i uchwał VIII Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów (WZBR) samokrytycznie stwierdziła, że „Program działania na lata 2015 – 2019 przyjęty przez VIII WZBR w przeważającej części został zrealizowany lub przygotowany do wdrożenia w przyszłości.”

Komisja Rewizyjna po analizie zrealizowanych i przedstawionych w Sprawozdaniu przez Regionalną Radę RO działań i ich oceny nie wnosi uwag.

Zestawienie przychodów i kosztów

Podstawowe dane dotyczące Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie w latach 2015 – 2018 kształtowały się następująco (w tys. zł):

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016	2017	2018
I.	Przychody statutowe				
1.	Składki z KIBR	441	460	582	560
2.	Szkolenia obligatoryjne	434	394	428	317
3.	Wpływy z pozostałych szkoleń	12	223	20	3
4.	Pozostałe przychody	155	105	104	51
5.	Odsetki od lokat	24	19	20	17
	Razem przychody statutowe	1 066	1 201	1 154	948
II.	Koszty Oddziału	1 368	1 163	1 140	799
III.	Wynik	- 302	38	14	149

Od 2016 r. nastąpiła zmiana zasad wykazywania ujemnego wyniku skumulowanego z lat ubiegłych. Wynik finansowy był wykazywany za dany okres sprawozdawczy.

Stan posiadanych środków finansowych na rachunkach bankowych (bieżących i lokacyjnych) stanowi przesłanki o dobrej kondycji finansowej Regionalnego Oddziału.

Podsumowanie

1. Komisja Rewizyjna dokonała oceny danych finansowych za lata 2015 – 2018 stwierdzając, że informacje w nich zawarte wynikają z zapisów ewidencji księgowej.
Dokumenty finansowe, które wpłynęły do Regionalnego Oddziału, podlegające wrywkowym sprawdzeniom w ramach przeprowadzonych przez Komisję Rewizyjną kontroli, na podstawie których to dokumentów dokonano zapisów na kontach Regionalnego Oddziału, są rzetelne, sprawdzone i zaakceptowane przez uprawnione osoby.
2. Komisja Rewizyjna stwierdza, że brak aktualnej polityki rachunkowości w PIBR w powiązaniu z Regionalnym Oddziałem bardzo utrudnia bieżącą ocenę systemu ewidencji księgowej i rozliczeń finansowych.
3. Sprawozdanie z działalności Regionalnej Rady Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie za okres 2015 – 2019 jest zgodne ze stanem faktycznym, odzwierciedla zakres działań, uzyskanych efektów oraz zawiera wyartykułowane kwestie do kontynuacji w następnej kadencji.
4. Sprawozdanie z realizacji programu działania Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie przyjętego przez VIII Walne Zgromadzenie Biegłych Rewidentów przedstawia wdrożenie poszczególnych modułów z uwzględnieniem rozmiarów zadań.
5. Komisja Rewizyjna stwierdza, że sprawozdanie z działalności oraz zestawienie przychodów i kosztów Regionalnego Oddziału za kadencję 2015-2019 w głosowaniu internetowym przeprowadzonym w dniach 14 – 15 marca 2019 r. zostało zatwierdzone 6 głosami członków „za”, 3 członków wstrzymało się od głosu. W dniu 15 marca 2019 r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła rozmowy telefoniczne z członkami Rady, którzy wstrzymali się od głosu. Dwóch członków Rady wstrzymało się od głosu z przyczyn formalnych. Jeden z członków Rady wstrzymał się od głosu z powodu braku uzgodnień stosownych pozycji księgowych ujętych w ewidencji księgowej Regionalnego Oddziału przez księgowość Polskiej Izby Biegłych Rewidentów i nie przedłożenie informacji (noty/kserokopie dokumentów źródłowych/pisma) w sprawie tych pozycji. Komisja Rewizyjna w toku przeprowadzonej w styczniu i lutym 2019 r. kontroli dokumentów finansowych Oddziału za 2018 r., w wybranej do kontroli próbie, nie stwierdziła istnienia takich przypadków. Jednocześnie ten członek Rady stwierdził, że „przedstawione dane po stronie kosztów i przychodów w "Rachunku zysków i strat" wynikają z ksiąg rachunkowych zaewidencjonowanych w Oddziale” (cytat z wypowiedzi członka Rady).
6. Sprawozdanie z działalności Regionalnej Rady Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie za kadencję 2015 – 2019 zawiera opis zróżnicowanej aktywności członków Regionalnej Rady. W związku z powyższym oraz na podstawie zapisów § 27 ust. 2 pkt 5 Statutu Polskiej

Izby Biegłych Rewidentów, Komisja Rewizyjna przedstawia poniższy wniosek w sprawie udzielenia absolutorium Regionalnej Radzie jako organowi Regionalnego Oddziału.

Komisja Rewizyjna Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie przedstawiając Walnemu Zgromadzeniu Biegłych Rewidentów Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie sprawozdanie ze swojej działalności w latach 2015 - 2019, zgłasza wniosek w sprawie **udzielenia absolutorium Regionalnej Radzie Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie za okres kadencji 2015 – 2019.**