



*Realizując postanowienia uchwały nr 3
VIII Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów
Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie
z dnia 23 kwietnia 2015 r.
w sprawie programu działania RO KIBR
w Warszawie na lata 2015 – 2019*

prezentujemy

**SPRAWOZDANIE
z działalności Regionalnego Oddziału
Polskiej Izby Biegłych Rewidentów
w Warszawie
za 2018 rok**

(za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.)

Warszawa, dnia 8 marca 2019 r.

SPIS TREŚCI

I. DZIAŁALNOŚĆ REGIONALNEJ RADY	4
III. KOMISJE REGIONALNEGO ODDZIAŁU	4
IV. OBLIGATORYJNE DOSKONALENIE ZAWODOWE.....	6
V. SZKOLENIA SPECJALISTYCZNE	8
1. Szkolenie „Wybrane zagadnienia dotyczące Krajowego Standardu nr 11 - Środki trwałe”	8
2. Szkolenie „Zastosowanie Międzynarodowych standardów Badania w praktyce”	8
3. Szkolenie „Zastosowanie Międzynarodowych standardów Badania w praktyce”	8
4. Szkolenie „MSSF na gorąco – zarys wybranych nowości (MSSF 15, MSSF 16, MSSF 9)”	9
28.03.2018 r. nasz ceniony wykładowca szkoleń obligatoryjnych Aneta Wilk-Łyś poprowadziła w Oddziale nieodpłatne szkolenie pt. „MSSF na gorąco – zarys wybranych nowości”, które obejmowało między innymi zagadnienia dotyczące m.in. MSSF 15, MSSF 16, MSSF 9. W zajęciach wzięło udział 39 osób.	9
5. Szkolenie „Procedury badania systemu rachunkowości”	9
6. Szkolenie „„System Wewnętrznej Kontroli Jakości – wymogi wg MSKJ 1, ustawy i rozporządzenia”	9
7. Szkolenie „„Automatyzacja audytu i wizualizacja danych”	9
8. Szkolenie „MSB w praktyce – metodologia badania w oprogramowaniu KOMPAS 2.0”	9
9. Szkolenie „Obowiązki biegłego rewidenta jako instytucji obowiązanej w nowej ustawie o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”	10
VI. INNE SZKOLENIA/WARSZTATY/PREZENTACJE	10
VII. KONFERENCJE.....	10
1. Konferencja „„RODO – obowiązki biegłego rewidenta i firm audytorskich, Praktyczne aspekty ustawy o biegłych rewidentach i firmach audytorskich – wybrane zagadnienia”	10
2. Konferencja „Zmiany w rachunkowości i podatkach”	11
3. Konferencja „Zawód Zaufania Publicznego – Przeszłość, Teraźniejszość, Przyszłość”	12
4. Konferencja „JPK, aktualne zagadnienia w zakresie rewizji finansowej oraz najważniejsze zmiany po Nadzwyczajnym Krajowym Zejeździe Biegłych Rewidentów”	13
VIII. INTEGRACJA ŚRODOWISKA	13
1. Klub Biegłego Rewidenta.....	13
2. Klub Seniora.....	13
4. Rodzinny Piknik Integracyjny.....	14
5. IV Benefis Biegłego Rewidenta.....	15
6. Spotkania świąteczne	17
IX. DZIAŁALNOŚĆ INFORMACYJNA I POMOC MERYTORYCZNA.....	17
1. Newsletter Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie	17

2. Newsletter merytoryczny	17
3. Udostępnienie demonstracyjnego oprogramowania do badania sprawozdań finansowych w siedzibie Regionalnego Oddziału	18
4. Współpraca z firmami audytorskimi.....	18
5. Konsultacje	18
6. Biblioteka	18
7. Profil na Facebook'u	18
X. ODZNACZENIA PIBR	19
1. Medale PIBR	19
XI. FINANSE ODDZIAŁU	19
1. Sytuacja finansowa	19
2. Działalność Komisji Rewizyjnej	22

REALIZACJA ZADAŃ W 2018 ROKU:

I. DZIAŁALNOŚĆ REGIONALNEJ RADY

Regionalna Rada decyzją VIII Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów od kwietnia 2015 r. do chwili obecnej działa w następującym składzie:

Agnieszka Gajewska – prezes
Jadwiga Godlewska – zastępca prezesa
Ewa Sobińska – skarbnik
Ksenia Magierska – sekretarz
Magdalena Maksymiuk – członek
Janina Broniecka – członek
Adam Kęsik – członek
Stanisław Leszek – członek
Beata Zakrzewska – członek

VIII Walne Zgromadzenie Biegłych Rewidentów przyjęło do realizacji zaprezentowany Program działania Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie na lata 2015–2019 uznając jego założenia jako kontynuację zadań dotychczasowego Programu.

Do priorytetowych zadań członków samorządu regionalnego i jego organów należy konsekwentne wdrażanie opracowanej długoterminowej strategii działania dla realizacji następujących celów:

- dbałość o profesjonalizm i wysoki poziom usług biegłych rewidentów,
- przestrzeganie przez biegłych rewidentów i podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych zasad etyki zawodowej i zasad wykonywania usług,
- dbałość o interesy zawodowe oraz działania na rzecz integracji środowiska,
- umacnianie funkcjonowania samorządu regionalnego i jego sprawne funkcjonowanie.

W okresie od stycznia do grudnia 2018 r. Regionalna Rada Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie odbyła **12** protokołowanych posiedzeń.

III. KOMISJE REGIONALNEGO ODDZIAŁU

W roku 2018 w Oddziale działały następujące Komisje:

- 1) Komisja ds. monitorowania i opiniowania aktów prawnych,
- 2) Komisja ds. szkoleń,
- 3) Komisja ds. wsparcia biegłego rewidenta w sprawach spornych,
- 4) Komisja organizacyjno-programowa IX Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów.

Komisja ds. monitorowania i opiniowania aktów prawnych

W roku 2018 najintensywniej pracowała Komisja ds. monitorowania i opiniowania aktów prawnych w składzie:

Magierka Ksenia – przewodnicząca

Broniecka Janina
Dasiewicz Zbigniew
Kryszkiewicz Małgorzata
Kuśnierek Zbigniew
Łazarski Ireneusz
Maksymik Krzysztof
Winter Małgorzata

W okresie od stycznia do grudnia 2018 r. Komisja odbyła 5 protokołowanych posiedzeń, po których występowano m.in. do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, Komitetu Standardów Rachunkowości z uwagami, propozycjami, stanowiskami dotyczącymi m.in.:

- Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r.,
- Propozycji zmian do statutu i podstawowych zasad gospodarki finansowej PIBR,
- Propozycji zmian do projektów regulamin i porządku obrad Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów,
- Uwag do projektu stanowiska KSR dotyczącego ujęcia, wyceny i prezentacji gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste w sprawozdaniach finansowych jednostek samorządu terytorialnego, a także w sprawie przekształcenia prawa wieczystego użytkowania tych gruntów w prawo własności.

Komisja ds. szkoleń

Komisja w roku 2018 działała w następującym składzie:

Jadwiga Godlewska – przewodnicząca
Janina Broniecka
Zbigniew Dasiewicz
Tomasz Iwanowicz (od 07.05.2018 r.)
Ksenia Magierska
Ewa Sobińska
Beata Zakrzewska

Komisja większość prac prowadziła w drodze konsultacji internetowych. Zadaniem Komisji było przygotowanie propozycji szkoleń obligatoryjnych w ramach doskonalenia zawodowego oraz szkoleń specjalistycznych w ramach samokształcenia dla biegłych rewidentów, a także merytoryczne przygotowanie konferencji organizowanych przez Oddział.

Komisja ds. wsparcia biegłego rewidenta w sprawach spornych

W związku z czasowym brakiem możliwości prawnych powołania Krajowego Rzecznika Praw Biegłych Rewidentów na szczeblu krajowym, o co wnioskowano w uchwale nr 5 z dnia 23 kwietnia 2015 r. w sprawie trybu obrony biegłych rewidentów w procesie postępowania dyscyplinarnego VIII Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów, Regionalna Rada powołała w ramach Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie, Komisję ds. wsparcia biegłego rewidenta w sprawach spornych.

Komisja powołana została uchwałą nr 2017/12 z 7 sierpnia 2017 r. i działała w następującym składzie:

Andrzej Jakubowicz – przewodniczący
Bogdan Broniewski
Danuta Brzozowska
Alicja Gess
Adam Kęsik
Maria Lech (od 05.01.2017 r.)
Stanisław Leszek

Zgodnie z założeniami, celem działalności Komisji było udzielanie wszelkiej pomocy niematerialnej biegłym rewidentom w rozwiązywaniu spraw spornych. Komisja odbyła w roku 2018 3 protokołowane posiedzenia. Komisja w ramach posiedzeń przygotowywała stanowiska związane ze zmianami ustawy o biegłych rewidentach..., propozycjami zmian w statucie i podstawowych zasadach gospodarki finansowej Izby oraz regulaminem działania Rzecznika Praw Biegłego Rewidenta.

Komisja organizacyjno-programowa IX WZBR

W związku z zaplanowanym na 11 kwietnia 2019r. IX Walnym Zgromadzeniem Biegłych Rewidentów Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie Regionalna Rada uchwałą nr 2018/19 z dnia 1 października 2018r. powołała Komisję organizacyjno-programową IX WZBR w składzie:

Magierka Ksenia – przewodnicząca
Broniecka Janina
Chorostkowska Katarzyna
Kęsik Adam
Maksymiuk Magdalena

W okresie od września do grudnia 2018 r. Komisja odbyła 7 protokołowanych posiedzeń, na których opracowane zostały projekty dokumentów na IX Walne Zgromadzenie – porządku i regulaminu obrad, programu działania Regionalnego Oddziału oraz projekty uchwał w sprawie liczby członków Regionalnej Rady oraz Komisji Rewizyjnej. Wszystkie dokumenty podlegały szerokim konsultacjom ze środowiskiem biegłych rewidentów.

IV. OBLIGATORYJNE DOSKONALENIE ZAWODOWE

Regionalny Oddział Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie w roku 2018 realizował szkolenia z zakresu obligatoryjnego doskonalenia zawodowego jako samodzielny, profesjonalny ośrodek szkoleniowy. Częścią dydaktyczno-merytoryczną szkoleń, obsługą organizacyjną szkoleń, ewidencją uczestników oraz rozliczeniem zajmowało się całkowicie Biuro Regionalnego Oddziału.

Poniżej tematy zrealizowanych szkoleń obligatoryjnych oraz wykładowcy:

MODUŁ	WYKŁADOWCA
Niefinansowe aktywa trwałe działalności operacyjnej – ujęcie bilansowe i podatkowe oraz ich badanie	Aneta Wilk-Łyś
Badanie sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek	Waldemar Lachowski
Procedury badania zgodności oprogramowania finansowo-księgowego IT z wymogami prawnymi	Magdalena Maskymiuk
Inwestycje finansowe – aspekty bilansowe i podatkowe	Łukasz Godlewski
Koszt wytworzenia jako podstawa wyceny produktów	Małgorzata Trentowska
Dokumentacja rewizyjna z badania sprawozdań finansowych przedmiotem kontroli przeprowadzanej przez kontrolerów Krajowej Komisji Nadzoru	Antoni Kwasiborski
Wykorzystanie kontroli wewnętrznej w procesie badania sprawozdań finansowych małych i średnich przedsiębiorstw oraz świadczenia innych usług atestacyjnych	Monika Wołczyńska
Konsolidacja sprawozdań finansowych	Aneta Wilk-Łyś
Aktualizacja wiedzy z zakresu prawa podatkowego	Małgorzata Mazurkiewicz
Aktualizacja krajowego i międzynarodowego prawa bilansowego	Aneta Wilk-Łyś, Małgorzata Winter
Zmiany regulacji w zakresie rewizji finansowej i ich wpływ na czynności rewizji oraz firmy audytorskie	Barbara Mistowska-Dragan
Stosowanie MSB w praktyce - część I: Procedury wstępne, planowanie i oszacowanie ryzyka badania	Barbara Mistowska-Dragan, Ewa Sobińska, Justyna Beata Zakrzewska
Stosowanie MSB w praktyce - część II: Reakcja biegłego rewidenta na oszacowane ryzyko istotnego zniekształcenia	Waldemar Lachowski, Barbara Mistowska-Dragan , Ewa Sobińska
Stosowanie MSB w praktyce - część III: Procedury końcowe badania i sprawozdanie biegłego rewidenta	Ewa Sobińska
Nowy model rozpoznawania przychodów wg MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”	Aneta Wilk-Łyś
Leasingowa rewolucja w MSSF 16 „Leasing” oraz różnice do polskiego prawa bilansowego	Aneta Wilk-Łyś

Statystyka dotycząca przeprowadzonych szkoleń w latach 2013-2017:

	2018	2017	2016	2015
Liczba zrealizowanych modułów	16	16	10	9
Liczba osób (osobokursów) przeszkolonych	784	1121	1119	1299
Liczba grup szkoleniowych	32	40	33	33

Liczba dni szkoleniowych	51	58	53	53
Średnia wieku osób biorących udział w szkoleniach	52	51	bd	49
Udział mężczyzn w ogólnej liczbie osób przeszkolonych	38,39 %	38,27 %	36,9 %	32 %
Udział kobiet w ogólnej liczbie osób przeszkolonych	61,61 %	61,73%	63,1 %	68 %

V. SZKOLENIA SPECJALISTYCZNE

1. Szkolenie „Wybrane zagadnienia dotyczące Krajowego Standardu nr 11 - Środki trwałe”

9.01.2018 r. Regionalnym Oddziale odbyło się nieodpłatne szkolenie pt. „Wybrane zagadnienia dotyczące Krajowego Standardu nr 11 - Środki trwałe”, które poprowadził członek Regionalnej Rady Adam Kęsik.

Szkolenie obejmowało dotyczące m.in. warunków uznania składnika majątkowego za środek trwały, szczególnych zasad ustalania wartości początkowej, zmian wartości związanych z ulepszeniem, weryfikacji okresów amortyzacji, ujawnień w sprawozdawczości finansowej w związku z KSR 11. W szkoleniu wzięło udział 67 osób.

2. Szkolenie „Zastosowanie Międzynarodowych standardów Badania w praktyce”

W dniach 9-10.01.2018r. w Zespole Terenowym w Płocku odbyło się szkolenie „Zastosowanie Międzynarodowych standardów Badania w praktyce”. Zajęcia o charakterze warsztatowym poprowadził Daniel Duda, a wzięło w nim udział 28 biegłych rewidentów z Zespołów Terenowych z Płocka i Ciechanowa.

3. Szkolenie „Zastosowanie Międzynarodowych standardów Badania w praktyce”

Barbara Misterska-Dragan – Zastępca Prezesa Krajowej Rady Biegłych Rewidentów i przewodnicząca Komisji ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych poprowadziła w Oddziale szkolenie „Zastosowanie Międzynarodowych standardów Badania w praktyce” dla dwóch grup w dniach 7.02. i 7.03.2018 r.

W czasie szkoleń omówiono poszczególne elementy sprawozdania z badania zgodnego z MSB oraz Ustawą o biegłych rewidentach..., a także przedstawiono przykłady sprawozdań i opinii biegłego rewidenta. W obu szkoleniach wzięły w sumie udział 134 osoby.

4. Szkolenie „MSSF na gorąco – zarys wybranych nowości (MSSF 15, MSSF 16, MSSF 9)”

28.03.2018 r. nasz ceniony wykładowca szkoleń obligatoryjnych Aneta Wilk-Łyś poprowadziła w Oddziale nieodpłatne szkolenie pt. „MSSF na gorąco – zarys wybranych nowości”, które obejmowało między innymi zagadnienia dotyczące m.in. MSSF 15, MSSF 16, MSSF 9. W zajęciach wzięło udział 39 osób.

5. Szkolenie „Procedury badania systemu rachunkowości”

28.08.2018 r. Justyna Beata Zakrzewska – członek Regionalnej Rady poprowadziła nieodpłatne szkolenie „Procedury badania systemu rachunkowości”, które obejmowało m.in.. Szkolenie ze względu na bardzo dużą liczbę zainteresowanych odbyło się w Warszawskim Domu Technika NOT, a wzięło w nim udział aż 159 osób.

6. Szkolenie „System Wewnętrznej Kontroli Jakości – wymogi wg MSKJ 1, ustawy i rozporządzenia”

7 i 10.09.2018r. w Oddziale odbyło się nieodpłatne szkolenie „System Wewnętrznej Kontroli Jakości – wymogi wg MSKJ 1, ustawy i rozporządzenia” prowadzone przez Ewę Kornalewicz, a które obejmowało m.in. definicję wewnętrznej kontroli jakości, wymogów wynikających z MSKJ1, ustawy i rozporządzenia zakresie: obowiązków kierownictwa związane z zapewnianiem jakości w firmie, wymogów etycznych, zasobów ludzkich itp., mówiono także o wpływie zaprojektowania systemu na jakość pracy biegłych rewidentów. W zajęciach wzięło udział w sumie 110 osób.

7. Szkolenie „Automatyzacja audytu i wizualizacja danych”

W dniu 19.09.2018 r. w RO PIBR w Warszawie odbyło się bezpłatne szkolenie „Automatyzacja audytu i wizualizacja danych, które poprowadził Tomasz Iwanowicz – członek Komisji ds. szkoleń Regionalnego Oddziału.

Szkolenie przeznaczone było głównie dla biegłych rewidentów wykonujących zawód i jego celem było przedstawienie przykładowych technik wizualizacji, w tym pochodzących z Jednolitego Pliku Kontrolnego oraz umiejętność osadzania ich w szerszym kontekście konwergencji i automatyzacji badania. W szkoleniu wzięło udział 65 biegłych rewidentów.

8. Szkolenie „MSB w praktyce – metodologia badania w oprogramowaniu KOMPAS 2.0”

11.10. i 28.11.2018 r. odbyły się bezpłatne warsztaty „MSB w praktyce – metodologia badania w oprogramowaniu KOMPAS 2.0”, które poprowadziła Prezes Regionalnego Oddziału Agnieszka Gajewska. Szkolenie w drugim terminie zorganizowane zostało we współpracy z Oddziałem Okręgowym w Warszawie Stowarzyszenia Księgowych w Polsce. W czasie warsztatów omówiono funkcjonalności programu Kompas 2.0 raz przeprowadzono w nim wzorcowe badanie sprawozdania finansowego małej firmy. W zajęciach, w dwóch terminach wzięło w sumie udział 94 osoby.

9. Szkolenie „Obowiązki biegłego rewidenta jako instytucji obowiązanej w nowej ustawie o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”

19.11.2018 r. w Regionalnym Oddziale odbyło się szkolenie pt. „Obowiązki biegłego rewidenta jako instytucji obowiązanej w nowej ustawie o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”. Poprowadził je Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie Marian Mońka i wzięło w nim udział 61 osób.

VI. INNE SZKOLENIA/WARSZTATY/PREZENTACJE

1. Prezentacje programów do badania sprawozdań finansowych

W okresie styczeń-luty r. w Regionalnym Oddziale PIBR w Warszawie odbyły się 4 następujących bezpłatnych spotkań-warsztatów, prezentujących oprogramowania do badania sprawozdań finansowych dla biegłych rewidentów zgodnie z MSB:

- prezentacja oprogramowania dla biegłych rewidentów *APS – Dokumentacja rewizji finansowej, usług atestacyjnych i pokrewnych oraz programu do pobierania prób FILTRATOR* firmy Arches (30.01.2018 r.) – w prezentacji udział wzięło 30 osób;
- prezentacja oprogramowania dla biegłych rewidentów *Datev* (06.02.2018 r.) – w prezentacji udział wzięło 30 osób
- prezentacja oprogramowania do badania sprawozdań finansowych dla biegłych rewidentów *U-FIN Karty Dokumentacji Rewizyjnej* (13.02.2018 r.) – w prezentacji udział wzięło 43 osoby;
- prezentacja oprogramowania dla biegłych rewidentów *CaseWare Working Papers* (26.02.2018 r.) – w prezentacji udział wzięło 17 osób.

Warsztaty cieszyły się bardzo dużą popularnością i otrzymały pozytywne opinie od uczestników.

VII. KONFERENCJE

1. Konferencja „RODO – obowiązki biegłego rewidenta i firm audytorskich, Praktyczne aspekty ustawy o biegłych rewidentach i firmach audytorskich – wybrane zagadnienia”

05.03.2018 r. odbyła się w Warszawskim Domu Technika NOT pierwsza z konferencji zaplanowanych na rok 2018 r.

W pierwszej części konferencji Prezes Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie - Agnieszka Gajewska przywitała uczestników i podsumowała działalność Regionalnego Oddziału w roku 2017.

Następnie Maciej Gruszczyński i Krzysztof Kamil Szymkowski - specjalizujący się w tematyce praktycznego wdrażania i zapewnienia bezpieczeństwa informacji ze szczególnym uwzględnieniem ochrony danych osobowych w sektorze prywatnym - przedstawili zebrany

obowiązki biegłych rewidentów i firm audytorskich wynikające z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych...

W ostatniej części spotkania Justyna Beata Zakrzewska - członek Regionalnej Rady Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie oraz członek Komisji Egzaminacyjnej Izby omówiła praktyczne aspekty ustawy o biegłych rewidentach i firmach audytorskich. W konferencji wzięło udział 184 osoby.



2. Konferencja „Zmiany w rachunkowości i podatkach”

8.06.2018 r. spotkaliśmy się na kolejnej konferencji w Centrum Konferencyjnym Golden Floor, aby omówić zmiany, jakie zaszły w rachunkowości i podatkach.

Konferencję w roli moderatora poprowadziła Profesor Joanna Wielgórska-Leszczyńska. W pierwszej części konferencji o zmianach w MSSF, dotyczących głównie przychodów, leasingu, instrumentów finansowych mówiła Aneta Wilk-Łyś. W kolejnej części konferencji Małgorzata Winter przedstawiła zmiany w polskim prawie bilansowym (ustawie o rachunkowości, krajowych standardach rachunkowości). Następnie zmiany w podatku VAT przybliżył uczestnikom Cezary Pieńkosz, a na zakończenie głos zabrała Jadwiga Godlewska omawiając pozostałe zmiany w prawie podatkowym, w tym m.ni. konstytucję biznesu.

W konferencji wzięło udział 208 biegłych rewidentów z Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie.



3. Konferencja „Zawód Zaufania Publicznego – Przeszłość, Teraźniejszość, Przyszłość”

10.09.2018 r. w Centrum Kreatywności Miasta Stołecznego Warszawy odbyła się konferencja „Zawód Zaufania Publicznego – Przeszłość, Teraźniejszość, Przyszłość”, której Regionalny Oddział był współorganizatorem jako członek Mazowieckiego Forum Samorządów Zawodów Zaufania Publicznego.

W trakcie konferencji merytorycznej podsumowano funkcjonowanie zawodów zaufania publicznego w ostatnich latach, zdiagnozowano aktualne, wspólne trudności i zagrożenia oraz starano się odpowiedzieć na pytanie, jaka powinna być rola samorządu w przyszłości.



Wykład wprowadzający wygłosiła profesor Jadwiga Sztaniskis, a oprócz przedstawicieli samorządów m.in. adwokatów, architektów, radców prawnych, notariuszy, lekarzy, pielęgniarek i położnych w konferencji wziął także udział Adam Bodnar – Rzecznik Praw Obywatelskich RP. W panelu dotyczącym tajemnicy zawodowej i związanych z nią wyzwań i zagrożeń udział wzięła Prezes Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie Agnieszka Gajewska. W czasie wydarzenia Prezes udzieliła także wywiadu dla Radia RMF FM, w którym poruszyła aktualne problemy samorządu biegłych rewidentów, w tym. m.in. kwestie dotyczące nadzoru nad wykonywaniem zawodu. Udział w konferencji był nieodpłatny i otwarty dla członków wszystkich samorządów należących do Forum.



4. Konferencja „JPK, aktualne zagadnienia w zakresie rewizji finansowej oraz najważniejsze zmiany po Nadzwyczajnym Krajowym Zjeździe Biegłych Rewidentów”

25.10.2018 r. odbyła się w Warszawskim Domu Technika NOT ostatnia w tym roku, bezpłatna dla biegłych rewidentów konferencja Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie.

Tym razem o jednolitych plikach kontrolnych, e-sprawozdaniach finansowych i e-sprawozdaniach z badania mówiła Agnieszka Gajewska - Prezes Regionalnego Oddziału. Adam Kęsik - członek Regionalnej Rady oraz Krajowej Rady Biegłych Rewidentów przedstawił najważniejsze zmiany w samorządzie wprowadzone przez Nadzwyczajny Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów, a nieprawidłowości w badaniu sprawozdań finansowych przybliżyła zebrany Jadwiga Godlewska - Zastępca Prezesa Regionalnej Rady.

W konferencji wzięło udział 113 osób.

VIII. INTEGRACJA ŚRODOWISKA

1. Klub Biegłego Rewidenta

Działający od 3 listopada 2015 r. Klub Biegłego Rewidenta zapewnia wszystkim biegłym rewidentom z Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie możliwość spotkania się w szerszym gronie, wymiany informacji i doświadczeń oraz pomoc merytoryczną poprzez prelekcje oraz dyskusje na tematy zawodowe. Spotkania odbywają się cyklicznie, w każdy ostatni czwartek miesiąca, godz. 16:00 .

W roku 2018 odbyło się **7** spotkań w ramach Klubu Biegłego, w tym:

- trzy w siedzibie RO w Warszawie ul. Wolność 7 lok. C oraz
- cztery w siedzibie Oddziału Okręgowego SKwP w Warszawie ul. Płocka 17.

W czasie spotkań Klubu często odbywały się prelekcje np. Koszt wytworzenia, jako podstawa wyceny produktów. Na każdym ze spotkań Klubu Biegłego Rewidenta szeroko dyskutowane i analizowane były także proponowane kierunki zmian w ustawie o biegłych rewidentach, a także projekty dokumentów na IX Walne Zgromadzenie Biegłych Rewidentów.

2. Klub Seniora

Klub Seniora skupia się na działaniach na rzecz biegłych rewidentów-seniorów, w tym osób potrzebujących wsparcia. Spotkania Klubu odbywają się cyklicznie, w każdy trzeci czwartek miesiąca, o godz. 15:00. W roku 2018 odbyło się **6** takich spotkań.

W roku 2018 w ramach spotkań Klubu Seniora dwukrotnie odbyły się zajęcia „Joga ze śmiechem” oraz trzykrotnie trening umiejętności poznawczych „Rusz głową!”.

Także w ramach działalności Klubu 25.06.2018r. w Sądzie Okręgowym w Warszawie miało miejsce spotkanie dyskusyjne dla Seniorów „Hipoteka odwrócona – pytania i odpowiedzi”.

W roku 2018 Klub Seniora rozpoczął zupełnie nową inicjatywę i nawiązał współpracę z warszawskimi teatrami: Dramatycznym, Syrena oraz Żydowskim.

Współpraca pozwoliła na nabywanie przez Seniorów oraz biegłych rewidentów z Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie. biletów zniżkowych na spektakle w wyżej wymienionym teatrach.



4. Rodzinny Piknik Integracyjny

Od 2012 r. Regionalny Oddział PIBR w Warszawie, w ramach integracji samorządów zawodowych, jest współorganizatorem imprezy „Rodzinny Piknik Integracyjny Samorządów Zawodów Zaufania Publicznego”. Wśród uczestników znajdują się również członkowie pozostałych samorządów zawodów zaufania publicznego, w tym m.in.: adwokatów, architektów, doradców podatkowych, komorników, lekarzy, notariuszy, pielęgniarek i położnych oraz radców prawnych. Program spotkań integracyjnych jest typowo piknikowy, na otwartej przestrzeni z wieloma atrakcjami dla całych rodzin.



W 2018 r. piknik odbył się w dniu 15.09. tym razem w centrum Warszawy, w parku Rydza Śmigłego. W tym roku Regionalny Oddział PIBR w Warszawie po raz kolejny miał swoje stoisko promocyjne. Pracownicy Biura Oddziału rozdawali słodkości, logowane krówki, balony oraz

specjalnie przygotowane ulotki informujące o zawodzie biegłego rewidenta i korzyściach płynących z korzystania z jego usług, nie tylko w zakresie badania sprawozdań finansowych. Dodatkową atrakcją przygotowaną przez Oddział było bańkowe show dla najmłodszych oraz fantazyjne malowanie buziek przez czas trwania pikniku.



5. IV Benefis Biegłego Rewidenta

28 września 2017 r. tradycyjnie już w Warszawskim Domu Technika NOT odbył się czwarty już Benefis Biegłego Rewidenta. W tym roku do szacownego grona Łoży Honorowej Seniora dołączyli:

- Justyna Turkowska
- Benedykt Jancerowicz
- Stanisław Kuźmiński
- Eugeniusz Matczuk

W części uroczystej Benefisu, którą poprowadzili wspólnie Magdalena Maksymiuk – członek Regionalnej Rady oraz Włodzimierz Naumiuk z Klubu Seniora, wysłuchaliśmy laudacji wygłoszonych przez członków rodzin, przyjaciół oraz współpracowników naszych gości honorowych. Nowi Członkowie Łoży otrzymali pamiątkowe statuetki, kwiaty oraz certyfikaty przyjęcia do Łoży. W części oficjalnej Benefisu głos zabrał także Pan Krzysztof Burnos – Prezes Krajowej Izby Biegłych Rewidentów - który złożył naszym Benefisantom serdeczne gratulacje oraz wręczył upominki.



Następnie wysłuchaliśmy koncertu „Trio trójkąt”, który swoją muzyką przypomniał nam o czasach, w których melodia i słowo miało inny smak. Absolwenci Akademii Muzycznej im. Karola Szymanowskiego w Katowicach zaprezentowali evergreeny polskiej muzyki rozrywkowej z lat 50, 60 i 70-tych, a także zapomniane utwory z okresu dwudziestolecia międzywojennego. Występ był zarówno nostalgiczny, jak i momentami bardzo żywiołowy – na tyle, że zachęcił niektórych z gości do tańca.



Na zakończenie Benefisu odbył się uroczysty bankiet, któremu towarzyszyły wspólne rozmowy, wspomnienia oraz prezentacja fotografii z Benefisów z lat ubiegłych.



Przed uroczystością rozdaliśmy naszym gościom wydane specjalne na tę okazję „Utwory wybrane” autorstwa biegłej rewident z naszego Oddziału – Pani Kazimierzy Jakubowskiej. To wiersze wybrane z ogromnej ilości utworów, jakie do tej pory napisała Autorka, a które w końcu trafiły na papier.

6. Spotkania świąteczne

Regionalny Oddział co roku stara się organizować uroczyste spotkania świąteczne dla członków samorządu. W 2018 roku odbyło się zarówno spotkanie wielkanocne (27.03.2018 r.) oraz bożonarodzeniowe (12.12.2018 r.) – oba w siedzibie Oddziału. Na program spotkań zazwyczaj składają się – poczęstunek, lampka wina, dzielenie się jajkiem lub opłatkiem, śpiewanie kolęd, rozmowy towarzyskie

IX. DZIAŁALNOŚĆ INFORMACYJNA I POMOC MERYTORYCZNA

1. Newsletter Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie

Regionalna Rada na bieżąco informuje o wydarzeniach istotnych dla środowiska biegłych rewidentów z Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie w przesyłanych mailowo newsletterach. W roku 2017 wysłaliśmy do biegłych rewidentów **6** Newsletterów Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie oraz **5** Newsletterów specjalnych.

2. Newsletter merytoryczny

Od początku kadencji Regionalny Oddział wydaje Newsletter Merytoryczny, tworzonego z myślą o dostarczaniu środowisku informacji niezbędnych w codziennej pracy zawodowej biegłego rewidenta. Newsletter wydawany był także regularnie w 2017 roku, w którym to przygotowaliśmy **5** numerów Newslettera Merytorycznego. Zawarte w nim zagadnienia, stanowiska, publikacje, linki do dokumentów i inne informacje cieszą się dużym zainteresowaniem odbiorców. Newsletter Merytoryczny ukazywał się raz lub dwa razy w ciągu każdego miesiąca, a cykliczność publikacji uwarunkowana była ilością i częstotliwością zmian w aktualnym stanie prawnym.

3. Udostępnienie demonstracyjnego oprogramowania do badania sprawozdań finansowych w siedzibie Regionalnego Oddziału

Z inicjatywy Regionalnej Rady Oddział nawiązał współpracę z producentami oprogramowania do badania sprawozdań finansowych, co pozwoliło na udostępnienie wersji demonstracyjnych programów w siedzibie Regionalnego Oddziału. W bibliotece Regionalnego Oddziału biegłym rewidentom udostępniony został komputer, umożliwiający zapoznanie się z oprogramowaniem demo następujących producentów: CaseWare Polska, Datev.pl oraz U -Fin.

4. Współpraca z firmami audytorskimi

Regionalny Oddział prowadzi na stronie internetowej zakładkę OFERTY PRACY I APLIKACJI, w której firmy audytorskie mogą zamieszczać swoje ogłoszenia z ofertami pracy dla biegłych rewidentów i aplikacji dla kandydatów na biegłych.

5. Konsultacje

Regionalny Oddział PIBR w Warszawie kolejny rok zapewniał biegłym rewidentom korzystanie z konsultacji na tematy zawodowe. W 2018 roku udzielono siedmiu takich konsultacji. Konsultacje udzielane były przez członków Komisji i Regionalnej Rady Oddziału bezpośrednio w Oddziale lub za pośrednictwem telefonu i poczty elektronicznej. Każdy biegły rewident miał również możliwość skorzystać z koleżeńskej porady i pomocy merytorycznej np. podczas spotkań Klubu Biegłego Rewidenta czy Klubu Seniora.

6. Biblioteka

Regionalny Oddział prowadzi w swojej siedzibie bibliotekę. W zasobach bibliotecznych znajduje się fachowa literatura o tematyce księgowej, rachunkowej i prawnej (ponad 500 publikacji). Jest ona ogólnodostępna dla biegłych rewidentów z naszego Oddziału.

7. Profil na Facebook'u

Od września 2015 r. do chwili obecnej Regionalny Oddział KIBR w Warszawie posiada profil na portalu społecznościowym Facebook. Profil stanowi aktualne źródło o szkoleniach, warsztatach, prelekcjach, spotkaniach i innych wydarzeniach dotyczących Oddziału, a także zapewnia szybką interakcję biegłych rewidentów z biurem Oddziału.



<https://www.facebook.com/ROPIBRWARSZAWA>

X. ODZNACZENIA PIBR

1. Medale PIBR

W październiku 2018 roku podczas Dorocznej Konferencji Auditingu uhonorowano, ustanowionymi w roku 2012, medalami Krajowej Izby Biegłych Rewidentów osoby zasłużone dla rozwoju samorządu, a także na polu rewizji finansowej i rachunkowości. Wśród laureatów znaleźli się biegli rewidentzi z Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie **Elżbieta Szambelan-Bakuła, Jerzy Koniecki (nieobecny na uroczystości) i Waldemar Lachowski.**



XI. FINANSE ODDZIAŁU

1. Sytuacja finansowa

Zestawienie przychodów i kosztów za lata 2015-2018

Lp.	Wyszczególnienie	2018 Wykonanie	2017 Wykonanie	2016 Wykonanie	2015 Wykonanie	% 3/4	% 3/5	% 3/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Przychody statutowe	879 821	1 030 211	1 076 993	886 524	85	82	99
	w tym:							
	a) składki członkowskie	560 051	582 326	460 327	440 622	96	122	127
	b) inne wpływy z PIBR	0	0	0	0	-	-	-

	c) szkolenia obligatoryjne	316 970	427 438	393 621	433 760	74	81	73
	d) szkolenia pozostałe	2 800	16 951	223 045	12 142	17	1	23
	e) pozostałe	0	3 496	0	0	-	-	-
2.	Koszty ogółem	789 313	1 139 185	1 146 444	1 025 793	69	69	77
	w tym:							
	a) szkolenia obligatoryjne	208 194	273 009	252 556	321 688	76	82	65
	b) działalność wydawnicza	0	0	0	0	-	-	-
	c) Walne Zgromadzenie	0	0	0	122 208	-	-	-
	d) utrzymanie lokalu	105 985	106 304	84 142	70 944	100	126	149
	e) wynagrodzenia osobowe	178 951	219 150	226 011	268 129	82	79	67
	f) wynagrodzenia bezosobowe	11 800	0	0	0	-	-	-
	g) ubezpieczenia i inne świadczenia	39 431	48 136	49 637	58 291	82	79	68
	h) odpłatna działalność szkoleniowa	8 718	8 010	322 190	7 918	109	3	110
	i) nieodpłatna działalność szkoleniowa	48 912	31 377	24 968	23 728	156	196	206
	j) świadczenia dla członków organów	76 657	81 972	59 690	53 394	94	128	144
	k) pozostałe koszty oddziału	110 665	371 228	127 250	99 494	30	87	111
3.	Pozostałe przychody operacyjne	50 484	103 904	105 339	154 774	49	48	33
4.	Pozostałe koszty operacyjne	9 680	531	16 300	341 290	1823	59	3
5.	Przychody finansowe	17 377	20 011	18 864	23 614	87	92	74
6.	Koszty finansowe	0	1	129	15	0	0	0
7.	WYNIK FINANSOWY	148 689	14 410	38 323	-302 186	1032	388	-
8.	Wynik finansowy po korekcie	148 689	14 410₁	38 323	3 732	1032	388	-

^[1] Wynik finansowy roku 2017 różni się o utworzone rezerwy na nie wykorzystane urlopy i świadczenia emerytalne i rentowe w kwocie 8 076 zł oraz o amortyzację licencji programu SIMPLE.ERP o kwotę 565,32 zł oraz wpływającą na zmniejszenie wartości kosztów korektę VAT – kwota 819,63. i wynosi 6 588 zł, która została zaksięgowana przez PIBR po zatwierdzeniu zestawienia przychodów i kosztów w oddziale.

Opis szczegółowych pozycji

Głównym składnikiem przychodów Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie są składki członkowskie przesyłane z PIBR jako udział w składce biegłego rewidenta. Są one ujmowane zgodnie z zasadą kasową za 3 pierwsze kwartały roku, a za 4 kwartał składki są ujmowane memoriałowo. Kolejnym źródłem przychodów są opłaty wnoszone przez biegłych rewidentów

za szkolenia obligatoryjne, warsztatowe i inne szkolenia proponowane przez Regionalny Oddział. Dane dotyczące przeprowadzanych szkoleń wykazane są w oddzielnej tabeli. Zmniejszenie przychodów w 2018 roku związane jest z rozpoczęciem nowego trzyletniego obligatoryjnego cyklu szkoleniowego, co skutkowało mniejszą liczbą chętnych na szkolenia. Biegli rewidentzi realizują obowiązkowo 16 godzin ODZ, pozostałą część szkoleń w formie samokształcenia zapewnia Oddział w formie szkoleń nieodpłatnych.

W roku 2015 szczególnym kosztem zaprezentowanym z zestawieniu jest koszt VIII Walnego Zgromadzenia sprawozdawczo-wyborczego w kwocie 122 208 zł, kwota ta została refinansowana z PIBR i ujęta w pozycji pozostałe przychody operacyjne. Pozostałe koszty operacyjne obciążone zostały w roku 2015 stratą lat poprzednich w kwocie 302 186. zł.

Od roku 2016 zmienione zostały zasady prezentacji wyniku netto, wynik roku poprzedniego po zatwierdzeniu powiększa kapitał własny w przypadku zysku lub go pomniejsza w przypadku straty.

Główne odchylenie w zakresie przychodów miało miejsce w roku 2016 ze szkoleń pozostałych, dotyczy ono przychodów ze zorganizowanej konferencji dla biegłych rewidentów „Dwa Światy: : audytora i biznesu. Jak zmienić obowiązek ustawowy w partnerstwo” w kwocie 101 949 zł. Dodatkowo Regionalny Oddział otrzymał dofinansowanie w kwocie 50 000 zł, 121 096 zł to pozostałe szkolenia w zakresie „Badanie zgodnie MSB”, „Inne usługi BR” oraz „Jak przygotować się do kontroli”, które były szkoleniami poza obligatoryjnymi. Jednocześnie koszty poniesione na konferencję „Dwa Światy” to kwota 280 776 zł i ujęta została w pozycji odpłatna działalność szkoleniowa, pozostała kwota w tej pozycji 41 414 zł to koszty wykładowców prowadzących pozostałe wymienione powyżej szkolenia oraz ich obsługa.

Koszty utrzymania lokalu wzrosły w latach 2017-2018 ze względu na ujęcie amortyzacji lokalu przy ul. Wolność 7 lok. C bezpośrednio w kosztach Regionalnego Oddziału (dotychczas był to koszt PIBR).

Koszty wynagrodzeń osobowych zmniejszały się z roku na rok ze względu na zmniejszenie ilości pracowników w Regionalnym Oddziale, koszty były niższe w 2018 w stosunku do 2015 o 89 178 zł.

Wynagrodzenia bezosobowe w roku 2018 dotyczyły prowadzenia ksiąg rachunkowych w Oddziale.

Świadczenia dla członków organów to wynagrodzenia za posiedzenia Regionalnej Rady, Komisji Rewizyjnej oraz poszczególnych Komisji. Wysokie koszty w roku 2017 i 2018 były wynikiem prac na posiedzeniach, głównie związanych z Nadzwyczajnym Krajowym Zjazdem Biegłych Rewidentów oraz pracami nad nowelizacją ustawy o biegłych rewidentach.,

krajowymi standardami rachunkowości. Wynagrodzenia wypłacone poszczególnym członkom organów i komisji zostaną zaprezentowane na Walnym Zgromadzeniu.

Koszty w kwocie 268 969 zł ujęte w pozycji pozostałe koszty oddziału w roku 2017 związane były z obchodami 25-lecia Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie, w uroczystościach w Oranżerii Restauracji Endorfina biegli rewidentzi uczestniczyli bezpłatnie. Jednocześnie Oddział otrzymał dofinansowanie obchodów w kwocie 55 020 zł, ujęte w pozycji pozostałe przychody operacyjne.

W pozostałych latach na pozycje pozostałe koszty Oddziału składają się m.in. koszty spotkań świątecznych, organizacja Benefisów biegłego rewidenta, pikników integracyjnych zawodów zaufania publicznego, koszty klubu brydżowego, spotkań z seniorami, koszty zespołów terenowych.

Podsumowując w latach 2015-2018 w ramach otrzymywanych i wypracowanych środków realizowane były działania określone corocznie w budżecie, przyjęto założenie, iż nie możemy generować strat, jak miało to miejsce w poprzedniej kadencji. W roku 2018 osiągnięto zysk w wysokości 148 689 zł.

2. Działalność Komisji Rewizyjnej

Komisja Rewizyjna Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie decyzją VIII Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów od kwietnia 2015 r. do 25 września 2018r. działała w następującym składzie:

Marian Mońka – przewodniczący

Elżbieta Szambelan-Bakuła – zastępcą przewodniczącego

Krystyna Zajdel – członek

W związku z ustąpieniem z funkcji członka Komisji Rewizyjnej Krystyny Zajdel 1 października 2018r. Regionalna Rada uchwałą nr 2018/21 powołała na skutek kooptacji nowego członka – **Krystynę Grzelak** (kolejna kandydatka z listy, która w ostatnich wyborach uzyskała kolejną największą liczbę głosów do tego organu).

Komisja pracowała według zatwierdzonego harmonogramu i planu pracy, uwzględniając m.in. następujące zadania:

- ocena planu finansowego na 2018 r.,
- ocena udokumentowania przychodów i wydatków za 2018 r.,
- ocena wykonania budżetu za 2018r.,
- ocena zagospodarowania wolnych środków pieniężnych w 2018 r.,
- ocena realizacji i rozliczenie finansowe szkoleń obligatoryjnych i innych realizowanych w 2018 r.,
- ocena funkcjonowania zasad funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Oddziale (dotyczące m.in. zakresów obowiązków pracowników Biura, podpisanych i realizowanych umów, realizacji planów urlopowych),

- ocena poprawności przeprowadzonych postępowań przetargowych dotyczących planowanej modernizacji siedziby Regionalnego Oddziału, dotyczących wyboru pracowni architektonicznej i wykonawcy prac budowlanych.

Komisja Rewizyjna kadencji 2015-2019 Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie w roku 2018 odbyła 2 protokołowane posiedzenia. Uwagi i wnioski z czynności kontrolnych Komisja Rewizyjna na bieżąco przekazywała Radzie Regionalnego Oddziału. Biuro Oddziału prowadzi na bieżącą zestawienie realizacji rekomendacji Komisji Rewizyjnej. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej oraz jej członkowie w roku 2018 regularnie brali udział w posiedzeniach Regionalnej Rady, na których przedstawiane i omawiane były protokoły posiedzeń Komisji oraz przygotowane przez nią rekomendacje.