



*Realizując postanowienia uchwały nr 9
IX Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów
Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie
z dnia 11 kwietnia 2019 r.
w sprawie programu działania RO PIBR
w Warszawie na lata 2019 – 2023*

prezentujemy

**SPRAWOZDANIE
z działalności Regionalnego Oddziału
Polskiej Izby Biegłych Rewidentów
w Warszawie
za 2020 rok**

Warszawa, dnia 20 marca 2021 r.

REALIZACJA ZADAŃ W ROKU 2020:

I. DZIAŁALNOŚĆ REGIONALNEJ RADY

Regionalna Rada decyzją IX Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów od 11 kwietnia 2019 r. do chwili obecnej działa w następującym składzie:

Jadwiga Godlewska – Prezes

Maciej Skórzewski – Zastępca Prezesa

Justyna Beata Zakrzewska – Skarbnik

Ksenia Magierska – Sekretarz

Małgorzata Grzejszczak - Członek

Magdalena Maksymiuk – Członek

Ewa Sobińska – Członek

IX Walne Zgromadzenie Biegłych Rewidentów przyjęło do realizacji Program działania Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie na lata 2019–2023.

Najważniejszym zadaniem członków samorządu regionalnego i jego organów jest stałe wdrażanie długoterminowej strategii działania koncentrującej się na:

- dbałość o profesjonalizm i wysoki poziom usług biegłych rewidentów,
- dbałość o interesy zawodowe oraz działania na rzecz integracji środowiska,
- umacnianie funkcjonowania samorządu regionalnego i jego sprawne funkcjonowanie.

W roku 2020 Regionalna Rada Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie odbyła 9 protokołowanych posiedzeń.

II. DZIAŁALNOŚĆ KOMISJI REWIZYJNEJ

Komisja Rewizyjna Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie od 11 kwietnia 2015 r. do sierpnia 2020 r. działała w składzie:

1. **Elżbieta Szambelan-Bakuła – Przewodnicząca**
2. **Grażyna Kulikowska – Zastępca Przewodniczącej**
3. **Alicja Gess – Członek**

W roku 2020 Komisja Rewizyjna Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie odbyła 6 protokołowanych posiedzeń, pracując według zatwierdzonego harmonogramu i planu pracy. Uwagi i wnioski z czynności kontrolnych Komisja Rewizyjna przekazywała na bieżąco Radzie Regionalnego Oddziału.

Pracownicy biura Regionalnego Oddziału prowadzili zestawienie zrealizowanych rekomendacji. Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej oraz jej członkowie w roku 2020 regularnie brali udział w posiedzeniach Regionalnej Rady, na których przedstawiane i omawiane były protokoły z posiedzeń Komisji Rewizyjnej oraz jej rekomendacje dotyczące działalności Regionalnego Oddziału.

Wszyscy Członkowie Komisji Rewizyjnej Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie wybrani na IX Walnym Zgromadzeniu Biegłych Rewidentów w 2020 r. złożyli rezygnacje z zasiadania w tym organie (wg kolejności otrzymania rezygnacji: p. Grażyna Kulikowska, p. Alicja Gess, p. Elżbieta Szambelan-Bakuła).

W dniu 03.08.2020 r., po złożeniu pierwszej z ww. rezygnacji, w skład Komisji, w drodze kooptacji przewidzianej Statutem Izby, weszła p. **Barbara Rafalska**.

Zgodnie z § 27.1a statutu rezygnacje pozostałych Członków Komisji Rewizyjnej nie pozwoliły na kooptację kolejnych osób do Komisji Rewizyjnej, ponieważ liczba członków Komisji Rewizyjnej powołanych w tym trybie przekroczyłaby połowę liczby członków tego organu.

Zgodnie ze Statutem Regionalna Rada jest zobowiązana do zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów (dalej NWZBR), którego celem będzie uzupełnienie składu Komisji Rewizyjnej.

Sytuacja epidemiczną wywołaną wirusem SARS-Cov-2, jak również obowiązujące ograniczenia zwoływania zgromadzeń (proszę wstawić akty to regulujące), powoduje brak jest możliwości przeprowadzenia Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Regionalnego Oddziału PIBR

w Warszawie w formie stacjonarnej, tj z osobistym udziałem biegłych rewidentów z Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie.

Zgodnie z (proszę podać akt prawny), Regionalna Rada Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie rozważała możliwość przeprowadzenia NWZBR Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie za pośrednictwem środków komunikacji na odległość.

Warunkiem ważności NWZBR zorganizowanego zgodnie z zastosowaniem trybu ustawy o COVID-19 (podać jakiej) jest skuteczne powiadomienie wszystkich członków Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie o terminie NWZBR i projektach uchwał, będących przedmiotem NWZBR oraz udział co najmniej połowy członków RO PIBR, co w przypadku Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie.

Rada Regionalnego Oddział PIBR w Warszawie zleciła Kancelarii Sadkowski i Wspólnicy przygotowanie opinii prawnej dotyczącej organizacji NWZBR pośrednictwem środków komunikacji na odległość.

Zdaniem Kancelarii Sadkowski i Wspólnicy istnieją dwa możliwe rozwiązania:

1. możliwość dokonania zgłoszenia lobbingowego zmierzającego do zmiany ustawy o COVID-19 i wprowadzenia dla samorządu biegłych rewidentów szczególnej regulacji, na wzór przepisu art. 14ha ustawy o COVID-19 (DU...) wprowadzonego dla samorządu zawodowego radców prawnych, którego celem byłoby dopuszczenie przeprowadzenia Walnego Zgromadzenia RO PIBR (do rozważenia także ewentualnie Krajowego Zjazdu) w sposób określony przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, w szczególności bez wymogu osiągnięcia określonego kworum, lub
2. wprowadzenie zmian do Statutu PIBR, regulujących możliwość przeprowadzenia Walnego Zgromadzenia za pomocą środków bezpośredniej komunikacji na odległość.

W momencie sporządzania niniejszego sprawozdania opinia prawna została przekazana Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Barbarze Misterskiej-Dragan oraz członkom Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Regionalna Rada oczekuje na decyzje Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

III. KOMISJE REGIONALNEGO ODDZIAŁU

W roku 2020 w Regionalnym Oddziale PIBR w Warszawie działały następujące Komisje:

- 1) Komisja ds. monitorowania i opiniowania aktów prawnych,
- 2) Komisja ds. szkoleń,
- 3) Komisja ds. wsparcia biegłego rewidenta,
- 4) Komisja ds. etyki,
- 5) Komisja ds. finansowych.

Komisja ds. monitorowania i opiniowania aktów prawnych

W roku 2020 Komisja ds. monitorowania i opiniowania aktów prawnych powołana Uchwałą Regionalnej Rady nr 3/2019 z 5 sierpnia 2019r pracowała w składzie:

Magierka Ksenia – Przewodnicząca:

Bauer Małgorzata – członek;

Braun Wiktoria – członek;

Broniecka Janina – członek,

Chyżyńska Bogumiła – członek,

Kozłowska Magdalena – członek,

Kryszkiewicz Małgorzata – członek;

Skulska Maria – członek

W roku 2020 r. Komisja odbyła 2 protokołowane posiedzenia, w czasie których szczegółowo omówiono i przygotowano propozycje zmian do Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym oraz do Ustawy o rachunkowości. Komisja przekazała także do Komisji do opiniowania aktów prawnych PIBR propozycje zmian w Statucie Izby, które opracowano jeszcze w czasie poprzedniej kadencji, a które zatwierdziło IX Walne Zgromadzenie Biegłych Rewidentów Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie w dniu 11 kwietnia 2019r. oraz propozycje zmian w Krajowych Standardach Rachunkowości.

Komisja ds. szkoleń

Komisja powołana Uchwałą Regionalnej Rady nr 2/2019 z 5 sierpnia 2019 r. roku 2020 działała w następującym składzie:

Jadwiga Godlewska Przewodnicząca

Bauer Małgorzata – członek;

Fołta Teresa – członek;

Gajewska Agnieszka – członek;

Jakubczyk-Cały Ewa – członek (do 5 maja 2020r.)

James David – członek;

Kinast Andrzej – członek;

Świdarska Gertruda – członek;

Wilk-Łyś Aneta – członek;

Wiślicka Elżbieta – członek.

Komisja w roku 2020 odbyła 2 protokołowane posiedzenie, a resztę 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 przygotowanie propozycji wykładowców.

Z uwagi na epidemię i brak możliwości organizacji szkoleń stacjonarnych Komisja stanęła przed wyzwaniem opracowania możliwości szkolenia z wykorzystaniem środków przekazu elektronicznego i uruchomieniem ich w roku 2020 oraz opracowania projektu regulaminu szkoleń organizowanych przez Regionalny Oddział.

Komisja ds. wsparcia biegłego rewidenta w sprawach spornych

Komisja powołana została Uchwałą nr 1/2019 z 5 sierpnia 2019 r. i działała w następującym składzie:

Maciej Skórzewski – Przewodniczący;

Felski Jan – członek;

Izbicki Marcin – członek (do 4 listopada 2019r.);

James David – członek;
Kalińska Sabina – członek;
Kozłowska Magdalena – członek;
Kryszkiewicz Małgorzata – członek;
Lech Maria – członek;
Leszek Stanisław – członek;
Łazarski Ireneusz - członek (od 8 września 2020r.).

Komisja odbyła w roku 2020 **2** protokołowane posiedzenia. Komisja w ramach posiedzeń omawiała aktualną sytuację firm audytorskich w związku z kontrolami zdalnymi prowadzonymi przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego oraz przygotowywała materiały poszczególnych części Mapy Bezpieczeństwa Praktyka.

Komisja ds. etyki

Komisja powołana została Uchwałą Regionalnej Rady nr 4/2019 z 2 września 2019r. i działa w następującym składzie:

Małgorzata Grzejszczak – Przewodnicząca;
Beata Bartoś - członek;
Grzegorz Błaszkowski - członek;
Bogumiła Czyżyńska - członek;
Maria Lech- członek;
Stanisław Leszek - członek.

Komisja odbyła w roku 2020 **4** protokołowane posiedzenia oraz zorganizowała 1 spotkanie dla biegłych rewidentów „O etyce przy kawie”. Na posiedzeniach dyskutowano m.in. o wpływie pandemii koronawirusa na badanie sprawozdań finansowych za 2019 rok oraz w zakresie inwentaryzacji przeprowadzanej jako spis z natury, omawiano także implementację nowych Standardów Niezależności oraz istotne zmiany w Kodeksie Etyki obowiązujące od 1 stycznia 2020 r. W ramach swoich prac Komisja ds. etyki przygotowywała także propozycje zmian przepisów powszechnie obowiązujących aktów prawnych.

Komisja ds. finansowych

Komisja powołana została Uchwałą Regionalnej Rady nr 5/2019 z 2 września 2019 r. i działa w następującym składzie:

Justyna Beata Zakrzewska – Przewodnicząca;

Małgorzata Grzejszczak - członek;

Maciej Skórzewski – członek.

Komisja pracowała w drodze konsultacji internetowych między innymi nad:

1. przygotowaniem projektu planu finansowego Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie na rok 2021,
2. przygotowaniem dokumentów dotyczących działalności finansowej Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie,
3. poszukiwaniem i analizą możliwości pozyskiwania przez Regionalny Oddział PIBR w Warszawie dodatkowych źródeł finansowania, czy też
4. windykacją składek członkowskich, która była prowadzona w formie telefonicznej oraz e-mailowej przez pracowników oddziału.

IV. OBLIGATORYJNE DOSKONALENIE ZAWODOWE

Regionalny Oddział Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie w roku 2020 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.

Ogólnoswiatowa epidemia wymusiła na nas konieczność zmiany sposobu pracy i diametralną reorganizację prowadzenia szkoleń dla biegłych rewidentów. W błyskawicznym tempie udało nam się wybrać i dostosować do naszych potrzeb platformę do prowadzenia zajęć w formie komunikacji na odległość i równie szybko przeszkolić z jej obsługi. Z uwagi na bezpieczeństwo uczestników, wykładowców oraz pracowników biura całość szkoleń obligatoryjnych

realizowanych w Regionalnym Oddziale w ubiegłym roku to zajęcia prowadzone w trybie **online**.

Jednym z pierwszych kroków po uruchomieniu platformy do prowadzenia szkoleń było umożliwienie uczestnikom wzięcia udziału w konsultacjach, podczas których każdy mógł sprawdzić, czy jego komputer będzie odpowiedni do udziału w szkoleniach i czy jakość połączenia internetowego jest wystarczająca. Konsultacje miały także na celu zapoznanie z programem do szkoleń, wyjaśnienia kwestii problematycznych. Konsultacje prowadzone były online oraz w formie stacjonarnej, z zachowaniem wszelkich wymogów reżimu sanitarnego.

W roku 2020 pracownicy biura Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie udzielili biegłym rewidentom z całego kraju niemal **200** takich konsultacji.

Mimo bardzo trudnej sytuacji rok 2020 był dla Oddziału rekordowy pod względem liczby zrealizowanych modułów ODZ oraz przeszkolonych biegłych rewidentów.

Poniżej tematy zrealizowanych szkoleń obligatoryjnych oraz wykładowcy:

Lp.	Temat z roku	Temat	Liczba godzin	Blok tematyczny	Wykładowca
1	2017	Wymogi dotyczące organizacji firm audytorskich i dokumentacji zleceń z uwzględnieniem aspektów kontroli	16	Rewizja finansowa	Dorota Mikulska
2	2017	Wykorzystanie kontroli wewnętrznej w procesie badania sprawozdań finansowych małych i średnich przedsiębiorstw oraz świadczenia innych usług atestacyjnych	16	Rewizja finansowa	Monika Wołczyńska
3	2017	Aktualizacja wiedzy z zakresu prawa podatkowego	8	Rewizja finansowa/ Rachunkowość 4/4	Kacper Sołoniewicz, Małgorzata Mazurkiewicz

4	2017	Aktualizacja krajowego i międzynarodowego prawa bilansowego	8	Rachunkowość	Małgorzata Bauer
5	2017	Zmiany regulacji w zakresie rewizji finansowej i ich wpływ na czynności rewizji oraz firmy audytorskie	8	Rewizja finansowa	Barbara Mistowska-Dragan
6	2017	Stosowanie MSB w praktyce – część III: Procedury końcowe badania i sprawozdanie biegłego rewidenta	16	Rewizja finansowa	Ewa Sobińska
7	2018	Nowy model rozpoznawania przychodów wg MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”	8	Rachunkowość	Aneta Wilk-Łyś
8	2018	Leasingowa rewolucja w MSSF 16 „Leasing” oraz różnice do polskiego prawa bilansowego	8	Rachunkowość	Aneta Wilk-Łyś
9	2018	Zastosowanie zasad etycznych w praktyce: łączenie innych usług biegłego rewidenta z badaniem sprawozdań finansowych	4	Rewizja finansowa	Ewa Jakubczyk-Cały
10	2018	Efektywna komunikacja w pracy biegłego rewidenta	8	Rewizja finansowa	Anna Dąbrowska
11	2018	Jak negocjować cenę? – Elementy negocjacji w pracy biegłego rewidenta	8	Rewizja finansowa	Anna Dąbrowska
12	2019	Metody wyboru pozycji do badań zgodności i badań wiarygodności	16	Rewizja finansowa	Agnieszka Gajewska
13	2019	Dokumentacja cen transferowych – procedury badania	8	Rewizja finansowa/ Rachunkowość 4/4	Małgorzata Mazurkiewicz
14	2019	Wykorzystanie procedur analitycznych w procesie badania sprawozdań finansowych	16	Rewizja finansowa	Marta Kostrzewa
15	2019	Kodeks spółek handlowych dla biegłych i księgowych	8	Rewizja finansowa/	Monika Markisz

				Rachunkowość 4/4	
16	2019	Zasady etyki w praktyce – nowelizacja Kodeksu etyki IFAC	8	Rewizja finansowa	Maria Lech
17	2020	Aspekty praktyczne wykonywania usług rewizyjnych związanych z podziałem, łączeniem i przekształcaniem jednostek – planowanie, wykonanie, sprawozdawczość	16	Rewizja finansowa	Joanna Żukowska-Kalita, Ewa Sobińska
18	2020	Praktyczne zastosowanie MS Excel w badaniu sprawozdań finansowych	8	Rewizja finansowa	Magdalena Maksymiuk, Ireneusz Kurczyna
19	2020	Przychody ze sprzedaży – ustalanie, ujmowanie i prezentacja w świetle ustawy o rachunkowości	8	Rachunkowość	Agata Sajewicz
20	2020	Wpływ ryzyka zniekształcenia sprawozdania finansowego drogą oszustwa na proces akceptacji badania i jego przebieg – aspekty praktyczne i formalnoprawne	8	Rewizja finansowa	Grzegorz Oszczypała, Ewa Sobińska
21	2020	Zdolność jednostki do kontynuowania działalności a proces badania – odpowiedzialność, wymogi, realizacja i dokumentowanie z wykorzystaniem narzędzi dostępnych na rynku krajowym	8	Rewizja finansowa	Ernest Podgórski, Marta Kostrzewa
22	2020	Problematyka badania w świetle elektronizacji sprawozdań finansowych i sprawozdań z badania	4	Rewizja finansowa	Marta Kostrzewa

Statystyka dotycząca przeprowadzonych szkoleń w roku 2019:

Szkolenia obligatoryjne RO PIBR w Warszawie	2019	2020	2020 do 2019 (w %)
	STACJONARNE	ONLINE	
Liczba zrealizowanych modułów	15	22	147 %
Liczba osób	490	664	136 %
Liczba osób (osobo-kursów) przeszkolonych	887	1357	153 %
Liczba grup szkoleniowych	32	53	166 %
Liczba dni szkoleniowych	42	71	169 %

V. SZKOLENIA/WARSZTATY/PREZENTACJE W RAMACH SAMOKSZTAŁCENIA

Szkolenia w ramach samokształcenia - ogółem

(specjalistyczne płatne, bezpłatne, w tym konferencje)

Rok	Liczba szkoleń	Liczba przeszkolonych
2020	11	714

Dla zapewnienia wysokiego poziomu wykonywania zawodu w roku 2020 organizowane były warsztaty i szkolenia specjalistyczne o tematyce zawodowej oraz nieodpłatne prelekcje/prezentacje online.

Szkolenia specjalistyczne/prelekcje/spotkania merytoryczne bezpłatne

L.p.	Tytuł szkolenia	Wykładowca	Liczba grup szkoleniowych
1	Spotkanie dla biegłych rewidentów „O etyce przy kawie”	Komisja ds. etyki	1 stacjonarnie
2	Spotkanie/szkolenie dla biegłych rewidentów z Zespołu Terenowego w Płocku „Omówienie istotnych zagadnień z zakresu Kontraktów długoterminowych”	Ksenia Magierska	1 stacjonarnie
3	Spotkanie/szkolenie dla biegłych rewidentów z Zespołu Terenowego w Siedlcach „Omówienie najistotniejszych zmian w nowej ustawie o biegłych rewidentach...	Justyna Beata Zakrzewska	1 stacjonarnie
4	Spotkanie/szkolenie online dla biegłych rewidentów w ramach samokształcenia „Ocena kontynuacji działalności w okresie pandemii	dr Agnieszka Baklarz	1 online

5	Spotkanie/szkolenie online dla biegłych rewidentów w ramach samokształcenia „Dylematy Biegłego Rewidenta - zdarzenia po dniu bilansowym i ocena kontynuacji działalności w okresie pandemii”	Magdalena Maksymiuk	1 online
6	Spotkanie/szkolenie online dla biegłych rewidentów w ramach samokształcenia „Techniczne aspekty weryfikacji sprawozdań elektronicznych i dokumentowanie przeprowadzonych prac”	Marta Kostrzewa	1 online
7	Spotkanie/szkolenie online dla biegłych rewidentów w ramach samokształcenia „Wybrane różne zagadnienia ważne z perspektywy badania sprawozdań finansowych”	Aneta Wilk-Łyś	1 online
8	Spotkanie/szkolenie online dla biegłych rewidentów w ramach samokształcenia „Kontynuacja działalności jednostki w okresie pandemii”	Ewa Sobińska	1 online

Szkolenia specjalistyczne odpłatne

L.p.	Tytuł szkolenia	Wykładowca	Liczba grup szkoleniowych
1	„RODO w firmie audytorskiej – obowiązki, odpowiedzialność, bezpieczeństwo”;	Sylwia Czub-Kiełczewska	1 online
2	"Przeciwdziałanie praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu w praktyce biegłego rewidenta".	Monika Markisz	1 online

Prezentacje bezpłatne oprogramowania do badania sprawozdań finansowych

L.p.	Program	Firma	Wykładowca
1	„Elektroniczne przygotowanie dokumentacji rewizyjnej do kontroli, zgodnie z wytycznymi PANA, w programie DATEV Audit”	DATEV	Dariusz Dominiak
2	„Program do badania sprawozdań finansowych KDR - U-FIN”	U-FIN KDR	Anna Mierzejewska
3	„ARCHES – E-sprawozdanie finansowe jako wstęp do prawidłowego badania SF; Prezentacja programu do badania”	ARCHES	Henryk Jankowiak

VI. KONFERENCJE

1. Konferencja „Prawo bilansowe i podatkowe – co się zmieniło, a co nas czeka?”

09.01.2020r. odbyła się w Warszawskim Domu Technika „NOT” pierwsza z naszych konferencji „Prawo bilansowe i podatkowe – co się zmieniło, a co nas czeka?” połączona ze spotkaniem noworocznym dla biegłych rewidentów.

W pierwszej części konferencji Prezes Regionalnej Rady Jadwiga Godlewska tradycyjnie podsumowała miniony rok, a potem omówiła nadchodzące zmiany w zakresie prawa podatkowego. Następnie dr Agnieszka Baklarz przedstawiła uczestnikom konferencji zmiany w prawie bilansowym.



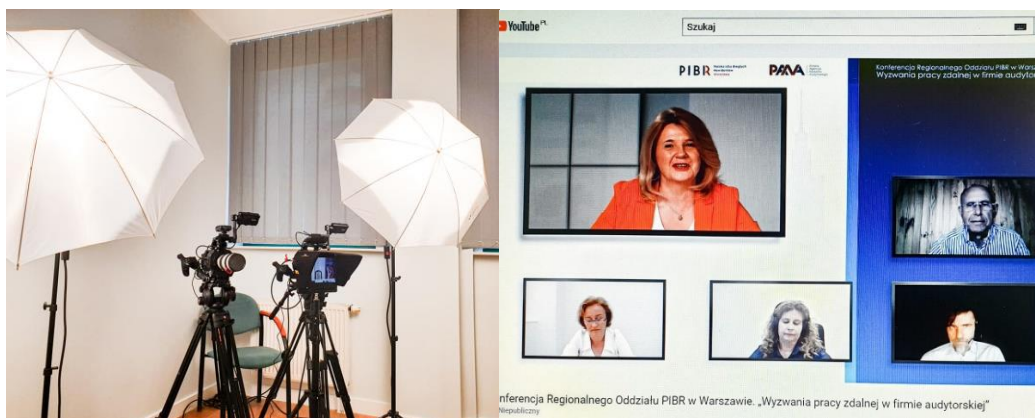
Drugą część styczniowego spotkania stanowił noworoczny bankiet. W konferencji oraz bankiecie wzięło udział 214 uczestników.

2. Konferencja online „Wyzwania pracy zdalnej w firmie audytorskiej”

17.06.2020r. z uwagi na trwające zagrożenie epidemiologiczne Regionalny Oddział PIBR w Warszawie zorganizował pierwszą konferencję w formule online pt. „Wyzwania pracy zdalnej w firmie audytorskiej”.

Plan konferencji oraz pytania zadawane podczas konferencji oparte były o wskazania ankiety przeprowadzonej przed konferencją. W ankiecie biegli rewidentzi mogli wskazać kwestie najbardziej ich interesujące i zadać swoje pytania. Ze względu na obszerność tematów poruszanych przez biegłych w ankiecie na konferencji zostały poruszone najbardziej istotne kwestie związane z pracą zdalną w firmie audytorskiej zarówno od strony merytorycznej jak i technicznej, a także przybliżono główne kwestie związane ze zdalnym kontrolami.

Moderatorem wydarzenia była Pani Profesor Joanna Wielgórka-Leszczyńska, a do dyskusji zaprosiła: Prezesa Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego Pana Marcina Obronieckiego, Prezesa Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Panią Barbarę Misterską-Dragan oraz przedstawicieli małych, średnich i dużych firm audytorskich: Panią dr Agnieszkę Baklarz, Panią Monikę Kaczorek, Pana Jarosława Dacę, Pana Mirosława Szmigielskiego.



Konferencja, która była dla nas niemałym wyzwaniem ze względu na format, w jakim się odbywała, okazała się sukcesem. Wydarzenie to było dostępne dla biegłych rewidentów ze

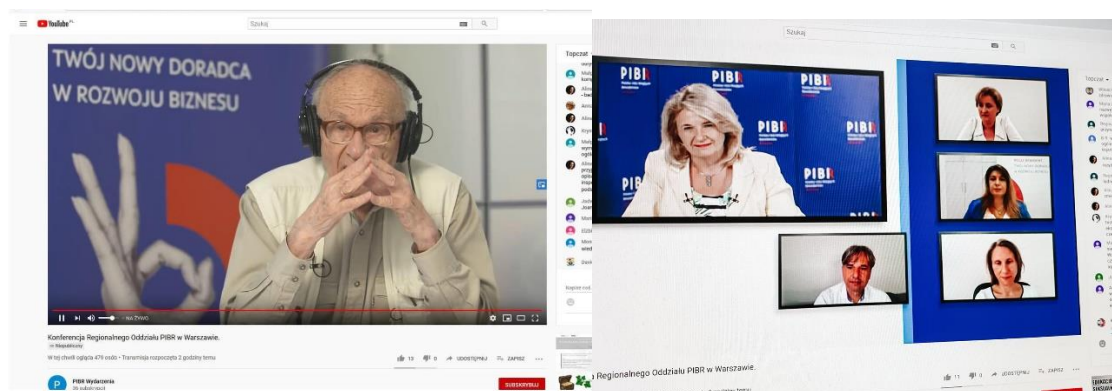
wszystkich Regionalnych Oddziałów w kraju. Transmitowana była na YouTube i w czasie rzeczywistym wzięło w niej udział niemal 400 osób, a następnie była kilkudziesięciokrotnie odtwarzana.

3. Konferencja online „Badanie prawidłowości prowadzonych elektronicznie ksiąg rachunkowych - wybrane zagadnienia”

09.09.2020r. zorganizowaliśmy kolejną konferencję w formie online, tym razem dotyczącą badania prawidłowości ksiąg rachunkowych prowadzonych elektronicznie. Wydarzenie to oficjalnym patronatem objęły Ministerstwo Finansów, Polska Agencja Nadzoru Audytowego, Krajowa Rada Biegłych Rewidentów oraz Wydawnictwo „Rachunkowość”.

Moderatorem wydarzenia ponownie była Profesor Joanna Wielgórska-Leszczyńska, a konferencja podzielona została na dwie sesje. W sesji I wprowadzenie do tematu poczynił redaktor „Rachunkowości” i niekwestionowany autorytet rachunkowości i rewizji finansowej dr Zdzisław Fedak. Następnie o konieczności innowacyjnego podejścia w zagadnieniu badania ksiąg rachunkowych mówił Marcin Obroniecki - Prezes Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, a Agnieszka Stachniak - Zastępca Dyrektora Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości w Ministerstwie Finansów omówiła tematykę prawidłowości ksiąg prowadzonych elektronicznie względem Ustawy o rachunkowości. „Zadania PANA a badanie ksiąg rachunkowych prowadzonych elektronicznie” to kolejny temat, który przedstawiła Justyna Adamczyk - Zastępca Prezesa Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. Na zakończenie sesji I konferencji Barbara Misterska-Dragan - Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów przybliżyła nam tematykę badania sprawozdania finansowego w odniesieniu do prawidłowości ksiąg rachunkowych

W sesji II dyskusję na temat „Badania prawidłowości prowadzonych elektronicznie ksiąg rachunkowych – praktyczne problemy” prowadzili dr Agnieszka Baklarz - Dyrektor Departamentu Kontroli PANA, Agnieszka Gajewska – Prezes Zarządu Makte Kancelaria Audytorów i Doradców, Zbigniew Libera - Partner KPMG Polska oraz Joanna Żukowska- Kalita – Członek Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, Prezes Regionalnego Oddziału PIBR w Lublinie.



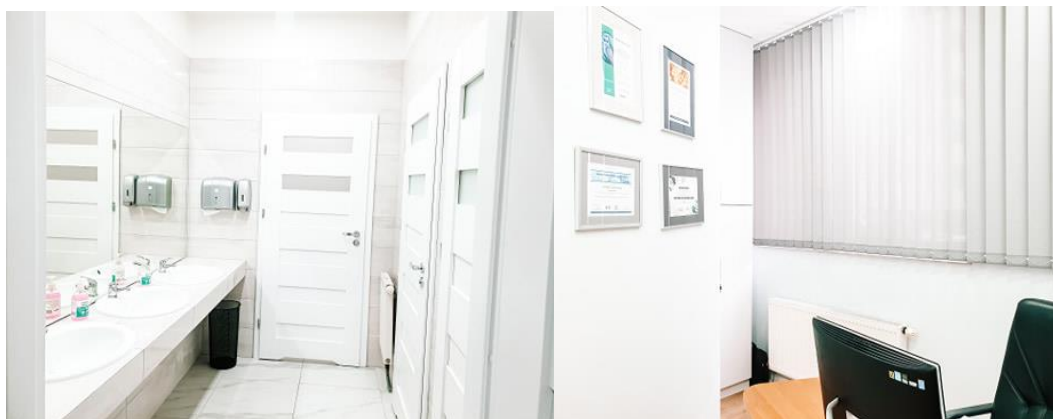
Konferencja podobnie jak poprzednia transmitowana była poprzez YouTube, dostępna dla biegłych rewidentów z całej Polski i tym razem wzięło w niej udział niemal **700** osób.

VII. REMONT SIEDZIBY REGIONALNEGO ODDZIAŁU PIBR W WARSZAWIE

W roku 2020 zakończono remont siedziby Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie zgodnie z uchwałą nr 5 IX Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów w sprawie remontu siedziby Regionalnego Oddziału z dnia 11 kwietnia 2019r.



Remont lokalu, kilkakrotnie odkładany w czasie, był niezbędny ze względu na stan techniczny i niewydolność sanitariatów, instalacji elektrycznej, hydraulicznej, a także potrzebę stworzenia odpowiednich warunków do prowadzenia szkoleń dla biegłych rewidentów i przestrzeni do integracji środowiska oraz względy czysto estetyczne



Mamy nadzieję, że już niedługo będziemy mogli z spotkać się z Państwem w naszych nowych, przyjaznych wnętrzach.

VIII. WSPÓŁPRACA Z INNYMI ORGANIZACJAMI/SAMORZĄDAMI

1. Mazowieckie Forum Samorządów Zawodów Zaufania Publicznego

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. Planowany na 2020 r. piknik z uwagi na trwającą epidemię niestety nie odbył się.

Regionalny Oddział PIBR w Warszawie w ramach Forum rozpoczął także organizację Akademii Mazowieckiego Forum Samorządów Zawodów Zaufania Publicznego (zaplanowana na wrzesień 2020r.), która ostatecznie nie doszła do skutku także ze względu na epidemię. Mamy nadzieję, że po ustaniu zagrożenia prace Forum ruszą na nowo.



Mazowieckie Forum
Samorządów Zawodów
Zaufania Publicznego

IX. INTEGRACJA ŚRODOWISKA

Z uwagi na trwający od grudnia 2019r. remont siedziby Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie oraz epidemię koronawirusa w kraju ze względów bezpieczeństwa większość działań integracyjnych została czasowo zawieszona. Stacjonarna działalność Klubu Seniora, Klubu Biegłego Rewidenta, czy organizacja kolejnego Benefisu Biegłego Rewidenta muszą poczekać na sprzyjające i przede wszystkim bezpieczne warunki.

Przy okazji organizacji konferencji w styczniu 2020r. w Warszawskim Domu Technika konferencji „Prawo bilansowe i podatkowe – co się zmieniło, a co nas czeka?” odbyło się spotkanie noworoczne, w którym udział wzięło ponad 200 biegłych rewidentów.

1. Działalność Klubu Biegłego Rewidenta

Początkiem bieżącej kadencji na spotkaniu w Regionalnym Oddziale PIBR w Warszawie w dniu 26 września 2019 roku wybrana została 7-osobowa Rada Klubu Biegłego Rewidenta, która ukonstytuowała się następująco:

Janina Broniecka – przewodnicząca,

Maria Ewa Skulska – wiceprzewodnicząca,

Beata Bartoś – sekretarz,

Bogumiła Chyżyńska – członek,

Bogdan Gajos – członek,

Renata Lubowicka – członek,

Jerzy Więch – członek.

W związku z wątpliwościami dotyczącymi sposobu ukonstytuowania się Rady Klubu w powyższy sposób (braku protokołu/notatki z jego przebiegu) oraz sprzeczności sposobu jej wyboru ze statutem Oddziału Okręgowego w Warszawie SKwP zdecydowano o rozwiązaniu dotychczasowego porozumienia pomiędzy Stowarzyszeniem Księgowych w Polsce

Okręgowym Oddziałem w Warszawie oraz Regionalnym Oddziałem PIBR w Warszawie i przygotowaniu nowego porozumienia w tym zakresie oraz regulaminu działania Klubu.

Regionalna Rada Uchwałą nr 11/2020 z dnia 2 marca 2020r. przyjęła porozumienie o współpracy pomiędzy Regionalnym Oddziałem w Warszawie Polskiej Izby Biegłych Rewidentów a Oddziałem Okręgowym w Warszawie Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, a Uchwałą nr 10/2020 powołała na członków Rady Klubu Biegłego Rewidenta z ramienia Regionalnego Oddziału: Agnieszkę Baklarz, Anetę Wilk-Łyś i Elżbietę Wiślicką. Ze strony SKWP do Rady Klubu Biegłego Rewidenta wskazano: Ewę Góreczną, Martę Kostrzewę oraz Leszka Marciniuka.

18 grudnia 2020r. na posiedzeniu online Rady Klubu w obecności Prezesów obu organizacji – Jadwigi Godlewskiej oraz Jerzego Koniecznego Rada Klubu ukonstytuowała się jak poniżej:

Leszek Marciniuk – Przewodniczący

Marta Kostrzewa – Zastępca Przewodniczącego

Elżbieta Wiślicka – Sekretarz.

Rada Klubu zaplanowała organizację w najbliższym czasie spotkań i odczytów dla biegłych rewidentów w formie spotkań online.

X. DZIAŁALNOŚĆ INFORMACYJNA I POMOC MERYTORYCZNA

1. Newslettery 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 wysłano w sumie 2020 kilkanaście newsletterów zawierających informację o organizowanych szkoleniach, spotkaniach, ale także bieżące informacje o działaniach Oddziału, stanowiska, zagadnienia merytoryczne i aktualne przepisy prawa itp.

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 demonstracyjnym 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. Zakładka jest na bieżąco aktualizowana.

5. Konsultacje

Regionalny Oddział PIBR w Warszawie kolejny rok zapewniał biegłym rewidentom korzystanie z konsultacji na tematy zawodowe. W roku 2020 udzielono pięciu takich konsultacji.

Konsultacje udzielane były przez członków Regionalnej Rady w drodze korespondencji mailowej oraz rozmów telefonicznych.

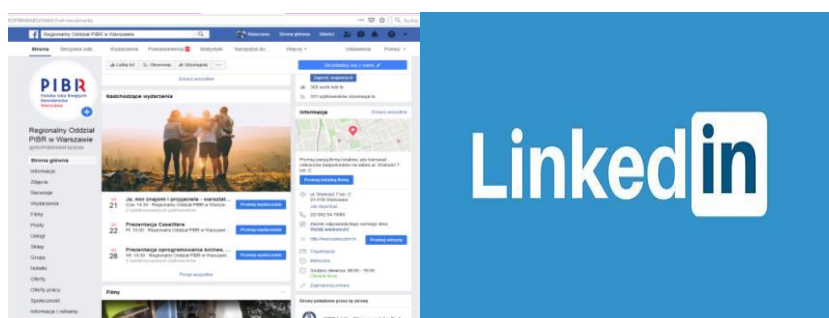
6. Biblioteka

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. Profile na Facebook'u i Linked'In

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

Początkiem roku 2020, aby dotrzeć do jeszcze szerszego grona członków naszego Oddziału założyliśmy także profil na Linked'In.



XI. FINANSE REGIONALNEGO ODDZIAŁU

Sytuacja finansowa Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie uzależniona jest głównie od przychodów z tytułu składek członkowskich. Zgodnie z Uchwałą nr 385/5/2019 KRBR dnia 24 września 2019r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie zasad finansowania działalności regionalnych oddziałów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów Oddziały otrzymują 60% wpływów z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów należących do danego Oddziału.

Znaczącą pozycję stanowią także przychody z organizacji szkoleń obligatoryjnych, które w roku 2020 odbywały się całkowicie w formie zajęć online.

W roku 2020 zakończono remont siedziby Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie przy ulicy Wolność 7 lok. C w Warszawie.

Prace adaptacyjne, zakup wyposażenia i remontowe objęły w szczególności:

- demontaż i montaż ścian i sufitów,
- wykonanie nowej elektryki i okablowanie pomieszczeń,
- wykonanie nowej instalacji hydraulicznej,
- gipsowanie i malowanie ścian,
- skucie i położenie gresu, płytek ściennych,
- montaż armatury drzwiowej,
- montaż oświetlenia i osprzętu elektrycznego,
- montaż armatury łazienkowej i luster,
- zabudowa meblowa w kuchni, pomieszczeniach biurowych,
- listwowanie pomieszczeń,
- zakup mebli i wyposażenia.

Koszty działań remontowo-ulepszeniowych zostały oddzielone na:

- remont i wyposażenie – w kwocie 170 346,15 zł,
- ulepszenie (adaptacja) - 181 321,71 zł.

Na mocy uchwały 1099/16a/2020 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 28 sierpnia 2020 r. w przedmiocie zmiany uchwały w sprawie określenia warunków i trybu udzielania i rozliczenia wsparcia finansowego nakładów ponoszonych przez regionalne oddziały Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na utrzymanie lokali przez nie użytkowanych Regionalny Oddział w roku 2020 złożył do KRBR wnioszek o dofinansowanie poniesionych kosztów w tym zakresie.

Przychody i koszty Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie w 2020 r.			
L.p.	TREŚĆ	Wykonanie 2020	Plan 2020
A.	PRZYCHODY	1 043 270,71	935 000,00
1.	Składki członkowskie	553 036,80	550 000,00
2.	Inne wpływy z PIBR	3 600,00	0,00
3.	Przychody Szkolenia Obligatoryjne	481 487,62	379 800,00
	<i>Czerwiec</i>	<i>34 667,62</i>	
	<i>Sierpień</i>	<i>6 600,00</i>	
	<i>Wrzesień</i>	<i>95 150,00</i>	
	<i>Październik</i>	<i>120 950,00</i>	
	<i>Listopad</i>	<i>89 070,00</i>	
	<i>Grudzień</i>	<i>135 050,00</i>	
4.	Odpłatna działalność szkoleniowa szkolenia, konferencje, szkolenia on-line, warsztaty ...	5 146,29	0,00
5.	Pozostałe przychody	0,00	5 200,00
B.	KOSZTY	954 659,51	908 190,00
1.	Szkolenia obligatoryjne	227 976,90	206 000,00
	- <i>materiały</i>	<i>64 495,36</i>	
	- <i>wynagrodzenia wykładowców</i>	<i>149 585,54</i>	
	- <i>catering</i>	<i>0,00</i>	
	- <i>usługi IT</i>	<i>13 776,00</i>	
	- <i>pozostałe koszty</i>	<i>120,00</i>	
2.	Koszty działalności wydawniczej	0,00	0,00
3.	Koszty regionalnych zjazdów	0,00	0,00
4.	Koszty utrzymania lokalu	119 220,20	171 500,00
	- <i>amortyzacja</i>	<i>3 835,48</i>	
	- <i>monitoring lokalu</i>	<i>1 023,71</i>	
	- <i>czynsz lokalu</i>	<i>32 568,16</i>	
	- <i>czynsz garażu</i>	<i>3 927,00</i>	
	- <i>sprzątanie</i>	<i>7 109,62</i>	
	- <i>amortyzacja lokalu</i>	<i>30 986,28</i>	
	- <i>energia elektryczna</i>	<i>9 736,56</i>	
	- <i>wyposażenie lokalu</i>	<i>27 241,39</i>	
	- <i>podatek od nieruchomości</i>	<i>2 792,00</i>	

5.	Wynagrodzenia osobowe	207 111,22	258 690,00
6.	Wynagrodzenia bezosobowe i inne świadczenia	41 183,08	
7.	Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników	47 188,08	
8.	Odpłatna działalność szkoleniowa: szkolenia, konferencje, szkolenia on-line, warsztaty ...	7 100,00	
	- materiały	0,00	
	- wykładowcy	2 300,00	
	- catering	0,00	
	- wynajem sal	0,00	
	- pozostałe koszty	0,00	
	- usługi IT	4 800,00	
9.	Nieodpłatna działalność szkoleniowa	56 897,99	125 000,00
	Zgr. Zespołu Terenowego BR-Siedlce 19.02.2020	556,61	
	Zgr. Zespołu Terenowego BR-Płock 14.02.2020	1 196,56	
	Konferencja DT NOT 09.01.2020	30 046,80	
	Konferencja 09.09.2020-"Badanie prawidł. prow. elekt. ksiąg rach."	12 582,78	
	Konferencja 17.06.2020	12 515,24	
	- inne	0,00	
10.	Świadczenia dla członków organów RO	55 826,09	100 000,00
	- wynagrodzenia	54 450,00	
	- delegacje	732,51	
	- usługi gastronomiczne	643,58	
	- pozostałe	0,00	
11.	Pozostałe koszty Regionalnego Oddziału	192 155,95	47 000,00
	- biblioteka	0,00	
	- usługi telekomunikacyjne - internet	1 311,10	
	- utrzymanie strony internetowej (kont e-mail)	0,00	
	- usługi telekomunikacyjne - telefon	2 398,04	
	- opłaty bankowe	1 778,75	
	- opłaty pocztowe	553,86	
	- konserwacja alarmu	0,00	
	- usługi remontowo-konserwatorskie	145 204,79	
	- usługi informatyczne	14 410,69	
	- artykuły biurowe i gospodarcze	4 785,48	
	- artykuły spożywcze	153,59	
	- koszty niestanowiące przychodu	450,00	
	- koszty reprezentacji	0,00	
	- wynajem adresów korespondencyjnych ZT	0,00	
	- Benefis	0,00	
	- spotkania z nowymi biegłymi	0,00	
	- spotkania integracyjne i inne - Warszawa	0,00	
	- spotkania integracyjne i inne - Siedlce	749,99	
	- spotkania integracyjne i inne - Płock	0,00	
	- spotkania integracyjne i inne - Ciechanów	0,00	

	- pozostałe	20 359,66	
C.	Pozostałe przychody operacyjne	43 754,17	11 000,00
	- przychód z wynajmu sal	5 550,00	
	- przychód z wynajmu miejsc post. w garażu	9 284,04	
	- dofinansowanie Benefisu	0,00	
	- dofinansowanie przedsięwzięć 2020	5 200,00	
	- pozostałe	23 720,13	
D.	Pozostałe koszty operacyjne	12,40	5 000,00
E.	Przychody finansowe	7 023,30	5 000,00
F.	Koszty finansowe	65,00	550,00
G.	Wynik Finansowy (A-B+C-D+E-F)	139 311,27	37 260,00