

SPRAWOZDANIE

Komisji Rewizyjnej Regionalnego Oddziału PIBR we Wrocławiu za okres od 09.04.2019r. do 12.04.2023 r.

Komisja Rewizyjna Regionalnego Oddziału PIBR we Wrocławiu w składzie:

- Irena Płocka-Janiszewska,
- Marianna Kowalska
- Barbara Nowicka

została wybrana na Walnym Zgromadzeniu Biegłych Rewidentów Oddziału w dniu 09.04.2019 r w głosowaniu tajnym. Na swym pierwszym posiedzeniu odbytym w dniu wyborów Komisja ukonstytuowała się wybierając na przewodniczącą Irenę Płocką-Janiszewską.

Komisja Rewizyjna Oddziału PIBR we Wrocławiu w latach 2019-2023 działała w oparciu o:

1. ustawę z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz.1415 z późniejszymi zmianami);
2. Statut Polskiej Izby Biegłych Rewidentów
3. Podstawowe zasady gospodarki finansowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów
4. roczne plany pracy i harmonogramy opracowane przez Komisję Rewizyjną Regionalnego Oddziału PIBR na poszczególne lata.

Zgodnie z postanowieniami Statutu zadaniem komisji Rewizyjnej jest kontrolowanie działalności finansowej Oddziału i wykonania przez Oddział uchwał podjętych przez Walne Zgromadzenie i Zjazd. Przedstawia w czasie kadencji wnioski z kontroli Regionalnej Radzie. Sporządza corocznie sprawozdanie ze swojej działalności i przedkłada je Krajowej Komisji Rewizyjnej oraz po kończącej się kadencji składa sprawozdanie ze swojej działalności Walnemu Zgromadzeniu członków Regionalnego Oddziału PIBR i Krajowej Komisji Rewizyjnej wraz z wnioskami w tym zakresie.

Realizując swe zadania statutowe Komisja rokrocznie zapoznawała się z planami finansowymi Zarządu Oddziału, przeprowadzała (co najmniej dwa razy w ciągu roku) kontrolę działalności finansowej w zakresie uzyskiwania przychodów, ponoszonych kosztów, wyniku na działalności, poprawności ewidencji księgowej i sposobu dokumentowania operacji oraz wydatkowania środków pieniężnych.

Działalność Regionalnego Oddziału PIBR we Wrocławiu jest finansowana głównie z części składek członkowskich ustalanych na podstawie uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów przekazywanych do dyspozycji regionalnych oddziałów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w terminie 30 dni po upływie każdego kwartału . Drugim źródłem przychodów są wpływy z odpłatności za prowadzone przez RO we Wrocławiu szkolenia obowiązkowe i inne szkolenia odpłatne.

Od 2017 roku Oddział prowadzi rejestrację dokumentacji finansowo - księgowej w systemie SIMPLE.ERP wg zaleceń określonych przez Polską Radę Biegłych Rewidentów. System jest zintegrowany, główny serwer znajduje się w PIBR w Warszawie, który jest jego administratorem. Każda operacja księgowa zarejestrowana w Oddziale jest automatycznie ujmowana w systemie centralnym.

Oryginały dokumentów księgowych , źródłowych były co miesiąc terminowo wysyłane do biura PIBR.

Analiza przychodów (wpływów) zestawionych w tabeli 1 ukazuje ich poziom w kolejnych latach kadencji. Przychodami Oddziału jest część składek członkowskich biegłych rewidentów w oparciu o rzeczywiste wpłaty (w 2019, 2020 - 70% , w 2021,2022 – 60%, w 2023r będzie to 50%) Wpływy z tytułu składek członkowskich oscylują na poziomie 124-169 tys.zł i w zasadzie stanowią kwotę wystarczającą na pokrycie kosztów stałych utrzymania biura i część działalności statutowej. Przychody z działalności szkoleniowej w pełni pokrywają ponoszone na tę działalność wydatki i stanowią dodatkowe źródło finansowania szerokiej działalności statutowej polegającej na organizowaniu nieodpłatnych spotkań klubowych, konferencji i seminariów.

Wypracowane poprzez właściwy monitoring dynamiki wzrostu kosztów, wydatków do przychodów , środki finansowe z lat ubiegłych zgromadzone na rachunku bankowym są lokowane w bezpieczne, negocjowane lokaty krótkoterminowe w banku PKO BP, w którym Oddział posiada rachunek. Ze względu sytuację makroekonomiczną w 2021r Bank nie oferował możliwości zawierania lokat. Stąd brak wpływów z tego tytułu w 2021r.

Przychody Oddziału PIBR we Wrocławiu za lata 2019-2022 (w zł)

tabela 1

Źródło przychodów	Przychody rok 2019	Przychody rok 2020	Przychody rok 2021	Przychody Rok 2022
Składki członkowskie	125 503,00	124 261,80	144 157,20	169 077,00
Działalność szkoleniowa – szkolenia obligatoryjne	288 832,86	258 600,00	193 700,00	210 440,00
Pozostała działalność szkoleniowa	52 182,62	25 108,01	10 000,00	34 250,00
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		520,42		
Pozostałe przychody operacyjne	3 562,99	5 295,32	119,07	0,04
Przychody finansowe z lokat terminowych	3 465,78	1 929,94	0,00	4 518,28
Pozostałe z PIBR	4 750,00	4 750,00		
RAZEM	478 297,25	420 465,49	347 976,27	418 285,32
Dofinansowania otrzymane z PIBR (nie stanowiące przychodu)			23 971,46	5 700,00

Zestawione w tabeli 2 koszty odzwierciedlają aktywną działalność statutową prowadzoną przez Radę Regionalną RO PIBR we Wrocławiu. Koszty utrzymania biura wykazują poziom wynikający głównie z systematycznych wzrostów kosztów cen mediów i czynszu. Najwyższy poziom tych kosztów zanotowano w 2019 roku. W kolejnych latach daje się zauważyć utrzymanie tych kosztów na równomiernym niższym poziomie.

Wydatki na szkolenia obligatoryjne znajdują pokrycie w przychodach z tej działalności. Koszty działalności statutowej dotyczą głównie wydatków na kontynuowanie spotkań klubowych (, organizowaniu dorocznych konferencji naukowo – zawodowych (edycja wiosenna i zimowa) przygotowywaniu materiałów konferencyjnych, seminariów organizowanych dla wszystkich członków RO na których wygłaszane są niezwykle istotne dla środowiska biegłych rewidentów odczyty, prezentacje.

Koszty (wydatki) Oddziału PIBR we Wrocławiu za lata 2019-2022 (w zł)

tabela 2

Tytuł	Koszty rok 2019	Koszty rok 2020	Koszty rok 2021	Koszty rok 2022
Koszty stałe utrzymania biura	145 628,40	121 527,77	121 737,31	119 007,95
Pozostałe koszty operacyjne			0,02	1 000,00
Koszty finansowe	0,50	0,23		
Koszty szkoleń obligatoryjnych	182 631,27	125 091,68	113 420,98	178 754,14
Koszt pozostałych szkoleń	63 156,46	49 953,99	39 898,36	36 478,25
Koszty Zjazdu	11 431,55			
Koszty Jubileuszu				36 562,39
Pozostałe koszty	14 288,59	8 331,94	62 784,12	24 294,30
RAZEM	416 677,41	304 905,61	337 840,79	396 097,03

Wynik Oddziału PIBR we Wrocławiu w latach 2019-2022

tabela 3

Treść	2019	2020	2021	2022
Przychody	478 297,25	420 465,49	347 976,27	418 285,32
Koszty	416 677,41	304 905,61	337 840,79	396 097,03
Wynik RO PIBR	61 619,84	115 559,88	10 135,48	22 188,29

Regionalny Oddział PIBR we Wrocławiu uzyskiwał w latach 2019 -2022 wynik dodatni. Zwrócić należy uwagę, że w 2021 na niższy wynik finansowy miały wpływ poniesione koszty remontu siedziby Oddziału w kwocie 47 942,93 zł, natomiast w 2022 r koszt organizacji Jubileuszu XXX-Lecia RO PIBR w wysokości 36 562,39 zł. Kwoty te były uwzględnione w planach finansowych Oddziału zarówno w planie finansowym roku 2021 jak i 2022, zaakceptowanych, przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Na te poniesione wydatki Oddział otrzymał dofinansowanie z Centrali PIBR odpowiednio kwoty :

2021 rok – 23 971,46 zł

2022 rok - 5 700,00 zł

Cel i charakter ponoszonych wydatków wskazuje na dużą troskę Zarządu Oddziału w wydawaniu pieniędzy, które – w zdecydowanej większości w sposób bezpośredni lub pośredni adresowane są do członków samorządu.

Stan posiadanych środków pieniężnych oscyluje na poziomie 650 tys. zł (tabela 4) co przy rocznych przychodach ze składek na poziomie 150 tys. zł wskazuje na bezpieczeństwo finansowe i możliwość rozszerzania działalności statutowej Oddziału.

Środki pieniężne Oddziału PIBR we Wrocławiu w latach 2019-2022

tabela 4

Treść	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022
Ogółem środki pieniężne	526 634,42	638 764,92	667 042,15	680 453,97
Kasa	14 618,64	7 989,42	2 263,09	1 120,42
Rachunki bankowe	512 015,78	630 775,50	664 779,06	679 333,55
W tym lokata	380 000,00	0,00	0,00	550 000,00

Komisja Rewizyjna poza kontrolami wyrывkowymi zgodnie ze swoimi rocznymi planami dokonywała kontroli finansowej której przedmiotem było zestawienie bilansowe na 31 grudnia każdego roku wynikające z ewidencji księgowej. Powyższe dane pozwalają na uzyskanie informacji wymaganych wzorem sprawozdania Komisji Rewizyjnych. Sprawozdania Komisja Rewizyjna Oddziału przedkładała Krajowej Komisji Rewizyjnej .

W wyniku przeprowadzonych kontroli Komisja Rewizyjna stwierdza, że ewidencja dokumentów finansowych prowadzona była rzetelnie, zgodnie z przepisami prawa, wytycznymi PIBR. Dokumentacja wydatków jest staranna i właściwie archiwizowana.

Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia działalność finansową Regionalnej Rady RO PIBR we Wrocławiu w minionej kadencji i wyraża, Regionalnej Radzie Oddziału, Pani Prezes dr Jadwidze Szafraniec, słowa uznania za dbałość o środki finansowe wszystkich członków samorządu i troskę w ich wydawaniu.

Komisja Rewizyjna wnioskuje do Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów RO PIBR we Wrocławiu o :

1. Przyjęcie sprawozdania Komisji Rewizyjnej RO PIBR we Wrocławiu
2. Udzielenie absolutorium :
 - Prezesowi Regionalnej Rady RO PIBR we Wrocławiu - Jadwidze Szafraniec
 - Członkom Regionalnej Rady RO PIBR we Wrocławiu: Piotrowi Łyskawa, Alinie Kusz, Barbarze Adamczyk, Joannie Chwaścikowskiej - Karwackiej, Beacie Wolfram, Jędrzejowi Kozińskiemu.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Irena Płocka-Janiszewska

Członkowie Komisji Rewizyjnej

- 1) Marianna Kowalska
- 2) Barbara Nowicka

Wrocław dnia 12.04.2023 r.