

p. Lorent pl 06.04.18

POLSKA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
KRAJOWA KOMISJA REWIZYJNA
00-175 Warszawa, al. Jana Pawła II 80
tel./fax (22) 637 30 81-84, e-mail: biuro@pibr.org.pl

DR3
Pahl
04.04.2018



Warszawa, dnia 28 marca 2018 r.

FK- 20180328-003

Pani
Ilona Pieczyńska-Czerny
Zastępca Przewodniczącej
Komisji Nadzoru Audytowego

Szanowna Pani Przewodnicząca,

Na podstawie art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089), w imieniu Przewodniczącej Krajowej Komisji Rewizyjnej, przekazuję sprawozdanie z działalności Krajowej Komisji Rewizyjnej za 2017 rok.

z pozdrowieniem,
Przewodnicząca

Krajowej Komisji Rewizyjnej

z up. Katarzyna Chmielewska
Danuta Chmielewska

Zał. Sprawozdanie za 2017 r.

PIBR

Polska Izba Biegłych
Rewidentów

KRAJOWA KOMISJA REWIZYJNA

Sprawozdanie z działalności za 2017 rok w związku z art. 32 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089).

Warszawa, 22 marca 2018 r.



WPROWADZENIE

Niniejsza informacja została sporządzona w związku z obowiązkami informacyjnymi wynikającymi z art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089), zwanej dalej „ustawą”.

Krajowa Komisja Rewizyjna (dalej również jako „KKR”), jako organ Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (dalej „PIBR” lub „samorząd”), wybrana na okres kadencji lat 2015-2019 przez VIII Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów, w 2017 r. działała w składzie:

Danuta Chmielewska	- przewodnicząca
Marian Jagiełło	- wiceprzewodniczący
Barbara Gablankowska	- członek
Elżbieta Pudło	- członek
Małgorzata Wojtyła	- członek do dnia 5.06.2017 r. (rezygnacja w związku z brakiem możliwości łączenia funkcji w KKR oraz Komisji Egzaminacyjnej).

Zadania swoje KKR realizowała na podstawie:

- 1) ustawy,
- 2) regulaminu działania KKR, stanowiącego zał. do uchwały nr 2/2011 z dnia 7.03.2011 r.,
- 3) uchwał Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów, w tym dotyczących:
 - statutu PIBR,
 - zasad ustalania składek członkowskich biegłych rewidentów,
 - podstawowych zasad gospodarki finansowej PIBR.
- 4) uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (dalej „KRBR”), dotyczących m.in.:
 - regulaminu gospodarki finansowej PIBR,
 - stawek wynagrodzenia za prace związane z działalnością organów PIBR,
 - stawek wynagrodzenia za udział w pracach organów i komisji,
 - zasad przeprowadzania przetargów.

Swoje statutowe zadania KKR realizowała, jak co roku, w oparciu o opracowany roczny harmonogram pracy KKR, z określeniem tematów, terminów i osób odpowiedzialnych za ich realizację.

Głównym celem prac KKR była dbałość o prawidłowość:

- stosowanych zasad gospodarki finansowej,
- prowadzonych ksiąg rachunkowych i sporządzanego sprawozdania finansowego,
- wywiązywania się z obowiązków przez biegłych rewidentów i firmy audytorskie.

ZAKRES CZYNNOŚCI I KONTROLI WYKONYWANYCH PRZEZ KKR

Do czynności wykonywanych przez KKR należało w szczególności dokonywanie okresowych kontroli zdarzeń gospodarczych ujmowanych w księgach rachunkowych w konfrontacji z dowodami źródłowymi oraz przedstawianie wniosków w tym zakresie. W roku sprawozdawczym przeprowadzono kontrole w zakresie:

- 1) całokształtu działalności finansowej PIBR za rok 2016. Na podstawie dokonanej oceny wyników czynności kontrolnych opracowano i wydano opinię o rocznym sprawozdaniu finansowym za 2016 r. Kontrola całokształtu działalności finansowej PIBR obejmowała następujące zagadnienia:
 - aktywa trwałe i obrotowe, fundusze własne i zobowiązania,
 - przychody, a w szczególności opłaty z tytułu nadzoru i składki członkowskie, w tym prawidłowość podziału na rzecz regionalnych oddziałów samorządu,
 - koszty działalności Biura PIBR, organów samorządu, w tym działających komisji KRBR, oraz Komisji Egzaminacyjnej,
 - pozostałe przychody i koszty operacyjne,
 - przychody i koszty finansowe, ze szczególnym uwzględnieniem kwestii certyfikatów inwestycyjnych,
 - ewidencję składek członkowskich biegłych rewidentów oraz opłat z tytułu wpisu na listę firm audytorskich,
 - prawidłowość ustalania części opłaty z tytułu nadzoru na rzecz budżetu państwa za 2016 r.,
 - dokumentowanie i ewidencja wpłat kandydatów na biegłych rewidentów;
- 2) prawidłowości uzyskiwanych przychodów i ponoszonych kosztów w trzech kwartałach roku, w tym przestrzegania uchwały KRBR w sprawie zasad przeprowadzania przetargów;
- 3) ponoszonych wydatków na zakup, ewidencji i klasyfikacji majątku trwałego;
- 4) obrotu certyfikatami inwestycyjnymi;

- 5) prawidłowości ustalania części opłaty z tytułu nadzoru na rzecz budżetu państwa za 2016 r.;
- 6) realizacji założeń ujętych w planie finansowym PIBR dotyczącym – odpowiednio – roku 2016 i 2017.

W okresie sprawozdawczym realizowano również kontrole śródroczne – w zakresie podanym wyżej (adekwatnie do kontrolowanego obszaru).

Wszystkie kontrole obejmowały badanie zasadności i poprawności udokumentowania poszczególnych operacji gospodarczych oraz zgodności i prawidłowości wykazanych kwot w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym.

Dokumentacja objęta kontrolą:

- 1) zestawienie obrotów i sald na dzień kontroli;
- 2) zapisy księgowe na właściwych kontach syntetycznych i analitycznych ksiąg rachunkowych PIBR;
- 3) dokumentacja źródłowa dotycząca danego obszaru, w tym umowy, protokoły odbioru robót, protokoły posiedzeń KRBR, protokoły Komisji ds. finansowych oraz inne dokumenty dotyczące kontrolowanych zagadnień;
- 4) dokumenty źródłowe dotyczące zmian majątku i źródeł ich finansowania;
- 5) zestawienia zarachowania oraz wpłat składek biegłych rewidentów w systemie „EWI”;
- 6) zestawienia zarachowania oraz wpłat składek biegłych rewidentów w systemie „SIMPLE.ERP”;
- 7) zestawienie rozliczenia składek członkowskich biegłych rewidentów z regionalnymi oddziałami PIBR;
- 8) dokumentacja dotycząca obniżenia wymiaru składek dla biegłych rewidentów dla osób uprawnionych;
- 9) zestawienia dotyczące wpłat opłat z tytułu nadzoru firm audytorskich w związku z korektami deklaracji za lata ubiegłe;
- 10) dokumentacja zarachowania wpłat kandydatów na biegłych rewidentów w powiązaniu z wynikami egzaminów;
- 11) przychody ze sprzedaży pozostałej – Centrum Edukacji PIBR, szkolenia, sprzedaż wydawnictw i inne przychody;
- 12) zapisy na kontach pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 13) zapisy na kontach przychodów i kosztów finansowych;

- 14) ewidencja księgową w zakresie kosztów poniesionych przez organy PIBR i komisje KRBR w tym dotyczące: zryczałtowanych wynagrodzeń, delegacji oraz pozostałych kosztów specyficznych dla danego organu/komisji;
- 15) plan finansowy PIBR;
- 16) sprawozdanie finansowe PIBR za rok 2016 wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta.

Przedmiot, metody, techniki oraz zasady i wielkości prób przeprowadzonych czynności zostały zawarte w protokołach z kontroli.

Do zadań wykonywanych przez poszczególnych członków KKR należało w szczególności:

- 1) dokonywanie okresowych przeglądów i kontroli finansowej wydzielonych obszarów działania PIBR, kierując się:
 - doborem stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo i nietypowych,
 - poziomem istotności ustalonym przez kontrolującego,
 - zawodowym osądem biegłego rewidenta co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi i dowodami źródłowymi;
- 2) bieżącego informowania głównego księgowego i właściwego pracownika Biura PIBR o stwierdzonych uchybieniach, sporządzanie protokołów z ww. czynności kontrolnych przydzielonych obszarów głównie dla potrzeb wyciągnięcia wniosków w tym zakresie, niezbędnych do dokonania oceny rocznych sprawozdań finansowych PIBR za lata 2016 i 2017;
- 3) współdziałanie w opracowaniu opinii o rocznym sprawozdaniu finansowym.
KKR po dokonaniu oceny rocznego sprawozdania finansowego PIBR za 2016 r., przed jego zatwierdzeniem przez KRBR wydała opinię bez zastrzeżeń.

W roku sprawozdawczym przeprowadzono 11 kontroli cząstkowych (kontrole członków w 2017 r.: Marian Jagiełło – 3; Barbara Gablankowska – 3; Małgorzata Wojtyła – 2; Elżbieta Pudło – 3).

Z dokonywanych kontroli sporządzane są protokoły, które udostępniano na bieżąco Prezesowi KRBR. Przed wydaniem opinii o rocznym sprawozdaniu finansowym PIBR, KKR podsumowuje przeprowadzone kontrole i wyciągnięte wnioski, sporządzając na tę okoliczność protokół z kontroli (w roku sprawozdawczym taki protokół dotyczył sprawozdania

finansowego za 2016 r.), przekazując go KRBR celem wykorzystania przy podejmowaniu działań o charakterze administracyjnym bądź samorządowym.

W kręgu szczególnego zainteresowania KKR, jak wspomniano wyżej, były następujące zagadnienia:

- zasadność ponoszonych kosztów, poprawność ich udokumentowania i ujmowania w księgach, w tym przestrzeganie zasad przeprowadzania przetargów,
- rentowność zakupionych certyfikatów inwestycyjnych,
- wpłaty składek członkowskich przez biegłych rewidentów,
- wpłaty opłat z tytułu nadzoru przez firmy audytorskie,
- terminowość i prawidłowość wypełniania obowiązku, dotyczącego przekazywania KRBR pisemnych sprawozdań, w tym informacji dotyczących wysokości opłat rocznych z tytułu nadzoru wnoszonych przez firmy audytorskie.

KKR analizując wyniki przeprowadzonych kontroli działalności finansowej PIBR stwierdziła, że w dalszym ciągu:

- PIBR zamyka swoją działalność wynikiem ujemnym, co powoduje konieczność dokonania wnikliwej analizy zakresu podejmowanych działań, określenia niezbędnych potrzeb i ich kosztów,
- istnieje potrzeba dyscyplinowania firm audytorskich do prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków dotyczących opłat z tytułu nadzoru (tj. prawidłowego i terminowego sporządzania sprawozdań i dokonywania wpłat) oraz biegłych rewidentów do płacenia składek członkowskich w uchwalonej wysokości i obowiązujących terminach, choć w omawianym roku odnotowano dalszą poprawę. Pracownicy Biura PIBR na bieżąco wyjaśniają i egzekwują zaległości dotyczące brakujących deklaracji i wpłat. W okresie sprawozdawczym powyższe działania były możliwe w wyniku usprawnienia systemu finansowo-księgowego SIMPLE.ERP (system ten nadal wymaga doskonalenia i lepszego dostosowania do specyfiki PIBR).

WSPÓŁPRACA Z KOMISJAMI REWIZYJNYMI REGIONALNYCH ODDZIAŁÓW PIBR

Spełniając obowiązki w zakresie współpracy z Komisjami Rewizyjnymi regionalnych oddziałów PIBR, KKR analizowała plany pracy i sprawozdania z działalności poszczególnych Komisji Rewizyjnych funkcjonujących w tych oddziałach. Komisje Rewizyjne w regionalnych

oddziałach samorządu, zgodnie z § 27 ust. 2 pkt 4 statutu PIBR, zobowiązane są do opracowywania, za każdy rok obrotowy, sprawozdania z działalności i przekazywania KKR w terminie 60 dni po zakończeniu roku obrotowego. Na spotkaniu w miesiącu grudniu 2016 r. z Przewodniczącymi Komisji Rewizyjnych regionalnych oddziałów PIBR (w 2017 r. takiego spotkania nie zorganizowano) omówiono zakres przeprowadzanych kontroli oraz formy i treści ww. sprawozdań z działalności. W celu ujednolicenia zawartości sprawozdań, uczestnikom spotkania przedstawiono strukturę sprawozdania oraz omówiono sugerowany zakres kontroli.

W 2017 r. KKR przeanalizowała rentowność regionalnych oddziałów PIBR, w wyniku której ustalono, że 22 na 27 istniejących oddziałów zamknęło rok 2016 wynikiem ujemnym. Fundusz dwóch oddziałów na koniec roku 2016 przyjął wartość ujemną. Powyższe ustalenia dają podstawę do stwierdzenia, iż istnieje potrzeba dokonania wnikliwej oceny zasadności funkcjonowania tak dużej liczby oddziałów, zwłaszcza że od momentu ich powstania zmienił się podział terytorialny kraju.

W trakcie tej analizy ujawniono także potrzebę lepszego dostosowania ewidencji analitycznej dotyczącej zdarzeń gospodarczych oddziałów niezbędnej Regionalnym Radom dla celów zarządczych. Główny Księgowy PIBR przeprowadził w miesiącu grudniu 2017 r. naradę z osobami prowadzącymi księgi rachunkowe w regionalnych oddziałach samorządu, poświęconą omówieniu kierunków tego dostosowania. Prace nad usprawnieniem w tym względzie trwają. KKR dokona ponownej analizy przedmiotowego zagadnienia po sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok 2017.

ZAKOŃCZENIE

KKR w 2017 r. odbyła trzy protokołowane posiedzenia i dwie telekonferencje. Między posiedzeniami przedmiotowe kwestie rozpatrywano drogą elektroniczną. W takim przypadku Przewodniczący KKR kierował sprawę lub dokument na adresy e-mailowe poszczególnych członków KKR. Biorący udział w głosowaniu członek KKR przedstawiał swój głos w formie elektronicznej. Przewodniczący KKR uzgodnioną wersję rozpatrzenia sprawy przekazywał do wiadomości wszystkich jej członków, a na najbliższym posiedzeniu KKR przekazywał wykaz spraw rozstrzygniętych w tym w trybie. Wyniki takiego sposobu rozpatrywania spraw wprowadzane były do protokołu z pierwszego posiedzenia odbywającego się po głosowaniu w ww. formule.

Nadmienia się, że członkowie KKR wymieniali swoje poglądy i dokonywali uzgodnień osobiście przy okazji innych spotkań, w których uczestniczyli.

Na podkreślenie zasługuje również fakt, że przewodnicząca bądź upoważniony członek KKR, uczestniczyli praktycznie we wszystkich posiedzeniach KRBR z głosem doradczym w problemach, będących przedmiotem działania KKR.

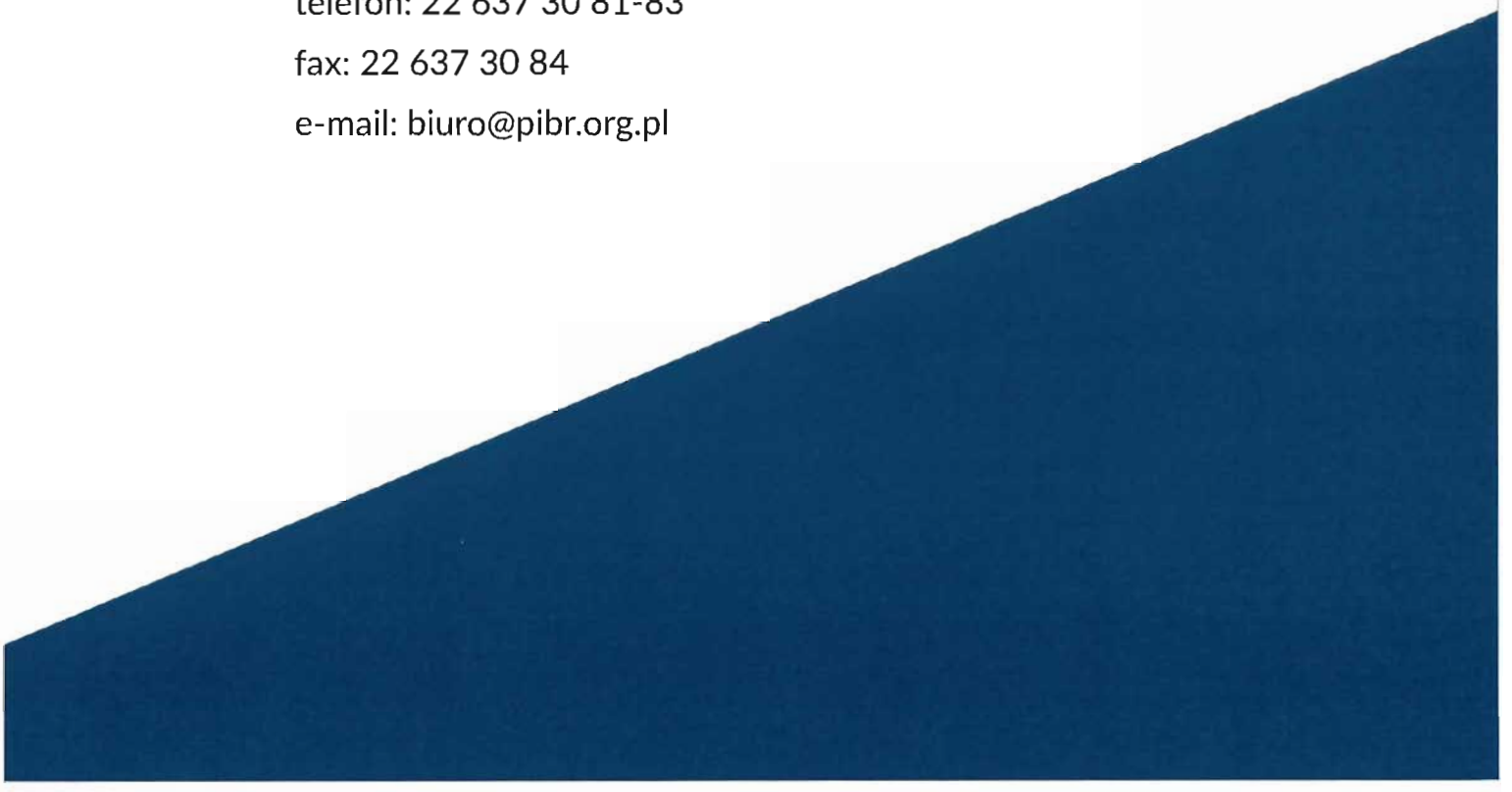
W chwili obecnej trwają kontrole mające na celu wydanie opinii o sprawozdaniu finansowym PIBR i ocenie wykonania planu finansowego samorządu za 2017 r.

Danuta Chmielewska
(-)
Przewodnicząca
Krajowej Komisji Rewizyjnej



PIBR Polska Izba
Biegłych
Rewidentów

al. Jana Pawła II 80
00-175 Warszawa
telefon: 22 637 30 81-83
fax: 22 637 30 84
e-mail: biuro@pibr.org.pl



00-171 Warszawa
ul. Żurka Polowa 11-13

40010
WPS#

R



(00)259007734353295633

POTWIERDZENIE
GIEFOPR1

MINISTERSTWO FINANSÓW KANCELARIA GŁÓWNA	
Wpł:	2018-04-03
Dep:	<i>DR</i> <i>Fizyka</i>



RPL/45007/2018 N
Data: 2018-04-03

Młona Praczyńska - Czerny
Zastępca Pierwodawcy
Stowiska Nadzoru Audytowego
ul. Świątkowskiej 12
00-916 Warszawa