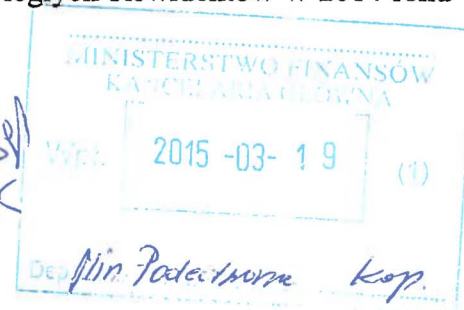


Sprawozdanie z działalności Krajowej Komisji Rewizyjnej w roku 2014

Krajowa Komisja Rewizyjna, jako organ Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w 2014 roku działająca w składzie:

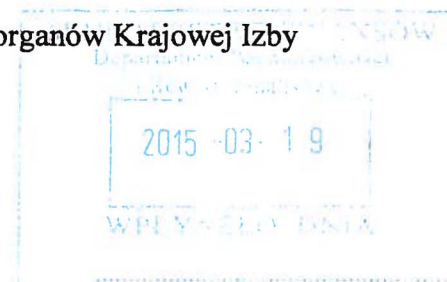
Danuta Chmielewska - przewodnicząca
Krzysztof Cieśla - wiceprzewodniczący
Kazimierz Grygutis - członek
Romualda Nowak - członek
Ryszard Szwejk - członek

DR3 BSR
20.03.2015



wybrana na okres kadencji lat 2011 – 2015 przez VII Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów realizowała swoje zadania wynikające z ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77, poz. 649 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą o biegłych rewidentach, oraz regulaminu działania Krajowej Komisji Rewizyjnej stanowiącego załącznik do uchwały nr 2/2011 Komisji z dnia 07.03.2011 r. uwzględniając:

- uchwały Zjazdu, Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, pozostałych organów Krajowej Izby Biegłych w tym dotyczące:
- postanowienia Statutu KIBR,
- zasady ustalania składek członkowskich biegłych rewidentów,
- podstawowe zasady gospodarki finansowej KIBR.



Swoje statutowe zadania Krajowa Komisja Rewizyjna realizowała w oparciu o opracowywany roczny harmonogram pracy Komisji.

Do zadań wykonywanych przez członków Komisji należało w szczególności:

- dokonywanie okresowych przeglądów i kontroli finansowej działalności wydzielonych obszarów działania oraz przedstawianie wniosków w tym zakresie. W roku sprawozdawczym przeprowadzono kontrolę całokształtu działalności finansowej KIBR za rok 2013 i za I-sze półrocze 2014 r. Na podstawie oceny dokonanej na podstawie wyników czynności kontrolnych opracowano i wydano opinię o rocznym sprawozdaniu finansowym za 2013r.,
- kontrola i ocena realizacji uchwał VII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów,



Przewodniczący Krajowej Komisji Rewizyjnej, bądź upoważniony jej członek uczestniczył w posiedzeniach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z głosem doradczym w problemach, będących przedmiotem działania Komisji.

Kontrole finansowe działalności KIBR przeprowadzane były w zakresie:

- aktywów trwałych i obrotowych, funduszy własnych i zobowiązań,
- przychodów a w szczególności z tytułu składek członkowskich i opłat z tytułu nadzoru oraz prawidłowości podziału na rzecz regionalnych oddziałów,
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- przychodów i kosztów finansowych,
- kosztów działalności Izby w tym kosztów samorządowych, Biura KIBR, Komisji Egzaminacyjnej, Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego, Krajowego Sądu Dyscyplinarnego, Krajowej Komisji Nadzoru, Krajowej Komisji Rewizyjnej, Krajowej Rady Biegłych Rewidentów i działających komisji Rady.

Kontrole obejmowały badanie zasadności i poprawności udokumentowania poszczególnych operacji gospodarczych oraz zgodności i prawidłowości wykazanych kwot w księgach rachunkowych. Przedmiot, metody, techniki oraz zasady i wielkości prób przeprowadzonych czynności zostały omówione w protokołach z tych kontroli.

Z dokonywanych kontroli za okresy półroczne i roczne Krajowa Komisja Rewizyjna sporządziła protokoły i wraz z wnioskami przekazała Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów celem podjęcia działania o charakterze administracyjnym, bądź samorządowym.

Szczególnymi problemami, tak jak i w latach poprzednich, w zakresie działalności finansowej KIBR, potwierdzonymi w przeprowadzonych kontrolach, były zagadnienia :

- terminowości wpłat składek członkowskich przez biegłych rewidentów oraz zasadność i prawidłowość dokumentowania obniżania i spisywania składek członkowskich,
- terminowości wpłat opłat z tytułu nadzoru przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych,
- prawidłowości ustalania opłaty do budżetu wynikającej z art. 30 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym,
- dokumentowania i ewidencji wpłat kandydatów na biegłych rewidentów,
- zasadności ponoszonych kosztów, poprawności ich udokumentowania i ujmowania w księgach,

- terminowości i prawidłowości wypełniania obowiązku, o którym mowa w art. 49 ust. 3 ustawy, dotyczącego przekazywania Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów pisemnych sprawozdań w tym informacji dotyczących wysokości opłat rocznych z tytułu nadzoru przez podmioty uprawnione do badania.

Krajowa Komisja Rewizyjna analizując wyniki przeprowadzonych kontroli działalności finansowej KIBR stwierdziła, że w dalszym ciągu największym problemem do rozwiązania jest konieczność dyscyplinowania podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych 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. Wspomniane zagadnienia powodują, zdaniem komisji, nadmierne i ciągłe angażowanie służb finansowo - księgowych do uzgadniania sald jednostkowych podmiotów i biegłych rewidentów. Wynika to m.in. z wielkości obszaru oraz dość skomplikowanych procedur kontroli i ich uzgodnienia, a także z niewłaściwego wywiązywania się podmiotów i biegłych rewidentów ze swoich obowiązków. Wdrożony system informatyczny niestety nie zabezpiecza w pełni sprawnej a tym bardziej automatycznej weryfikacji omawianych sald.

W trosce o realność sald bilansowych (syntetycznych i analitycznych, szczególnie w zakresie rozrachunków z biegłymi rewidentami, podmiotami i kandydatami) na 31.12.2014r. (rok przedjazzdowy) komisja postanowiła skierować do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pismo o rozważenie następujących kwestii:

1. wprowadzenia procedur umożliwiających zmniejszenie pracochłonności bieżącej i przyszłej w odniesieniu do rozrachunków,
2. zasadności sędowania obowiązków działu księgowo-finansowego dotyczących uzgadniania sald jednostkowych (tj. nadzoru nad podmiotami w zakresie gromadzenia złożonych przez podmioty deklaracji rocznych opłat z tytułu nadzoru, kontroli deklaracji, terminowości i kompletności składania deklaracji oraz naliczania należności z tytułu składek członkowskich biegłym rewidentom) służbom merytorycznym zajmującym się ewidencją i współpracą z podmiotami i biegłymi rewidentami.
3. zweryfikowania założeń systemu informatycznego SIMPLE i dokonania zmian spełniających oczekiwania Izby w tym w zakresie rozrachunków z podmiotami i biegłymi rewidentami (system docelowo winien generować potwierdzenia sald oraz wezwania do zapłaty – oczywiście pod nadzorem obsługującego system pracownika).

4. do czasu ww. weryfikacji jak też zakończenia wszelkich prac związanych z ustaleniem uzgodnionych sald rozrachunków z podmiotami i biegłymi rewidentami nie zwiększać zakresu działań tego systemu związanych z „centralizacją” Oddziałów.

Krajowa Komisja Rewizyjna, jak wspomniano wyżej, dokonała oceny rocznego sprawozdania finansowego KIBR za 2013 r. przed jego zatwierdzeniem przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Ocena Komisji ogłoszona została w publikacjach i na stronie internetowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

Spełniając obowiązki w zakresie współpracy z Komisjami Rewizyjnymi regionalnych oddziałów KIBR, Komisja analizowała plany pracy i sprawozdania z działalności poszczególnych Komisji Rewizyjnych.

Analiza otrzymanych sprawozdań z działalności Regionalnych Komisji Rewizyjnych, składanych zgodnie z § 27 statutu KIBR, wykazała, że współpraca w ramach Oddziałów pomiędzy zarządami regionalnymi oraz komisjami rewizyjnymi przebiega bez zakłóceń.

Sprawozdania z działalności są zróżnicowane, zbyt obszernie albo bardzo syntetycznie opisują najistotniejsze wydarzenia i zagadnienia.

W miesiącu grudniu 2014r. odbyło się spotkanie z Przewodniczącymi Komisji rewizyjnych Oddziałów.

Uczestników tego spotkania poinformowano o działalności Krajowej Komisji Rewizyjnej. Na spotkaniu omawiano sprawy związane z wykonywaniem czynności kontrolnych, opracowywaniem planów rewizji, formą i zakresem sprawozdań rocznych oraz wymieniano doświadczenia w tym zakresie. W trakcie dyskusji poruszano także temat działalności regionalnych oddziałów i źródeł jej finansowania. Poruszono też temat regulaminów działania Komisji Rewizyjnych Oddziałów.

Krajowa Komisja Rewizyjna w 2014 roku odbyła cztery protokołowane posiedzenia. Między posiedzeniami Komisji, wszystkie niezbędne dla realizacji harmonogramu, kwestie rozpatrywano drogą elektroniczną. Wyniki takiego rozpatrywania spraw wprowadzane były do protokołu z pierwszego posiedzenia odbywającego się po procedowaniu przez Internet

Warszawa, dnia 10 marzec 2015r.

PRZEWODNICZĄCA
KRAJOWEJ KOMISJI REWIZYJNEJ

Danuta Chmielewska
Danuta Chmielewska