

**KRAJOWA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
KRAJOWA KOMISJA REWIZYJNA**

00-175 Warszawa, al. Jana Pawła II 80
tel./fax (22) 637 30 81-84, e-mail: biuro@kibr.org.pl
KKR- 1/03 /2016

MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Rachunkowości
Biuro Finansowej

2016-04-04



WYPIYNEŁO DNIA

RPW-40622

Warszawa, dnia 24 marzec 2016r.

DR 3 Bst
n. 042-16

**Sprawozdanie z działalności Krajowej Komisji Rewizyjnej
w roku 2015**

Krajowa Komisja Rewizyjna, jako organ Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w 2015 roku działający w dwóch składach:

pierwszy wybrany na okres kadencji lat 2011 – 2015 przez VII Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów:

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

drugi wybrany na okres kadencji lat 2015 – 2019 przez VIII Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów:

Danuta Chmielewska	- przewodnicząca
Marian Jagiełło	- wiceprzewodniczący
Barbara Gablankowska	- członek
Elżbieta Pudło	- członek
Małgorzata Wojtyła	- członek

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 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,
- zasad ustalania składek członkowskich biegłych rewidentów,
- podstawowych zasad gospodarki finansowej KIBR.

Swoje statutowe zadania Krajowa Komisja Rewizyjna realizowała w oparciu o opracowany roczny harmonogram pracy Komisji z określeniem sposobów, terminów i osób odpowiedzialnych

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 2014 i za I -sze półrocze 2015 r. Na podstawie oceny wyników przeprowadzonych czynności kontrolnych opracowano i wydano opinię o rocznym sprawozdaniu finansowym za 2014r.,
- sprawdzenie prawidłowości naliczeń opłaty do budżetu z tytułu nadzoru.
- kontrola i ocena realizacji uchwał VII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów za okres kadencji,
- opracowanie sprawozdania z działalności za okres minionej kadencji.
- przygotowanie i przedstawienie VIII Krajowemu Zjazdowi Biegłych Rewidentów wniosku o udzielenie absolutorium Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów.
- realizacja spraw organizacyjno – programowych związanych z rozpoczynającą się kadencją. Dokonano ukonstytuowania się Komisji i podziału pracy oraz przyjęto harmonogram działania na II-gie półrocze 2015r. i rok 2016.
- uczestniczenie w pracach związanych z wdrażaniem zmian ustawy i innych normach prawnych, regulaminów i instrukcji wewnętrznych dotyczących rachunkowości i finansów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

Przewodniczący bądź upoważniony członek Krajowej Komisji Rewizyjnej 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,
- przychody a w szczególności z tytułu składek członkowskich i opłat z tytułu nadzoru w tym prawidłowość podziału na rzecz regionalnych oddziałów,
- koszty działalności Biura KIBR, Organów Izby i Komisji,
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- przychodów i kosztów finansowych,
- ewidencji składek członkowskich biegłych rewidentów oraz opłat z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych, podziału części składek i opłat na rzecz regionalnych oddziałów,
- 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,
- kosztów VIII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów,
- rozpatrywania zagadnień zgłoszonych do Krajowej Komisji Rewizyjnej przez organy Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, jej członków oraz inne organy zewnętrzne.

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 zaprezentowane w protokołach z kontroli.

Do zadań wykonywanych przez członków Komisji należało w szczególności:

- dokonywanie okresowych przeglądów i kontroli finansowej wydzielonych obszarów działania KIBR,
- sporządzanie protokołów z czynności kontrolnych przydzielonych obszarów głównie dla potrzeb przedstawienia wniosków w tym zakresie oraz wydania opinii o rocznym sprawozdaniu finansowym. Krajowa Komisja Rewizyjna dokonała w 2015r. oceny rocznego sprawozdania finansowego KIBR za 2014 r. przed jego zatwierdzeniem przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Z dokonywanych kontroli za okresy półroczne i roczne Krajowa Komisja Rewizyjna sporządziła protokoły i wraz z wnioskami przekazała je Krajowej Radzie celem wykorzystania w działaniach o charakterze administracyjnym, bądź samorządowym.

Szczególnymi problemami w zakresie działalności finansowej KIBR, potwierdzonymi w przeprowadzonych kontrolach, były zagadnienia :

- zasadności ponoszonych kosztów, poprawności ich udokumentowania i ujmowania w księgach,
- terminowości wpłat składek członkowskich przez biegłych rewidentów,
- terminowości wpłat opłat z tytułu nadzoru przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych,
- terminowości i prawidłowości wypełniania obowiązku, o którym mowa w art. 49 ust. 3 ustawy, dotyczącego przekazywania Krajowej Radzie pisemnych sprawozdań w tym informacji dotyczących wysokości opłat rocznych z tytułu nadzoru przez podmioty uprawnione do badania.

Na przedstawione wyżej problemy Komisja zwracała uwagę w kontekście konsekwencji wynikających z:

- wykreślenia z rejestru biegłego rewidenta w przypadku nieuiszczenia składek członkowskich za okres dłuższy niż rok - art. 11 ust.1 pkt 4 ustawy,
- skreślenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z listy - art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w powiązaniu z art. 49 ust. 3 i art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy.

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 w opłacaniu 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. Wymaga to usprawnienia założeń systemu

w zakresie rozrachunków z podmiotami i biegłymi rewidentami (system docelowo winien generować potwierdzenia sald oraz wezwania do zapłaty – oczywiście pod nadzorem obsługującego system pracownika ze swoich obowiązków).

Spełniając obowiązki w zakresie współpracy z Komisjami Rewizyjnymi regionalnych oddziałów KIBR, Komisja analizowała plany pracy i sprawozdania z działalności poszczególnych Komisji Rewizyjnych oraz prowadziła korespondencję z Przewodniczącymi tych Komisji w zakresie spraw: związanych z wykonywaniem czynności kontrolnych, opracowywaniem planów rewizji i przysyłaniem sprawozdań rocznych oraz możliwości interwencji regionalnych oddziałów w przypadkach stwierdzenia nienależytego wypełniania obowiązków samorządowych przez biegłych rewidentów i podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych. Komisje rewizyjne regionalnych Oddziałów, zgodnie z § 27 statutu KIBR, zobowiązane są do opracowywania, za każdy rok obrotowy, sprawozdania z działalności i przekazywania Krajowej Komisji Rewizyjnej w terminie 60 dni po zakończeniu roku obrotowego. Zawartość sprawozdań przekazywanych do KKR jest bardzo różnorodna, od krótkich sprawozdań ograniczających się do opisu planowanych i wykonanych czynności kontrolnych, po szerokie opracowania, opisujące szczegółowo wyniki działalności oddziałów oraz stan finansowy za rok obrotowy. Uznano za słuszne, aby sprawozdania te, w większym stopniu odzwierciedlały rzeczywiste rezultaty pracy Komisji rewizyjnych kosztem danych finansowych, które są opracowywane w biurze KIBR.

Krajowa Komisja Rewizyjna w 2015 roku odbyła pięć protokołowanych posiedzeń. Między posiedzeniami Komisji przedmiotowe kwestie rozpatrywała drogą elektroniczną. W takim przypadku Przewodniczący Komisji kierował sprawę lub dokument na adresy e-mailowe poszczególnych członków Komisji. Biorący udział w głosowaniu członek Komisji przedstawiał swój głos w formie elektronicznej, wysyłając go na adres e-mailowy Przewodniczącego Komisji. Przewodniczący Komisji uzgodnioną wersję rozpatrzenia sprawy przekazywał do wiadomości wszystkich członków i na najbliższym posiedzeniu przekazywał wykaz spraw rozstrzygniętych przez Komisję w trybie elektronicznym. Wyniki takiego rozpatrywania spraw wprowadzane były do protokołu z pierwszego posiedzenia odbywającego się po procedowaniu przez Internet.

Sporządziła
Danuta Chmielewska - przewodnicząca Komisji

PRZEWODNICZĄCA
KRAJOWEJ KOMISJI REWIZYJNEJ

Danuta Chmielewska