

KRAJOWA IZBA BIEGLYCH REWIDENTÓW

KRAJOWA KOMISJA REWIZYJNA

00-175 Warszawa, Al. Jana Pawła II 80
tel./fax 0-22 637 30 81-84, e-mail: biuro@kibr.org.pl



FK -20170323-008

Warszawa, dnia 23 marca 2017 r.

DR3
Paki
28.03.2017

Pan

Wiesław Janczyk

Przewodniczący

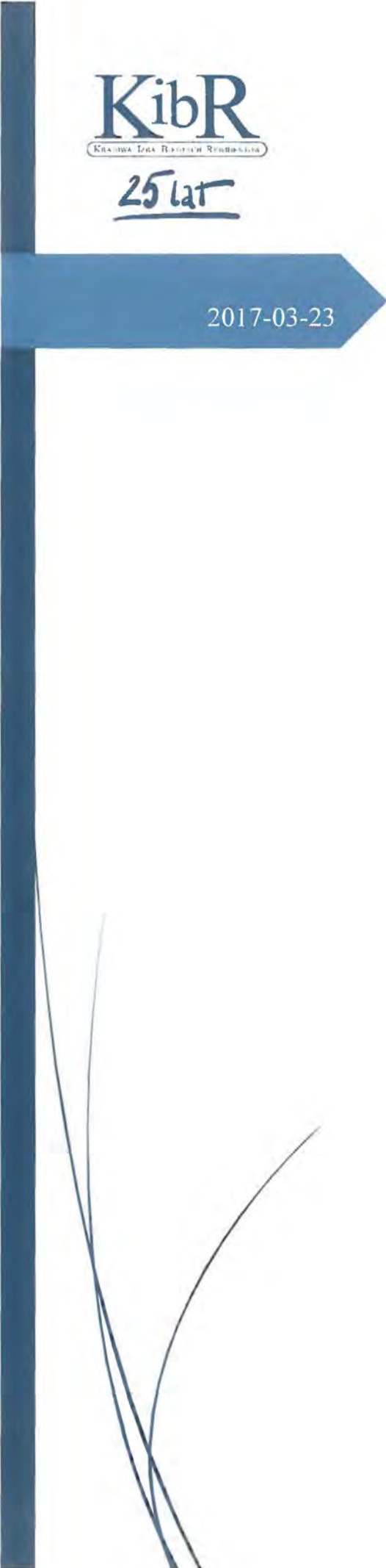
Komisji Nadzoru Audytowego



Na podstawie art. 64 ust. 6 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r., poz. 1000), Krajowa Komisja Rewizyjna przekazuje w załączeniu *Dane za 2016 rok*.

**PRZEWODNICZĄCA
KRAJOWEJ KOMISJI REWIZYJNEJ**

DC-3
Danuta Chmielewska



KibR

Krajowa Izba Rewizyjna

25 lat

2017-03-23

Dane za 2016 rok dla KNA

przygotowane przez Krajową Komisję Rewizyjną
w związku z art. 64 ust. 6 ustawy z dnia 7 maja 2009 r.
o biegłych rewidentach...

WPROWADZENIE

Niniejsza informacja została sporządzona w związku z obowiązkami informacyjnymi wynikającymi z art. 64 ust. 6 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1000), zwanej dalej „ustawą o biegłych rewidentach”.

Krajowa Komisja Rewizyjna, jako organ Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w 2016 roku działająca w składzie:

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

wybrana na okres kadencji lat 2015 – 2019 przez VIII 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. z 2016 r., poz. 1000), zwanej dalej ustawą oraz regulaminu działania Krajowej Komisji Rewizyjnej stanowiącego załącznik do uchwały nr 2/2011 Komisji z dnia 07.03.2011 r. uwzględniając także uchwały Zjazdów, Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, pozostałych organów Krajowej Izby Biegłych w tym dotyczące:

- a. postanowień Statutu KIBR,
- b. zasad ustalania składek członkowskich biegłych rewidentów,
- c. podstawowych zasad gospodarki finansowej KIBR.

Swoje statutowe zadania Krajowa Komisja Rewizyjna realizowała, jak co roku, w oparciu o opracowywany roczny harmonogram pracy Komisji z określeniem sposobów, terminów i osób odpowiedzialnych.

Głównym celem prac Komisji była dbałość o prawidłowość: stosowanych zasad gospodarki finansowej, prowadzonych ksiąg rachunkowych i sporządzanego sprawozdania finansowego, w tym wywiązywania się ze swoich obowiązków przez biegłych rewidentów i podmioty uprawnione do badania.

ZAKRES CZYNNOŚCI I KONTROLI WYKONYWANYCH PRZEZ KOMISJĘ

Do czynności wykonywanych przez Komisję należało w szczególności:

- dokonywanie okresowych przeglądów i kontroli finansowej działalności wydzielonych obszarów działania KIBR oraz przedstawianie wniosków w tym zakresie.

W roku sprawozdawczym przeprowadzono kontrolę:

- całokształtu działalności finansowej KIBR za rok 2015. Na podstawie dokonanej oceny wyników czynności kontrolnych opracowano i wydano opinię o rocznym sprawozdaniu finansowym za 2015 r.,
- całokształtu działalności finansowej KIBR za I-sze półrocze 2016 r. i III kwartał 2016 roku,
- zakupu i sprzedaży certyfikatów inwestycyjnych w latach 2011-2016 (stan na 30.11.2016r.),
- sprawdzenie prawidłowości naliczeń opłaty do budżetu z tytułu nadzoru,
- kontrola i ocena stopnia realizacji uchwał VIII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów.

Kontrole całokształtu działalności finansowej KIBR przeprowadzone były w zakresie:

- aktywów trwałych i obrotowych, funduszy własnych i zobowiązań,
- przychodów, a w szczególności opłat z tytułu nadzoru i składek członkowskich, w tym prawidłowości podziału na rzecz regionalnych oddziałów,
- kosztów działalności Biura KIBR, Organów Izby, w tym działających Komisji oraz Komisji Egzaminacyjnej,
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- przychodów i kosztów finansowych ze szczególnym uwzględnieniem obrotu i rentowności certyfikatów inwestycyjnych,
- 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.

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

Do zadań wykonywanych przez poszczególnych członków Komisji należało w szczególności:

- dokonywanie okresowych przeglądów i kontroli finansowej wydzielonych obszarów działania KIBR, kierując się:
 - a. doborem stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo i nietypowych,
 - b. poziomem istotności ustalonym przez kontrolującego,
 - c. zawodowym osądem biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d. stanem rozrachunków i ich zgodności z danymi stanowiącymi podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych,
- bieżącego informowania głównego księgowego i zainteresowanego pracownika biura o stwierdzonych uchybieniach, sporządzanie protokołów z ww. czynności kontrolnych przydzielonych obszarów głównie dla potrzeb wyciągnięcia wniosków w tym zakresie niezbędnych do dokonania oceny rocznego sprawozdania finansowego KIBR za 2015r.
- współudział w opracowaniu opinii o rocznym sprawozdaniu finansowym.
Krajowa Komisja Rewizyjna po dokonaniu oceny rocznego sprawozdania finansowego KIBR za 2015 r. przed jego zatwierdzeniem przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów wydała opinię bez zastrzeżeń.

W roku sprawozdawczym przeprowadzono 13 kontroli częściowych (kontrole członków w 2016 roku: P. M. Jagiełło – 3; P. B. Gablankowska - 4 (3 kontrole + certyfikaty); P. M. Wojtyła – 3; P.E. Pudło – 3)

Z dokonywanych kontroli za okresy półroczne Krajowa Komisja Rewizyjna sporządziła protokoły i wraz z wnioskami przekazywała Krajowej Radzie dla podjęcia działania o charakterze administracyjnym bądź samorządowym.

W kręgu szczególnego zainteresowania komisji były następujące zagadnienia :

- zasadność ponoszonych kosztów, poprawność ich udokumentowania i ujmowania w księgach,
- wpłaty składek członkowskich przez biegłych rewidentów,
- wpłaty opłat z tytułu nadzoru przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych,
- terminowość i prawidłowość 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, choć w omawianym roku odnotowano lekką poprawę. Na bieżąco dokonywane są wyjaśnienia, uzgodnienia z podmiotami, wzywianie do uzupełnienia brakujących deklaracji i wpłat. Dotyczyło to głównie wpłat dotyczących rozliczenia deklaracji rocznych za 2015 rok, korekt deklaracji za lata poprzednie lub wpłat w kwotach niższych od minimalnych. W oparciu o dane z deklaracji oznaczane są podmioty, które wykonują czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Powyższe działania były możliwe w wyniku usprawnienia systemu finansowo-księgowego SIMPLE (który nadal wymaga doskonalenia). W 2016 roku udało się wygenerować i wysłać wezwania /uzgodnienia sald do podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych zalegających z opłatami z tytułu nadzoru oraz częściowo do biegłych rewidentów nie opłacających składek członkowskich.

Z dokonanych ustaleń wynika, że nadal trwają prace nad uzgodnieniem rzeczywistych sald jednostkowych rozrachunków z biegłymi rewidentami i podmiotami uprawnionymi do badania, wymagające często ustalenia danych za lata ubiegłe. Wspomniane zagadnienia powodują, naszym zdaniem, nadmierne i ciągłe angażowanie służb finansowo - księgowych do uzgadniania tych sald. Wynika to m.in. z niewłaściwego wywiązywania się podmiotów i biegłych rewidentów ze swoich obowiązków, wielkości obszaru oraz dość skomplikowanych procedur umożliwiających ich kontrolę i uzgodnienia. W celu lepszego zdyscyplinowania

biegłych i podmiotów zaproponowano naliczanie odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego opłacania składek i opłat, co KRBR w pełni zaakceptowała.

Dla poprawy efektywności działania Komisji, mając też na względzie uwagi przekazane przez Komisję Nadzoru Audytowego w piśmie z dnia 28.07.2016 r., dotyczące uchwały nr 563/14/2016 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 7 czerwca 2016 r., Krajowa Komisja Rewizyjna postanowiła zwiększyć częstotliwość wykonywanych czynności kontrolnych w ramach prac Komisji, czego dowodem są ocena przychodów i kosztów za III kwartał 2016 r., jak też założenia ujęte w Harmonogramie prac Komisji na 2017 rok.

WSPÓŁPRACA Z KOMISJAMI REWIZYJNYMI REGIONALNYCH ODDZIAŁÓW

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

W dniu 1 grudnia 2016 roku odbyło się spotkanie z Przewodniczącymi Komisji Rewizyjnych Regionalnych Oddziałów, na którym poruszono m. in. kwestię:

- oceny sytuacji finansowej poszczególnych oddziałów,
- zakresu przeprowadzanych kontroli oraz formy i treści sprawozdań z działalności Komisji Rewizyjnych regionalnych oddziałów,
- bieżących spraw nurtujących Oddziały.

W celu ujednolicenia zawartości sprawozdań, uczestnikom spotkania przedstawiono strukturę sprawozdania oraz omówiono sugerowany zakres kontroli.

Uczestników poinformowano również o działalności Krajowej Komisji Rewizyjnej oraz poruszono temat działalności i rentowności Regionalnych Oddziałów.

ZAKOŃCZENIE

Krajowa Komisja Rewizyjna w 2016 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.

Na podkreślenie zasługuje również fakt, że przewodnicząca bądź upoważniony członek Krajowej Komisji Rewizyjnej, uczestniczyli nieomal we wszystkich posiedzeniach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z głosem doradczym w problemach, będących przedmiotem działania Komisji.

PRZEWODNICZĄCA
KRAJOWEJ KOMISJI REWIZYJNEJ

DC
Danuta Chmielewska