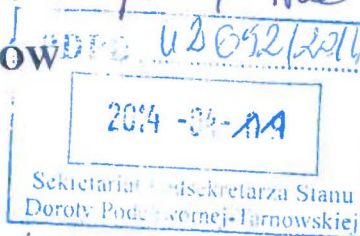


act. DR5/UNA/SU/135/ D1A/14 p. Dylewska 17.04.14
KRAJOWA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
KRAJOWA KOMISJA REWIZYJNA
00-175 Warszawa, al. Jana Pawła II 80
tel./fax (22) 637 30 81-84, e-mail: biuro@kibr.org.pl

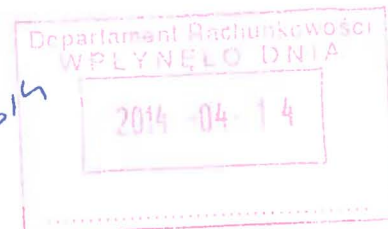


Sprawozdanie z działalności Krajowej Komisji Rewizyjnej w roku 2013

Krajowa Komisja Rewizyjna, jako organ Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w 2013 roku działająca w składzie:

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

DR5 Bel
15.04.2014



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 Rewidentów w tym dotyczące:

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

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

Członkowie realizując postawione przed Komisją zadania wykonywali następujące czynności:

- okresowe przeglądy i kontrola finansowa działalności KIBR. Każdemu członkowi Komisji został wydzielony obszar działania. W roku sprawozdawczym przeprowadzono kontrolę całokształtu działalności finansowej KIBR za rok 2012 i za I-sze półrocze 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 a w szczególności w problemach, będących przedmiotem działania Komisji,
- przegląd zasad gospodarki finansowej oraz polityki rachunkowości KIBR,
- śledzenie realizacji harmonogramu prac związanych z wdrażaniem nowego systemu informatycznego. W roku 2013 ewidencja zdarzeń KIBR prowadzona była w nowym systemie informatycznym. Ewidencja biegłych rewidentów, podmiotów oraz kandydatów w systemie EWI, ewidencja finansowo-księgowa w systemie ERP. Wdrożenie systemów następuje przez konsorcjum firm: Spółki MIS sp. z o. o. we Wrocławiu oraz SIMPLE SA w Warszawie, na podstawie zawartej z dnia 28 czerwca 2011 roku umowy (wraz z aneksami). Terminy zakończenia prac są aneksowane.

Kontrolę finansową KIBR przeprowadzili członkowie Krajowej Komisji Rewizyjnej, każdy w zakresie wyznaczonym harmonogramem realizacji zadań. Kontrolą objęto całokształt działalności finansowej KIBR za rok 2012 i za I-sze półrocze 2013r., z uwzględnieniem następujących obszarów działalności:

- 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,
- Pozostałe przychody i koszty operacyjne,
- Przychody i koszty finansowe,
- Straty i zyski nadzwyczajne.
- Aktywa trwałe i obrotowe,
- Fundusze własne i obce.

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 dla podjęcia działania o charakterze administracyjnym, bądź samorządowym.

Głównym tematem zainteresowania kontrolujących w roku 2013 było wdrażanie systemów ewidencji zdarzeń gospodarczych, które wciąż trwa i nadal prowadzone są prace nad uzgodnieniami.

Problemami, w zakresie działalności finansowej KIBR, na które zwracano szczególną uwagę w toku przeprowadzonych kontroli, były w dalszym ciągu zagadnienia:

- terminowość wpłat składek członkowskich przez biegłych rewidentów oraz zasadność i prawidłowość dokumentowania obniżania i spisywania składek członkowskich,
- prawidłowość naliczania i terminowość wpłat opłat z tytułu nadzoru przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych a także terminowość i prawidłowość wypełniania obowiązku składania pisemnych sprawozdań w tym informacji dotyczących wysokości opłat rocznych z tytułu nadzoru przez podmioty uprawnione do badania,
- prawidłowość 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,
- zasadność ponoszonych kosztów, poprawności ich udokumentowania i ujmowania w księgach,
- aktualność polityki rachunkowości KIBR w związku z wdrażanym systemem przetwarzania danych oraz dostosowaniem do specyfiki działalności Izby.

Krajowa Komisja Rewizyjna dokonała, w okresie sprawozdawczym, oceny rocznego sprawozdania finansowego KIBR za 2012 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 po przeanalizowaniu planów pracy i sprawozdań z działalności poszczególnych Komisji Rewizyjnych uznała za bezzasadne zorganizowanie planowanego spotkania z Przewodniczącymi tych Komisji. Spotkanie takie będzie organizowane w sytuacji zaistnienia takiej potrzeby

Krajowa Komisja Rewizyjna w 2013 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 03 kwietnia 2014r.

Sporządziła

Danuta Chmielewska - przewodnicząca Komisji

