

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KRAJOWEJ KOMISJI REWIZYJNEJ W KADENCJI 2007-2011

Krajowa Komisja Rewizyjna (dalej też „Komisja”) – organ Krajowej Izby Biegłych Rewidentów – wybrana na kadencję 2007-2011 przez VI Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów działała do 5 czerwca 2009 r. na podstawie ustawy z dnia 13 października 1994 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie oraz uchwał Krajowych Zjazdów Biegłych Rewidentów i Nadzwyczajnych Krajowych Zjazdów Biegłych Rewidentów.

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (dalej też: „ustawa o biegłych rewidentach”), Krajowa Rada Biegłych Rewidentów zwołała Nadzwyczajny Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów w celu uchwalenia podstawowych regulacji prawnych działania organów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów (dalej też: „KIBR” „Izba”), w tym Komisji, a mianowicie:

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

Krajowa Komisja Rewizyjna V kadencji ukonstytuowała się podczas posiedzenia w dniu 10 lipca 2007 r. i funkcjonowała w następującym składzie:

Danuta Chmielewska – przewodnicząca
Krzysztof Cieśla – wiceprzewodniczący
Jerzy Koniecki – członek
Damian Kusz – członek
Janina Migdałek – członek.

Wypełniając obowiązki określone w art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1994 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, a następnie w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie Komisja przedstawia VII Krajowemu Zjazdowi Biegłych Rewidentów sprawozdanie ze swojej działalności według następujących grup tematycznych:

1. Sprawy organizacyjne i sprawozdawcze.
2. Wykonanie zadań określonych w ustawie o biegłych rewidentach i statucie Izby w zakresie:
 - a) kontroli finansowej działalności KIBR,
 - b) przyjęcia i realizacji przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów wniosków sformułowanych przez Komisję,
 - c) opiniowania rocznych sprawozdań finansowych,
 - d) opracowania regulaminu działania Komisji.

3. Kontrola wykonania uchwał podjętych na Krajowym Zjeździe Biegłych Rewidentów.
4. Czynności do wykonania przed VII Krajowym Zjazdem Biegłych Rewidentów dla potrzeb opracowania wniosku o udzielenie absolutorium Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów.

1. Sprawy organizacyjne i sprawozdawcze

Krajowa Komisja Rewizyjna działała na podstawie:

- ustawy z dnia 13 października 1994 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, obowiązującej do dnia 5 czerwca 2009 r.,
- ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, obowiązującej od dnia 6 czerwca 2009 r.,
- statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 1 z dnia 29 czerwca 2003 r. V Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów, który obowiązywał do dnia 6 grudnia 2009 r.,
- statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 5 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r., który wszedł w życie z dniem zatwierdzenia przez Komisję Nadzoru Audytowego, tj. w dniu 22 kwietnia 2010 r.,
- regulaminu Krajowej Komisji Rewizyjnej, stanowiącego załącznik do uchwały nr 1/2008 Komisji z dnia 17 stycznia 2008 r., który obowiązywał do dnia 6 grudnia 2009 r.,
- regulaminu działania Krajowej Komisji Rewizyjnej, stanowiącego załącznik do uchwały nr 2/2011 Komisji z dnia 7 marca 2011 r.

Statutowe zadania Komisja realizowała w oparciu o opracowywane roczne programy pracy Komisji, które obejmowały:

- zakresy kontroli całokształtu działalności finansowej KIBR w poszczególnych latach kadencji w zgodności z zasadami gospodarki finansowej,
- formy współpracy z komisjami rewizyjnymi regionalnych oddziałów KIBR; wyniki oraz efekty przeprowadzanych kontroli omawiane były na corocznych spotkaniach z przewodniczącymi komisji rewizyjnych regionalnych oddziałów Izby,
- terminy kontroli realizacji uchwał zjazdowych,
- prace związane z wdrażaniem ustawy o biegłych rewidentach, a w szczególności przygotowaniem regulaminu działania Komisji uwzględniającego przepisy nowej ustawy,
- uczestnictwo w pracach związanych z wypracowaniem stanowiska Krajowej Izby Biegłych Rewidentów do zielonej księgi *„Polityka badania sprawozdań finansowych: lekcje wyciągnięte z kryzysu”*.

Przewodnicząca Krajowej Komisji Rewizyjnej, bądź upoważniony jej członek, uczestniczyli w posiedzeniach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z głosem doradczym w sprawach będących przedmiotem działania Komisji.

W okresie od dnia 30 czerwca 2007 r. do dnia 11 maja 2011 r. odbyło się 17 posiedzeń Komisji.

Wszystkie posiedzenia były protokołowane. Między posiedzeniami Komisji niektóre kwestie rozpatrywano drogą elektroniczną. W takim przypadku Przewodnicząca Komisji kierowała 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 Przewodniczącej Komisji. Przewodnicząca Komisji uzgodnioną wersję rozpatrzenia sprawy przekazywała do wiadomości wszystkich członków i na najbliższym posiedzeniu przekazywała 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.

Zgodnie z postanowieniami regulaminu Komisji ustalono następujący podział pracy:

Przewodnicząca Komisji pani Danuta Chmielewska:

- a) kierowanie pracami Komisji i realizacja zadań określonych w regulaminie Komisji,
- b) opracowywanie sprawozdań z działalności Komisji na Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów oraz wniosku o udzielenie absolutorium Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów.

Wiceprzewodniczący Komisji pan Krzysztof Cieśla:

- a) zastępowanie przewodniczącego w czasie jego nieobecności w wykonywaniu zadań określonych w regulaminie, a ponadto:
 - opiniowanie projektów planów finansowych, regulaminów finansowych oraz instrukcji wewnętrznych dotyczących rachunkowości i finansów KIBR,
 - przeprowadzanie kontroli rozliczeń finansowych VI i Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów.

Członek Komisji pan Jerzy Koniecki:

- a) kontrole wykonania uchwał i wniosków podjętych przez VI Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów,
- b) kontrole finansowe w zakresie aktywów i pasywów.

Członek Komisji pan Damian Kusz:

- a) sprawowanie kontroli finansowych w zakresie przychodów z tytułu składek członkowskich, opłat za wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych i opłat za nadzór oraz pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów i kosztów finansowych oraz zysków i strat nadzwyczajnych,
- b) sprawowanie nadzoru nad współpracą z komisjami rewizyjnymi regionalnych oddziałów KIBR.

Członek Komisji pani Janina Migdałek:

- a) kontrole finansowe w zakresie kosztów KIBR nie wymienionych w innych pozycjach podziału pracy,
- b) kontrole finansowej działalności Komisji Egzaminacyjnej, Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego, Krajowego Sądu Dyscyplinarnego, Krajowej Komisji Nadzoru oraz działalności szkoleniowo-wydawniczej KIBR.

Ponadto członkom Komisji były powierzane do wykonania inne zadania w zakresie kontroli doraźnych, określonych tematów lub wydatków, zgłaszanych do Komisji przez jej członków, organy KIBR oraz inne organy zewnętrzne.

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,
- sporządzanie protokołów z czynności kontrolnych przydzielonych obszarów i dokonywanie oceny dla potrzeb wydania opinii o rocznym sprawozdaniu finansowym Izby,
- opracowywanie projektu sprawozdania Komisji z działalności za okres całej kadencji.

Komisja wykonywała swoje obowiązki zgodnie z ustalonym planem i rocznymi harmonogramami realizacji zadań. Na każdy rok kadencji Komisja ustalała harmonogram realizacji programu działania z podaniem terminów, sposobów i osób odpowiedzialnych za wykonanie poszczególnych zadań. W uzasadnionych przypadkach, z własnej inicjatywy lub na wniosek innych organów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, Komisja przeprowadzała kontrole doraźne, wskazując osoby odpowiedzialne za ich przeprowadzenie oraz termin i sposób ich realizacji.

2. Zadania ustawowe

a) Kontrole finansowej działalności Krajowej Izby Biegłych Rewidentów

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Komisja przeprowadziła następujące kontrole:

Lp.	Przedmiot kontroli
1.	Rozliczenie finansowe VI i Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów.
2.	Coroczne kontrole realizacji uchwał VI Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów.
3.	Finansowa działalność Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za I półrocze 2007 r.
4.	Całokształt finansowej działalności Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za 2007 r. w szczególności za II półrocze 2007 r. z uwzględnieniem zamknięć rocznych.
5.	Finansowa działalność Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za I półrocze 2008 r.
6.	Całokształt finansowej działalności Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za 2008 r. szczególnie za II półrocze 2008 r. z uwzględnieniem zamknięć rocznych.
7.	Finansowa działalność Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za I półrocze 2009 r.
8.	Całokształt finansowej działalności Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za 2009 r. szczególnie za II półrocze 2009 r. z uwzględnieniem zamknięć rocznych.
9.	Finansowa działalność Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za I półrocze 2010 r.
10.	Finansowa działalność Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za II półrocze 2010 r.
11.	Kontrola rozliczeń z ZUS, Funduszem Pracy, Zdrowia za 2007 r.
12.	Coroczne kontrole realizacji uchwał VI Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów
13.	Kontrola w zakresie sposobu rozliczania wynagrodzeń za prace członków KKN w świetle uchwał KRBR w 2008 r.
14.	Kontrola działalności KKN w zakresie częstotliwości przeprowadzanych kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.
15.	Analiza zasadności dokonywanych zwrotów kosztów delegacji służbowych stronom i świadkom postępowania sądowego w kontekście zgodności z uchwałami KRBR – 2008 r.

16.	Ocena poprawności gospodarki finansowej Regionalnego Oddziału KIBR Rzeszów w miesiącu czerwcu 2009 r.
17.	Kontrola w zakresie prawidłowości wyliczenia i terminowości wpłaty na rachunek budżetu państwa kwoty należnej za 2009 rok z tytułu udziału w opłatach z tytułu nadzoru, o której mowa w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdania finansowego oraz nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 oraz z 2010 r. Nr 182, poz. 1228).

Przedmiot, zakres, metody i wyniki czynności kontrolnych były ujmowane w protokołach częściowych, stanowiących podstawę sporządzenia protokołu kontroli finansowej działalności KIBR za okresy półroczne i roczne. Kontrole obejmowały badanie zasadności i poprawności udokumentowania poszczególnych operacji gospodarczych oraz zgodności i prawidłowości wykazanych kwot w księgach rachunkowych, w tym w zakresie rozliczeń z budżetem. Przyjęte przez Komisję protokoły zawierały wnioski z kontroli, które kierowano do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Kontrolę finansową Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za każdy rok obrotowy (kalendarzowy) Komisja przeprowadzała dwa razy w roku, za okres I-szego i II-go półrocza z uwzględnieniem zamknięć rocznych. Kontrolą obejmowano następujące obszary:

- aktywa trwałe i obrotowe,
- fundusze własne i obce,
- 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.

Czynności kontrolne dokonywane były z uwzględnieniem wymogów: ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, regulaminu działania Komisji, z uwzględnieniem podstawowych zasad gospodarki finansowej KIBR oraz uchwał VI Krajowego Zjazdu i Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (w okresie nieobowiązywania niektórych z przytoczonych dokumentów stosowano wymogi obowiązujące wcześniej). Przedmiot, metody, techniki oraz zasady i wielkości prób przeprowadzonych czynności zostały omówione w protokołach z kontroli.

b) Wnioski pokontrolne

W wyniku przeprowadzonych kontroli opracowano i przekazano Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów 40 wniosków. Wszystkie wnioski Krajowa Rada Biegłych Rewidentów przyjęła do realizacji. Wnioski dotyczyły systemu rachunkowości, polityki (zasad) rachunkowości, korekt zapisów księgowych, spraw finansowo-majątkowych, realizacji uchwał zjazdowych, wywiązywania się z obowiązku dokonywania wpłat składek członkowskich przez biegłych rewidentów i wpłat opłat z tytułu nadzoru przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych oraz terminowości

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

c) Ocena sprawozdań finansowych

Wraz z kontrolą całokształtu finansowej działalności Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za dany rok obrotowy Krajowa Komisja Rewizyjna dokonywała oceny rocznego sprawozdania finansowego KIBR. Komisja pozytywnie zaopiniowała sprawozdania finansowe Krajowej Izby Biegłych rewidentów za lata 2007, 2008, 2009, co stanowiło podstawę sformułowania wniosków o ich zatwierdzenie przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie zatwierdzenia sprawozdań finansowych za ww. lata zostały opublikowane na stronie internetowej samorządu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Prace nad przygotowaniem opinii sprawozdania finansowego KIBR za 2010 r. są w toku.

d) Regulamin działania Komisji Rewizyjnej

Komisja rozpoczynając swoją działalność opracowała, uchwaliła i stosowała regulamin Krajowej Komisji Rewizyjnej, stanowiący załącznik do uchwały nr 1/2008 Komisji z dnia 17 stycznia 2008 r., który przestał obowiązywać z dniem 6 grudnia 2009 r. Prace nad opracowaniem nowego regulaminu rozpoczęto w miesiącu październiku 2009 r., a zakończono dopiero w dniu 7 marca 2011 r. Obowiązujący regulamin działania Krajowej Komisji Rewizyjnej stanowi załącznik do uchwały nr 2/2011 Komisji z dnia 7 marca 2011 r.

Nadzór nad działalnością komisji rewizyjnych regionalnych oddziałów KIBR

Zgodnie ze statutem KIBR stanowiącym załącznik do uchwały Nr 1 z dnia 29 czerwca 2003 r. V Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów, Komisja w dniu 28 kwietnia 2008 r. podjęła uchwałę nr 2/2008 w sprawie regulaminu komisji rewizyjnej regionalnego oddziału KIBR. Regulamin ten stracił moc z dniem 6 grudnia 2009 r. Dostosowując się do uwag Komisji Nadzoru Audytowego, mówiących o braku podstaw prawnych takiego działania, opracowano i przekazano przewodniczącym komisji rewizyjnych regionalnych oddziałów jedynie wskazówki, którymi mogą się kierować w opracowywaniu swoich regulaminów działania.

Spełniając obowiązki w zakresie nadzoru nad działalnością komisji rewizyjnych regionalnych oddziałów KIBR, Komisja analizowała plany pracy i sprawozdania z działalności poszczególnych komisji rewizyjnych oraz organizowała spotkania z przewodniczącymi tych komisji. W minionej kadencji spotkania takie odbyły się w dniach: 17 stycznia 2008 r., 6 kwietnia 2009 r. oraz 4 stycznia 2011 r. Uczestników spotkań informowano o działalności Krajowej Komisji Rewizyjnej, omawiano z nimi sprawy związane z wykonywaniem czynności kontrolnych, opracowywaniem planów rewizji i przesyłaniem sprawozdań rocznych oraz wymieniano doświadczenia w tym zakresie. Inicjowano także dyskusję na temat działalności regionalnych oddziałów i źródeł ich finansowania, a także omawiano sposób prowadzenia ewidencji dla potrzeb rozliczeń VAT oraz zmiany wprowadzone od 2011 r. w zakresie opodatkowania szkoleń organizowanych przez oddziały.

3. Realizacja uchwał VI Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów

Krajowa Komisja Rewizyjna corocznie kontrolowała stopień realizacji uchwał VI Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów na podstawie sprawozdań z działalności Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz rozmów z prezesem Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz dyrektorem Biura KIBR. Kontrola realizacji uchwał VI Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów za okres kadencji przeprowadzona została w dniach 13-14 kwietnia 2011 r., a protokół z niej stanowi załącznik do sprawozdania.

4. Czynności do wykonania przez Komisję przed VII Krajowym Zjazdem Biegłych Rewidentów dla potrzeb sporządzenia wniosku o udzielenie absolutorium Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów.

Oprócz zadań wykonanych przez Komisję do 30 kwietnia 2011r. do jej obowiązków w okresie kadencji należeć jeszcze będzie:

- dokonanie oceny sprawozdania finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za 2010 r.,
- przygotowanie dla VII Krajowemu Zjazdowi Biegłych Rewidentów wniosku o udzielenie absolutorium Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów.

Sprawozdanie z działalności Krajowej Komisji Rewizyjnej za okres kadencji (lipiec 2007-czerwiec 2011) podlega publikacji w materiałach Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów, a ponadto w Biuletynie Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.