

DRG (KNA/SU) 49 DUA/13

p. Dyrektorka 04.03.13 V-berlini przed 1.03.2013

biuro.kna

Od: danuta.chmielewska.sekip [danuta.chmielewska@sekip.com.pl]

Wysłano: 1 marca 2013 11:43

Do: biuro.kna@mf.gov.pl

Temat: sprawozdanie Krajowej Komisji Rewizyjnej za 2012 rok.

Załączniki: sprawozdanie KKR za 2012 r..doc

Witam serdecznie

DRG Bel  
1.03.2013

Wypełniając obowiązki wynikające z art. 64 ust. 6 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z późn. zmianami), w imieniu Krajowej Komisji Rewizyjnej KIBR, przesyłam sprawozdanie z działalności za 2012 rok.

Pozdrawiam i życzę miłego dnia

Danuta Chmielewska  
przewodnicząca KKR

Departament Rachunkowości  
WPLYNEŁO DNIA  
2013 -03- 01

Departament Rachunkowości  
WPLYNEŁO DNIA  
2013 -03- 01  
W-121451

## **Sprawozdanie z działalności Krajowej Komisji Rewizyjnej w roku 2012**

Krajowa Komisja Rewizyjna, jako organ Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w 2012 roku działająca w składzie:

Danuta Chmielewska - przewodnicząca

Krzysztof Cieśla - wiceprzewodniczący

Kazimierz Grygutis - członek

Romualda Nowak - członek

Ryszard Szwejk - członek

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 2011 i za I-sze półrocze 2012 r. Na podstawie oceny dokonanej na podstawie wyników czynności kontrolnych opracowano i wydano opinię o rocznym sprawozdaniu finansowym za 2011r.,
- 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 dla 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 pisemnych sprawozdań w tym informacji dotyczących wysokości opłat rocznych z tytułu nadzoru przez podmioty uprawnione do badania.

Krajowa Komisja Rewizyjna dokonała również oceny rocznego sprawozdania finansowego KIBR za 2011 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 oraz zorganizowała w miesiącu grudniu 2012r. spotkanie z Przewodniczącymi tych Komisji. Program spotkania z Oddziałami był następujący:

1. Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli
  - zakres przedmiotowy sprawozdania,
  - zgodność danych finansowych podawanych w sprawozdaniach z danymi znajdującymi się w ewidencji księgowej,
  - terminy sporządzenia i złożenia w KIBR ( 60 dni po zakończeniu roku)
2. Przedmiot i zakres kontroli prowadzonej przez Komisje w Oddziałach.
3. Wymiana doświadczeń i spostrzeżeń pomiędzy Oddziałami oraz Oddziałami a KKR.

Uczestników tego spotkania poinformowano 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. 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 2012 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 27 luty 2013r.

Sporządziła

Danuta Chmielewska - przewodnicząca Komisji