



Realizując postanowienia uchwały nr 3
VIII Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów
Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie
z dnia 23 kwietnia 2015 r.
*w sprawie programu działania RO KIBR
w Warszawie na lata 2015 – 2019*

prezentujemy

**SPRAWOZDANIE
z działalności Regionalnego Oddziału
Krajowej Izby Biegłych Rewidentów
w Warszawie
za 2016 rok**

(za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.)

Warszawa, dnia 10 marca 2017 r.

Spis treści

I. DZIAŁALNOŚĆ REGIONALNEJ RADY	3
II. KOMISJE REGIONALNEGO ODDZIAŁU	3
III. OBLIGATORYJNE DOSKONALENIE ZAWODOWE W 2016 R.	4
IV. SZKOLENIA SPECJALISTYCZNE.....	5
V. INNE SZKOLENIA.....	7
VI. KONFERENCJE.....	8
VII. INTEGRACJA ŚRODOWISKA	12
VIII. DZIAŁALNOŚĆ INFORMACYJNA I POMOC MERYTORYCZNA.....	18
IX. ODZNACZENIA KIBR.....	20
X. FINANSE ODDZIAŁU.....	21

REALIZACJA ZADAŃ W 2016 ROKU:

I. DZIAŁALNOŚĆ REGIONALNEJ RADY

Regionalna Rada decyzją VIII Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów od kwietnia 2015 r. działa w następującym składzie:

Agnieszka Gajewska – prezes
Jadwiga Godlewska – zastępca prezesa
Ewa Sobińska – skarbnik
Magdalena Maksymiuk – sekretarz
Janina Broniecka – członek
Adam Kęsik – członek
Ksenia Magierska – członek
Stanisław Leszek – członek
Beata Zakrzewska – członek

VIII Walne Zgromadzenie Biegłych Rewidentów przyjęło do realizacji zaprezentowany Program działania Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie na lata 2015–2019 uznając jego założenia jako kontynuację zadań dotychczasowego Programu.

Do priorytetowych zadań członków samorządu regionalnego i jego organów należy konsekwentne wdrażanie opracowanej długoterminowej strategii działania dla realizacji następujących celów:

- dbałość o profesjonalizm i wysoki poziom usług biegłych rewidentów,
- przestrzeganie przez biegłych rewidentów i podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych zasad etyki zawodowej i zasad wykonywania usług,
- dbałość o interesy zawodowe oraz działania na rzecz integracji środowiska,
- umacnianie funkcjonowania samorządu regionalnego i jego sprawne funkcjonowanie.

W okresie od stycznia do grudnia 2016 r. Regionalna Rada Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie odbyła **10** protokołowanych posiedzeń.

II. KOMISJE REGIONALNEGO ODDZIAŁU

Regionalna Rada kadencji 2015-2019 dla sprawniejszego funkcjonowania Oddziału powołała następujące komisje:

- 1) Komisja ds. szkoleń – lider: Jadwiga Godlewska;
- 2) Komisja ds. wsparcia merytorycznego – lider: Ewa Sobińska;
- 3) Komisja ds. PR (komunikacji) – lider: Magdalena Maksymiuk;
- 4) Komisja ds. monitorowania i opiniowania aktów prawnych – lider Ksenia Magierska;
- 5) Komisja ds. wsparcia biegłego rewidenta w sprawach spornych – lider Andrzej Jakubowicz.

Komisja ds. monitorowania i opiniowania aktów prawnych

W roku 2016 w związku ze zmianami w Ustawie o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1011, z późn. zm. – dalej „ustawa o biegłych rewidentach...”), najintensywniej pracowała Komisja ds. monitorowania i opiniowania aktów prawnych w składzie:

Magierka Ksenia – przewodnicząca
Broniecka Janina – członek
Dasiewicz Zbigniew – członek
Kryszkiewicz Małgorzata – członek
Kuśnierek Zbigniew – członek
Łazarski Ireneusz – członek
Maskymik Krzysztof – członek
Puczyński Dariusz – członek
Winter Małgorzata – członek

W okresie od stycznia do grudnia 2016 r. Komisja odbyła 5 protokołowanych posiedzeń. W sumie 8 razy występowało m.in. do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, Komitetu Standardów Rachunkowości z uwagami, propozycjami, stanowiskami dotyczącymi m.in.:

- Projektu Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie...;
- Petycji w sprawie zmian wprowadzonych Ustawą z dnia 11 marca 2016 r. o zmianie ustawy - Kodeks postępowania karnego w odniesieniu do biegłych;
- Projektu Krajowego Standardu Rachunkowości "Środki trwałe" z dnia 5 lipca 2016 roku.

III. OBLIGATORYJNE DOSKONALENIE ZAWODOWE W 2016 R.

Regionalny Oddział Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie w roku 2016 realizował szkolenia z zakresu obligatoryjnego doskonalenia zawodowego jako samodzielny, profesjonalny ośrodek szkoleniowy. Częścią dydaktyczno-merytoryczną szkoleń, obsługą organizacyjną szkoleń, ewidencją uczestników oraz rozliczeniem zajmowało się całkowicie Biuro Regionalnego Oddziału.

Poniżej tematy (kolejnością modułów) oraz wykładowcy:

1. Partnerstwo publiczno-prywatne – aspekty podatkowo-bilansowe (8 godz.) - Janina Broniecka,
2. Przychody – rachunkowość i rewizja finansowa (16 godz.) - Ksenia Magierska,
3. Badanie sprawozdań finansowych organizacji pozarządowych (16 godz.) - Justyna Zakrzewska,
4. Dokumentowanie procesu badania w sposób zgodny z wymogami MSRF (16 godz.) - Ewa Sobińska/Teresa Fołta,
5. Usługi biegłego rewidenta inne niż badanie sprawozdań finansowych w aktualnym stanie prawnym (16 godz.) - Antoni Kwasiborski,
6. Ryzyka specyficzne dla wybranych branż (8 godz.) - Monika Kaczorek,

SPRAWOZDANIE ZA ROK 2016

7. Niefinansowe aktywa trwałe działalności operacyjnej – ujęcie bilansowe i podatkowe oraz ich badanie (16 godz.) - Aneta Wilk – Łyś,
8. Badanie sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek (16 godz.) - Waldemar Lachowski/Ewa Sobińska,
9. Organizacja systemu kontroli jakości w aspekcie rozmiaru podmiotu uprawnionego (8 godz.) - Agnieszka Kryśkiewicz – Burnos,
10. Procedury badania zgodności oprogramowania finansowo-księgowego IT z wymogami prawnymi (8 godz.) - Andrzej Karpiak.

Statystyka dotycząca przeprowadzonych szkoleń w latach 2013-2016:

	2016	2015	2014	2013
Liczba zrealizowanych modułów	10	9	9	8
Liczba osób (osobo-kursów) przeszkolonych	1119	1299	1162	1165
Liczba grup szkoleniowych	33	33	31	33
Liczba dni szkoleniowych	53	53	bd	bd
Średnia wieku osób biorących udział w szkoleniach	bd	49	48	49
Udział mężczyzn w ogólnej liczbie osób przeszkolonych	36,9 %	32 %	38 %	36 %
Udział kobiet w ogólnej liczbie osób przeszkolonych	63,1 %	68 %	62 %	64 %

IV. SZKOLENIA SPECJALISTYCZNE

1. Szkolenie „Jak się przygotować od wizytacji”

W roku 2016 szkolenie „Jak się przygotować do wizytacji” odbyło się w dwóch terminach (22.02.2016r. oraz 15.03.2016 r.), poprowadziła je Justyna Beata Zakrzewska i było ono odpłatne dla uczestników. Wzięło w nim udział w sumie 58 osób w dwóch grupach szkoleniowych.

Szkolenie miało na celu zapoznanie uczestników z zasadami przeprowadzania wizytacji oraz ze sprawdzanymi obszarami podczas wizytacji podmiotów uprawnionych do wykonywania czynności rewizji finansowej. Przedstawiony został praktyczny sposób przygotowania dokumentacji badania sprawozdań finansowych w oparciu o ryzyko. Zapoznano uczestników z najczęściej występującymi nieprawidłowościami w dokumentacji rewizyjnej.

2. Szkolenie „Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych”.

12.05.2016 r. odbyło się w Regionalnym Oddziale odpłatne szkolenie „Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych”. Było to szkolenie warsztatowe z elementami teorii dla małych i średnich firm audytorskich, trwające 8 godzin. W warsztatach wzięło udział 10 biegłych rewidentów, a prowadził je Zbigniew Dasiewicz.

Celem szkolenia było przypomnienie i uświadomienie uczestnikom znaczenia wysokiej jakości sprawozdań finansowych, jakości jako dobra publicznego, w tym roli odpowiedniej jakości badania tych sprawozdań, w połączeniu z przyczynami, celem i zasadami nadzoru publicznego, wykonywania zawodu przez biegłego rewidenta i działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Celem było także nabycie praktycznej umiejętności właściwego podejścia do zaprojektowania systemu wewnętrznej kontroli jakości (SWKJ), oraz przyjęcia zasad i procedur dotyczących przyjmowania zlecenia, przestrzegania wymogów etycznych, zapewnienia właściwych zasobów ludzkich, przeprowadzania przeglądu jakości wykonania zlecenia oraz przeprowadzenia monitoringu systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

3. Szkolenie „Aktualizacja wiedzy z zakresu prawa podatkowego”

To płatne szkolenie odbyło się w Regionalnym Oddziale w dniu 05.09.2016 r., a jego dokładny tytuł brzmiał „Aktualizacja wiedzy z zakresu prawa podatkowego. Podatek dochodowy od osób prawnych w 2016 roku – wybrane zagadnienia z uwzględnieniem aktualnych interpretacji i orzeczeń”. Wzięło w nim udział 20 osób, a prowadziła je Jadwiga Godlewska.

Zakres szkolenia obejmował głównie wskazanie zmian w podatku dochodowym od osób prawnych, omówienie ewidencji podatkowych w świetle polityki rachunkowości i zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym dokumentowanie operacji gospodarczych, przychodów z nieodpłatnych lub częściowo nieodpłatnych świadczeń, rozliczenia w walutach obcych oraz wierzytelności w prawie podatkowym z uwzględnieniem ewidencji w księgach rachunkowych.

4. Szkolenie „Procedury badania podatków”

14.12.2016 r. rozpoczęliśmy cykl bezpłatnych szkoleń z zakresu procedur badania podatków, który kontynuowany jest także w roku 2017. w grudniowym szkoleniu, które prowadziła Ewa Komorowska uczestniczyły 42 osoby, a szkolenie zaliczało 4 godziny samokształcenia w ramach obowiązkowego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

W zakres szkolenia weszło m.in. rozpoznanie zagadnień podatkowych w badanej jednostce, konfiguracja systemów operacyjnych badanej jednostki w zakresie rozliczeń podatkowych i jej wpływ na poprawność rozliczeń podatkowych, stawki i daty rozliczenia podatku VAT itp..

V. INNE SZKOLENIA

1. Szkolenia MSB w praktyce

Warszawa była pierwszym miastem, w którym biegli rewidentzi wzięli udział w szkoleniach z umiejętności stosowania międzynarodowych standardów badania w praktyce. Biegli rewidentzi w Regionalnym Oddziale KIBR w Warszawie mogli skorzystać z udziału w cyklu trzydniowych praktycznych zajęć z umiejętności stosowania międzynarodowych standardów badania. Szkolenia miały formę warsztatów, a uczestnicy mogli nauczyć się planować badanie, oceniać ryzyko, przeprowadzać i dokumentować proces rewizji finansowej zgodnie z nowymi standardami.

Szkolenia zostały sfinansowane ze środków szwajcarsko-polskiego programu współpracy w ramach projektu Banku Światowego "Budowa zdolności instytucjonalnych i prawnych na poziomie krajowym w zakresie sprawozdawczości finansowej i audytu w sektorze prywatnym", który zakłada przeszkolenie łącznie 520 uczestników. Udział w szkoleniach zaliczał 24 godziny samokształcenia biegłych rewidentów.

Szkolenia skierowane były do biegłych rewidentów wykonujących zawód, którzy posiadają już wiedzę teoretyczną o Międzynarodowych Standardach Badania i MSKJ1 oraz umiejętność biegłej obsługi komputera. Uczestnicy w trakcie szkoleń pracowali na programie komputerowym do badania zgodnie z MSB (dwóch uczestników przy jednym stanowisku komputerowym). Zajęcia prowadzone były w dwudziestoosobowych grupach. W Warszawie przeszkolonych zostało w sumie 10 grup szkoleniowych w czerwcu i październiku 2016 r..

2. Szkolenia z innych usług biegłego rewidenta

We wrześniu i październiku 2016 roku KIBR przeprowadził w Regionalnym Oddziale KIBR w Warszawie cykl dwudniowych fakultatywnych szkoleń z zakresu usług innych niż usługa badania sprawozdań finansowych.

Szkolenia zostały sfinansowane ze środków Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy w ramach projektu Banku Światowego "Budowa zdolności instytucjonalnych i prawnych na poziomie krajowym w zakresie sprawozdawczości finansowej i audytu w sektorze prywatnym". Udział w dwudniowych szkoleniach wiązał się dla uczestników jedynie z koniecznością pokrycia kosztów administracyjnych uwzględniających m.in. catering, wynajęcie sali oraz obsługę szkolenia.

Szkolenia w 30 osobowych grupach odbyły się od września do października 2016 roku, w Warszawie w sumie w 11 grupach szkoleniowych.

Każda zainteresowana osoba mogła wziąć udział w jednym szkoleniu z wybranego przez siebie tematu. W Regionalnym Oddziale KIBR w Warszawie realizowane było 7 tematów:

1. Przegląd sprawozdań finansowych zgodnie z MSUP 2400 – Międzynarodowym Standardem Usług Przeglądu

2. Usługi poświadczające inne niż usługa badania lub przeglądu sprawozdań finansowych oraz inne usługi – na przykład w ramach Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych MSUA 3000; uzgodnione procedury – np. weryfikacja kosztów, przepływów pieniężnych lub prognozowanych informacji finansowych, itd.
3. Usługi poświadczające (atestacyjne) dotyczące odpowiedzialności społecznej przedsiębiorstw (Corporate Social Responsibility/CSR) w świetle zmian, jakie zostaną wprowadzone do ustawy o rachunkowości w reakcji na unijną dyrektywę 2014/95/UE
4. Audyt projektów finansowanych z dotacji unijnych i innych dotacji publicznych (np. PFRON) – cele audytu
5. Usługi wyceny (np. wartości niematerialne i prawne takie jak: wartość firmy, znaki towarowe, logotypy, know-how itp., lub instrumenty kapitałowe, w szczególności nienotowane (w obrocie pozagiełdowym)
6. Raporty atestacyjne MSUA 3400 i MSUA 3402
7. Audyt planu przekształcenia formy prawnej jednostki z przedsiębiorcy w osobę prawną i odwrotnie

VI. KONFERENCJE

1. Konferencja „Zmiany w ustawach o podatku dochodowym i o rachunkowości i ich wpływ na badanie sprawozdań finansowych”

Rok rozpoczęliśmy od bezpłatnej konferencji w dniu 27.01.2016 r. w Warszawskim Domu Technika NOT, na której nastąpiło także podsumowanie roku 2015 przez Prezes Agnieszkę Gajewską oraz uroczyste wręczenie odznak biegłym rewidentom z Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie za tenże rok. W kolejnej części konferencji prace Komisji ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów oraz aktualne kwestie w zawodzie biegłego rewidenta omówiła Barbara Misterska-Dragan, Zastępca Prezesa Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz Przewodnicząca Komisji ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów. Następnie Jadwiga Godlewska, Zastępca Prezesa Rady Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie oraz członek Krajowej Komisji Nadzoru zabrała głos w kwestii zamknięcia roku, zmian w ustawach o podatkach dochodowych i w ustawie o rachunkowości oraz ich wpływu na procesy rewizji finansowej. Konferencja zakończyła się środowiskową dyskusją i wymianą poglądów.



2. Konferencja "Zmiany w przepisach regulujących funkcjonowanie zawodu biegłego rewidenta w Polsce"

Kolejna konferencja odbyła się także w Warszawskim Domu Technika NOT w dniu 21.04.2016r.. Gości powitała tradycyjnie Prezes Agnieszka Gajewska, o zmianach w Ustawie o biegłych rewidentach i ich samorządzie mówiła Monika Kaczorek - Członek Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, następnie Ewa Jakubczyk-Cały - członek Komisji Nadzoru Audytowego, członek Komisji ds. etyki przy KRBR zabrała głos w kwestii zmian w Kodeksie Etyki biegłych rewidentów, później Justyna Beata Zakrzewska - członek Komisji ds. współpracy międzynarodowej przy KRBR oraz członek Regionalnej Rady Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie poinformowała zebranych, co czeka biegłych rewidentów w najbliższej przyszłości w związku z wejściem w życie Międzynarodowych Standardów Badania. Na koniec aktualne komunikaty Komisji ds. standaryzacji usług biegłego rewidenta przedstawiła Barbara Misterska –Dragan – Przewodnicząca tejże Komisji oraz Zastępca Prezesa KRBR.



3. Konferencja „Dwa światy audytora i biznesu. Jak zmienić obowiązek ustawowy w partnerstwo”

3 czerwca 2016 r. odbyła się Konferencja Regionalnego Oddziału Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie na zakończenie sezonu 2015/2016 „Dwa światy audytora i biznesu. Jak zmienić obowiązek ustawowy w partnerstwo”.

Było to pierwsze tego typu środowiskowe wydarzenie, łączące światy audytorów i biznesu. Regionalny Oddział Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie zaprosił na spotkanie przedstawicieli biegłych rewidentów oraz spółek, by wspólnie określić, jakie wartości powinny czerpać oba środowiska z wzajemnej współpracy. Konferencja odbyła się pod patronatem Ministerstwa Finansów, Szkoły Głównej Handlowej i Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

SPRAWOZDANIE ZA ROK 2016



Dwa panele dyskusyjne dały przybyłym wyjątkową wiedzę merytoryczną i praktyczną na temat zakresu możliwej współpracy biegłego rewidenta i przedstawicieli spółki oraz sposobu kształtowania wzajemnej relacji, przedstawiono wyniki sondażu przeprowadzonego wśród biegłych rewidentów i firm audytorskich.



Gościem specjalnym części merytorycznej konferencji był psycholog społeczny i psycholog biznesu, specjalizujący się w doradztwie dla top managerów – Jacek Santorski.



SPRAWOZDANIE ZA ROK 2016

Po zakończeniu części merytorycznej rozpoczął się zasiadaniu bankiet, następnie koncerty gwiazd muzycznych - Krzysztofa Kiljańskiego i grupy SheMoans, a potem zabawę uprzyjemniał gościom DJ.



4. Konferencja „Zmiany w standardach wykonywania zwodu biegłego rewidenta”

Ostatnia w roku 2016 konferencja odbyła się 20 grudnia w tradycyjnym miejscu spotkań biegłych rewidentów - Warszawskim domu Technika NOT i połączona była ze spotkaniem opłatkowym. O zmianach w badaniu sprawozdań finansowych mówiła Ewa Sobińska – członek Regionalnej Rady Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie oraz członek Komisji ds. standaryzacji usług biegłego rewidenta, a prace tej komisji w mijającym roku podsumowała jej przewodnicząca – Barbara Misterska-Dragan. Następnie odbyło się uroczyste wręczenie odznaczeń zasłużonym dla samorządu biegłym rewidentom z naszego Oddziału przyznanych w roku 2016, po czym Prezes Agnieszka Gajewska złożyła zebranim życzenia bożonarodzeniowe i zaprosiła na świąteczny bankiet.



5. INTEGRACJA ŚRODOWISKA

1. Klub Biegłego Rewidenta.

Dyskusyjny Klub Biegłych Rewidentów powstały w porozumieniu z Oddziałem Okręgowym w Warszawie Stowarzyszenia Księgowych w Polsce (powołany uchwałą nr 2015/7 Regionalnej Rady RO KIBR w Warszawie z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie *powołania Klubu Biegłego Rewidenta*) zapewnia wszystkim biegłym rewidentom z Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie możliwość spotkania się w szerszym gronie, wymiany informacji i doświadczeń oraz pomoc merytoryczną poprzez prelekcje oraz dyskusje na tematy zawodowe. Spotkania odbywają się cyklicznie, w każdy ostatni czwartek miesiąca, godz. 16:00. W ramach Klubu Biegłego Rewidenta powołano sekcje:

- turystyczno-krajoznawczą,
- sportową,
- brydżową oraz
- dyskusyjno-merytoryczną.

W roku 2016 odbyło się **11** spotkań w ramach Klubu Biegłego, w tym:

- sześć w siedzibie RO w Warszawie ul. Wolność 7 lok. C oraz
- pięć w siedzibie O/O SKwP w Warszawie ul. Płocka 17.

W czasie spotkań Klubu często odbywały się krótkie prelekcje, najważniejsze z nich były na następujące tematy:

- Badanie VAT, z uwzględnieniem ostatnich zmian w przepisach. Badanie obowiązku sprawozdawczego w zakresie JPK;
 - Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym oraz umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi (Krajowy Standard Rachunkowości Nr 10; Dz. Urz. Ministra Finansów z 29.08.2016 r. poz. 63);
 - Jednolity Plik Kontrolny;
 - Sprawozdanie podmiotów audytorskich z kontroli przeprowadzonych przez Krajową Komisję Nadzoru;
 - Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości Nr 1;
 - System nadzoru nad organizacjami pożytku publicznego, a rola biegłych rewidentów w kontroli podmiotów korzystających ze środków publicznych;
 - Stanowisko Komitetu Standardów Rachunkowości z 20.10.2015 r. w sprawie wykazywania przez spółdzielnie mieszkaniowe w sprawozdaniu finansowym funduszy własnych oraz ustalania wyniku finansowego;
 - Różnice kursowe w ujęciu podatkowym i bilansowym;
 - Specyfika rozliczeń i rachunkowości polskiej spółki z jej oddziałem za granicą,
- Na każdym ze spotkań Klubu biegłego Rewidenta szeroko dyskutowane i analizowane były także proponowane kierunki zmian w ustawie o biegłych rewidentach.

Sekcja brydżowa Klubu odniosła ogromny sukces na V Mistrzostwach Polski Samorządów Zawodów Zaufania Publicznego w Brydżu Sportowym „MISJA”, które odbyły się w czerwcu 2016 roku. Spośród czterech kategorii zawodów, w dwóch kategoriach zawodnicy KIBR zdobyli złoty i srebrny medal.

1. W turnieju par na punkty meczowe (18 czerwca) – para reprezentująca KIBR w składzie Anna Gałązka/Dariusz Puczyński zajęła pierwsze miejsce,
2. W turnieju teamów (19 czerwca) – team reprezentujący KIBR w składzie Jan Kandybowicz/Zdzisław Kowalewski/Dariusz Puczyński/Karol Gałązka zajął drugie miejsce.



Sekcja turystyczno-krajoznawcza, działająca w ramach Klubu Biegłego Rewidenta, której Liderem jest Józef Kuszneruk prowadziła w 2016 r. szeroką akcję informującą o możliwościach weekendowej integracji środowiska biegłych rewidentów m.in. w drodze:

- 1,5-2 godzinnych spacerów z przewodnikiem po ciekawych trasach w Warszawie,
- kilkugodzinnych wypadów za miasto (autobusem, pociągiem) z przewodnikiem,
- jednodniowych wycieczek autokarowych z przewodnikiem do ciekawych miejscowości w województwie mazowieckim,
- dwu-, trzydniowych wycieczek autokarowych z przewodnikiem trasami turystycznymi po Polsce.

–

Na stronie internetowej Regionalnego Oddziału oraz profilu na Facebooku regularnie publikowane były informacje o aktualnych spacerach, wycieczkach, atrakcjach.

2. Klub Seniora.

Klub Seniora skupia się na działaniach na rzecz biegłych rewidentów-seniorów, w tym osób potrzebujących wsparcia. Klub Seniora ściśle współpracuje z Fundacją Seniora powołaną przy KIBR. Spotkania Klubu odbywają się cyklicznie, w każdy trzeci czwartek miesiąca, o godz. 15:00. W roku 2016 odbyło się **9** takich spotkań.

3. Benefis Biegłego Rewidenta

3 października 2016 r. Regionalny Oddział KIBR w Warszawie wraz z Klubem Seniora zorganizował Drugi Benefis Biegłego Rewidenta. Uroczystość odbyła się w tradycyjnym miejscu spotkań biegłych rewidentów – Warszawskim Domu Technika NOT.

Do Łoży Honorowej zostali zaproszeni kolejni biegli rewidentzi z naszego Oddziału:

- Profesor Witold Bień,
- Prezes Albin Bombik,
- Czesław Defański,
- Walerian Klimiuk,
- Franciszek Kobyłecki,
- Franciszek Wiśniewski (nieobecny na uroczystości ze względów zdrowotnych).

Uroczystość poprowadziła Prezes Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie - Agnieszka Gajewska. Jubilaci wysłuchali laudacji na swój temat, otrzymali także pamiątkowe statuetki, certyfikaty przyjęcia do Łoży Honorowej Seniora oraz kwiaty.



Na zakończenie części oficjalnej Benefisu zgromadzeni goście wysłuchali koncertu „90 lat polskiej piosenki” w wykonaniu Teresy Kramarskiej wraz z zespołem The Engineers Band. Po występie goście zostali zaproszeni na uroczysty bankiet.



Benefis był znakomitą okazją do uczczenia pracy zawodowej najstarszych biegłych rewidentów z Oddziału warszawskiego oraz do integracji środowiska i spotkań po latach.

4. Warsztaty artystyczne dla Seniorów

03.11. oraz 12.12.2016 r. odbyły się w Oddziale dwa spotkania z cyklu warsztatów artystyczno-malarskich dla Seniorów dofinansowanych przez Fundację Seniora Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, które poprowadziła gdańska malarka Magda Beneda. Podczas warsztatów

uczestnicy pogłębili swoją wiedzę o rodzajach farb, narzędziach malarskich, mieszaniu kolorów, posługiwania się plamą barwną oraz kompozycją. Rozwijali także osobiste predyspozycje i realizowali indywidualne wizje artystyczne. Hasłem przewodnim warsztatów były kolejno – „lubię jesień” oraz „kartka świąteczna”. Zajęcia uwieczniane były przez profesjonalnego fotografa – Anna Rezulak. W warsztatach towarzyszyła seniorom, a także brała w nich aktywny udział Ewa Sowińska – Zastępca Prezesa KRBR.



5. Bal Zawodów Zaufania Publicznego

23.01.2016 r. w hotelu Double Tree by Hilton w Warszawie odbył się współorganizowany przez Mazowieckie Forum Samorządów Zaufania Publicznego oraz Okręgową Izbę Lekarską w Warszawie i Fundacją Pro Seniore Bal Zawodów Zaufania Publicznego. Imprezę prowadził Marcin Żebrowski, a oprawę muzyczną zapewnił zespół coverowy „Drugi Tydzień” oraz w godzinach późniejszych DJ. W balu wzięło udział kilkunastu biegłych rewidentów z Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie.

6. Warsztaty dla biegłych rewident „Strój i makijaż na co dzień i w biznesie”

25.01.2016 r. w Regionalnym Oddziale KIBR w Warszawie odbyły się warsztaty „Strój i makijaż na co dzień i w biznesie”. Na spotkaniu Panie dowiedziały się jak samodzielnie kreować swój wizerunek, wykonywać poprawny makijaż dzienny i wieczorowy, oraz tworzyć stylizacje. Zdobyte informacje były bazą dla części praktycznej, koordynowanej przez prowadzących. W spotkaniu wzięło udział ponad 20 osób.



7. Spotkanie dla Panów biegłych rewidentów „Siła męczyzna – o efektywności osobistej i zawodowej”

24.02.2016 r. odbyło się w naszej siedzibie wyjątkowe spotkanie dla Panów pt. „Siła męczyzna – o efektywności osobistej i zawodowej”, które poprowadziła, znana już żeńskiej części samorządu, dr Aneta Chybicka –psycholog, Certyfikowany Coach ICC, autorka wielu publikacji naukowych i popularnonaukowych. Zajęcia miały na celu ukazanie praktycznych sposobów rozwijania swojego potencjału. Podczas zajęć odniesiono się do koncepcji High Potential, ukazującej jakie właściwości mają osoby, które regularnie odnoszą sukcesu na polu zawodowym. Panowie dowiedzieli się, co takiego należy robić, aby osiągać stawiane przed sobą cele i pokonywać pojawiające się trudności oraz jakie umiejętności rozwijać, aby budować wizerunek osoby solidnej, skutecznej i godnej zaufania.

8. Spotkanie wielkanocne dla biegłych rewidentów

22.03.2016 r. w siedzibie Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie odbyło się spotkanie wielkanocne dla biegłych rewidentów. Była to okazja do złożenia sobie życzeń wielkanocnych, podzielenia tradycyjnym jajkiem i spędzenia czasu w miłej atmosferze. W spotkaniu udział wzięło ponad 80 biegłych rewidentów.



9. Szkolenie „Podstawy zdrowego odżywiania”

13.04.2016 r. Regionalny Oddział zorganizował szkolenie na temat podstawowych zasad zdrowego odżywiania. Spotkanie prowadzone było przez dietetyka klinicznego oraz biotechnologa. Na szkoleniu poruszone zostały m.in. następujące tematy: dlaczego lepiej nie jeść glutenu, skąd się biorą nietolerancje pokarmowe, cholesterol - czy naprawdę jest naszym wrogiem, jak sposób żywienia może nam pomóc odwiedzać jak najrzadziej gabinety lekarskie, na czym polega fenomen diety paleo i jak się odnosi do autoimmunologii. Szkolenie cieszyło się sporym zainteresowaniem i zostało bardzo pozytywnie ocenione przez jego uczestników.



10. Rodzinny Piknik Integracyjny.

Od 2012 r. Regionalny Oddział KIBR w Warszawie, w ramach integracji samorządów zawodowych, jest współorganizatorem imprezy „Rodzinny Piknik Integracyjny Samorządów Zawodów Zaufania Publicznego”. Pikniki organizowane są dla kilku tysięcy uczestników. W piknikach w poprzednich latach udział brało średnio 400-600 biegłych rewidentów z rodzinami z Oddziału Izby w Warszawie. Wśród uczestników znajdują się również członkowie pozostałych samorządów zawodów zaufania publicznego, w tym m.in.: adwokatów, architektów, doradców podatkowych, komorników, lekarzy, notariuszy, pielęgniarek i położnych oraz radców prawnych. Program spotkań integracyjnych jest typowo piknikowy, na otwartej przestrzeni z wieloma atrakcjami dla całych rodzin, np.: ekspozycje sprzętu bojowego Wojska Polskiego, dla najmłodszych dmuchane różnego rodzaju wspólne gry/aktywności dla dzieci jak i dorosłych, a także występy estradowe zespołów muzycznych.

W 2016 r. piknik odbył się w dniu 11.06., tradycyjnie w Starej Miłosnej, na terenie stacjonowania Szwadronu Kawalerii Kompani Honorowej Wojska Polskiego. W tym roku Regionalny Oddział KIBR w Warszawie po raz pierwszy miał swoje stoisko promocyjne. Pracownicy Biura Oddziału rozdawali logowane krówki, balony oraz specjalnie przygotowane ulotki informujące o zawodzie biegłego rewidenta i korzyściach płynących z korzystania z jego usług, nie tylko w zakresie badania sprawozdań finansowych.



11. DZIAŁALNOŚĆ INFORMACYJNA I POMOC MERYTORYCZNA

1. Spotkania z przedstawicielami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów i innych organów.

Inicjatywą Regionalnej Rady w obecnej kadencji kontynuowaną także w roku 2016 była organizacja spotkań z przedstawicielami organów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów. W 2016 r. odbyły się jedno takie spotkanie - 16.02.2016 r. miało miejsce spotkanie biegłych rewidentów z Przewodniczącym Krajowego Sądu Dyscyplinarnego panem Józefem Królem. Nasz gość przybliżył uczestnikom spotkania sposób działania Krajowego Sądu Dyscyplinarnego, przedstawił plany na najbliższe lata, a także ocenił skuteczności postępowania dyscyplinarnego.



2. Newsletter Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie.

Regionalna Rada na bieżąco informuje o wydarzeniach istotnych dla środowiska biegłych rewidentów z Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie w przesyłanych mailowo newsletterach. W roku 2016 wysłaliśmy do biegłych rewidentów 4 Newslettery Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie oraz 19 Newsletterów specjalnych.

Archiwalne wydania newsletterów dostępne są także na stronie internetowej Regionalnego Oddziału (www.warszawa.kibr.org.pl/pl/Newslettery_RO) w zakładce *Newslettery RO*.

3. Newsletter merytoryczny.

Od września 2015 r. Regionalny Oddział wydaje Newsletter Merytoryczny, tworzonego z myślą o dostarczaniu środowisku informacji niezbędnych w codziennej pracy zawodowej biegłego rewidenta. Newsletter wydawany był także regularnie w 2016 roku, w którym to przygotowaliśmy 12 numerów Newslettera Merytorycznego. Zawarte w nim zagadnienia, stanowiska, publikacje, linki do dokumentów i inne informacje cieszą się dużym zainteresowaniem odbiorców. Newsletter Merytoryczny ukazywał się raz lub dwa razy w ciągu każdego miesiąca (pierwszy i trzeci wtorek), a cykliczność publikacji uwarunkowana była ilością i częstotliwością zmian w aktualnym stanie prawnym.

Newslettery dostępne są również na stronie internetowej Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie ([www.http://warszawa.kibr.org.pl/pl/Newsletter_Merytoryczny](http://warszawa.kibr.org.pl/pl/Newsletter_Merytoryczny)) w zakładce *Newsletter Merytoryczny*.

4. Udostępnienie demonstracyjnego oprogramowania do badania sprawozdań finansowych w siedzibie Regionalnego Oddziału.

Z inicjatywy Regionalnej Rady Oddział nawiązał współpracę z producentami oprogramowania do badania sprawozdań finansowych, co pozwoliło na udostępnienie wersji demonstracyjnych programów w siedzibie Regionalnego Oddziału. W bibliotece Oddziału biegłym rewidentom udostępniony został komputer, umożliwiający zapoznanie się z oprogramowaniem następujących producentów: CaseWare Polska, Datev.pl oraz U-Fin.

5. Konsultacje.

Regionalny Oddział KIBR w Warszawie w 2016 r. zapewniał biegłym rewidentom korzystanie z konsultacji na tematy zawodowe poprzez działanie Komisji ds. wsparcia merytorycznego. Konsultacje udzielane były przez członków Komisji i Rady Oddziału bezpośrednio w Oddziale lub za pośrednictwem telefonu i poczty elektronicznej. Każdy biegły rewident miał również możliwość skorzystać z koleżeńskie porady i pomocy merytorycznej np. podczas spotkań Klubu Biegłego Rewidenta i Klubu Seniora.

6. Biblioteka.

Regionalny Oddział prowadzi w swojej siedzibie bibliotekę. W zasobach bibliotecznych znajduje się fachowa literatura o tematyce księgowej, rachunkowej i prawnej (ponad 500 publikacji). Jest ona ogólnodostępna dla biegłych rewidentów z naszego Oddziału.

7. Prenumeraty.

W 2015 r. Regionalny Oddział KIBR w Warszawie prenumerował jedną pozycję: miesięcznik *Rachunkowość*.

8. Profil na Facebook'u.

Od września 2015 r. do chwili obecnej Regionalny Oddział KIBR w Warszawie posiada profil na portalu społecznościowym Facebook. Profil stanowi aktualne źródło o szkoleniach, warsztatach, prelekcjach, spotkaniach i innych wydarzeniach dotyczących Oddziału.



<https://www.facebook.com/ROKIBRWARSZAWA>

9. ODZNACZENIA KIBR

1. Medale KIBR

W październiku 2016 roku podczas XVII Dorocznej Konferencji Auditingu w Jachrance uhonorowano, ustanowionymi w roku 2012, medalami Krajowej Izby Biegłych Rewidentów osoby zasłużone dla rozwoju samorządu, a także na polu rewizji finansowej i rachunkowości. Wśród laureatów znalazła się biegła rewident z Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie, Zastępca Prezesa Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie **Pani Jadwiga Godlewska**.



2. Odznaki KIBR

W roku 2016 na wniosek Regionalnej Rady Regionalnego Oddziału KBIR w Warszawie Krajowa Izba Biegłych Rewidentów przyznała 18 odznak biegłym rewidentom z oddziału warszawskiego. Odznaczenia zostały uroczyście wręczone podczas konferencji, która odbyła się 20 grudnia 2016 r.. Ustanowione w 2013 roku odznaki złotą, srebrną i brązową wręcza się w zależności od długości okresu posiadania uprawnień biegłego rewidenta osobom pełniącym funkcję we władzach samorządu, komisjach, uczestniczącym w pracach na rzecz środowiska.

SPRAWOZDANIE ZA ROK 2016

W roku 2016 z Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie uhonorowani zostali :

- **odznaką srebrną:** Celiński Adam, Gess Alicja, Gorycki Ryszard, Konopka Maria.



- **odznaką brązową:** Bartoszewicz Monika, Broniewski Bogdan, Dac Jarosław, Kaczorek Monika, Kuśnierek Zbigniew Łazarski Ireneusz, Müller-Grządka Agnieszka, Papaj-Pieńkowska Maria, Puczyński Dariusz, Rybus Michał, Sirocka Anna, Skórzewski Maciej, Szmigielski Mirosław, Sztuczyńska Hanna.



3. FINANSE ODDZIAŁU

Sytuacja finansowa Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie uzależniona jest przede wszystkim od przychodów z tytułu składek członkowskich otrzymywanych z KIBR - stanowiły one w 2016 roku około 38% ogółu przychodów. W 2016 roku znaczącą pozycję przychodów stanowiły także przychody z organizacji szkoleń obligatoryjnych – około 33% oraz organizacji pozostałych szkoleń – około 19% ogółu przychodów.

Uzupełniającymi źródłami przychodów były m.in.:

- przychody finansowe z tytułu odsetek od lokat – 2%
- przychody z wynajmu pomieszczeń RO – 3%

Lp.	Wyszczególnienie	2016 Wykonanie	2015 Wykonanie	2014 Wykonanie	% 3/4	% 3/5
1	2	3	4	5	6	7
1.	Przychody statutowe	1 076 993	886 524	833 241	121	129
	w tym:					
	a) składki otrzymane z KIBR	460 327	440 622	435 563	104	106

SPRAWOZDANIE ZA ROK 2016

	b) inne wpływy z KIBR	0	0	0	0	0
	c) szkolenia obligatoryjne	393 621	433 760	369 320	91	107
	d) szkolenia pozostałe	223 045	12 142	13 300	1837	1677
	e) pozostałe	0	0	15 058	0	0
2.	Koszty ogółem	1 146 444	1 025 793	890 757	112	129
	w tym:					
	a) szkolenia obligatoryjne	252 556	321 688	279 360	79	90
	b) działalność wydawnicza	0	0	17 027	0	0
	c) Walne Zgromadzenie	0	122 208	0	0	0
	d) utrzymanie lokalu	84 142	70 944	77 659	119	108
	e) wynagrodzenia osobowe	226 011	268 129	319 956	84	71
	f) wynagrodzenia bezosobowe	0	0	0	0	0
	g) ubezpieczenia i inne świadczenia	49 637	58 291	67 909	85	73
	h) odpłatna działalność szkoleniowa	322 190	7 918	8 976	4069	3589
	i) nieodpłatna działalność szkoleniowa	24 968	23 728	37 473	105	67
	j) świadczenia dla członków organów	59 690	53 394	2 038	112	2929
	k) pozostałe koszty oddziału	127 250	99 494	80 359	128	158
3.	Pozostałe przychody operacyjne	105 339	154 774	29 442	68	358
4.	Pozostałe koszty operacyjne	16 300	341 290	314 874	5	5
5.	Przychody finansowe	18 864	23 614	37 057	80	51
6.	Koszty finansowe	129	15	27	860	478
7.	WYNIK FINANSOWY	38 323	-302 186	-305 918	789	798
8.	Wynik finansowy po korekcie o stratę z lat ubiegłych	38 323	3 732	-16 044	1027	42

Zgodnie z Uchwałą Nr 44 VIII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 26 czerwca 2015 r. w sprawie podstawowych zasad gospodarki finansowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Izby za poprzedni rok obrotowy wynik finansowy jest rozliczany z funduszem podstawowym Izby. Powyższa zasada rozliczenia wyniku finansowego obowiązuje od dnia 1 stycznia 2016 roku i dotyczy także oddziałów. Do końca 2015 roku obowiązywała zasada, że po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Izby za poprzedni rok obrotowy nadwyżka była zaliczana do przychodów kolejnego roku obrotowego, a niedobór do kosztów kolejnego roku obrotowego.

Działalność Komisji Rewizyjnej w 2016 r.

Komisja Rewizyjna Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie decyzją VIII Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów od kwietnia 2015 r. do chwili obecnej działa w następującym składzie:

Marian Mońka – przewodniczący

Elżbieta Szambelan-Bakuła – zastępca przewodniczącego

Krystyna Zajdel – członek

Komisja pracowała według zatwierdzonego harmonogramu i planu pracy, uwzględniając m.in. następujące zadania:

- ocena planu finansowego na 2016 r.,

SPRAWOZDANIE ZA ROK 2016

- ocena udokumentowania przychodów i wydatków za 2016 r.,
- ocena wykonania budżetu za 2016 r.,
- ocena zagospodarowania wolnych środków pieniężnych w 2016 r.,
- ocena realizacji i rozliczenie finansowe szkoleń obligatoryjnych i innych realizowanych w 2016 r.,
- ocena funkcjonowania zasad funkcjonowania kontroli wewnętrznej w RO (dotyczące m.in. zakresów obowiązków pracowników Biura, podpisanych i realizowanych umów, realizacji planów urlopowych),
- ocena realizacji uchwał VII Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów z dnia 23 kwietnia 2014 r.

Komisja Rewizyjna kadencji 2015-2019 Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie w roku 2016 odbyła 4 protokołowane posiedzenia. Uwagi i wnioski z czynności kontrolnych Komisja Rewizyjna na bieżąco przekazywała Radzie Regionalnego Oddziału. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej oraz jej członkowie w roku 2016 regularnie brali udział w posiedzeniach Regionalnej Rady. Współpraca Komisji Rewizyjnej z Regionalną Radą układała się pomyślnie.