



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
Polskiej Izby Biegłych Rewidentów
w Warszawie
za 2017 rok

(za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.)

Warszawa, dnia 15 marca 2018 r.

Spis treści

I. ZMIANA NAZWY SAMORZĄDU	4
II. DZIAŁALNOŚĆ REGIONALNEJ RADY.....	4
III. KOMISJE REGIONALNEGO ODDZIAŁU	5
IV. OBLIGATORYJNE DOSKONALENIE ZAWODOWE W 2017 R.....	5
V. SZKOLENIA SPECJALISTYCZNE	7
1. Szkolenia „Procedury badania podatków”	7
2. Szkolenie „Wpływ zmian w UoR, KSR i KSRF na wydanie opinii przez biegłego rewidenta”	7
3. Szkolenie „Przeprowadzanie i dokumentacja poszczególnych etapów badania sprawozdań finansowych wg MSB i KRSF”	7
4. Szkolenie „Należności Krótkoterminowe”	8
5. Szkolenie „Zobowiązania krótkoterminowe”	8
6. Szkolenie „Zapasy”	8
7. Szkolenie „Modyfikacja dokumentacji badania sprawozdania finansowego z uwzględnieniem MSB, procedur kontroli oraz nowej ustawy o biegłych rewidentach”	8
8. Szkolenie „Oszacowanie i udokumentowanie czynników ryzyka w procesie badania sprawozdania finansowego”	9
9. Szkolenie „Łączenie innych usług biegłych rewidentów z badaniem sprawozdań finansowych”	9
VI. INNE SZKOLENIA/WARSZTATY	9
1. Z Przewodnikiem przez Polskę	9
2. Wakacyjne spotkania z ustawą	9
3. Szkolenia MSB w praktyce	10
VII. KONFERENCJE	10
1. Konferencja „Metodologia badania zgodnie z MSB – przewodnik” oraz spotkanie świąteczne biegłych rewidentów	10
2. Konferencja „Jak przygotować firmę audytorską i warsztat biegłego rewidenta do wymogów nowej ustawy o biegłych rewidentach...”	11
VII. JUBILEUSZ 25-LECIA SAMORZĄDU	12
VIII. INTEGRACJA ŚRODOWISKA.....	14
1. Klub Biegłego Rewidenta.....	14
2. Klub Seniora	16
3. Warsztaty artystyczne dla Seniorów	16
4. Rodzinny Piknik Integracyjny.....	16

5. III Benefis Biegłego Rewidenta	17
6. Spotkanie z nowymi członkami samorządu	18
IX. DZIAŁALNOŚĆ INFORMACYJNA I POMOC MERYTORYCZNA	18
1. Newsletter Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie	18
2. Newsletter merytoryczny	19
3. Udostępnienie demonstracyjnego oprogramowania do badania sprawozdań finansowych w siedzibie Regionalnego Oddziału	19
4. Konsultacje	19
5. Biblioteka	19
6. Prenumeraty.....	20
7. Profil na Facebook'u	20
X. ODZNACZENIA PIBR	20
1. Medale PIBR	20
XI. FINANSE ODDZIAŁU	21

REALIZACJA ZADAŃ W 2017 ROKU:

I. ZMIANA NAZWY SAMORZĄDU

21 czerwca 2018 r. weszła w życie *ustawa z 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym*. Ustawa wprowadziła szereg bardzo istotnych zmian, a jedną z nich jest m.in. zmiana nazwy samorządu z Krajowej Izby Biegłych Rewidentów (KIBR) na Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR).

II. DZIAŁALNOŚĆ REGIONALNEJ RADY

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

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

W 2017r. Ksenia Magierska zastąpiła Magdalenę Maksymiuk w pełnieniu funkcji sekretarza Regionalnej Rady.

VIII Walne Zgromadzenie Biegłych Rewidentów przyjęło do realizacji zaprezentowany Program działania Regionalnego Oddziału PIBR 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 2017 r. Regionalna Rada Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie odbyła **13** protokołowanych posiedzeń.

III. 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 2017 w związku z intensywnymi pracami nad nową *Ustawą* o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym najintensywniej pracowała Komisja ds. monitorowania i opiniowania aktów prawnych w składzie:

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

W okresie od stycznia do grudnia 2017 r. Komisja odbyła 4 protokołowane posiedzenia, po których występowano m.in. do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, Komitetu Standardów Rachunkowości z uwagami, propozycjami, stanowiskami dotyczącymi m.in.:

- Projektu ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym,
- Projektu Krajowego Standardu Rachunkowości „Działalność rolnicza” z dnia 18 września 2017 roku,
- Projektu stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie realizacji przepisów art. 4 ust. 1, 1a i 1 b ustawy o rachunkowości, nakładających obowiązek rzetelnego i jasnego przedstawienia obrazu jednostki,
- Projektu stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie ujęcia zmiany składnika aktywów niepieniężnych na inny składnik aktywów niepieniężnych.

IV. OBLIGATORYJNE DOSKONALENIE ZAWODOWE W 2017 R.

Regionalny Oddział Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie w roku 2017 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:

- I Usługi biegłego rewidenta inne niż badanie sprawozdań finansowych w aktualnym stanie prawnym – Antoni Kwasiborski
- II Ryzyka specyficzne dla wybranych branż – Krzysztof Maksymik
- III Wartość godziwa wg MSSF oraz Ustawy o rachunkowości – Radosław Ignatowski/Ewa Sobińska
- IV Bilansowo-podatkowe aspekty likwidacji i upadłości podmiotów gospodarczych
- V Niefinansowe aktywa trwałe działalności operacyjnej – ujęcie bilansowe i podatkowe oraz ich badanie – Aneta Wilk-Łyś
- VI Badanie sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek – Waldemar Lachowski
- VII Organizacja systemu kontroli jakości w aspekcie rozmiaru podmiotu uprawnionego – Agnieszka Kryśkewicz-Burnos
- IX Procedury badania zgodności oprogramowania finansowo-księgowego IT z wymogami prawnymi – Andrzej Karpiak
- XIV Wykorzystanie kontroli wewnętrznej w procesie badania sprawozdań finansowych małych i średnich przedsiębiorstw oraz świadczenia innych usług atestacyjnych- Joanna Dolińska
- XV Zrównoważony rozwój i odpowiedzialny biznes – kluczowe założenia, normy, standardy oraz zarządzanie ryzykami – Teresa Aldea
- XVI Zasady raportowania danych niefinansowych wg standardu GRI G4 – Teresa Aldea
- XVIII Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego – Renata Zielińska
- XXIII Aktualizacja wiedzy z zakresu prawa podatkowego - Ewa Komorowska
- XXIV Aktualizacja krajowego i międzynarodowego prawa bilansowego - Małgorzata Winter
- XXV Zmiany regulacji w zakresie rewizji finansowej i ich wpływ na czynności rewizji oraz podmioty uprawnione do badania – Barbara Misterska-Dragan
- XXVI Stosowanie MSB w praktyce - część I: Procedury wstępne, planowanie i oszacowanie ryzyka badania – Ewa Sobińska

Statystyka dotycząca przeprowadzonych szkoleń w latach 2013-2017:

	2017	2016	2015	2014	2013
Liczba zrealizowanych modułów	16	10	9	9	8
Liczba osób (osobo-kursów) przeszkolonych	1121	1119	1299	1162	1165
Liczba grup szkoleniowych	40	33	33	31	33
Liczba dni szkoleniowych	58	53	53	bd	bd
Średnia wieku osób biorących udział w szkoleniach	51	bd	49	48	49

Udział mężczyzn w ogólnej liczbie osób przeszkolonych	38,27 %	36,9 %	32 %	38 %	36 %
Udział kobiet w ogólnej liczbie osób przeszkolonych	61,73%	63,1 %	68 %	62 %	64 %

V. SZKOLENIA SPECJALISTYCZNE

1. Szkolenia „Procedury badania podatków”

31.01.2017 r i 22.03.2017 r. w Regionalnym Oddziale odbyły się nieodpłatne szkolenia nt. „Procedury badania podatków”, które poprowadziła Ewa Komorowska.

Szkolenie obejmowało m.in. rozpoznanie zagadnień podatkowych w badanej jednostce, konfigurację systemów operacyjnych badanej jednostki w zakresie rozliczeń podatkowych i jej wpływ na poprawność rozliczeń podatkowych, rodzaje i momenty uznania przychodów w zakresie prawa bilansowego i prawa podatkowego czy też stawki i daty rozliczenia podatku VAT. W obu terminach zajęć wzięło udział w sumie 89 osób.

2. Szkolenie „Wpływ zmian w Ustawie o rachunkowości, KSR i KRSF na wydanie opinii przez biegłego rewidenta”

23.03.2017 r., 29.03.2017 r., 06.04.2017 r. oraz 18.05.2017 r. Regionalny Oddział zorganizował nieodpłatne szkolenie „Wpływ zmian w Ustawie o rachunkowości, KSR i KRSF na wydanie opinii przez biegłego rewidenta”.

Zajęcia z tego tematu prowadziła Zastępca Prezesa Regionalnej Rady - Jadwiga Godlewska, a udział nich zaliczał 5 godzin szkolenia w ramach samokształcenia. Na program szkolenia składały się m.in. podstawy prawne sporządzania sprawozdania finansowego za 2016, w tym Krajowe standardy rachunkowości i stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości, zmiany w prawie bilansowym i podatkowym w roku 2016 i ich wpływ na sporządzenie sprawozdania finansowego, w tym m.in.: uproszczenia w sporządzaniu sprawozdań finansowych dla tzw. jednostek „mikro” i „małych, dokumentowanie zdarzeń w księgach rachunkowych, a obowiązki wynikające z innych przepisów czy bilans (po zmianach) – zasady prezentacji aktywów i pasywów, w tym podatku odroczonego. W czterech terminach zajęć wzięło udział w sumie 179 biegłych rewidentów.

3. Szkolenie „Przeprowadzanie i dokumentacja poszczególnych etapów badania sprawozdań finansowych wg MSB i KRSF”

Na zakończenie wakacji Justyna Beata Zakrzewska – członek Regionalnej Rady poprowadziła cykl krótkich szkoleń dla zespołów Terenowych Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie. Zajęcia odbyły się 28.08.2017r. w Siedlcach, 29.08.2017r. w Ciechanowie, a 30.08.2017r. w Płocku.

Celem szkoleń było zapoznanie uczestników z wymogami dokumentowania czynności rewizji finansowej zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania, a także przedstawienie

uczestnikom praktycznego sposobu dokumentowania badania sprawozdań finansowych w oparciu o ryzyko. Szkolenie miało pomóc praktykom w przeprowadzaniu badań sprawozdań finansowych o wysokiej jakości i efektywności kosztowej, tak by tym samym umożliwić im lepszą obsługę MSP.

4. Szkolenie „Należności Krótkoterminowe”

06.09.2017 r. Justyna Beata Zakrzewska poprowadziła w Oddziale nieodpłatne szkolenie „Należności krótkoterminowe”, które obejmowało m.in. metody i techniki badania stwierdzenie istnienia na dzień bilansowy wykazanych w sprawozdaniu finansowym aktywów, stwierdzenie kompletności ujęcia aktywów, stwierdzenie prezentacji we właściwych częściach sprawozdania finansowego poszczególnych sald aktywów. W zajęciach wzięło udział 36 osób.

5. Szkolenie „Zobowiązania krótkoterminowe”

07.09.2017r. Justyna Beata Zakrzewska poprowadziła w Oddziale nieodpłatne szkolenie „Zobowiązania krótkoterminowe”, które obejmowało m.in. metody i techniki badania stwierdzenie istnienia na dzień bilansowy wykazanych w sprawozdaniu finansowym pasywów, w tym także zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, stwierdzenie kompletności ujęcia pasywów czy stwierdzenie prezentacji we właściwych częściach sprawozdania finansowego poszczególnych sald pasywów. W zajęciach wzięły udział 32 osoby.

6. Szkolenie „Zapasy”

08.09.2017r. Justyna Beata Zakrzewska poprowadziła w Oddziale nieodpłatne szkolenie „Zapasy”, które obejmowało m.in. metody i techniki stwierdzenie istnienia na dzień bilansowy wykazanych w sprawozdaniu finansowym aktywów, stwierdzenie kompletności ujęcia aktywów, stwierdzenie prawidłowości wyceny, stwierdzenie prezentacji we właściwych częściach sprawozdania finansowego poszczególnych sald aktywów. W zajęciach wzięło udział 31 osób.

7. Szkolenie „Modyfikacja dokumentacji badania sprawozdania finansowego z uwzględnieniem MSB, procedur kontroli oraz nowej ustawy o biegłych rewidentach”

W dniach 14-15.09.2017r. w RO PIBR w Warszawie odbyły się płatne warsztaty „Modyfikacja dokumentacji badania sprawozdania finansowego z uwzględnieniem MSB, procedur kontroli oraz nowej ustawy o biegłych rewidentach”, które poprowadziła Maria Lech.

Celem szkolenia było usprawnienie metodyki badania sprawozdania finansowego, wskazanie na obszary wymagające uzupełnienia i doprecyzowania w dokumentacji rewizyjnej oraz praktyczne przygotowanie do wdrożenia Międzynarodowych Standardów Badania, wdrożenia polityk, o których mowa w nowej ustawie o biegłych rewidentach z uwzględnieniem procedur kontroli. W warsztatach wzięło udział 21 biegłych rewidentów.

8. Szkolenie „Oszacowanie i udokumentowanie czynników ryzyka w procesie badania sprawozdania finansowego”

09.10.2017 r. w Zespole Terenowym w Siedlcach odbyło się szkolenie „Oszacowanie i udokumentowanie czynników ryzyka w procesie badania sprawozdania finansowego”, które poprowadziła Justyna Beata Zakrzewska. Na program szkolenia składały się zagadnienia dotyczące m.in. procesu identyfikacji ryzyka w badanej jednostce, elementów kontroli wewnętrznej czy sposobu dokumentowania oszacowanego ryzyka. Szkolenie było nieodpłatne i wzięło w nim udział 27 osób.

9. Szkolenie „Łączenie innych usług biegłych rewidentów z badaniem sprawozdań finansowych”

06.12.2017r. w Regionalnym Oddziale odbyło się szkolenie „Łączenie innych usług biegłych rewidentów z badaniem sprawozdań finansowych”. Inicjatorem szkolenia była Komisja ds. etyki PIBR, a poprowadził je jeden z jej członków – Wiesław Leśniewski. Program spotkania objął m.in. przypomnienie podstawowych zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, omówienie zmian w Kodeksie etyki, omówienie zmian w ustawie o rachunkowości i ustawie o biegłych rewidentach dotyczących etyki, świadczenie usług nieatestacyjnych klientom usług atestacyjnych w świetle Kodeksu etyki, przegląd wymogów dotyczących niezależności wynikających z rozporządzenia 537/2014 KE, czy świadczenie innych usług biegłych rewidentów dla klientów badania w świetle ustawy o biegłych rewidentach. Udział w spotkaniu był nieodpłatny dla uczestników i zaliczał 6 godzin samokształcenia w ramach obowiązkowego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

VI. INNE SZKOLENIA/WARSZTATY

1. Z Przewodnikiem przez Polskę

Barbara Misterska-Dragan, zastępca prezesa KRBR i przewodnicząca Komisji ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów 19 kwietnia 2017r. poprowadziła w Oddziale spotkanie, podczas którego omówione zostało stosowanie w praktyce "Przewodnika MSB - procedury". W spotkaniu wzięło udział 45 osób, ale ze względu na ogromne zainteresowanie tematyką powtórzyliśmy je w większej sali Warszawskiego Domu Technika NOT, już przy udziale 192 biegłych rewidentów.

„Przewodnik MSB – procedury” stanowi narzędzie do badania, zbiór procedur oraz wzorów dokumentacji do stosowania i wykorzystania w badaniu sprawozdań finansowych według Międzynarodowych Standardów Badania. W trakcie spotkania przedstawiona została struktura merytoryczna dokumentu oraz sposób, w jaki można z opracowania korzystać.

2. Wakacyjne spotkania z ustawą

Przez 7 kolejnych wtorków w okresie od początku lipca do końca sierpnia w Regionalnym Oddziale PIBR w Warszawie odbywały się wakacyjne spotkania z ustawą. Ich celem było

omówienie poszczególnych artykułów Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także dyskusja, próba interpretacji nowych przepisów i sformułowanie ewentualnych wątpliwości i pytań. Spotkania prowadziły zamiennie Ksenia Magierska – członek Regionalnej Rady i Przewodnicząca Komisji ds. monitorowania i opiniowania aktów prawnych RO PIBR w Warszawie oraz Ewa Sobińska – skarbnik Regionalnej Rady i członek Komisji ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów PIBR.

3. Szkolenia MSB w praktyce

Biegli rewidenci z Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie w roku 2017 mogli po raz kolejny wziąć udział w szkoleniach z umiejętności stosowania międzynarodowych standardów badania w praktyce. Biegli rewidenci 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 skierowane były do biegłych rewidentów wykonujących zawód, którzy posiadają już wiedzę teoretyczną o Międzynarodowych Standardach Badania i MSKJ1 oraz umiejętność biegłej obsługi komputera. W Warszawie przeszkolonych zostało w sumie 40 osób w dwóch grupach szkoleniowych (21-23.08. oraz 24.08.-26.08.2017r.) Szkolenia zostały sfinansowane przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów, uczestnicy pokrywali koszt obsługi administracyjnej i cateringu, a udział w nich zaliczał 24 godziny szkolenia w ramach samokształcenia.

VII. KONFERENCJE

1. Konferencja „Metodologia badania zgodnie z MSB – przewodnik” oraz spotkanie świąteczne biegłych rewidentów

05.04.2017 r. odbyła się w Warszawskim Domu Technika NOT pierwsza z konferencji zaplanowanych na rok 2017 r. W pierwszej części spotkania Prezes Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie - Agnieszka Gajewska podsumowała działalność Regionalnego Oddziału w roku ubiegłym oraz przypomniała zebranych zasady rozliczania obowiązkowego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w obowiązującym trzyletnim cyklu. Zaprezentowała także nowe narzędzie podsumowujące status biegłego w tym zakresie, które dostępne jest na stronie internetowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, w zakładce szkolenia.

Następnie Barbara Mistowska-Dragan - Zastępca Prezesa KRBR oraz Przewodnicząca Komisji ds. standaryzacji usług biegłego rewidenta zaprezentowała przewodnik po stosowaniu Międzynarodowych Standardów Badania "Przewodnik MSB - procedury", którego celem jest wsparcie biegłych rewidentów w badaniu sprawozdań finansowych według nowych standardów zawodowych, a także tworzenie nowej, dobrej praktyki audytu. Poinformowała, że Przewodnik powstał na bazie opracowanego przez instytut szkocki, i przetłumaczonego dzięki wsparciu ze środków Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, podręcznika

„Procedury na rzecz jakości badania”. Na zakończenie głos zabrał Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów - Krzysztof Burnos i przedstawił zebrany aktualny stan prac nad nowelizacją Ustawy o biegłych rewidentach oraz ich wcześniejsze, poszczególne etapy legislacyjne.

Po części merytorycznej spotkania miały miejsce życzenia wielkanocne, tradycyjne dzielenie się jajkiem oraz bankiet świąteczny. W spotkaniu wzięło udział ponad 100 osób.



2. Konferencja „Jak przygotować firmę audytorską i warsztat biegłego rewidenta do wymogów nowej ustawy o biegłych rewidentach...”

28.09.2017r. spotkaliśmy się na kolejnej konferencji w Warszawskim Domu Technika NOT, aby omówić zmiany, jakie zaszły po wejściu w życie nowej ustawy o biegłych rewidentach i przedyskutować konieczne przygotowanie firm audytorskich do nowych wymogów.

W pierwszej części konferencji – panelu dyskusyjnym prowadzonym przez Ewę Jakubczyk-Całę omówione zostały nowe regulacje, ich cel i zakres. Poruszono także temat organizacji firm audytorskich w nowym stanie prawnym, a także omówiono wybrane zagadnienia dotyczące projektowania systemów kontroli na bazie opracowań IFAC oraz wskazano możliwe sankcje i odpowiedzialność biegłych rewidentów i firm audytorskich. W części tej dyskutowano także żywo o przyszłości małych i średnich firm audytorskich w świetle nowych regulacji prawnych.

W kolejnej części konferencji Prezes Regionalnej Rady RO PIBR w Warszawie Agnieszka Gajewska przedstawiła główne zasady, które określa nowa ustawa (m.in. uzyskiwania uprawnień, wykonywania czynności rewizji finansowej, tworzenia i działania komitetów audytu w Jednostkach Zainteresowania Publicznego itp.) oraz wskazała, co powinno zawierać sprawozdanie z badania, jak powinna wyglądać dokumentacja klienta sporządzana przez firmę audytorską oraz, co powinno znaleźć się w aktach badania sprawozdania finansowego.

W ostatniej części Jadwiga Godlewska - Zastępca Prezesa Regionalnej Rady RO PIBR w Warszawie przedstawiła zadania Polskiej Izby Biegłych Rewidentów oraz jej poszczególnych organów m.in. Krajowej Komisji Nadzoru oraz wskazała zakres kontroli przez nią prowadzonych.

W konferencji wzięło udział 160 biegłych rewidentów z Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie.



VII. JUBILEUSZ 25-LECIA SAMORZĄDU

02.06.2017r. mieliśmy okazję odbyć wyjątkową podróż w czasie związaną z obchodami 25-lecia Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie. Pierwszą część spotkania w Oranżerii Restauracji Endorfina poprowadził Grzegorz Czepułkowski, a rozpoczęliśmy od wprowadzenia Prezes Agnieszki Gajewskiej obrazującego zmiany, jakie zaszły w Oddziale na przestrzeni ostatniego ćwierćwiecza. Obok wspomnień i krótkiego rysu historycznego Regionalnego Oddziału poznaliśmy wyniki sondażu, przeprowadzonego na potrzeby Jubileuszu oraz sondy ulicznej. Sondaż pozwolił nam zebrać informacje o aktualnym zapotrzebowaniu na usługi dodatkowe na rynku, o wykorzystaniu przez biegłych systemów informatycznych dedykowanego do badania sprawozdań finansowych oraz pozwolił poznać oczekiwania biegłych rewidentów względem Regionalnego Oddziału. Dodatkowo poznaliśmy zdanie respondentów na temat największego wyzwania dla biegłych rewidentów w najbliższych latach oraz najciekawsze wspomnienia związane z wykonywaniem zawodu. Sonda uzmysłowiła nam natomiast, że społeczeństwo bardzo często nie identyfikuje odpowiednio lub wcale profesji biegłego rewidenta.



Następnie w panelu dyskusyjnym z udziałem Sebastiana Chochoła, Daniela Dudy, Łukasza Godlewskiego, Zbigniewa Libery, Joanny Wielgórskiej - Leszczyńskiej oraz Agnieszki Gajewskiej spojrzeliśmy wspólnie w przyszłość – porozmawialiśmy o tym, jak zmieni się zawód biegłego rewidenta i nasz Oddział w kolejnych latach.



Kolejną częścią Gali Jubileuszowej było wręczenie wyróżnień dla osób szczególnie zasłużonych dla Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie. Wśród uhonorowanych znaleźli się: Barbara Bakalarska, Albin Bombik, Zdzisław Fedak, Jadwiga Godlewska, Tadeusz Kwaterski, Antoni Kwasiborski, Stanisław Leszek, Marian Mońka, Jan Oleksa, Joanna Wielgórka-Leszczynska.



Następnie głos zabrali byli Prezesi Oddziału – Albin Bombik, który kierował Oddziałem przez cztery kolejne kadencje oraz Stanisław Leszek, który czynił to przez dwie kadencje. Życzenia z okazji 25-lecia Oddziału złożyli także Prezes Polskiej Izby Biegłych Rewidentów Krzysztof Burnos oraz Prezes Oddziału Okręgowego w Warszawie SKWP Jerzy Koniecki.

Po życzeniach i gratulacjach przyszedł czas na okolicznościowy tort, pokrojony wspólnie przez troje Prezesów Regionalnego Oddziału oraz toast lampką szampana, po których rozpoczął się bankiet. W czasie tej części uroczystości goście mogli oglądać na ekranach telebimów wybrane zdjęcia wykonane na przestrzeni ostatnich 25-let, prezentujące dynamiczną działalność i rozwój Oddziału, a także wykonywać sobie wspólne, pamiątkowe fotografie na tle jubileuszowej ścianki.



Drugą część spotkania poprowadził dla nas Andrzej Pieńko. Kolejną podróż w czasie odbyliśmy dzięki artystom Teatru Roma, którzy zaprezentowali piosenki z najsłynniejszych musicali świata. W końcowej części występu do wspólnego zaśpiewania i odtańczenia hitu „Stayin' Alive” grupy Bee Gees porwał wszystkich zebranych energetyczny Prowadzący. Wspaniała zabawa przy dźwiękach muzyki przygotowanej przez DJ'a trwała do samej północy, a każdy z uczestników Jubileuszu otrzymał na pożegnanie okolicznościowy upominek.



VIII. INTEGRACJA ŚRODOWISKA

1. Klub Biegłego Rewidenta

Działający od 3 listopada 2015 r. Klub Biegłego Rewidenta zapewnia wszystkim biegłym rewidentom z Regionalnego Oddziału PIBR 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 2017 odbyło się **8** spotkań w ramach Klubu Biegłego, w tym:

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

W czasie spotkań Klubu często odbywały się prelekcje, najważniejsze z nich dotyczyły następujące tematy:

- Prezentacja koncepcji automatyzacji najbardziej żmudnych procedur audytowych przy wykorzystaniu danych z plików JPK;
- Cyberprzestrzeń a rachunkowość;
- Uwarunkowania prawno-organizacyjne biegłych rewidentów we Francji;
- Prezentacja sposobu i warunków postępowania Komisji ds. wsparcia biegłego rewidenta w sprawach spornych;
- Sprawozdawczość finansowa instytucji, z uwzględnieniem aspektów podatkowych;
- Zagadnienia wymagające szczególnej uwagi przy sporządzaniu i badaniu sprawozdań finansowych;
- Sprzedaż usług biegłego rewidenta w Polsce i Anglii – porównanie.

Na każdym ze spotkań Klubu Biegłego Rewidenta szeroko dyskutowane i analizowane były także proponowane kierunki zmian w ustawie o biegłych rewidentach.

Sekcja brydżowa

W październiku 2017 roku odbyły się VI Mistrzostwa Polski Samorządów Zawodowych w Brydżu Sportowym „MISJA”, w których reprezentacja PIBR uczestniczyła już po raz drugi i ponownie odniosła spore sukcesy:

- W turnieju par na punkty meczowe – para reprezentująca PIBR w składzie Jan Kandybowicz/Zdzisław Kowalewski zdobyła srebrny medal, a para Dariusz Puczyński/Karol Gałązka zdobyła brązowy medal,
- W turnieju teamów – team reprezentujący PIBR w składzie Jan Kandybowicz/Zdzisław Kowalewski/Dariusz Puczyński/Arkadiusz Zadworny zajął drugie miejsce.

Ponadto w klasyfikacji długofalowej, trzech reprezentanci PIBR Jan Kandybowicz/Zdzisław Kowalewski/Dariusz Puczyński zostali sklasyfikowani **w pierwszej siódemce zawodników**, spośród ok. 70 zawodników uczestniczących w zawodach.

Sekcja turystyczno-krajoznawcza, działająca w ramach Klubu Biegłego Rewidenta, której Liderem jest Józef Kuszneruk prowadziła w 2017 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 rezydentów-seniorów, w tym osób potrzebujących wsparcia. Spotkania Klubu odbywają się cyklicznie, w każdy trzeci czwartek miesiąca, o godz. 15:00. W roku 2017 odbyło się **7** takich spotkań.

3. Warsztaty artystyczne dla Seniorów

17.03.2017r. w Regionalnym Oddziale PIBR w Warszawie odbyły się ostatnie spotkanie z cyklu rozpoczętych w roku 2016 warsztatów artystycznych dla Seniorów. Warsztaty poprowadziła gdańska malarka Magda Beneda, zajęcia uwiecznione zostały w profesjonalnej relacji fotograficznej. Podczas warsztatów malarskich uczestnicy pogłębiali swoją wiedzę o rodzajach farb, narzędziach malarskich, mieszaniu kolorów, posługiwania się plamą barwną oraz kompozycją. Seniorzy rozwijali osobiste predyspozycje i realizowali indywidualne wizje artystyczne. Warsztaty sfinansowane zostały przez Fundację Seniora PIBR.



4. Rodzinny Piknik Integracyjny

Od 2012 r. Regionalny Oddział PIBR w Warszawie, w ramach integracji samorządów zawodowych, jest współorganizatorem imprezy „Rodzinny Piknik Integracyjny Samorządów Zawodów Zaufania Publicznego”. 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 2017 r. piknik odbył się w dniu 10.06., tradycyjnie w Starej Miłosnej, na terenie stacjonowania Szwadronu Kawalerii Kompani Honorowej Wojska Polskiego. W tym roku Regionalny Oddział PIBR w Warszawie po raz kolejny 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.

Prezes Regionalnej Rady RO PIBR w Warszawie Agnieszka Gajewska w tym roku wzięła także udział w audycji radiowej RDC dotyczącej działalności samorządów zawodów zaufania publicznego.



5. III Benefis Biegłego Rewidenta

25.10.2017r. w Warszawskim Domu Technika NOT odbył się Trzeci już Benefis Biegłego Rewidenta. Do szacownego grona Łoży Honorowej Seniora dołączyli w tym roku:

- Mieczysław Chrom
- Władysław Domański
- Blandyna Golańska
- Roman Krzymański
- Tadeusz Marczak
- Józef Marzec,
- Władysław Rydzik
- Stanisław Tymiński
-



W części uroczystej Benefisu prowadzonej przez Magdalenę Maksymiuk – członka Regionalnej Rady oraz Włodzimierza Naumiuka z Klubu Seniora, wysłuchaliśmy laudacji wygłoszonych

przez członków rodzin, przyjaciół oraz współpracowników naszych gości honorowych. Następnie podziwialiśmy występ o charakterze operetkowym - duetu sopranistki z tenorem z towarzyszeniem fortepianu – artystów zespołu The Engineers Band, a na zakończenie Benefisu odbył się bankiet.



6. Spotkanie z nowymi członkami samorządu

09.10.2017r. w Regionalnym Oddziale PIBR w Warszawie odbyło się kolejne już spotkanie z nowymi członkami RO PIBR w Warszawie, którzy w ostatnim okresie dołączyli do naszego samorządu.

Na spotkaniu młodzi biegli rewidenci dowiedzieli się szerzej o obowiązkach i przywilejach wynikających z przynależności do samorządu, dyskutowano także o zmianach wynikających z przepisów nowej ustawy, przedstawiona została również oferta Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie związana zarówno ze sferą zawodową jak i integracyjną. Spotkanie poprowadziły wspólnie Agnieszka Gajewska i Magdalena Maksymiuk.

IX. DZIAŁALNOŚĆ INFORMACYJNA I POMOC MERYTORYCZNA

1. Newsletter Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie

Regionalna Rada na bieżąco informuje o wydarzeniach istotnych dla środowiska biegłych rewidentów z Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie w przesyłanych mailowo newsletterach. W roku 2017 wysłaliśmy do biegłych rewidentów **6** Newsletterów Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie oraz **13** Newsletterów specjalnych.

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

2. 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 2017 roku, w którym to przygotowaliśmy 9 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, a cykliczność publikacji uwarunkowana była ilością i częstotliwością zmian w aktualnym stanie prawnym.

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

3. 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 Regionalnego Oddziału biegłym rewidentom udostępniony został komputer, umożliwiający zapoznanie się z oprogramowaniem demo następujących producentów: CaseWare Polska, Datev.pl oraz U-Fin.

4. Konsultacje

Regionalny Oddział PIBR w Warszawie w 2017 r. zapewniał biegłym rewidentom korzystanie z konsultacji na tematy zawodowe poprzez działanie Komisji ds. wsparcia merytorycznego. Konsultacje udzielane były przez członków Komisji i Regionalnej Rady Oddziału bezpośrednio w Oddziale lub za pośrednictwem telefonu i poczty elektronicznej. Każdy biegły rewident miał również możliwość skorzystać z koleżeńskiej porady i pomocy merytorycznej np. podczas spotkań Klubu Biegłego Rewidenta czy Klubu Seniora.

5. 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.

6. Prenumeraty

W 2017 r. Regionalny Oddział KIBR w Warszawie prenumerował jedną pozycję: miesięcznik Rachunkowość.

7. 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/ROPIBRWARSZAWA>

X. ODZNACZENIA PIBR

1. Medale PIBR

W październiku 2017 roku podczas XVIII Dorocznej Konferencji Auditingu 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

znalazł się biegły rewident z Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie, aktywny działacz Klubu Biegłego Rewidenta oraz Klubu Seniora **Pan Józef Kuszneruk**



XI. FINANSE ODDZIAŁU

Sytuacja finansowa Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie uzależniona jest przede wszystkim od przychodów z tytułu składek członkowskich - stanowiły one w 2017 roku około 50% ogółu przychodów. W 2017 roku znaczącą pozycję przychodów stanowiły także przychody z organizacji szkoleń obligatoryjnych – około 37% ogółu przychodów.

Lp.	Wyszczególnienie	2017 Wykonanie	2016 Wykonanie	2015 Wykonanie	% 3/4	% 3/5
1	2	3	4	5	6	7
1.	Przychody statutowe	1 030 211	1 076 993	886 524	96	116
	w tym:					
	a) składki członkowskie	582 326	460 327	440 622	127	132
	b) inne wpływy z PIBR	0	0	0	0	0
	c) szkolenia obligatoryjne	427 438	393 621	433 760	109	99
	d) szkolenia pozostałe	16 951	223 045	12 142	8	140
	e) pozostałe	3 496	0	0	0	0
2.	Koszty ogółem	1 139 185	1 146 444	1 025 793	99	111
	w tym:					
	a) szkolenia obligatoryjne	273 009	252 556	321 688	108	85
	b) działalność wydawnicza	0	0	0	0	0
	c) Walne Zgromadzenie	0	0	122 208	0	0
	d) utrzymanie lokalu	106 304	84 142	70 944	126	150
	e) wynagrodzenia osobowe	219 150	226 011	268 129	97	82
	f) wynagrodzenia bezosobowe	0	0	0	0	0
	g) ubezpieczenia i inne świadczenia	48 136	49 637	58 291	97	83
	h) odpłatna działalność szkoleniowa	8 010	322 190	7 918	2	101
	i) nieodpłatna działalność szkoleniowa	31 377	24 968	23 728	126	132
	j) świadczenia dla członków organów	81 972	59 690	53 394	137	154

	k) pozostałe koszty oddziału	371 228	127 250	99 494	292	373
3.	Pozostałe przychody operacyjne	103 904	105 339	154 774	99	67
4.	Pozostałe koszty operacyjne	531	16 300	341 290	3	0
5.	Przychody finansowe	20 011	18 864	23 614	106	85
6.	Koszty finansowe	1	129	15	1	7
7.	WYNIK FINANSOWY	14 410	38 323	-302 186	38	
8.	Wynik finansowy po korekcie o stratę z lat ubiegłych	14 410	38 323	3 732	38	386

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 2017 r.

Komisja Rewizyjna Regionalnego Oddziału PIBR 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 2017 r.,
- ocena udokumentowania przychodów i wydatków za 2017 r.,
- ocena wykonania budżetu za 2017r.,
- ocena zagospodarowania wolnych środków pieniężnych w 2017 r.,
- ocena realizacji i rozliczenie finansowe szkoleń obligatoryjnych i innych realizowanych w 2017 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 2017 odbyła 5 protokołowanych posiedzeń. Uwagi i wnioski z czynności kontrolnych Komisja Rewizyjna na bieżąco przekazywała Radzie Regionalnego Oddziału. Przewodniczący Komisji

Rewizyjnej oraz jej członkowie w roku 2017 regularnie brali udział w posiedzeniach Regionalnej Rady, na których przedstawiane były m.in. protokoły posiedzeń Komisji.