

Sprawozdanie z działalności
Komisji Rewizyjnej Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie
za okres 2019-2023
sporządzone dla Krajowej Komisji Rewizyjnej
na podstawie § 43 ust. 2 pkt 4 Statutu PIBR
na dzień 13 kwietnia 2023 roku

**Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej
Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie
za okres 2019-2023 rok**

1. ZAGADNIENIA OGÓLNE

Komisja Rewizyjna Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie (zwana dalej Komisją Rewizyjną RO) została wybrana w dniu 11 kwietnia 2019 roku przez IX Walne Zgromadzenie Biegłych Rewidentów Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie na kadencje 2019-2023 działała w składzie:

Lp.	Nazwisko i imię	Funkcja w Komisji Rewizyjnej	Od dnia	Do dnia
1.	Alicja Gess	Członek	11.04.2019	17.09.2020
2.	Grażyna Kulikowska	Zastępca	11.04.2019	23.07.2020
3.	Elżbieta Szambelan – Bakuła	Przewodniczący	11.04.2019	20.09.2020
4.	Barbara Rafalska	Członek	10.09.2020	Obecnie

W związku ze złożeniem rezygnacji przez wszystkich członków Komisji Rewizyjnej Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie, wybranych na IX Walnym Zgromadzeniu Biegłych Rewidentów, konieczne było zorganizowanie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów i uzupełnienie składu Komisji.

Pani Grażyna Kulikowska złożyła rezygnację w dniu 23.07.2020 r. z bycia członkiem Komisji Rewizyjnej, a na jej miejsce, w drodze kooptacji przewidzianej Statutem Izby (par. 27.1.a – stan na dzień 21.12.2020 r.) zajęła Barbara Rafalska i pełniła funkcję członka Komisji Rewizyjnej RO od dnia 10 września 2020 roku.

Po złożeniu kolejnych rezygnacji przez Panią Elżbietę Szambelan – Bakuła w dniu 20.09.2020 r. oraz przez Panią Alicję Gess w dniu 17.09.2020 r. na wniosek Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (uchwała KRBR nr 1802/27a/2021 z dnia 23 sierpnia 2021 r. w sprawie wystąpienia do Regionalnej Rady Biegłych Rewidentów Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie z wnioskiem o zwołanie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów w przedmiocie uzupełnienia składu osobowego Komisji Rewizyjnej) Regionalna Rada Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie uchwałą nr 26/2021 z dnia 6 września 2021 r. zwołała Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Biegłych Rewidentów w trybie stacjonarnym, celem uzupełnienia składu Komisji Rewizyjnej.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie odbyło 25 października 2021 r., w drugim terminie o godzinie 11.15 w Warszawskim Domu Technika NOT, ul. Czackiego 3/5, podczas którego na członków Komisji Rewizyjnej Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie wybrani zostali: Paweł Kurus i Maria Skulska.

**Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej
Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie
za okres 2019-2023 rok**

**Skład Komisji Rewizyjnej Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie
po Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu do dnia sporządzenia sprawozdania:**

Lp.	Nazwisko i imię	Funkcja w Komisji Rewizyjnej	Od dnia	Do dnia
1.	Paweł Kurus	Członek	25.10.2021	Obecnie
2.	Barbara Rafalska	Członek	10.09.2020	Obecnie
3.	Maria Skulska	Przewodnicząca	25.10.2021	Obecnie

1.1 Informacja o przeprowadzonych kontrolach 2019-2020

1.1.1 Posiedzenia Komisji Rewizyjnej

W 2019 roku Komisja Rewizyjna odbyła 7 protokołowanych posiedzeń na których omawiano:

- przyjęcie planu kontroli,
- przyjęcie harmonogramu realizacji zadań Komisji Rewizyjnej na rok 2019,
- sprawy finansowe Oddziału, w tym budżet i jego realizacje,
- obowiązujące w Oddziale procedury wewnętrzne w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych oraz akceptacja wydatków,
- sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej RO podpisane przez Przewodniczącą Komisji dnia 28 lutego 2020 roku.

W 2020 roku Komisja Rewizyjna RO odbyła 6 protokołowanych posiedzeń, w tym 4 posiedzenia w trybie wideokonferencji oraz 2 w formie stacjonarnej w siedzibie PIBR. Protokoły z posiedzeń podpisane przez wszystkich członków Komisji archiwizowane w Oddziale PIBR.

W miesiącu styczniu i lutym 2020 roku członkowie Komisji Rewizyjnej przeprowadzili kontrole:

- analizę kosztów Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie za okres od 1 lipca do 30 września 2019 roku oraz za okres 01 października do 31 grudnia 2019 roku,
- kontrole działalności szkoleniowej, lecz prace nie zostały zakończone z powodu braku przygotowania materiałów przez księgowość.

W dniu 16 września 2020 roku członkowie Komisji Rewizyjnej RO rozpoczęli kontrolę kosztów remontu siedziby Oddziału PIBR w Warszawie. Kontrola nie została zakończona z powodu złożenia rezygnacji przez dwóch członków Komisji Rewizyjnej.

**Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej
Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie
za okres 2019-2023 rok**

Zestawienie wykonanych czynności kontrolnych i główne ustalenia kontroli

Lp.	Data wykonywania czynności kontrolnych	Przedmiot (zakres) kontroli	Główne ustalenia kontroli i wykaz stwierdzonych nieprawidłowości
1.	04.10.2019, 12.11.2019	Analiza dokumentów finansowo – księgowych dotyczących organizacji IX WZBR	Komisja Rewizyjna RO rekomenduje przestrzeganie zapisów umów zawartych z kontrahentami.
2.	27.09.2019, 04.10.2019	Analiza przychodów i kosztów RO PIBR w Warszawie za okres od stycznia do czerwca 2019 oraz analiza lokat bankowych dotyczących tego okresu.	Komisja Rewizyjna RO rekomenduje, aby RO PIBR Warszawa wystąpiła do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z prośbą o wdrożenie „Polityki rachunkowości” i dostosowanie planu kont dla potrzeb wielooddziałowej organizacji, przesyłając ponownie wysłane w tej sprawie pismo z dnia 13 października 2017 roku. Komisja Rewizyjna RO rekomenduje, aby przekazywane do Oddziału zestawienia przychodów i kosztów za poszczególne okresy były zatwierdzane przez Głównego Księgowego PIBR.
3.	27.03.2020	Kontrola rozliczenia działalności szkoleniowej ODZ	Komisja Rewizyjna RO rekomenduje prowadzenie rozliczenia finansowego wszystkich szkoleń przeprowadzanych przez Regionalny Oddział PIBR w Warszawie na bieżąco i prezentowanie przychodów, kosztów oraz wyniku na szkoleniach w miesiącu po zakończeniu kwartału.
4.	17.01.2020	Analiza kosztów Oddziału za okres od lipca 2019 do września 2019 włącznie oraz analizę kosztów RO PIBR w Warszawie za okres od 01 października do 31 grudnia 2019 roku.	Komisja Rewizyjna RO rekomenduje wdrożenie zasad obiegu dokumentów finansowych, w tym ich poprawne udokumentowanie, sprawdzanie pod względem merytorycznym i rachunkowym.

1.2 Działania Komisji Rewizyjnej RO w roku 2021-2023

Zgodnie z § 27 ust. 2 pkt 1 Statutu PIBR Komisja Rewizyjna RO prowadziła kontrolę działalności finansowej Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie i wykonanie Uchwał podjętych przez IX Walne Zgromadzenie Biegłych Rewidentów Regionalnego Oddziału Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.

W roku 2022 Komisja Rewizyjna RO:

- kontrolowała rozliczenie kosztów remontu siedziby Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie,

**Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej
Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie
za okres 2019-2023 rok**

- kontrolowała dokumentację finansową Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie za okres od 01.10.2021 do 31.12.2021 r.,
- kontrolowała przychody i koszty Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie za okres od 01.01 2022 do 31.12.2022 roku,
- kontrolowała koszty szkoleń obligatoryjnych i samokształcenia przeprowadzonych w roku 2022,
- kontrolowała wykonanie planu finansowego za 2022 rok.

1.3 Liczba odbytych posiedzeń

W roku 2022 Komisja Rewizyjna RO odbyła 6 protokołowanych posiedzeń.

1.4 Wykaz przeprowadzonych kontroli i główne ich ustalenia

Lp.	Data	Przedmiot (zakres) kontroli	Główne ustalenia kontroli i wykaz stwierdzonych nieprawidłowości
1.	10.02.2022	Zapoznanie się z dokumentacją dotyczącą kosztów remontu siedziby RO PIBR w Warszawie – protokół nr 1.	Stwierdzono braki załącznika numer 2 do umowy, tj. wykazu niezbędnych materiałów. Mogło to spowodować trudności w rozliczeniu materiałów.
2.	12.02.2022	Przegląd dokumentacji finansowo- księgowej, w tym dotyczących remontu oraz analiza kosztów za okres 01.10-31.12.2021 r. - protokół nr 2.	Stwierdzono na niektórych dokumentach brak podpisów i akceptacji przez osoby upoważnione, w stosunku do wymogów określonych przepisami Uchwały nr 689/8/2029 KRBR z dnia 17.12.2019 r.
3.	04.04.2022	Koszty remontu - protokół nr 3.	Komisja otrzymała materiały uzupełniające dotyczące remontu, za wyjątkiem załącznika numer 2.
4.	15.07.2022	Analiza wybranych wydatków związanych z organizacją Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie w dniu 25.10.2021 r. oraz kosztów szkoleń.	Stwierdzono braki akceptacji i opisu niektórych dokumentów kosztowych.
5.	17.02.2022	Przegląd dokumentacji za rok 2022 oraz analiza wykonania budżetu za rok 2022	Stwierdzono, że obecny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych powoduje trudności w identyfikacji dowodu źródłowego z zapisami w księgach i poszczególnymi pozycjami budżetu.
6.	17.11. oraz 13.02.2023	Analiza kosztów szkoleń za rok 2022.	Komisja nie otrzymała wypełnionych ankiet przez uczestników szkoleń obligatoryjnych.

**Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej
Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie
za okres 2019-2023 rok**

1.5 Wdrożone zalecenia pokontrolne

Zgodnie z zasadami obiegu dokumentów finansowych obowiązującym w Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów, Komisja Rewizyjna RO skierowała do RO PIBR w Warszawie zalecenia z dnia 22.04.2022 r. dotyczące prawidłowości dokumentowania i zatwierdzania dowodów księgowych, zgodnie z Uchwałą Nr 1474/22a/ 2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2021 roku- wprowadzającą regulamin gospodarki finansowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.

1.6 Wnioski, uwagi i rekomendacje Komisji Rewizyjnej RO

Obowiązująca od 01.01.2020 roku polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 18/2020/1 Prezesa Krajowej Izby Biegłych Rewidentów zawiera zapis, że celem między innymi jest dostosowanie ewidencji analitycznej do potrzeb wewnętrznych związanych z zarządzaniem KRBR oraz z potrzebą raportowania i analizowania planu finansowego i sporządzania sprawozdań. Powyższe winno być przestrzegane.

1.7 Wykonanie Planu finansowego za okres 2019-2022

Wykonanie planu finansowego za okres 2019-2022 znajduje się w Sprawozdaniu RO PIBR Warszawa przedstawionym na X Walne Zgromadzenie Biegłych Rewidentów w Warszawie oraz znajduje się do wglądu w protokołach pokontrolnych Komisji Rewizyjnej RO.

1.8 Wykaz uchwał IX Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie

Lp.	Data uchwały	Numer uchwały	Przedmiot uchwały
1.	11.04.2019	1	Uchwała w sprawie regulaminu obrad IX Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów
1	11.04.2019	2	Uchwała w sprawie określenia liczby członków Regionalnej Rady
3	11.04.2019	3	Uchwała w sprawie określenia liczby członków Komisji Rewizyjnej RO PIBR
3	11.04.2019	4	Uchwała w sprawie zasad doboru wykładowców
5	11.04.2019	5	Uchwała w sprawie remontu siedziby RO PIBR
6	11.04.2019	6	Uchwała w sprawie sposobu realizacji szkoleń
7	11.04.2019	7	Uchwała w sprawie zmiany Regulaminu Działania Regionalnej Rady Biegłych Rewidentów
8	11.04.2019	8	Uchwała w sprawie zobowiązania delegatów na IX Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów do przedstawienia komisji wniosków i Uchwał IX Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów wniosków zgodnie z załącznikami do Uchwały

**Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej
Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie
za okres 2019-2023 rok**

Lp.	Data uchwały	Numer uchwały	Przedmiot uchwały
9	11.04.2019	9	Uchwała w sprawie Programu działania Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie na lata 2019-2023.
10	11.04.2019	10.	Uchwała w sprawie przyjęcia Regulaminu działania Regionalnej Rady Biegłych Rewidentów PIBR w Warszawie
11	11.04.2019	11	Uchwała w sprawie przyjęcia Regulaminu działania Komisji Rewizyjnej RO PIBR w Warszawie
12	11.04.2019	12	Uchwała w sprawie przyjęcia propozycji nowego statutu PIBR do przedłożenia na IX Krajowym Zjeździe Biegłych Rewidentów
13	11.04.2019	13	Uchwała w sprawie przyjęcia propozycji zmian w podstawowych zasadach gospodarki finansowej Izby do przedłożenia na IX Krajowym Zjeździe Biegłych Rewidentów.

1.9 Ocena stopnia realizacji Uchwał IX Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie.

Uchwały o numerach 1-5 oraz 7,8,12,13 zostały zrealizowane przez RO PIBR w Warszawie a uchwały o numerach 6, 9,10,11 były realizowane w ciągu całej kadencji.

1.10 Udział w posiedzeniach Krajowej Komisji Rewizyjnej w roku 2022

Członkowie Komisji Rewizyjnej uczestniczyli w trybie online w posiedzeniach Krajowej Komisji Rewizyjnej, podczas których informowano o zakresie podjętych działań przez członków Komisji Rewizyjnych i jej spotkaniach.

1.11 Zakres współpracy z Regionalną Radą Oddziału w roku 2022

Członkowie Komisji Rewizyjnej RO uczestniczyli w posiedzeniach Rady Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie.

1.12 Planowane obszary kontroli w roku 2023

Ustalenie zasad stałej współpracy z Radą Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie dotyczącej wykonywania obowiązków określonych w regulaminie działania Komisji Rewizyjnej RO PIBR w Warszawie przyjętym Uchwałą Nr 11 IX Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów Regionalnego Oddziału PIBR W Warszawie z dnia 11 kwietnia 2019 r.

**Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej
Regionalnego Oddziału PIBR w Warszawie
za okres 2019-2023 rok**

Sprawozdanie sporządzono przez:

Barbara Rafalska Członek

Paweł Kurus Członek

Maria Skulska Przewodnicząca