

Sprawozdanie

Zarządu Regionalnego Oddziału w Warszawie KIBR

za okres I – XII 2009 r.

z realizacji przyjętego przez VI Walne Zgromadzenie Biegłych Rewidentów
„Programu działania na lata 2007 – 2011”

Umocowanie

Zgodnie z Uchwałą nr 1 Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów z dnia 26.04.2007r dot. Programu działania Regionalnego Oddziału w Warszawie KIBR na lata 2007 – 2011, Zarząd Oddziału zobligowany został do sporządzania rocznego sprawozdania z realizacji tego Programu i publikowania go na łamach biuletynu i stronie internetowej w ciągu 2 miesięcy po upływie każdego roku kalendarzowego.

Program działania Regionalnego Oddziału w Warszawie na lata 2007 – 2011 określa priorytetowe zadania do których należą:

- I. Dbłość o profesjonalizm usług biegłych rewidentów
- II. Przestrzeganie przez biegłych rewidentów i podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych zasad etyki zawodowej i zasad wykonywania usług
- III. Dbłość o interesy zawodowe oraz działania na rzecz integracji środowiska
- IV. Umacnianie i sprawne funkcjonowanie samorządu regionalnego

Podejmowane przez Zarząd prace i inicjatywy konsekwentnie realizowały wytyczone przez Walne Zgromadzenie zadania i ukierunkowane były na realizację tych celów.

Prace Zarządu w 2009 r

Zarząd Regionalnego Oddziału w Warszawie Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w 2009r pracował w składzie:

| | |
|-----------------------|-----------------------------|
| Stanisław Leszek | - przewodniczący Zarządu |
| Jadwiga Godlewska | - zastępca przewodniczącego |
| Alina Barcikowska | - sekretarz |
| Monika Bartoszewicz | - skarbnik |
| Andrzej Konopacki | - członek |
| Zbigniew Libera | - członek |
| Mirosław Matusik | - członek |
| Grzegorz Skrzyszewski | - członek |

Pracami Terenowych Zespołów Biegłych Rewidentów działających w strukturze Regionalnego Oddziału w Warszawie kierowali:

- w Ciechanowie – Czesław Defański
- w Płocku - Tadeusz Kwaterski
- w Siedlcach - Irena Marciniuk i Andrzej Pofelski

W Ostrołęce działało Koło Biegłych Rewidentów przy Oddziale Terenowym SKwP reprezentowane przez biegłego rewidenta Jana Oleksa.

W 2009r - okresie sprawozdawczym, Zarząd Oddziału odbył 11 protokółowanych posiedzeń. Na wszystkie posiedzenia Zarządu zapraszana była Komisja Rewizyjna Oddziału oraz przewodniczący Terenowych Zespołów Biegłych Rewidentów. Podczas posiedzeń omawiano przede wszystkim realizację harmonogramu Programu działania Zarządu w 2009 r. i realizację przyjętej Strategii działania.

Do zasadniczych zadań i celów realizacyjnych w 2009r. Zarząd zaliczył zagadnienia związane z jakością usług, etyką zawodową, interesami zawodowymi biegłych rewidentów, integracją oraz sprawnym funkcjonowaniem samorządu regionalnego.

Realizacja Programu działania Zarządu w okresie I – XII 2009 r.

I. Dbalność o profesjonalizm usług biegłych rewidentów

Dbając o profesjonalizm i wysoką jakość usług biegłych rewidentów Zarząd Oddziału:

- zorganizował 2 konferencje szkoleniowe podczas których omawiano:

7 maja 2009 r:

- Miejsce Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie w nowej strukturze samorządu biegłych rewidentów - dr Stanisław Leszek Przewodniczący Zarządu RO w Warszawie
- Zadania biegłego rewidenta w świetle nowej ustawy o BIEGŁYCH REWIDENTACH... – mgr Adam Kęsik Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
- Firma audytorska – dodatkowe obowiązki czy nowa jakość? Wstępne wnioski z ustawy z dnia 3 kwietnia 2009r o BIEGŁYCH REWIDENTACH... oraz z projektowanych zmian innych ustaw - mgr Andrzej Konopacki Przewodniczący Komisji KRBR ds. opiniowania aktów prawnych

W konferencji uczestniczyło ok. 200 osób

30 listopada 2009 r:

- Informacja nt. „Realizacja zadań statutowych oraz miejsce biegłego rewidenta w nowej strukturze samorządu - dr Stanisław Leszek
- Informacja z Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów (23 – 24 listopada 2009r) - dr Stanisław Leszek
- Wybrane problemy zamknięcia roku – najczęściej popełniane błędy w sprawozdaniach finansowych - Jadwiga Godlewska

W konferencji udział wzięło ok. 250 osób

- ▶ 19 października 2009r odbyła się I Warszawska Konferencja której uczestnikami byli biegli rewidenci i przedstawiciele biznesu.

Temat konferencji: „Wiarygodność i użyteczność informacji finansowych – rzeczywistość a oczekiwania”.

Konferencja podzielona była na trzy sesje tematyczne.

I sesja

Zadania organów jednostki a usługi świadczone przez biegłego rewidenta.

Udział w tej sesji wzięli: prof.dr hab.Elżbieta Chojna-Duch Wiceminister Finansów, Arkadiusz Opala sędzia, Piotr Wielowieyski Komitet Audytu, PKN Orlen, Jadwiga Godlewska biegły rewident, Krzysztof Pietraszkiewicz Prezes Związku Banków Polskich. Dyskusję poprowadził Andrzej. S Nartowski Prezes Polskiego Instytutu Dyrektorów.

II sesja

Użyteczność informacji finansowych

Prelegenci tej sesji: Artur Sierant Wiceprezes Presspublica, wydawcy dziennika „Rzeczpospolita” i „Parkiet”, Jarosław Dominiak Prezes Stowarzyszenia Inwestorów Indywidualnych; Beata Stelmach Prezes Stowarzyszenia Emitentów Giełdowych; dr Joanna Wielgórska – Leszczyńska biegły rewident, wykładowca SGH; Beata Jarosz Członek Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie; dr Halina Dmochowska Wiceprezes Głównego Urzędu Statystycznego oraz prof. Witold Orłowski Główny doradca ekonomiczny PricewaterhouseCoopers Polska.

III sesja

Sytuacje szczególne w jednostce gospodarczej a znaczenie usług biegłego rewidenta

W sesji uczestniczyli: Jacek Chwedoruk Prezes Rothschild Polska; prof. Marek Wierzbowski Partner Prof.Marek Wierzbowski Radcowie Prawni Sp.P; Prof. Elżbieta Mączyńska Prezes Polskiego Towarzystwa Ekonomicznego; Agnieszka Nogajczyk – Simeonow Prezes PTE Allianz; Waldemar Majek Członek Komitetu Wykonawczego ACCA Polska. Dyskusję poprowadziła Ewa Jakubczyk- Cały biegły rewident, Prezes PKF Consult.

Patroni medialni Konferencji: Rzeczpospolita, Parkiet, Rachunkowość

Współpraca: Polski Instytut Dyrektorów, Lewiatan, Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych, Stowarzyszenie Inwestorów Indywidualnych.

W konferencji uczestniczyło ogółem 145 osób, w tym 55 przedstawicieli różnych branż oraz 90 biegłych rewidentów.

Było to pierwsze w Polsce spotkanie biegłych rewidentów z praktykami z tak różnych obszarów działalności gospodarczej.

➤ Obligatoryjne doskonalenie zawodowe biegłych rewidentów.

Regionalny Oddział KIBR wspólnie z Oddziałem Okręgowym SKwP w 2009r prowadził obligatoryjne szkolenia dla biegłych rewidentów. Ogółem przeszkolonych zostało 1249 osób w tym 597 w Regionalnym Oddziale. Ilość grup ogółem 28, w tym 14 w RO KIBR i 14 w O/O SKwP.

Regionalny Oddział realizował wszystkie tematy obligatoryjnych szkoleń ustalone przez KIBR tj:

Blok Rachunkowość:

1. Zmiany w MSSF i MSR
2. Wybrane problemy rachunkowości (różnice kursowe, rozliczanie międzyokresowe kosztów, rezerwy, zobowiązania warunkowe)
3. Połączenia i podział jednostek gospodarczych
4. Wartość godziwa – zastosowanie i procedury ustalania

Blok Rewizja Finansowa:

1. Etyka biegłego rewidenta w teorii, prawie, praktyce
2. Planowanie badania sprawozdania finansowego
3. Ryzyko badania – procedury szacowania i dokumentowania
4. Relacje audytora z podmiotem badanym i jego otoczeniem.

W 2009 r. biegli rewidenci zobowiązani zostali do odbycia szkolenia w nieprzekraczalnym terminie do 31 grudnia 2009 r.

W związku z powyższym terminy szkoleń zostały dostosowane do zaleceń KIBR i obligatoryjne szkolenia zakończono 31 grudnia 2009 r.

W ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, Regionalny Oddział zorganizował 48-godzinne, 6-dniowe szkolenie z zakresu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (4, 5, 6 oraz 13, 14, 15 maja 2009 r.).

Szkolenie poprowadziły: Alina Barcikowska, Ewa Sobińska i Justyna Zakrzewska, w którym uczestniczyło 20 osób.

➤ konsultacje

W każdy czwartek miesiąca, w siedzibie Oddziału pełniony jest dyżur konsultacyjny.

Harmonogram dyżurów zamieszczony jest na stronie internetowej Oddziału.

Członkowie Zarządu udzielali porad i konsultacji zawodowych

W sprawach trudnych, nieuregulowanych prawem istnieje możliwość pomocy prawnej w kancelarii adwokackiej.

- W 2009 r zawarta została umowa z Wirtualną Internetową Akademią Biznesu na wdrożenie panelu interakcyjnego. Dla przygotowania materiałów powołano w RO 5 zespołów tematycznych w zakresie: Kodeksu Spółek Handlowych, MSRF, MSR/MSSF, Rachunkowości, Etyki biegłego rewidenta. Każdy z zespołów opracowuje pytania i odpowiedzi. Prace przygotowawcze trwają. Stworzona multimedialna baza casusów pomocna będzie w pracy biegłego rewidenta.

- dla szybkiego i łatwego dostępu do przepisów i aktów prawnych, Zarząd ponownie umożliwił dostęp do rozszerzonego programu Lex Polonica. Program zawiera zbiór bieżących i archiwalnych dzienników ustaw i monitorów oraz wyjaśnienia i interpretacje przepisów. Dostęp do programu możliwy jest w biurze Oddziału a przeszkolony pracownik biura pomoże Państwu odszukać potrzebny dokument.

- na stronie internetowej Oddziału Zarząd udostępnił tekst Kodeksu Etyki Zawodowej Biegłych Rewidentów oraz tekst Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC a także zamieszczono teksty ustaw: o rachunkowości oraz ustawę o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

- dla pomocy biegłym rewidentom w ich codziennej pracy zawodowej powołana została Regionalna Grupa Techniczna. Celem RGT jest stworzenie bazy danych zawierających praktyczne zagadnienia i problemy z dziedziny rachunkowości oraz badania sprawozdań finansowych wraz z zaproponowanym rozwiązaniem problemu. Eksperti Regionalnej Grupy Technicznej: Rafał Alwasiak, Grzegorz Błaszowski, Monika Byczyńska, Anna Kocoń, Justyna Zakrzewska, Marta Zemka. Z ramienia Zarządu pieczę nad Grupą sprawuje Zbigniew Libera.

- W 2009 r aktywnie pracowały Zarządy Zespołów Terenowych Biegłych Rewidentów.

Siedlce – w 2009 r. odbyły się 3 posiedzenia Zarządu. Kontynuowane były comiesięczne spotkania dyskusyjne z biegłymi rewidentami oraz organizowano odczyty:

- 26 lutego 2009 r. nt „Zmiany w ustawie o rachunkowości” - Jan Oleksa
- 28 maja 2009 r. nt „Zmiany w podatkach w 2009 r.” - Jadwiga Godlewska
- 24 września 2009 r. nt „Współpraca audytora z podmiotem badanym” - Marian Mońka

Płock – 23 października 2009r zorganizowano odczyt nt „Współpraca audytora z podmiotem badanym” – prelegent Marian Mońka.

Dnia 16 grudnia 2009 r. Przedstawiciele Zespołu Terenowego w Płocku uczestniczyli w spotkaniu z Prezesem KRBR, podczas którego zgłoszono 10 postulatów w sprawach samorządu i ustawy o biegłych rewidentach.

Ciechanów – Zarząd Zespołu Terenowego odbył 5 posiedzeń. Zgodnie z Planem pracy w pierwszą środę miesiąca odbywały się dyżury konsultacyjne członków Zarządu Zespołu.

W miesiącu październiku 2009 r. zorganizowane zostało spotkanie z prezydentem miasta Ciechanowa i starostą powiatu ciechanowskiego.

II. Przestrzeganie przez biegłych rewidentów i podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych zasad etyki zawodowej i zasad wykonywania usług

- W 2009 r. Zespół „Męża zaufania” funkcjonował w Regionalnym Oddziale w składzie.

Andrzej Jakubowicz – Przewodniczący Zespołu
Alicja Gess- Szafaryn
Ewa Sobińska

Zespół w 2009 roku zajmował się następującymi pracami:

1. Konsultowano sprawę błędów popełnionych przez biegłego rewidenta w badaniu sprawozdania finansowego jednostki, która w ciągu roku obrotowego przekształciła się z formy spółki z o.o. na formę spółki akcyjnej. Zarzuty sformułowane zostały w protokole z kontroli przeprowadzonej przez Krajową Komisję Nadzoru. Biegły rewident zareagował natychmiast zwracając się do męża zaufania o konsultację. W wyniku podjętych działań uniknięto interwencji Rzecznika Dyscyplinarnego. Błąd został naprawiony przez podjęcie stosownych działań.
2. W dwóch przypadkach udzielono porad biegłym rewidentom w sprawach skomplikowanych sytuacji w badaniu sprawozdania finansowego, co przyczyniło się do prawidłowości rozwiązań.
3. Udzielono konsultacji w sprawie nie uczestniczenia biegłego rewidenta w obligatoryjnym szkoleniu. Sprawę umorzono.

III. Dbłość o interesy zawodowe i działania na rzecz integracji środowiska

➤ Dla zapewnienia integracji środowiska w Regionalnym Oddziale działają Kluby integracyjne – Klub Seniora i Grupa Młodych (stażem zawodowym) Biegłych Rewidentów.

Grupy te spotykają się systematycznie w siedzibie Oddziału – w każdy pierwszy czwartek miesiąca Grupa Młodych Biegłych a Klub Seniora w każdy trzeci czwartek miesiąca.

Klub Seniora

W 2009 r. odbyło się 9 spotkań, a średnia ilość osób na spotkaniach wynosiła 10 osób

Podczas spotkań dyskutowano m.in. o podatku dochodowym, o zmianie w ustawie o rachunkowości na tle MSSF i MSR, o ryzyku badania/

Dnia 18 czerwca 2009 r. prelekcję nt różnic kursowych poprowadził Bogdan Gajos i Marian Mońka.

Przewodnicząca Klubu - Marianna Wójtowicz.

Grupa Młodych Biegłych Rewidentów

W 2009 r. Grupa spotkała się 9 razy.

Z inicjatywy GPA dnia 14 lutego 2009 r. odbył się I Doroczny Bal Biegłych Rewidentów. Podstawowym założeniem imprezy była integracja społeczności biegłych rewidentów. W imprezie uczestniczyło 145 osób

Podczas imprezy przeprowadzona została loteria fantowa, z której środki finansowe przekazane zostały Fundacji Serce Dziecka im. Diny Radziwiłłowej Organizacji Pożytku Publicznego. Hojność uczestników I Balu pozwoliła Fundacji na zakup przenośnego urządzenia do bezbolesnego pomiaru krzepliwości krwi.

Przewodniczący GPA - Maciej Skórzewski.

W ramach integracji dnia 21 grudnia 2009r odbyło się uroczyste spotkanie świąteczne. W spotkaniu uczestniczyli nie tylko biegli rewidenci z warszawskiego Oddziału ale także przedstawiciele pokrewnych zawodowo organizacji. Zaproszeni zostali też biegli rewidenci wraz z rodzinami z innych regionalnych Oddziałów którzy byłiby w Warszawie przejazdem tego dnia. W uroczystości udział wzięło ok. 50 osób.

IV. Umacnianie i sprawne funkcjonowanie samorządu regionalnego

Udział biegłych rewidentów z naszego Oddziału w pracach Krajowej Izby Biegłych Rewidentów jest znaczący.

Ponownie prezentujemy imienny wykaz biegłych rewidentów działających w Organach i Komisjach KIBR, pracujących na rzecz i dla dobra naszego samorządu:

➤ Krajowa Rada Biegłych Rewidentów

Adam Kęsik

Grzegorz Skrzyszewski

Bogdan Dębicki

Stanisław Leszek

Zbigniew Libera

Antoni Reczek

Prezes

Zastępca prezesa

członek

członek

członek

członek

- | | |
|---|---|
| ➤ Krajowa Komisja Rewizyjna <i>Jerzy Koniecki</i> | <i>członek</i> |
| ➤ Krajowy Sąd Dyscyplinarny <i>Alina Barcikowska</i> <i>Hanna Fludra</i> <i>Halina Koniecka-Maliszewska</i> <i>Waldemar Lachowski</i> <i>Zuzanna Mrugała</i> <i>Elżbieta Szambelan-Bakuła</i> | <i>Wiceprzewodnicząca</i> <i>członek</i> <i>członek</i> <i>członek</i> <i>członek</i> <i>członek</i> |
| ➤ Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny <i>Marek Strugała</i> | <i>zastępca rzecznika</i> |
| ➤ Krajowa Komisja Nadzoru <i>Jadwiga Godlewska</i> | <i>członek</i> |
| ➤ Komisja wykonawcza <i>Adam Kęsik</i> <i>Grzegorz Skrzyszewski</i> | <i>Prezes</i> <i>zastępca prezesa</i> |
| ➤ Komisja ds. ewidencji <i>Grzegorz Błaszowski</i> <i>Ewa Sobińska</i> | <i>członek</i> <i>członek</i> |
| ➤ Komisja ds. finansowych <i>Bogdan Dębicki</i> <i>Zbigniew Libera</i> | <i>członek</i> <i>członek</i> |
| ➤ Komisja ds. współpracy międzynarodowej <i>Bogdan Dębicki</i> <i>Jacek Hryniuk</i> <i>Antoni Reczek</i> | <i>członek</i> <i>członek</i> <i>członek</i> |
| ➤ Komisja ds. standardów rewizji finansowej i norm wykonywania zawodu <i>Antoni Reczek</i> <i>Antoni Kwasiborski</i> <i>Waldemar Lachowski</i> <i>Agnieszka Müller-Grządka</i> <i>Anna Sirocka</i> <i>Hanna Sztuczyńska</i> | <i>Przewodniczący</i> <i>członek</i> <i>członek</i> <i>członek</i> <i>członek</i> <i>członek</i> |
| ➤ Komisja ds. etyki <i>Stanisław Leszek</i> <i>Ewa Jakubczyk-Cały</i> <i>Wiesław Leśniewski</i> | <i>Przewodniczący</i> <i>członek</i> <i>członek</i> |
| ➤ Komisja do opiniowania aktów prawnych <i>Andrzej Konopacki</i> <i>Krzysztof Gmur</i> <i>Andrzej Kinast</i> <i>Agnieszka Müller-Grządka</i> <i>Ewa Maria Skulska</i> | <i>Przewodniczący</i> <i>członek</i> <i>członek</i> <i>członek</i> <i>członek</i> |
| ➤ Komisja ds. szkoleń <i>Anna Bernaziuk</i> <i>Adam Celiński</i> | <i>członek</i> <i>członek</i> |
| ➤ Komisja organizacyjna <i>Grzegorz Skrzyszewski</i> <i>Antoni Kwasiborski</i> <i>Zbigniew Libera</i> | <i>Przewodniczący</i> <i>członek</i> <i>członek</i> |

W 2009 r. członkowie Zarządu uczestniczyli w spotkaniach integracyjnych pokrewnych zawodowo organizacji tj. Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Mazowieckiego Oddziału Doradców Podatkowych, Okręgowej Rady Radców Prawnych w Warszawie.

Prace Zarządu Regionalnego Oddziału w Warszawie w 2009 r. koncentrowały się także na zapewnieniu biegłym rewidentom pomocy zawodowej i prawnej.

Z inicjatywy Zarządu wprowadzono tzw Dni Otwarte, których istotą jest wsparcie biegłych rewidentów w ich pracy zawodowej w różnych obszarach ich działalności.

W ramach Dni Otwartych odbywały się konsultacje ze specjalistami z różnych firm.

Firma Datev Symfonia zaprezentowała biegłym rewidentom nowoczesne metody badania sprawozdań finansowych z wykorzystaniem profesjonalnego oprogramowania. Dużym zainteresowaniem cieszył się wykład nt „Podatek odroczony, niezakończone usługi budowlane, leasing – wybrane problemy badania sprawozdań finansowych”.

Dla ułatwienia biegłym rewidentom z korzystania z programu komputerowego dotyczącego badania sprawozdań finansowych nawiązany został kontakt z firmą Arches z Malborka.

Planowane były także spotkania szkoleniowe z firmą Wolters Kluwer.

Strona internetowa Oddziału jest podstawowym narzędziem komunikowania się z biegłymi rewidentami. Poczta elektroniczna umożliwia szybkie kontaktowanie się z Państwem i prowadzenie szerokiej konsultacji w ważnych dla samorządu sprawach m.in. dotyczących nowej ustawy o biegłych rewidentach.

Dziękujemy Państwu za pomoc w opiniowaniu ważnych dokumentów.

Statystyka Regionalnego Oddziału w Warszawie wg stanu na 31.12.2009r.

Biegli rewidenci:

ilość biegłych ogółem - 7745 osób
ilość biegłych w RO w Warszawie - **1699** członków tj. 22 % ogółu
w tym: kobiety 1068
mężczyźni 631
średnia wieku w kraju - 58 lat
średnia wieku w RO w Warszawie 55 lat

Firmy audytorskie:

ilość firm ogółem - **1925**
ilość firm w RO w Warszawie - **460** tj. ok.24 % ogółu
w tym:
spółki z o.o 198
działalność gospodarcza 246
spółki cywilne 5
związki rewizyjne 6
spółki partnerskie 3
spółki komandytowe 2

Kontakty elektroniczne

ilość firm audytorskich z którymi Oddział kontaktuje się elektronicznie - 135 tj. 29 %
ilość biegłych rewidentów, którzy zgłosili do RO adresy mailowe - 335 tj. 20 %
ilość założonych w RO skrzynek mailowych - 52

Biuro Regionalnego Oddziału

W 2009r. Biuro Regionalnego Oddziału pracowało w następującym składzie:

Krystyna Krukowska - kierownik

Piotr Nodzykowski-Szarkowski - sprawy finansowo-księgowe i informatyczne

Jolanta Golec - sprawy administracyjno-zaopatrzeniowe

Agnieszka Reszka - sprawy finansowo-księgowe (od marca 2009 r. zwolnienie lekarskie, urlop macierzyński).

Biuro Oddziału prowadzi kompleksową obsługę organizacyjną, kancelaryjną i techniczną związaną z funkcjonowaniem Zarządu i Komisji Rewizyjnej RO.