

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI
KRAJOWEJ KOMISJI REWIZYJNEJ KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH
III KADENCJI (2010 - 2014)

Krajowa Komisja Rewizyjna KIDP jest organem Izby, do którego kompetencji należy kontrola całokształtu działalności finansowej i majątkowej innych organów KIDP. Mocą Uchwały nr 48/2010 Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych z dnia 17 stycznia 2010 r. powołano Komisję III kadencji w składzie:

- 1) Irena Bachowska
- 2) Krystyna Brewka
- 3) Urszula Cyszka
- 4) Ewa Domagała
- 5) Janina Hofman
- 6) Alicja Marciniak
- 7) Jolanta Nikołaj
- 8) Jerzy Potiechin
- 9) Karolina Stawowska
- 10) Jerzy Ząbkiewicz
- 11) Łukasz Ziótek.

Krajowa Komisja Rewizyjna III kadencji w okresie od dnia powołania do dnia 9 stycznia 2014 r. odbyła 25 posiedzeń. Pierwsze posiedzenie, na którym wyłoniono członków Prezydium KKR, odbyło się 16 lutego 2010 r. Skład osobowy Prezydium uległ zmianie podczas XI posiedzenia KKR 23 kwietnia 2012 r. Zmiany te obrazuje Załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

W okresie III kadencji Komisja przeprowadziła następujące kontrole:

KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310, 02-362 Warszawa, NIP 526-26-10-268
tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, biuro@kidp.pl, www.kidp.pl

- a) 4 kontrole roczne (2009, 2010, 2011, 2012) całokształtu działalności finansowej KIDP (zgodnie z § 31 ust. 1 pkt 1 Statutu Krajowej Izby Doradców Podatkowych),
- b) kontrolę sposobu przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji majątku KIDP w 2011 r.,
- c) doraźną kontrolę działalności finansowej Zachodniopomorskiego Oddziału KIDP związanej z organizacją Jubileuszowego Złotu Doradców Podatkowych w Kołobrzegu w maju 2011 r.,
- d) doraźną kontrolę działalności finansowej Zachodniopomorskiego Oddziału KIDP związanej z organizacją w maju 2012 r. szkolenia dla doradców podatkowych w Turcji oraz szkolenia w Hondurasie, które nie doszło do skutku,
- e) bieżące kontrole stanu środków finansowych w kasie na określony dzień.

Od 2011 roku prowadzona jest ewidencja czasu pracy, jaki został poświęcony przez członków Komisji Rewizyjnej na przeprowadzanie czynności kontrolnych (ewidencji takiej nie prowadzono w 2010 roku). W ewidencjonowanym okresie prowadząc kontrole członkowie Komisji Rewizyjnej przepracowali 272 dni robocze. Dodatkowo, tak jak wspomniano na wstępie, Komisja Rewizyjna odbyła 25 posiedzeń - 24 posiedzenia jednodniowe i jedno posiedzenie dwudniowe.

W toku prowadzonych w trakcie kadencji kontroli całokształtu działalności finansowej KIDP, Krajowa Komisja Rewizyjna stwierdziła zarówno uchybienia i niedociągnięcia w sposobie gospodarowania majątkiem Izby jak i przykłady działań w zakresie gospodarowania tym majątkiem, które należy ocenić jednoznacznie pozytywnie, takie jak przykładowo podjęcie w usystematyzowany sposób działań windykacyjnych w stosunku do doradców podatkowych zalegających ze składkami oraz ujednoczenie w ramach całej Izby operatora telekomunikacyjnego, a przez to obniżenie kosztów telekomunikacyjnych.

KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310, 02-362 Warszawa, NIP 526-26-10-268
tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, biuro@kidp.pl, www.kidp.pl

Analizując stwierdzone nieprawidłowości, Komisja opracowała szereg wniosków i zaleceń, mających na celu usprawnienie sposobu gospodarowania majątkiem samorządu i form jego nadzoru, a w tym:

1. Zwrócono uwagę KRDP na konieczność wskazywania źródeł finansowania deficytu w planie przychodów i wydatków za każdym razem, gdy w planie przychodów i wydatków zakłada się nadwyżkę wydatków nad przychodami.
2. Stwierdzono, iż obowiązujące w KIDP procedury wewnętrzne są w dużej mierze niepełne, dlatego też zalecono opracowanie i wdrożenie:
 - zmian do Instrukcji Kancelaryjnej Biura KIDP, w związku z delegacją wynikającą z Regulaminu organizacyjnego Biura KIDP, przykładowo w zakresie obiegu dokumentów księgowych, w tym prowadzenia gospodarki kasowej i utrzymywania gotowości walut,;
 - zmian do istniejącej instrukcji inwentaryzacji majątku Izby;
 - instrukcji będących uzupełnieniem przyjętej w Izbie polityki rachunkowości;
 - procedur związanych z gospodarowaniem majątkiem trwałym samorządu, ze szczególnym naciskiem na obowiązek przeprowadzania analizy zasadności i celowości dokonywanych w tym zakresie operacji gospodarczych - zakupy i likwidacje, weryfikacja przydatności gospodarczej środków trwałych oraz przyjętego poziomu wartości dla środków niskowartościowych.
3. W związku z tym, iż jedna z bieżących kontroli stanu środków w kasie wykazała ich niedobór wskazano na niedostateczny nadzór nad przestrzeganiem zasad wynikających z Instrukcji Kancelaryjnej Dyrektora Biura KIDP dotyczącej prowadzenia gospodarki kasowej. Wskazano również na konieczność prowadzenia, w wymaganych przypadkach, także raportów kasowych walutowych.

KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310, 02-362 Warszawa, NIP 526-26-10-268
tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, biuro@kidp.pl, www.kidp.pl

4. Ujawniono, że nie wszystkie Zarządy Regionalnych Oddziałów KIDP powołały Komisje Ofert przez co nie stosowały się do obowiązku przeprowadzania procedury ofertowej przed zaciągnięciem zobowiązań finansowych w okolicznościach wskazujących na obowiązek przeprowadzenia takowej procedury. Ujawniono również przypadki, gdzie procedury takiej nie przeprowadzano pomimo powołania stosownej Komisji Ofert.
5. Zalecono sprawowanie bieżącego, wzmożonego nadzoru oraz kontroli nad:
 - realizowaniem zadań wykonywanych przez pracowników Biura KIDP w zakresie gospodarki finansowej;
 - stosowaniem przez osoby merytorycznie odpowiedzialne procedur kontroli formalnej i merytorycznej dowodów źródłowych;
 - procesem windykacji należności z tytułu składek członkowskich.
6. Stwierdzono potrzebę ciągłego podnoszenia kwalifikacji pracowników Biura KIDP.
7. Zwrócono uwagę na konieczność wywiązywania się przez Izbę z jej statutowych zadań wynikających z aktualnie obowiązującego Statutu w zakresie organizowania form doskonalenia zawodowego oraz integracji środowiska doradców podatkowych tj. adresowania powyższych działań do grona doradców podatkowych.
8. Uznano za niezbędne:
 - dokonywanie bieżącej analizy ekonomicznej skutków finansowych wynikających z zawartych przez Izbę długoterminowych umów cywilnoprawnych między innymi w zakresie: umów na obsługę prawną, umowy najmu mieszkania, umów z operatorami telekomunikacyjnymi czy umów na obsługę przesyłek pocztowych i kurierskich;
 - prowadzenie systematycznej i bieżącej kontroli wewnętrznej, mającej na względzie ponoszenie ekonomicznie uzasadnionych wydatków;

KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310, 02-362 Warszawa, NIP 526-26-10-268
tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, biuro@kidp.pl, www.kidp.pl

- opracowanie jednolitego wzoru umów zleceń i umów o dzieło oraz rachunków dla tych umów;
- opracowanie jednolitego wzoru dokumentu rozliczenia kosztów podróży służbowych członków organów Izby.

W efekcie skierowanych przez KKR do KRDP wniosków i zaleceń pokontrolnych, podjęte zostały następujące działania zmierzające do ich realizacji:

1. Zmieniono politykę rachunkowości obowiązującą w KIDP (uchwała nr 524/2010 KRDP z dnia 7 grudnia 2010 r.).
2. Wprowadzono nowy Regulamin gospodarki finansowej KIDP (uchwała nr 273/2010 KRDP z dnia 8 września 2010 r. ze zmianami wynikającymi z uchwały nr 525/2010 KRDP z dnia 7 grudnia 2010 oraz uchwała nr 181/2012 z 5 czerwca 2012 z późniejszymi zmianami).
3. Podjęto działania w celu wyegzekwowania stosowania zapisów Uchwały nr 56/2010 III KZDP i Regulaminu gospodarki finansowej KRDP w zakresie powołania w każdym Oddziale Izby stosownych Regionalnych Komisji Ofert (wykonanie powyższego obowiązku prezentuje Załącznik nr 2). Obowiązek powołania stosownych Regionalnych Komisji Ofert wynikający z zapisów powyższej Uchwały oraz Regulaminu potwierdziły opinie przygotowane przez Dział Prawny Biura KIDP, z których wynika, że:
 - Uchwała nr 50/2010 KRDP z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie Regulaminu działania Komisji Ofert Krajowej Rady Doradców Podatkowych nakłada obligatoryjny obowiązek powołania Komisji Ofert na wszystkie bez wyjątku Regionalne Oddziały KIDP,
 - Regionalne Oddziały KIDP nie posiadając osobowości prawnej są jednostkami organizacyjnymi działającymi w ramach Krajowej Izby Doradców Podatkowych. W związku z tym wszystkie wydatki dotyczą tej osoby prawnej, zarówno jednorazowy wydatek KRDP jednego RO KIDP, jak i kilku RO KIDP będzie w każdym przypadku wydatkiem Izby,

KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310, 02-362 Warszawa, NIP 526-26-10-268
tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, biuro@kidp.pl, www.kidp.pl

który po przekroczeniu określonych progów wartościowych musi być poprzedzony zbieraniem ofert i wyborem najkorzystniejszej,

- W związku z brakiem w przepisach prawa wewnątrz korporacyjnego wskazówek określających właściwą Komisję Ofert w przypadku organizacji wspólnych szkoleń lub spotkań integracyjnych, wskazanie konkretnej komisji należy do Regionalnych Oddziałów organizujących wspólną imprezę.

W wyniku realizacji powyższych obowiązków, doprowadzono do powołania stałych Komisji Ofert w większości Regionalnych Oddziałów KIDP. W jednym Oddziale wprowadzono procedurę powoływania incydentalnej Komisji Ofert.

4. Opracowano dokument „Wytyczne do planu przychodów i wydatków”, w którym zawarto wskazówki dotyczące kwalifikacji przychodów i wydatków oraz prawidłowego klasyfikowania operacji gospodarczych. Dokument został przekazany do stosowania do Oddziałów Regionalnych KIDP oraz Organów KIDP.
5. Opracowano nową Instrukcję Kancelaryjną Biura KIDP wprowadzoną zarządzeniami Dyrektora Biura KIDP z dnia 17 stycznia 2011 oraz z dnia 28 grudnia 2012 dotyczącą obiegu dokumentów księgowych, a w tym prowadzenia gospodarki kasowej.
6. W 2011 i 2012 roku opracowano i wdrożono zarządzeniem Dyrektora Biura KIDP instrukcję inwentaryzacyjną. W 2013 roku instrukcję tę KRDP przyjęła stosownym stanowiskiem
7. Pouczono pracowników Biura KIDP - zatrudnionych w Warszawie oraz w Oddziałach Regionalnych KIDP - o konieczności bieżącego kontrolowania stanu gotówki w kasie.

KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310, 02-362 Warszawa, NIP 526-26-10-268
tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, biuro@kidp.pl, www.kidp.pl

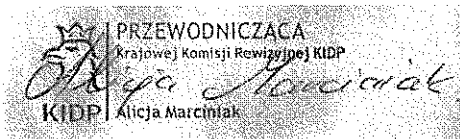
8. Rozwiązano długoterminowe umowy cywilnoprawne stanowiące nadmierne i nieuzasadnione obciążenie finansowe dla KIDP, a w szczególności umowę na wynajem mieszkania w Warszawie oraz umowę na stałą obsługę prawną Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP przez zewnętrzną kancelarię prawną.
9. Zmniejszono wydatki Izby m.in. na koszty telefoniczne oraz koszty przesyłek pocztowych, poprzez zawarcie generalnych umów o zasięgu ogólnokrajowym.
10. Przeprowadzono akcję windykacyjną wobec zalegających ze składkami doradców podatkowych co znacząco zmniejszyło saldo zaległości z tego tytułu oraz usprawniło bieżący proces monitorowania stanu zadłużenia doradców podatkowych . W latach 2010 - 2013:
 - wysłano 4 501 ostatecznych przedsądowych wezwań do zapłaty na łączną kwotę 9 944 114,94 zł.,
 - złożono w elektronicznym postępowaniu upominawczym (e-sąd) 741 pozwów na łączną kwotę 1014303,87 zł
 - złożono 208 wniosków egzekucyjnych do komorników.
11. Wprowadzono obowiązkowe szkolenia pracowników Biura KIDP oraz zapewniono możliwość uczestniczenia w szkoleniach specjalistycznych z zakresu prawa podatkowego i rachunkowości.
12. Utworzono portal dyskusyjny dla pracowników Biura KIDP, umożliwiający wymianę doświadczeń oraz bieżące zgłaszanie i wyjaśnianie wątpliwości związanych ze stosowaniem obowiązujących przepisów i procedur.

Na zlecenie Komisji Rewizyjnej poprzedniej kadencji zbadano sprawozdanie finansowe za rok 2009, natomiast Komisja Rewizyjna obecnej kadencji zleciła zbadanie przez biegłego rewidenta sprawozdań finansowych za lata 2010, 2011 i 2012. Komisja Rewizyjna podjęła również uchwałę w sprawie wniosku o wybór biegłego rewidenta do zbadania sprawozdania finansowego za rok 2013. Wnioski

KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310, 02-362 Warszawa, NIP 526-26-10-268
tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, biuro@kidp.pl, www.kidp.pl

przedstawione w raportach biegłych rewidentów za lata 2010 - 2012 uzupełniały
ustalenia wynikające z kontroli przeprowadzanych przez członków KKR.



KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310, 02-362 Warszawa, NIP 526-26-10-268
tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, biuro@kidp.pl, www.kidp.pl

Załącznik nr 1
do sprawozdania z
działalności KKR KIDP III
Kadencji

Skład osobowy Prezydium KKR KIDP III Kadencji:

1. Przewodniczący:

- Alicja Marciniak - od 23 kwietnia 2012 r. do chwili obecnej;
Jerzy Potiechin - od 16 lutego 2010 r. do 23 kwietnia 2012 r.

2. Wiceprzewodniczący:

- Karolina Stawska - od 16 lutego 2010 r. do 23 kwietnia 2012 r.;
Krzyszyna Brewka - od 23 kwietnia 2012 r. do chwili obecnej;
Jerzy Ząbkiewicz - od 16 lutego 2010 r. do chwili obecnej.

3. Sekretarz:

- Łukasz Ziótek - od 16 lutego 2010 r. do 23 kwietnia 2012 r.;
Irena Bachowska - od 23 kwietnia 2012 r. do chwili obecnej.

KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310, 02-362 Warszawa, NIP 526-26-10-268
tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, biuro@kidp.pl, www.kidp.pl

Załącznik nr 2
do sprawozdania z
działalności KKR KIDP III
Kadencji

Nazwa regionalnego Oddziału Krajowej Izby Doradców Podatkowych	Nr i data podjętej uchwały w sprawie powołania Komisji Ofert
– Dolnośląski Oddział KIDP	Uchwała nr 17/2010 z dnia 6 września 2010 r.
– Kujawsko-Pomorski Oddział KIDP	Uchwała nr 1/06/2011 z dnia 1 czerwca 2011 r.
– Lubelski Oddział KIDP	Uchwała nr 2/8/2010 z dnia 12 sierpnia 2010 r.
– Lubuski Oddział KIDP	Uchwała nr 3/2010/III z dnia 22 lipca 2010 r.
– Łódzki Oddział KIDP	Uchwała z 22 lipca 2010 r. kontynuująca działalność zgodnie z pismem Przewodniczącego Łódzkiego Oddziału KIDP z dnia 08 lipca 2011 r.
– Małopolski Oddział KIDP	Uchwała nr 8/2010/III z dnia 29 czerwca 2010 r.
– Mazowiecki Oddział KIDP	Uchwała nr 6/III/2010 z dnia 25 maja 2010 r. oraz Uchwała nr 14/III/2010 z dnia 8 czerwca 2010 r.
– Opolski Oddział KIDP	Uchwała nr 6/2010 z dnia 23 listopada 2010 r.
– Podkarpacki Oddział KIDP	Uchwała nr 6/2010 z dnia 10 września 2010 r.
– Podlaski Oddział KIDP	Uchwała nr 1/2010 z dnia 20 sierpnia 2010 r.
– Pomorski Oddział KIDP	Uchwała nr 5/2011 z dnia 21 lutego 2011 r.
– Śląski Oddział KIDP	Uchwała nr 128/2010 z dnia 7 maja 2010 r.
– Świętokrzyski Oddział KIDP	Uchwała nr 13/2011 z dnia 3 czerwca 2011 r.
– Warmińsko-Mazurski Oddział KIDP	Uchwała nr 1/08//2011 z dnia 2 września 2011 r.
– Wielkopolski Oddział KIDP	Uchwała nr 37/2010 z dnia 5 lipca 2010 r.

KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310, 02-362 Warszawa, NIP 526-26-10-268
tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, biuro@kidp.pl, www.kidp.pl

– Zachodniopomorski Oddział KIDP	(KO rozwiązana Uchwałą nr 46/2011 z 2 grudnia 2011 r.; incydentalną KO powołano Uchwałą nr 47/2011 z 2 grudnia 2011 r.) Uchwała nr 13/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 r.
----------------------------------	--

KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310, 02-362 Warszawa, NIP 526-26-10-268
tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, biuro@kidp.pl, www.kidp.pl