

R e g u l a m i n

działania Krajowej Komisji Rewizyjnej

I. Postanowienia ogólne

§ 1

Ilekcroc w niniejszym Regulaminie jest mowa o:

1. ustawie – ustawa z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 z późn. zm.);
2. Statucie - Statut Polskiej Izby Biegłych Rewidentów stanowiący załącznik do uchwały Nr 5 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów zmienionej uchwałą Nr 46/2018 VIII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 26 czerwca 2015 r. zmieniającą statut Krajowej Izby Biegłych Rewidentów oraz uchwałami Nr 3/2018 do 6/2018 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
3. Zasady Gospodarki Finansowej - Podstawowe zasady gospodarki finansowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, stanowiące załącznik do uchwała Nr 44 VIII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 26 czerwca 2015 r. zmienione uchwałą Nr 7/2018 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie podstawowych zasad gospodarki finansowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów;
4. Izbie – Polska Izba Biegłych Rewidentów;
5. Zjeździe – Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów stosowanie do art. 27 ust. 6 ustawy, zwołany w trybie zwyczajnym lub nadzwyczajnym;
6. Krajowej Radzie – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów;
7. Komisji – Krajowa Komisja Rewizyjna;
8. Oddziale - regionalny oddział Izby;
9. Regionalnej Radzie – Regionalna Rada Biegłych Rewidentów;

10. Organie – Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów; Krajowa Rada Biegłych Rewidentów; Krajowa Komisja Rewizyjna; Krajowy Sąd Dyscyplinarny; Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny; Krajowa Komisja Nadzoru.

§ 2

1. Komisja jest organem Izby, której członków wybiera Zjazd.
2. Członkowie Komisji wybierają spośród siebie przewodniczącego i zastępcę przewodniczącego. W razie potrzeby mogą wybrać spośród siebie także osoby pełniące inne funkcje.
3. Kadencja Komisji trwa cztery lata.
4. Komisja działa na podstawie następujących przepisów:
 - a. Ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 z późn. zm.);
 - b. Statutu Polskiej Izby Biegłych Rewidentów stanowiącego załącznik do uchwały Nr 5 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów zmienionej uchwałą Nr 46/2018 VIII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 26 czerwca 2015 r. zmieniającą statut Krajowej Izby Biegłych Rewidentów oraz uchwałami Nr 3/2018 do 6/2018 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
 - c. Podstawowych zasad gospodarki finansowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, stanowiących załącznik do uchwały Nr 44 VIII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 26 czerwca 2015 r. zmienione uchwałą Nr 7/2018 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie podstawowych zasad gospodarki finansowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów;
 - d. pozostałych uchwał Zjazdu;
 - e. niniejszego Regulaminu.

II. Zakres działania Krajowej Komisji Rewizyjnej

§ 3

1. Komisja sprawuje kontrolę nad działalnością finansową Izby, ze szczególnym uwzględnieniem gospodarki finansowej oraz wykonania uchwał podjętych na Zjeździe.
2. Bieżącej kontroli podlegają zadania wykonywane przez:

- a. Krajową Radę i powołane przez nią komisje;
 - b. inne organy Izby;
 - c. Oddziały;
 - d. biuro Izby;
 - e. poszczególnych członków Organów, odpowiedzialnych za realizację określonych inicjatyw i zadań Izby.
3. W celu realizacji swoich zadań Komisja może przeprowadzać kontrolę na zasadach i w trybie określonym w niniejszym Regulaminie.
4. Celem kontroli jest ustalenie stanu faktycznego w zakresie przedmiotu kontroli i dokonanie oceny według kryteriów:
- a. zgodności ze Statutem, Regulaminem, decyzjami Organów Izby i przepisami prawa;
 - b. gospodarności;
 - c. celowości;
 - d. rzetelności;
 - e. jawności i transparentności.

§ 4

1. Zadania Komisji określone w art. 32 ust. 2 ustawy, Komisja realizuje z własnej inicjatywy lub na wniosek innych Organów poprzez:
- a) opiniowanie:
 - regulaminów i instrukcji wewnętrznych dotyczących rachunkowości i finansów Izby w tym regulaminu działania Krajowej Rady;
 - wykonania rocznego planu finansowego oraz zasadności ponoszenia nieprzewidzianych wydatków Izby;
 - rocznego sprawozdania finansowego Izby;
 - b) wykonywanie czynności kontrolnych w zakresie:
 - całokształtu działalności finansowej Izby w tym wykonania uchwał wynikających z postanowień Zasad Gospodarki Finansowej;
 - realizacji uchwał podjętych przez Zjazd;
 - określonych tematów lub wydatków;
 - c) rozpatrywanie zagadnień zgłoszonych przez Organy, ich członków oraz inne podmioty;
 - d) wnioskowanie do Krajowej Rady o zawarcie umowy o dzieło/zlecenia w sprawach wymagających specjalistycznej wiedzy bądź potrzeby zwiększenia zakresu działań;

- e) dokonywanie okresowych kontroli finansowych całokształtu działalności Izby, nie rzadziej niż dwa razy w roku;
 - f) sporządzanie sprawozdań z działalności zawierających wnioski z przeprowadzonych kontroli działalności finansowej;
 - g) koordynowanie działalności komisji rewizyjnych Oddziałów.
2. W trakcie wykonywania swoich czynności Komisja zwraca szczególną uwagę na rażące naruszenia przepisów prawa w działalności finansowej lub statutowej Izby określone w statucie.
 3. W przypadku powzięcia informacji o okolicznościach, o których mowa w ust. 2, Komisja w terminie 14 dni kieruje do Krajowej Rady żądanie o zwołanie Zjazdu, o którym mowa w art. 27 ust. 5 pkt.2 ustawy.

§ 5

1. Plany i tematykę kontroli, jej zakres oraz członków ją przeprowadzających, Komisja ustala w formie postanowienia.
2. Na każdy rok kadencji Komisja ustala harmonogram realizacji programu działania z podaniem terminów, sposobów i osób odpowiedzialnych za wykonanie poszczególnych zadań.
3. W uzasadnionych przypadkach, z własnej inicjatywy lub na wniosek innych Organów, Komisja może przeprowadzić kontrolę doraźną, wskazując osoby odpowiedzialne za jej przeprowadzenie oraz termin i sposób realizacji.
4. Komisja może korzystać z porad, opinii i ekspertyz osób posiadających wiedzę fachową w zakresie związanym z przedmiotem jej działania. W przypadku, gdy skorzystanie z wyżej wskazanych środków wymaga zawarcia odrębnej umowy i dokonania wypłaty wynagrodzenia ze środków Izby, przewodniczący Komisji przedstawia sprawę na posiedzeniu Krajowej Rady, celem uzyskania akceptacji na planowany wydatek.
5. Komisja może współdziałać w wykonywaniu funkcji kontrolnej z innymi komisjami Krajowej Rady, w zakresie ich właściwości rzeczowej. Współdziałanie może polegać w szczególności na wymianie uwag, informacji i doświadczeń dotyczących działalności.
6. Wydatki Komisji związane z jej działalnością pokrywane są ze środków Izby w ramach preliminarza budżetowego, określającego wydatki Komisji na dany rok lub w ramach uzgodnionej z Krajową Radą kwoty.
7. Obsługę biurową Komisji Rewizyjnej zapewnia biuro Izby.

8. O wynikach przeprowadzonych kontroli odpowiednio w I-półroczu roku obrotowego do 30 września oraz za rok obrotowy do 31 marca roku następnego Komisja składa pisemne informacje Krajowej Radzie.
9. Komisja Rewizyjna składa corocznie sprawozdanie ze swojej działalności do Komisji Nadzoru Audytowego.
10. Komisja sporządza sprawozdanie z działalności na Zjazd, zawierające wnioski z przeprowadzonych kontroli działalności finansowej oraz wykonania uchwał Zjazdu w danej kadencji.

§ 6

1. Roczne sprawozdanie z działalności Komisji, jest podstawą do opracowania i wydania (w formie uchwały) opinii o sprawozdaniu finansowym PIBR za dany rok obrotowy;
2. Sprawozdanie z działalności Komisji za daną kadencję, o którym mowa w § 5 pkt.10, jest podstawą wniosku w sprawie udzielenia absolutorium Krajowej Radzie.

§ 7

Wniosek w sprawie udzielenia absolutorium Krajowej Radzie, który Komisja przedstawia Zjazdowi podejmowany jest bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej trzech członków.

§ 8

Komisja koordynuje działalność komisji rewizyjnych Oddziałów poprzez:

- a. analizę realizacji rocznych planów (harmonogramów) pracy dokonywaną w oparciu o składane sprawozdania z działalności;
- b. analizę wniosków i protokołów z przeprowadzanych kontroli Oddziałów;
- c. dokonywanie kontroli doraźnych działań Rad Regionalnych;
- d. organizowanie, w razie potrzeby, narad z przewodniczącymi komisji rewizyjnych Oddziałów.

III. Organizacja pracy Krajowej Komisji Rewizyjnej

§ 9

Przewodniczący Komisji kierując pracami Komisji, w szczególności:

- a. zwołuje posiedzenia i proponuje ich porządek oraz przewodniczy obradom;
- b. opracowuje projekty planów pracy Komisji;

- c. proponuje tematykę kontroli oraz członków Komisji do jej przeprowadzenia;
- d. proponuje podział pracy pomiędzy poszczególnych członków Komisji;
- e. przekazuje wnioski z kontroli finansowej działalności Izby oraz wykonania uchwał podjętych przez Zjazd– oraz Krajową Radę;
- f. reprezentuje Krajową Radę wobec innych Organów;
- g. podpisuje uchwały i postanowienia oraz inne dokumenty Komisji;
- h. uczestniczy w posiedzeniach innych Organów, a szczególnie przy omawianiu wyników kontroli;
- i. przekazuje przewodniczącemu Komisji Nadzoru Audytowego uchwały Komisji w terminie 14 dni od ich uchwalenia;
- j. realizuje zadania wynikające z ustalonego w Komisji podziału pracy;
- k. przekazuje obowiązki nowo wybranemu przewodniczącemu Komisji;
- l. udziela pełnomocnictw członkom Komisji do jej reprezentowania na posiedzeniach Organów;
- m. zarządza głosowanie przez internet.

§ 10

1. Zastępca przewodniczącego Komisji zastępuje przewodniczącego w czasie jego nieobecności, wypełniając wszystkie jego obowiązki określone w § 9 a także realizuje zadania wynikające z przyjętego przez Komisję podziału pracy.
2. W przypadku zaistnienia zdarzeń losowych uniemożliwiających przewodniczącemu Komisji pełnienie funkcji, zastępca przewodniczącego przejmuje jego obowiązki do czasu zakończenia kadencji.

§ 11

Członkowie Komisji wykonują zadania wynikające z ustalonego podziału pracy oraz z pełnomocnictw udzielanych przez przewodniczącego Komisji.

§ 12

1. Komisja obraduje na posiedzeniach.
2. Posiedzenia zwołuje przewodniczący w miarę potrzeby, jednak nie rzadziej niż raz na kwartał.
3. Każdy członek Komisji może wnioskować o zwołanie posiedzenia Komisji.

4. Zawiadomienie o posiedzeniu sporządza się na piśmie lub w wersji elektronicznej z podaniem jego tematyki. Zawiadomienie przesyła się co najmniej na dziesięć dni przed wyznaczonym terminem posiedzenia.
5. Przewodniczący Komisji może zwołać posiedzenie doraźne celem załatwienia konkretnej sprawy.
6. Dopuszczalne jest organizowanie posiedzeń przy użyciu każdego sposobu komunikacji umożliwiającego identyfikację i autoryzację jego uczestników oraz poufność obrad, w tym kontakt przy pomocy Internetu, e-mailowy, telefoniczny, korespondencyjny.

§ 13

1. Członkowie Komisji nie mogą być zatrudnieni w Izbie na umowę o pracę.
2. Członkowie Komisji zgłaszają przewodniczącemu Komisji realizację innych zadań na rzecz Izby za wynagrodzeniem.
3. Członkowie Komisji nie mogą być osobami odpowiedzialnymi za działania Izby. Udział członków Komisji powinien być w miarę możliwości ograniczony tak, aby nie wpływał na realność i bezstronność podejmowanych przez Komisję kontroli.

§ 14

1. Udział członków Komisji w jej pracach jest obowiązkowy.
2. W przypadku braku możliwości wzięcia udziału w posiedzeniu Komisji lub innych pracach Komisji, jej członek zobowiązany jest niezwłocznie o tym poinformować przewodniczącego Komisji oraz biuro Izby.
3. W posiedzeniach Komisji mogą brać udział osoby zaproszone przez przewodniczącego z jego inicjatywy lub na wniosek członka Komisji.

§ 15

1. Posiedzenia Komisji są protokołowane.
2. Protokół sporządza wyznaczony do obsługi prac Komisji pracownik biura Izby (protokolant) i przekazuje do recenzji przewodniczącemu Komisji lub wskazanemu jej członkowi. Jeśli posiedzenie odbywa się przy użyciu środków, tekst protokołu jest rozsyłany do wszystkich członków Komisji biorących w nim udział. Przyjęcie protokołu następuje najpóźniej na następnym posiedzeniu odbywającym się we wskazanym miejscu.
3. Po zatwierdzeniu protokołu przez Komisję, pracownik Biura Izby obsługujący Komisję, usuwa z elektronicznego nośnika zawierającego zapis posiedzenia dane w sposób

uniemożliwiający ich odtworzenie, w terminie nie dłuższym niż 7 dni od zatwierdzenia protokołu przez Komisję.

4. Protokół podpisuje przewodniczący Komisji i protokolant. Przyjęcia protokołu dokonuje się na następnym posiedzeniu Komisji.
5. Do protokołów dołączane są uchwały, postanowienia, opinie i wnioski podjęte na danym posiedzeniu.
6. Uchwały, postanowienia, opinie i wnioski podejmowane są w głosowaniu jawnym bezwzględną większością głosów przy udziale ponad 50% ogólnej liczby członków Komisji.
7. W przypadku równej liczby głosów za i przeciw oddanych podczas głosowania decyduje głos przewodniczącego Komisji.
8. Przewodniczący Komisji, z własnej inicjatywy lub na wniosek członka Komisji może zarządzić głosowanie tajne.
9. Między posiedzeniami Komisji głosowanie może być przeprowadzone przez internet.
10. Celem przeprowadzania głosowania przez internet każdy członek Komisji udostępnia Komisji swój adres e-mailowy. Uzgodnienia treści uchwały/postanowienia dokonywane są w trybie roboczym.
11. Po dokonanych uzgodnieniach przewodniczący bądź wskazany przez niego członek Komisji przygotowuje ostateczną wersję treści aktu i przesyła na wskazane adresy e-mailowe celem uzyskania potwierdzenia.
12. Wyniki głosowania przez internet wprowadza się do protokołu najbliższego posiedzenia Komisji.

§ 16

1. Członkowie Komisji z przeprowadzonych kontroli sporządzają protokoły obejmujące:
 - a. informacje wstępne;
 - b. przedmiot kontroli;
 - c. metody i zakres przeprowadzonych czynności kontrolnych;
 - d. szczegółowe ustalenia wynikające z kontroli;
 - e. wnioski.
2. Protokół z kontroli podpisują wszystkie osoby przeprowadzające kontrole.
3. Na posiedzeniach Komisji protokoły z kontroli poddawane są analizie, w wyniku której definiowane i zatwierdzane są wnioski pokontrolne oraz podejmowana decyzja, w formie postanowienia, dotycząca zgłaszania ich Krajowej Radzie.

§ 17

Uprawnienia zespołu kontrolującego w trakcie kontroli:

1. Kontrole przeprowadza się w sposób umożliwiający bezstronne i rzetelne ustalenie stanu faktycznego oraz rzetelne jego udokumentowanie i ocenę kontrolowanej działalności.
2. Stan faktyczny ustala się na podstawie dowodów zebranych w toku postępowania kontrolnego.
3. Jako dowód może być wykorzystane wszystko, co nie jest sprzeczne z prawem. Jako dowody mogą być wykorzystane w szczególności: dokumenty, wyniki oględzin, zeznania świadków, opinie biegłych oraz pisemne wyjaśnienia i oświadczenia kontrolowanych.
4. Przy wykonywaniu czynności kontrolnych przeprowadzający kontrolę mogą korzystać ze wszystkich pomieszczeń użytkowanych przez Izbę.
5. W trakcie kontroli zespół kontrolujący i każdy z jego członków ma prawo:
 - a. domagać się ustnych i pisemnych wyjaśnień w przedmiocie kontroli od członków Organów i ich komisji oraz pracowników biura Izby;
 - b. przeglądać dokumenty;
 - c. przeprowadzać oględziny obiektów, składników majątkowych i przebiegu określonych czynności;
 - d. zbierać informacje z innych źródeł.
6. Przeprowadzający kontrolę mogą sporządzać odpisy, wyciągi lub kserokopie dokumentów. Zgodność odpisów i wyciągów oraz kserokopii z dokumentów poświadczą osoba upoważniona do reprezentowania danej komórki organizacyjnej biura Izby.
7. Przeprowadzający kontrolę stosują się do przepisów o ochronie informacji niejawnych oraz o ochronie danych osobowych i innych przepisów obowiązujących w Izbie.

§ 18

1. Publikacji na stronie internetowej Izby podlegają:
 - a. opinia Komisji o rocznym sprawozdaniu finansowym łącznie z tym sprawozdaniem oraz sprawozdaniem biegłego rewidenta z przeprowadzonego badania;
 - b. informacje z wyników kontroli, o której mowa w § 5 ust. 8 niniejszego Regulaminu;
 - c. sprawozdanie roczne z działalności Komisji przekazywane do Komisji Nadzoru Audytowego.
2. Za przechowywanie i zabezpieczenie dokumentacji Komisji odpowiedzialna jest osoba wskazana przez Dyrektora biura Izby. Z ramienia Komisji pieczę nad dokumentacją sprawuje przewodniczący Komisji.

3. Dostęp innych osób jest ograniczony i odbywać się może jedynie w porozumieniu z Komisją.
4. Szczegółowe kwestie związane z przechowywaniem i zabezpieczeniem dokumentacji Komisji reguluje instrukcja kancelaryjna obowiązująca w biurze Izby.

§ 19

1. W sprawach nie uregulowanych w niniejszym Regulaminie rozstrzyga Komisja, mając na względzie postanowienia Statutu i obowiązujące przepisy prawa.
2. Zmiany Regulaminu dokonuje się w trybie jego uchwalenia.
3. Niniejszy Regulamin wchodzi w życie z dniem jego uchwalenia.

P r z e w o d n i c z ą c a
Krajowej Komisji Rewizyjnej
(-)

Danuta Chmielewska