

Załącznik do uchwały Nr 2/2021
Krajowej Komisji Rewizyjnej
z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie
Regulaminu działania Krajowej Komisji
Rewizyjnej

**Regulamin
działania Krajowej Komisji Rewizyjnej**

Postanowienia ogólne

§ 1

Ileć w niniejszym Regulaminie jest mowa o:

- 1) ustawie – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.);
- 2) Statucie – rozumie się przez to 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, a także uchwałami Nr 46/2019 do 47/2019 IX Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 12 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany statutu Polskiej Izby Biegłych Rewidentów;
- 3) Zasadach Gospodarki Finansowej – rozumie się przez to Podstawowe zasady gospodarki finansowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, stanowiące 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 oraz uchwałą Nr 50/2019 Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 12 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany podstawowych zasad gospodarki finansowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów;
- 4) Izbie – rozumie się przez to Polską Izbę Biegłych Rewidentów;
- 5) Zjeździe – rozumie się przez to Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów stosowanie do art.

- 27 ustawy, zwołany w trybie zwyczajnym lub nadzwyczajnym;
- 6) Krajowej Radzie – rozumie się przez to Krajową Radę Biegłych Rewidentów;
 - 7) Komisji – rozumie się przez to Krajową Komisję Rewizyjną;
 - 8) Oddziale – rozumie się przez to regionalny oddział Izby;
 - 9) Regionalnej Radzie – rozumie się przez to Regionalną Radę Biegłych Rewidentów;
 - 10) Organie – rozumie się przez to Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów; Krajową Radę Biegłych Rewidentów; Krajową Komisję Rewizyjną; Krajowy Sąd Dyscyplinarny; Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego.

§ 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 i postanowień:
 - 1) ustawy,
 - 2) Statutu,
 - 3) Zasad Gospodarki Finansowej,
 - 4) pozostałych uchwał Zjazdu,
 - 5) Regulaminu.

Zakres działania Krajowej Komisji Rewizyjnej

§ 3

1. Komisja kontroluje finansową działalność Izby, ze szczególnym uwzględnieniem Zasad Gospodarki Finansowej, oraz wykonanie uchwał podjętych na Zjeździe, a także przedstawia wnioski w tym zakresie:
 - a) Krajowej Radzie – niezwłocznie po przeprowadzeniu kontroli,
 - b) Zjazdowi – w sprawozdaniu z działalności.
2. Kontroli Komisji w zakresie, o którym mowa w §1, podlegają:
 - 1) Krajowa Rada i powołane przez nią komisje;
 - 2) inne organy Izby;
 - 3) Oddziały;
 - 4) biuro Izby;

- 5) członkowie Organów odpowiedzialni za realizację określonych zadań Izby.
3. W celu realizacji swoich zadań Komisja może przeprowadzać kontrolę na zasadach i w trybie określonym w Regulaminie.
4. Celem kontroli jest ustalenie stanu faktycznego w zakresie przedmiotu kontroli i dokonanie oceny według kryteriów:
 - 1) zgodności z przepisami, o których mowa w § 2 ust. 4 Regulaminu i z innymi przepisami prawa oraz uchwałami Krajowej Rady;
 - 2) gospodarności;
 - 3) celowości;
 - 4) rzetelności;
 - 5) jawności i transparentności.

§ 4

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

- 7) rozstrzyganie, czy przekroczenie poszczególnych tytułów wydatków/kosztów rocznego planu finansowego, stanowi rażące naruszenie prawa lub Zasad Gospodarki Finansowej;
 - 8) rozpatrywanie wniosków o udzielenie absolutorium członkom ustępującej Krajowej Rady.
2. Komisja przedstawia wnioski z kontroli, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 5, Krajowej Radzie, a w przypadku kontroli przeprowadzanych na wniosek innych Organów Izby, także tym organom.
 3. W trakcie wykonywania swoich czynności Komisja zwraca szczególną uwagę na rażące naruszenia przepisów prawa w działalności finansowej lub statutowej Izby określone w Statucie i Zasadach Gospodarki Finansowej.
 4. W przypadku powzięcia informacji o okolicznościach, o których mowa w ust. 3. Komisja w terminie 14 dni kieruje do Krajowej Rady żądanie zwołania Zjazdu, o którym mowa w art. 27 ust. 5 pkt 2 ustawy.
 5. Komisja przyjmuje kopie umów zawartych przez Prezesa Krajowej Rady, jego zastępcę lub inną osobę upoważnioną z członkami organów Izby oraz zastępcami Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego, zgodnie z § 14 ust. 7 Statutu.

§ 5

1. Komisja ustala ramowy roczny plan kontroli, określający zakres kontroli oraz członków odpowiedzialnych za ich przeprowadzenie.
2. W uzasadnionych przypadkach, z własnej inicjatywy lub na wniosek innych Organów, Komisja może przeprowadzać kontrole doraźne, wskazując osoby odpowiedzialne za ich przeprowadzenie oraz termin realizacji.
3. 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, w celu uzyskania akceptacji planowanego wydatku.
4. Komisja może współdziałać w wykonywaniu funkcji kontrolnej z komisjami Krajowej Rady, w zakresie ich właściwości rzeczowej. Współdziałanie może polegać w szczególności na wymianie uwag, informacji i doświadczeń dotyczących działalności.
5. Wydatki Komisji związane z jej działalnością pokrywane są ze środków Izby w ramach Planu finansowego określającego wydatki Komisji na dany rok lub w ramach uzgodnionej

z Krajową Radą kwoty.

6. Obsługę biurową Komisji Rewizyjnej zapewnia biuro Izby.
7. Komisja składa Krajowej Radzie pisemną informację o wynikach kontroli przeprowadzonych odpowiednio w I półroczu roku obrotowego w terminie do 30 września oraz za rok obrotowy w terminie do 31 marca roku następnego.
8. Informacje, o których mowa w ust. 7, są podstawą do opracowania i wydania (w formie uchwały) opinii o sprawozdaniu finansowym Izby za dany rok obrotowy.
9. Komisja sporządza roczne sprawozdanie z działalności, które przedkłada Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w terminie określonym w art. 32 ust. 3 ustawy.
10. Komisja przedstawia Zjazdowi sprawozdanie z działalności, zawierające wnioski z przeprowadzonych kontroli działalności finansowej oraz wykonania uchwał Zjazdu w danej kadencji.

§ 6

1. Wniosek w sprawie udzielenia absolutorium Krajowej Radzie, który Komisja przedstawia Zjazdowi podejmowany jest bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej trzech członków.
2. Podstawą wniosku, o którym mowa w ust. 1, jest sprawozdanie z działalności Komisji za daną kadencję, o którym mowa w § 5 ust. 10.

§ 7

1. Komisja, realizując swoje zadania, podejmuje uchwały odpowiednio na zasadach określonych w § 13 ust. 1 i 1a Statutu.
2. Przewodniczący Komisji, z własnej inicjatywy lub na wniosek członka Komisji, może zarządzić głosowanie tajne.
3. Uchwały Komisji mogą być podejmowane w trybie obiegowym, po powiadomieniu członków Komisji o treści projektu uchwały i o terminie oddania głosu wyznaczonym przez przewodniczącego Komisji.
4. Uchwały Komisji podpisują wszyscy członkowie Komisji, z zastrzeżeniem ust. 5.
5. Uchwały Komisji podjęte w trybie, o którym mowa w ust. 3, podpisuje przewodniczący Komisji.

§ 8

1. Komisja nadzoruje i koordynuje działalność komisji rewizyjnych Oddziałów w

szczegółności poprzez:

- 1) zlecanie przeprowadzenia określonych kontroli w zakresie działalności Oddziałów;
 - 2) analizę wniosków i protokołów z przeprowadzanych kontroli Oddziałów;
 - 3) analizę wniosków i protokołów z kontroli doraźnych działań Rad Regionalnych;
 - 4) analizę realizacji rocznych planów pracy dokonywaną w oparciu o składane sprawozdania z działalności;
 - 5) organizowanie, w razie potrzeby, spotkań z przewodniczącymi lub członkami komisji rewizyjnych Oddziałów.
2. Komisje rewizyjne Oddziałów, na żądanie Komisji, w terminie przez nią wskazanym, są zobowiązane do przekazania Komisji, w formie określonej przez Komisję, wszelkich informacji niezbędnych do zaplanowania i przeprowadzenia kontroli, w tym w szczególności informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 2 do 4 oraz informacji dotyczących sprawozdań i raportowania z wykonania kontroli oraz zlecania przeprowadzenia kontroli w Komisjach rewizyjnych Oddziałów.

Organizacja pracy Krajowej Komisji Rewizyjnej

§ 9

Przewodniczący Komisji kierując pracami Komisji, w szczególności:

- 1) zwołuje posiedzenia i proponuje ich porządek oraz przewodniczy obradom;
- 2) opracowuje projekty rocznych planów kontroli;
- 3) proponuje tematykę kontroli oraz członków Komisji odpowiedzialnych za ich przeprowadzenie;
- 4) proponuje podział pracy pomiędzy poszczególnych członków Komisji;
- 5) przekazuje wnioski z kontroli finansowej działalności Izby oraz wykonania uchwał podjętych przez Zjazd i Krajową Radę;
- 6) reprezentuje Komisję;
- 7) nadzoruje przekazywanie uchwał Komisji do Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego;
- 8) przekazuje obowiązki nowo wybranemu przewodniczącemu Komisji;
- 9) udziela pełnomocnictw członkom Komisji do jej reprezentowania;
- 10) zarządza głosowanie uchwał, w tym przez Internet.

§ 10

Zastępca przewodniczącego Komisji zastępuje przewodniczącego w czasie jego nieobecności, wypełniając wszystkie jego obowiązki określone w § 9.

§ 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.
5. W przypadku posiedzenia odbywanego w trybie stacjonarnym zawiadomienie przesyła się co najmniej na dziesięć dni przed wyznaczonym terminem posiedzenia.
6. Dopuszcza się organizowanie posiedzeń przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344), umożliwiających przekazywanie obrazu i dźwięku w czasie rzeczywistym.

§ 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 w pracach innych organów Izby powinien być w miarę możliwości ograniczony tak, aby nie wpływał na rzetelność 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, który zrecenzowany protokół rozsyła do wszystkich członków Komisji, w celu wniesienia ewentualnych uwag.
3. Przyjęcie protokołu następuje na posiedzeniu Komisji.
4. Protokół podpisuje przewodniczący Komisji i protokolant.
5. Po zatwierdzeniu protokołu przez Komisję, pracownik biura Izby obsługujący Komisję, usuwa dane z elektronicznego nośnika zawierającego zapis posiedzenia w sposób uniemożliwiający ich odtworzenie, w terminie nie dłuższym niż 7 dni od zatwierdzenia protokołu przez Komisję.
6. Do protokołów dołączane są uchwały Komisji podjęte na danym posiedzeniu.
7. Między posiedzeniami Komisji głosowanie może być przeprowadzone za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
8. Celem przeprowadzania głosowania, o którym mowa w ust. 7, każdy członek Komisji udostępnia Komisji swój adres e-mail.
9. Wyniki głosowania, o którym mowa w ust. 7, zamieszcza się w protokole z kolejnego posiedzenia Komisji.

§ 16

1. Kontrole przeprowadza się w sposób umożliwiający bezstronne i rzetelne ustalenie stanu faktycznego oraz rzetelne jego udokumentowanie i ocenę.
2. Stan faktyczny ustala się na podstawie dowodów zebranych w toku postępowania kontrolnego. Jako dowód może być wykorzystane wszystko, co nie jest sprzeczne z prawem, w szczególności: dokumenty, wyniki oględzin i obserwacji, opinie biegłych oraz pisemne wyjaśnienia i oświadczenia, w tym także osób kontrolowanych.
3. Przy wykonywaniu czynności kontrolnych przeprowadzający kontrolę mogą korzystać ze wszystkich pomieszczeń użytkowanych przez kontrolowanego, w tym przez Izbę.
4. W trakcie kontroli zespół kontrolujący i każdy z jego członków ma prawo:
 - 1) żądania ustnych i pisemnych wyjaśnień w przedmiocie kontroli od członków organów Izby i ich komisji, członków organów Oddziałów oraz pracowników biura Izby, w tym

Oddziałów;

- 2) przeglądać dokumenty;
 - 3) przeprowadzać oględziny składników majątkowych;
 - 4) obserwować przebieg określonych czynności;
 - 5) zbierać informacje z innych źródeł.
5. Przeprowadzający kontrolę mogą sporządzać odpisy, wyciągi lub kserokopie dokumentów. Zgodność odpisów i wyciągów oraz kserokopii z dokumentów poświadcza osoba upoważniona do reprezentowania danej komórki organizacyjnej biura Izby.
6. Przeprowadzający kontrolę stosują się do przepisów o ochronie informacji niejawnych oraz o ochronie danych osobowych i innych przepisów obowiązujących w Izbie.

§ 17

1. Członkowie Komisji z przeprowadzonych kontroli sporządzają protokoły obejmujące:
 - 1) informacje wstępne;
 - 2) przedmiot kontroli;
 - 3) metody i zakres przeprowadzonych czynności kontrolnych;
 - 4) szczegółowe ustalenia wynikające z kontroli;
 - 5) wnioski.
2. Protokół z kontroli podpisują wszystkie osoby przeprowadzające kontrolę.
3. Na posiedzeniach Komisji protokoły z kontroli poddawane są analizie, w wyniku której definiowane i zatwierdzane są wnioski pokontrolne.

§ 18

1. Publikacji na stronie internetowej Izby (do wglądu członkom Izby po zalogowaniu) podlegają:
 - 1) opinia Komisji o rocznym sprawozdaniu finansowym łącznie z tym sprawozdaniem oraz sprawozdaniem biegłego rewidenta z przeprowadzonego badania;
 - 2) informacja o wynikach kontroli, o której mowa w § 5 ust. 7 Regulaminu;
 - 3) roczne sprawozdanie z działalności Komisji przekazane do Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego;
 - 4) opinia Komisji z wykonania rocznego planu finansowego oraz zasadności ponoszenia nieprzewidzianych wydatków Izby.
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 do dokumentacji Komisji jest ograniczony i może się odbywać jedynie za zgodą Komisji.

§ 19

1. Sprawy nieuregulowane w Regulaminie rozstrzyga Komisja, mając na względzie w szczególności postanowienia Statutu i Zasad Gospodarki Finansowej oraz obowiązujące przepisy prawa.
2. Zmiany Regulaminu dokonuje się w trybie § 16 ust. 4 Statutu.
3. Regulamin wchodzi w życie z dniem jego uchwalenia, po uprzednim zaopiniowaniu przez Krajową Radę.