

Załącznik do uchwały Nr 202/7a/2023
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dnia 23 listopada 2023 r.

Regulamin
działania Krajowej Komisji Rewizyjnej

Postanowienia ogólne

§ 1

Ilekroć 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 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.);
- 2) Statucie – rozumie się przez to Statut Polskiej Izby Biegłych Rewidentów stanowiący załącznik do uchwały Nr 2/2022 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 6 września 2022 r.;
- 3) Zasadach Gospodarki Finansowej – rozumie się przez to Podstawowe zasady gospodarki finansowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, stanowiące załącznik do uchwały Nr 3/2022 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 6 września 2022 r.;
- 4) Regulaminie – rozumie się przez to niniejszy Regulamin działania Krajowej Komisji Rewizyjnej;
- 5) Izbie – rozumie się przez to Polską Izbę Biegłych Rewidentów;
- 6) Biurze Izby – należy przez to rozumieć Biuro Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, o którym mowa w art. 44 ust. 2 ustawy;
- 7) Zjeździe – rozumie się przez to Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów stosowanie do art. 27 ustawy, zwołany w trybie zwyczajnym lub nadzwyczajnym;
- 8) Krajowej Radzie – rozumie się przez to Krajową Radę Biegłych Rewidentów;
- 9) Komisji – rozumie się przez to Krajową Komisję Rewizyjną;
- 10) Oddziale – rozumie się przez to regionalny oddział Izby;
- 11) Regionalnej Radzie – rozumie się przez to Regionalną Radę Biegłych Rewidentów;
- 12) 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. Komisja na pierwszym posiedzeniu wybiera ze swojego grona przewodniczącego i zastępcę przewodniczącego. W zakresie wyboru, a także odwołania i ponownego wyboru osób na wyżej wymienione funkcje przepisy § 20 ust. 1 – 7 Statutu stosuje się odpowiednio. Kadencja Komisji trwa cztery lata.
3. 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 oraz wykonanie uchwał podjętych na Zjeździe, kierując się zasadami celowości, rzetelności i gospodarności.
2. Komisja przedstawia wnioski w zakresie, o którym mowa w ust. 1:
 - a) Krajowej Radzie – niezwłocznie po przeprowadzeniu kontroli,
 - b) Zjazdowi – w sprawozdaniu z działalności.
3. Kontroli Komisji w zakresie, o którym mowa w ust. 1, podlegają:
 - 1) Krajowa Rada i powołane przez nią komisje;
 - 2) pozostałe Organy;
 - 3) Oddziały;
 - 4) Biuro Izby;
 - 5) członkowie Organów odpowiedzialni za realizację określonych zadań Izby.
4. W celu realizacji swoich zadań Komisja może przeprowadzać kontrolę na zasadach i w trybie określonym w Regulaminie.
5. 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. 3 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 pozostałych Organów w szczególności poprzez:
 - 1) wykonywanie czynności kontrolnych w zakresie opiniowania:
 - a) regulaminów, w tym regulaminu działania Krajowej Rady oraz instrukcji wewnętrznych dotyczących rachunkowości i finansów Izby;
 - b) rocznego planu finansowego w sytuacji, gdy prezentuje on deficyt na podstawie par. 5 ust. 3 Zasad Gospodarki Finansowej;
 - c) wykonania rocznego planu finansowego;
 - d) 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) dokonywanie okresowych kontroli finansowych całokształtu działalności Izby, nie rzadziej niż dwa razy w roku;
 - 5) nadzorowanie i koordynowanie działalności komisji rewizyjnych Oddziałów;
 - 6) rozstrzyganie czy przekroczenie poszczególnych tytułów wydatków/kosztów rocznego planu finansowego, stanowi rażące naruszenie prawa lub Zasad Gospodarki Finansowej;
 - 7) rozpatrywanie udzielenia absolutorium członkom ustępującej Krajowej Rady.
2. Komisja przedstawia wnioski z kontroli, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 4, Krajowej Radzie, a w przypadku kontroli przeprowadzanych na wniosek pozostałych 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 gromadzi kopie umów zawartych przez Prezesa Krajowej Rady, jego zastępcę lub inną osobę upoważnioną z członkami Organów Izby oraz zastępcami Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego, zgodnie z § 28 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 pozostałych 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 organizacyjno-kancelaryjną Komisji, w tym obsługę prawną, zapewnia Biuro Izby.
7. Komisja przedstawia Krajowej Radzie informacje podsumowujące o wynikach kontroli działalności finansowej Izby za I półrocze oraz za II półrocze roku obrotowego w terminie 90 dni po upływie danego półrocza. Informacja o wynikach kontroli Komisji za II półrocze zawiera również podsumowanie wyników kontroli za cały rok obrotowy.
8. Informacje, o których mowa w ust. 7, są uwzględniane przy opracowywaniu i wydawaniu (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 do dnia 31 marca następnego roku, zgodnie z 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 połowy liczby 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 w głosowaniu jawnym, w obecności co najmniej połowy członków Komisji, bezwzględną większością głosów, odpowiednio na zasadach określonych w § 26 ust. 1-2 w zw. z § 29 ust. 2 Statutu, z zastrzeżeniem § 2 ust. 2 Regulaminu.
2. W sprawach innych niż osobowe, o głosowaniu tajnym decyduje Komisja, na wniosek członka Komisji.
3. Uchwały Komisji mogą być podejmowane w trybie obiegowym, określonym w art. 43a ustawy.
4. Uchwały Komisji podpisuje przewodniczący Komisji.
5. Komisja podejmuje uchwały niezastrzeżone przepisami ustawy dla innych Organów, w szczególności w sprawie:
 - 1) zaopiniowania rocznego sprawozdania finansowego Izby;
 - 2) zaopiniowania wykonania rocznego planu finansowego Izby;
 - 3) zaopiniowania na zasadach określonych w § 5 ust. 3 Zasad Gospodarki Finansowej rocznego planu finansowego, w przypadku, gdy wykazuje on deficyt;
 - 4) informacji o wynikach kontroli, o której mowa w § 5 ust. 7 Regulaminu;
 - 5) przedstawienia wniosków pokontrolnych w ramach wykonywanych zadań, innych niż w pkt 4;
 - 6) żądania zwołania Zjazdu, zgodnie z § 31 ust. 2 Statutu;
 - 7) wniosku o zwołanie przez Regionalną Radę Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia, zgodnie z § 40 ust. 1 pkt 4 Statutu;

- 8) wniosku o udzielenie absolutorium członkom Krajowej Rady;
- 9) rocznego sprawozdania z działalności Komisji, o którym mowa w § 5 ust. 9 Regulaminu;
- 10) uchwalenia regulaminu działania Komisji;
- 11) zaopiniowania regulaminu działania Krajowej Rady;
- 12) podejmowania innych uchwał, które uzna za celowe do właściwego wykonywania zadań Komisji.

§ 8

1. Komisja nadzoruje i koordynuje działalność komisji rewizyjnych Oddziałów w szczególności poprzez bieżący nadzór i monitorowanie polegające na:
 - 1) zleceniu przeprowadzenia określonych kontroli w zakresie działalności Oddziałów;
 - 2) analizie wniosków i protokołów z przeprowadzanych kontroli Oddziałów;
 - 3) analizie wniosków i protokołów z kontroli doraźnych działań Rad Regionalnych;
 - 4) analizie realizacji rocznych planów pracy dokonywaną w oparciu o składane sprawozdania z działalności;
 - 5) organizowaniu, 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 zlecenia 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) proponuje budżet Komisji w ramach przygotowania rocznego planu finansowego Izby;
 - 7) reprezentuje Komisję;
 - 8) nadzoruje przekazywanie uchwał Komisji do Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego;
 - 9) przekazuje obowiązki nowo wybranemu przewodniczącemu Komisji;
 - 10) udziela pełnomocnictw członkom Komisji do jej reprezentowania;
 - 11) zarządza głosowanie uchwał, w tym w trybie obiegowym.

§ 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. Posiedzenia Komisji mogą odbywać się w formie:
 - 1) stacjonarnej, w siedzibie Izby lub w miejscu wyznaczonym przez przewodniczącego Komisji, lub
 - 2) zdalnej, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.
2. Posiedzenia Komisji 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 w wersji elektronicznej lub na piśmie z podaniem jego tematyki.
5. W przypadku posiedzenia odbywanego w trybie stacjonarnym zawiadomienie przesyła się co najmniej na 10 dni, a w przypadku posiedzenia odbywanego w trybie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2 na 7 dni, przed wyznaczonym terminem posiedzenia.

§ 13

1. Członkowie Komisji nie mogą być zatrudnieni w Izbie na umowę o pracę.
2. Członkowie Komisji zgłaszają 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 pozostałych Organów Izby powinien być w miarę możliwości ograniczony tak, aby nie wpływał na rzetelność i bezstronność podejmowanych przez Komisję kontroli. Takie ewentualne uczestnictwo musi uzyskać akceptację członków Komisji.
4. Członkowie Komisji, na pierwszym posiedzeniu lub niezwłocznie przed przystąpieniem do wykonywania przez nich funkcji, składają oświadczenia o zachowaniu poufności danych w związku z wykonywanymi przez nich czynnościami. Oświadczenia są przechowywane przez Biuro Izby.

§ 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 terminie do 10 dni przed kolejnym posiedzeniem, w celu wniesienia ewentualnych uwag.
3. Przyjęcie protokołu następuje na posiedzeniu Komisji.
4. Protokół podpisuje przewodniczący Komisji i protokolant.
5. W dniu zatwierdzenia protokołu przez Komisję, pracownik Biura Izby obsługujący Komisję, usuwa dane z elektronicznego nośnika zawierającego zapis posiedzenia w sposób uniemożliwiający ich odtworzenie.
6. Do protokołów dołączane są uchwały Komisji podjęte na danym posiedzeniu.
7. Między posiedzeniami Komisji głosowanie może być przeprowadzone w trybie obiegowym, według zasad określonych w art. 43a ustawy.
8. Celem przeprowadzania głosowania, o którym mowa w ust. 7, każdy członek Komisji udostępnia Komisji swój adres e-mail lub otrzymuje służbowy adres e-mail z Biura Izby.

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, adekwatnych do charakteru przeprowadzanej kontroli. 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, w szczególności:
 - 1) żądać ustnych i pisemnych wyjaśnień w przedmiocie kontroli od członków Organów i ich komisji, członków Regionalnych Rad i Regionalnych Komisji Rewizyjnych oraz pracowników Biura Izby, w tym Oddziałów;
 - 2) przeglądać dokumenty;
 - 3) żądać sporządzenia kopii dokumentów;
 - 4) przeprowadzać oględziny składników majątkowych;
 - 5) obserwować przebieg określonych czynności;
 - 6) zbierać informacje z innych źródeł.
5. Przeprowadzający kontrolę mogą sporządzać odpisy, wyciągi lub kopie dokumentów.
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 planowych i doraźnych sporządzają protokoły obejmujące:
 - 1) informacje wstępne;
 - 2) przedmiot kontroli;
 - 3) metody i zakres przeprowadzonych czynności kontrolnych;
 - 4) ustalenia wynikające z kontroli;
 - 5) wnioski i rekomendacje.

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 dla członków Izby po zalogowaniu) podlegają uchwały Komisji określone w § 7 ust. 5 pkt 1 i 2 Regulaminu.
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 § 30 ust. 5 Statutu.
3. Regulamin wchodzi w życie z dniem jego uchwalenia, po uprzednim zaopiniowaniu przez Krajową Radę.