

UCHWAŁA NR...

IX Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów
Regionalnego Oddziału Polskiej Izby Biegłych Rewidentów
w Warszawie

z dnia 11 kwietnia 2019 r.

w sprawie przyjęcia Regulaminu działania Komisji Rewizyjnej
Regionalnego Oddziału Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie

Na podstawie § 23 ust. 5 pkt 1 statutu Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 5 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. zmienionej uchwałą Nr 46 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 Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się „Regulamin działania Komisji Rewizyjnej Regionalnego Oddziału Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie”, stanowiący załącznik do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

Regulamin
działania Komisji Rewizyjnej Regionalnego Oddziału w Warszawie
Polskiej Izby Biegłych Rewidentów

I. Postanowienia ogólne

§1

Przez użyte w Regulaminie poniższe określenia należy rozumieć:

1. Statut - 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;
2. Izba - Polska Izba Biegłych Rewidentów;
3. Zjazd – Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów stosowanie do art. 27 ust. 6 ustawy, zwołany w trybie zwyczajnym lub nadzwyczajnym;
4. Walne Zgromadzenie Oddziału – Walne Zgromadzenie Biegłych Rewidentów Regionalnego Oddziału Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie;
5. Krajowa Rada – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów;
6. Komisja Rewizyjna – Komisja Rewizyjna Regionalnego Oddziału Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie;
7. Oddział - Regionalny Oddział Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie;
8. Regionalna Rada – Regionalna Rada Oddziału w Warszawie;
9. Organ – Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów; Krajowa Rada Biegłych Rewidentów; Krajowa Komisja Rewizyjna; Krajowy Sąd Dyscyplinarny; Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny; Krajowa Komisja Nadzoru;

POLSKA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
REGIONALNY ODDZIAŁ W WARSZAWIE

01-018 Warszawa, ul. Wolność 7 lok. C
tel./fax (22) 862 54 70, e-mail: warszawa@kibr.org.pl

10. Regulamin – Regulamin działania Komisji Rewizyjnej Regionalnego Oddziału w Warszawie.

II. Zakres działania Komisji Rewizyjnej Regionalnego Oddziału

§ 2

1. Komisja Rewizyjna działa na podstawie następujących przepisów:
 - a. Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. 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. uchwał Walnego Zgromadzenia Oddziału;
 - f. niniejszego Regulaminu.
2. Komisja Rewizyjna jest organem Regionalnego Oddziału, której członków wybiera Zgromadzenie.
3. Członkowie Komisji Rewizyjnej w obecności wszystkich członków wybierają spośród siebie przewodniczącego i zastępcę przewodniczącego. W razie potrzeby mogą wybrać spośród siebie także osoby pełniące inne funkcje.
4. Kadencja Komisji Rewizyjnej trwa cztery lata.
5. Szczegółowe zasady działania Komisji Rewizyjnej określa Regulamin działania Komisji Rewizyjnej, uchwalony przez Walne Zgromadzenie Oddziału, po zasięgnięciu opinii Regionalnej Rady.

POLSKA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
REGIONALNY ODDZIAŁ W WARSZAWIE

01-018 Warszawa, ul. Wolność 7 lok. C
tel./fax (22) 862 54 70, e-mail: warszawa@kibr.org.pl

§ 3

1. Komisja Rewizyjna:
 - a. kontroluje działalność finansową Oddziału oraz wykonanie uchwał podjętych przez Walne Zgromadzenie Oddziału i Zjazd i przedstawia Regionalnej Radzie wnioski w tym zakresie,
 - b. raz na cztery lata przedstawia sprawozdanie ze swojej działalności Walnemu Zgromadzeniu Oddziału i Krajowej Komisji Rewizyjnej,
 - c. sporządza roczny plan kontroli,
 - d. sporządza roczne sprawozdanie ze swej działalności w terminie 60 dni po zakończeniu roku obrotowego, które przedkłada Krajowej Komisji Rewizyjnej,
 - e. raz na 4 lata przedstawia Walnemu Zgromadzeniu Oddziału wniosek w sprawie udzielenia absolutorium Regionalnej Radzie.
2. Komisja Rewizyjna realizuje zadania określone w ust. 1 w szczególności poprzez:
 - a. kontrolowanie planów finansowych Regionalnego Oddziału,
 - b. dokonywanie nie rzadziej niż dwa razy w roku okresowych kontroli działalności finansowej Regionalnego Oddziału,
 - c. dokonywanie wyrywkowych kontroli dotyczących określonych tematów lub wydatków,
 - d. rozpatrywanie zagadnień zgłoszonych do Komisji Rewizyjnej przez Regionalną Radę, inne organy i członków Izby.
3. W celu realizacji swoich zadań Komisja Rewizyjna 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, niniejszym Regulaminem, decyzjami Organów Izby i przepisami prawa;
 - b. gospodarności;
 - c. celowości;
 - d. rzetelności;
 - e. jawności i transparentności.

POLSKA IZBA BIEGLYCH REWIDENTÓW
REGIONALNY ODDZIAŁ W WARSZAWIE

01-018 Warszawa, ul. Wolność 7 lok. C
tel./fax (22) 862 54 70, e-mail: warszawa@kibr.org.pl

§ 4

1. Plany i tematykę kontroli, jej zakres oraz członków ją przeprowadzających, Komisja Rewizyjna ustala w formie postanowienia.
2. Na każdy rok kadencji Komisja Rewizyjna 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 Rewizyjna może przeprowadzić kontrolę doraźną, wskazując osoby odpowiedzialne za jej przeprowadzenie oraz termin i sposób realizacji.
4. Komisja Rewizyjna 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 Oddziału przewodniczący Komisji Rewizyjnej przedstawia sprawę na posiedzeniu Regionalnej Rady, celem uzyskania akceptacji na planowany wydatek.
5. Wydatki Komisji Rewizyjnej związane z jej działalnością pokrywane są ze środków Oddziału w ramach preliminarza budżetowego, określającego wydatki Komisji Rewizyjnej na dany rok.
6. Obsługę biurową Komisji Rewizyjnej zapewnia biuro Oddziału.
7. Komisja Rewizyjna składa pisemne informacje Regionalnej Radzie o wynikach przeprowadzonych kontroli odpowiednio w pierwszym półroczu roku obrotowego do 30 września oraz za rok obrotowy do 31 marca roku następnego.
8. Komisja Rewizyjna sporządza sprawozdanie z działalności na Walne Zgromadzenie Oddziału, które zawiera wnioski z przeprowadzonych kontroli działalności finansowej oraz wykonania uchwał Walnego Zgromadzenia Oddziału oraz Zjazdu w danej kadencji, nie później niż na 45 dni przed Walnym Zgromadzeniem.

III. Organizacja pracy Komisji Rewizyjnej Regionalnego Oddziału

§ 5

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej kierując jej pracami w szczególności:

POLSKA IZBA BIEGLYCH REWIDENTÓW
REGIONALNY ODDZIAŁ W WARSZAWIE

01-018 Warszawa, ul. Wolność 7 lok. C

tel./fax (22) 862 54 70, e-mail: warszawa@kibr.org.pl

- a. zwołuje posiedzenia i proponuje ich porządek oraz przewodniczy obradom;
- b. opracowuje projekty planów pracy Komisji Rewizyjnej;
- c. proponuje tematykę kontroli oraz członków Komisji Rewizyjnej do jej przeprowadzenia;
- d. proponuje podział pracy pomiędzy poszczególnych członków Komisji Rewizyjnej;
- e. przekazuje wnioski z kontroli działalności finansowej Regionalnego Oddziału oraz wykonania uchwał podjętych przez Walne Zgromadzenie Oddziału oraz Regionalną Radę;
- f. reprezentuje Komisję Rewizyjną;
- g. podpisuje uchwały i postanowienia oraz inne dokumenty Komisji Rewizyjnej;
- h. uczestniczy w posiedzeniach Regionalnej Rady na jej zaproszenie a szczególności przy omawianiu wyników kontroli;
- i. realizuje zadania wynikające z ustalonego w Komisji Rewizyjnej podziału pracy;
- j. po zakończeniu kadencji przekazuje obowiązki nowo wybranemu przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej;
- k. upoważnia zastępcę przewodniczącego lub w przypadku jego nieobecności innych członków Komisji Rewizyjnej do jej reprezentowania na posiedzeniach Regionalnej Rady;
- l. zarządza głosowanie przez Internet.

§ 6

1. Zastępca przewodniczącego Komisji Rewizyjnej zastępuje przewodniczącego w czasie jego nieobecności, wypełniając wszystkie jego obowiązki określone w § 5 a także realizuje zadania wynikające z przyjętego przez Komisję Rewizyjną podziału pracy.
2. W przypadku zaistnienia zdarzeń losowych uniemożliwiających przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej pełnienie funkcji, zastępca przewodniczącego przejmuje jego obowiązki do czasu zakończenia kadencji.

§ 7

Członkowie Komisji Rewizyjnej wykonują zadania wynikające z ustalonego podziału pracy.

§ 8

1. Komisja Rewizyjna obraduje na posiedzeniach.
2. Posiedzenia zwołuje przewodniczący Komisji Rewizyjnej w miarę potrzeby, jednak nie rzadziej niż raz na kwartał.

POLSKA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
REGIONALNY ODDZIAŁ W WARSZAWIE

01-018 Warszawa, ul. Wolność 7 lok. C

tel./fax (22) 862 54 70, e-mail: warszawa@kibr.org.pl

3. Każdy członek Komisji Rewizyjnej może wnioskować o zwołanie posiedzenia.
4. Zawiadomienie o posiedzeniu Komisji Rewizyjnej sporządza się na piśmie lub w wersji elektronicznej z podaniem terminu i tematyki. Zawiadomienie przesyła się do członków Komisji Rewizyjnej i zaproszonych gości, co najmniej na dziesięć dni przed wyznaczonym terminem posiedzenia.
5. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej może zwołać posiedzenie doraźne celem załatwienia konkretnej sprawy.

§ 9

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

§ 10

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

§ 11

1. Posiedzenia Komisji Rewizyjnej są protokołowane.
2. Protokół sporządza wyznaczony do obsługi prac Komisji Rewizyjnej pracownik Oddziału (protokolant) i przekazuje do zatwierdzenia przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej lub wskazanemu jej członkowi.
3. Po zatwierdzeniu protokołu przez Komisję Rewizyjną, pracownik Oddziału obsługujący Komisję Rewizyjną, usuwa z elektronicznego nośnika zawierającego zapis posiedzenia

POLSKA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
REGIONALNY ODDZIAŁ W WARSZAWIE

01-018 Warszawa, ul. Wolność 7 lok. C

tel./fax (22) 862 54 70, e-mail: warszawa@kibr.org.pl

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

4. Protokół podpisuje przewodniczący Komisji Rewizyjnej i protokolant. Przyjęcia protokołu dokonuje się najpóźniej na następnym lub kolejnym posiedzeniu Komisji Rewizyjnej.
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 Rewizyjnej.
7. W przypadku równej liczby głosów za i przeciw oddanych podczas głosowania decyduje głos przewodniczącego Komisji Rewizyjnej.
8. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej, z własnej inicjatywy lub na wniosek członka tej Komisji może zarządzić głosowanie tajne.
9. Między posiedzeniami Komisji Rewizyjnej głosowanie może być przeprowadzone przez Internet.
10. Celem przeprowadzania głosowania przez Internet każdy członek Komisji Rewizyjnej udostępnia swój adres e-mailowy. Uzgodnienia treści uchwały/postanowienia dokonywane są w trybie roboczym.
11. Po dokonanych uzgodnieniach przewodniczący Komisji Rewizyjnej bądź wskazany przez niego członek tej 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.
13. Wniosek do Regionalnej Rady w sprawie zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów Oddziału może być uchwalony przez Komisję Rewizyjną większością 2/3 głosów przy obecności wszystkich członków Komisji Rewizyjnej.

§ 12

1. Członkowie Komisji Rewizyjnej z przeprowadzonych kontroli sporządzają protokoły obejmujące:
 - a. informacje wstępne;

POLSKA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
REGIONALNY ODDZIAŁ W WARSZAWIE

01-018 Warszawa, ul. Wolność 7 lok. C
tel./fax (22) 862 54 70, e-mail: warszawa@kibr.org.pl

- b. przedmiot kontroli;
 - c. metody i zakres przeprowadzonych czynności kontrolnych;
 - d. szczegółowe ustalenia wynikające z kontroli;
 - e. wnioski.
2. Protokół z kontroli podpisują wszyscy członkowie Komisji Rewizyjnej, którzy przeprowadzali kontrole.
 3. Na posiedzeniach Komisji Rewizyjnej protokoły z kontroli poddawane są analizie w wyniku której definiowane i zatwierdzane są wnioski pokontrolne oraz podejmowana decyzja, w formie postanowienia, dotycząca zgłaszania ich Regionalnej Radzie.

§ 13

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. W trakcie kontroli zespół kontrolujący i każdy z jego członków ma prawo:
 - a. domagania się ustnych i pisemnych wyjaśnień w przedmiocie kontroli od pracowników Oddziału oraz członków Regionalnej Rady;
 - b. przeglądać dokumenty;
 - c. przeprowadzać oględziny obiektów, składników majątkowych i śledzić przebieg określonych czynności;
 - d. zbierać informacje z różnych źródeł.
5. Przeprowadzający kontrolę mogą sporządzać odpisy, wyciągi lub kserokopie dokumentów. Zgodność odpisów i wyciągów oraz kserokopii z dokumentów poświadcza upoważniony przez Regionalną Radę pracownik Oddziału.
6. Przeprowadzający kontrolę stosują się do przepisów o ochronie informacji niejawnych oraz o ochronie danych osobowych i innych przepisów obowiązujących w Oddziale oraz w Izbie.

POLSKA IZBA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
REGIONALNY ODDZIAŁ W WARSZAWIE

01-018 Warszawa, ul. Wolność 7 lok. C
tel./fax (22) 862 54 70, e-mail: warszawa@kibr.org.pl

§ 14

1. Za przechowywanie i zabezpieczenie dokumentacji Komisji Rewizyjnej odpowiedzialna jest osoba wskazana przez Prezesa Regionalnego Oddziału. Z ramienia Komisji Rewizyjnej pieczę nad dokumentacją sprawuje przewodniczący.
2. Dostęp innych osób do dokumentacji odbywać się może jedynie w porozumieniu z Komisją Rewizyjną.
3. Szczegółowe kwestie związane z przechowywaniem i zabezpieczeniem dokumentacji Komisji Rewizyjnej reguluje instrukcja kancelaryjna obowiązująca w Izbie.

§ 15

1. W sprawach nie uregulowanych w niniejszym Regulaminie rozstrzyga Komisja Rewizyjna, 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 uchwalenia.
4. Z dniem wejścia w życie niniejszego Regulaminu traci moc Regulamin Komisji Rewizyjnej Regionalnego Oddziału w Warszawie z dnia 18 czerwca 2015 r. stanowiący załącznik nr 1 do protokołu z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Regionalnego Oddziału w Warszawie z dnia 18 czerwca 2015 r.