

**UCHWAŁA NR 4/2018
NADZWYCZAJNEGO KRAJOWEGO ZJAZDU BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

z dnia 19 czerwca 2018 r.

w sprawie zmiany uchwały w sprawie statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów

Na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. W statucie Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, stanowiącym załącznik do uchwały Nr 5 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów (z późn. zm.), wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 3 po ust. 1a dodaje się ust. 1b i 1c w brzmieniu:

„1b. Izba działa w sposób jawny i transparentny.

1c. Izba posiada własną stronę internetową dostępną publicznie oraz dostępną po zalogowaniu, na której zamieszcza się w szczególności informacje i dokumenty, o których mowa w § 13a ust. 2, § 13b ust. 2 pkt 2 i ust. 4 oraz w podstawowych zasadach gospodarki finansowej Izby.”;

2) w § 3 po ust. 4 dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. Dla realizacji wydzielonych celów statutowych Izba może zakładać fundacje.”;

3) po § 3 dodaje się § 3a w brzmieniu:

„§ 3a.1. Dla zapewnienia sprawnego funkcjonowania Izby przyjmuje się program działania oraz podstawowe zasady gospodarki finansowej Izby.

2. Program działania uwzględnia co najmniej:

- 1) zasady tworzenia fundacji w ramach Izby dla realizacji wydzielonych celów statutowych oraz zasady przystępowania do innych fundacji;
- 2) wiążące rekomendacje Krajowego Zjazdu w sprawie przynależności Izby do organizacji międzynarodowych;
- 3) zasady sporządzania rocznego sprawozdania z działalności organów Izby;
- 4) zasady publicznego prezentowania rocznego sprawozdania finansowego Izby oraz rocznego sprawozdania z działalności organów Izby.

3. Podstawowe zasady gospodarki finansowej Izby uwzględniają co najmniej:

- 1) zasady lokacji środków finansowych, w tym przeznaczonych na wsparcie środowiska biegłych rewidentów;
- 2) zasady wynagradzania za czynności wykonane w związku z realizacją zadań organów Izby.”;

4) w § 7 po ust. 2 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Strukturę organizacyjną Biura Izby określa Regulamin Biura Izby uchwalony przez Krajową Radę.”;

5) § 11 otrzymuje brzmienie:

„§ 11.1. Krajowa Rada działa kolegialnie i kieruje działalnością samorządu w okresach między Krajowymi Zjazdami.

2. Krajowa Rada na pierwszym posiedzeniu wybiera ze swojego grona 2 zastępców prezesa, sekretarza i skarbnika Krajowej Rady. Przepisy § 8 ust. 4, 5, 5a, 5b i 6 stosuje się

odpowiednio, przy czym dotyczy to także odwołania i ponownego wyboru na wymienione funkcje.

3. Krajowa Rada prowadzi i odpowiada za gospodarkę finansową Izby.”;

6) po § 11 dodaje się § 11a w brzmieniu:

„§ 11a. Poza sprawami określonymi w art. 30 ust. 2 ustawy oraz sprawami bieżącymi, Krajowa Rada podejmuje uchwały w sprawach:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek;
- 2) zaciągania zobowiązań przekraczających kwotę 50 000,00 zł;
- 3) udzielenia pełnomocnictwa do działania w imieniu Krajowej Rady;
- 4) o których rozpatrzenie Izba zwraca się do organów państwowych;
- 5) uchwalenia polityki zatrudniania i wynagradzania pracowników Biura Izby;
- 6) ustalenia zasad publicznej i wewnętrznej polityki informacyjnej realizowanej przez Izbę.”;

7) § 12 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Krajowa Rada uchwała Regulamin działania Krajowej Rady określający szczegółowo zasady i tryb jej działania po zasięgnięciu opinii Krajowej Komisji Rewizyjnej. Krajowa Rada uchwała Regulamin działania Oddziałów po zasięgnięciu ich opinii.”;

8) po § 13 dodaje się § 13a oraz §13b w brzmieniu:

„§ 13a.1. Poza kompetencjami wymienionymi w art. 30 ust. 2 ustawy oraz w § 11a, Krajowa Rada:

- 1) po dokonaniu przez Krajowy Zjazd zmian w statucie Izby i ich zatwierdzeniu przez Komisję Nadzoru Audytowego podaje do publicznej wiadomości ujednolicony tekst statutu oraz ujednolicony tekst podstawowych zasad gospodarki finansowej Izby w formie komunikatu;

- 2) ustala, w drodze uchwały, wzorcowy Regulamin działania Oddziałów;
- 3) opracowuje i przedkłada do zatwierdzenia Krajowemu Zjazdowi projekt długoterminowej strategii działania Izby;
- 4) monitoruje i analizuje rynek audytorski oraz podejmuje odpowiednie działania, zgodne z misją i strategią działania Izby.

2. Krajowa Rada zamieszcza na stronie internetowej Izby (do wglądu członków Izby po zalogowaniu):

- 1) roczne sprawozdanie finansowe Izby wraz z opinią Krajowej Komisji Rewizyjnej i sprawozdaniem biegłego rewidenta z badania tego sprawozdania w ciągu 7 dni od dnia jego zatwierdzenia;
- 2) wyniki kontroli Krajowej Komisji Rewizyjnej w ciągu 7 dni od dnia ich przedstawienia Krajowej Radzie;
- 3) opinie Krajowej Komisji Rewizyjnej w zakresie wykonania rocznego planu finansowego w ciągu 7 dni od dnia ich przedstawienia Krajowej Radzie;
- 4) protokoły z części jawnej posiedzeń Krajowej Rady;
- 5) uwagi Izby przekazywane organom legislacyjnym do projektów aktów normatywnych.

§ 13b.1. Krajowa Rada konsultuje z członkami Izby uchwały w sprawie:

- 1) nabycia, zbycia, zamiany lub obciążania nieruchomości o wartości przekraczającej 50 000,00 zł w roku obrotowym;
- 2) zaciągnięcia kredytu lub pożyczki, jeżeli kwota wszystkich zaciągniętych kredytów lub pożyczek przekracza łącznie 50 000,00 zł;
- 3) udzielenia poręczenia i gwarancji, jeżeli kwota wszystkich udzielonych poręczeń i gwarancji przekracza łącznie 50 000,00 zł;
- 4) zaciągnięcia zobowiązania finansowego wobec organizacji gospodarczych i społecznych oraz międzynarodowych organizacji zawodowych, wynikającego w szczególności

z członkostwa w tych organizacjach, na kwotę przekraczającą 100 000,00 zł łącznie w roku obrotowym;

- 5) tworzenia fundacji i przystępowania do fundacji;
- 6) tworzenia i znoszenie funduszy celowych.

2. Konsultacje, o których mowa w ust. 1, obejmują w szczególności:

- 1) przekazanie projektu uchwały do zaopiniowania pozostałym organom Izby, Regionalnym Radom, Rzecznikowi Praw Biegłych Rewidentów;
- 2) zamieszczenie projektu uchwały na stronie internetowej Izby, wraz ze wskazaniem terminu na zgłaszanie uwag;
- 3) rozesłanie projektu uchwały drogą elektroniczną członkom Izby;
- 4) wyłożenie projektu uchwały w siedzibie Izby oraz w siedzibach Oddziałów;
- 5) przeprowadzenie wysłuchania publicznego, które może być transmitowane środkami komunikacji elektronicznej.

3. Projekt uchwały, o której mowa w ust. 1, jest konsultowany także z biegłymi rewidentami seniorami, jeżeli dotyczy spraw z nimi związanych.

4. Krajowa Rada podaje do wiadomości sprawozdanie z rezultatów konsultacji, o których mowa w ust. 1, na stronie internetowej Izby.

5. Krajowa Rada w uchwale określa szczegółowe zasady konsultacji, o których mowa w ust. 1 i 2.”;

9) § 14 otrzymuje brzmienie:

„§ 14.1. Poza kompetencjami, o których mowa w art. 31 ust. 4 pkt. 1-4 ustawy, Prezes Krajowej Rady, na podstawie art. 31 ust. 4 pkt 5 ustawy, wykonuje następujące czynności związane z funkcjonowaniem Izby:

- 1) udziela pełnomocnictw do reprezentowania Izby wobec organów państwowych i samorządowych, instytucji naukowych, organizacji gospodarczych i społecznych oraz

międzynarodowych organizacji zawodowych w zakresie udzielonych upoważnień przez Krajową Radę;

- 2) reprezentuje Krajową Radę zgodnie z art. 31 ust. 4 pkt 1 ustawy stosownie do wytycznych Krajowej Rady;
- 3) na wniosek Krajowej Komisji Nadzoru udziela pełnomocnictw przewodniczącemu Krajowej Komisji Nadzoru do reprezentowania Izby wobec kontrolerów w sprawach wynikających ze stosunku pracy;
- 4) udziela pełnomocnictw prezesom Regionalnych Rad do pełnienia funkcji kierownika jednostki;
- 5) na wniosek lub w uzgodnieniu z przewodniczącymi organów Izby innych, niż Krajowa Rada, podejmuje decyzje zapewniające obsługę tych organów przez pracowników Biura, a w tym decyzje dotyczące:
 - a) zatrudniania, awansowania, premiowania, nagradzania, karania i zwalniania pracowników,
 - b) zakresu zadań i uprawnień pracowników.

2. Prezes Krajowej Rady kieruje pracami Krajowej Rady, w tym zwołuje jej posiedzenia i proponuje ich porządek.

3. Prezes Krajowej Rady, w ramach uprawnienia do podejmowania decyzji związanych z bieżącą działalnością Izby:

- 1) zapewnia wykonywanie uchwał Krajowej Rady;
- 2) kieruje Biurem Izby, w tym zapewnia obsługę organizacyjno-kancelaryjną organów Izby na zasadach określonych w Regulaminie Biura Izby;
- 3) jest samodzielnie uprawniony do zaciągania zobowiązań w imieniu Izby w ramach upoważnienia określonego przez Krajową Radę.

4. W przypadku rezygnacji, a także zaistnienia zdarzeń losowych lub określonych w przepisach prawa uniemożliwiających Prezesowi Krajowej Rady pełnienie funkcji, jeden

z zastępców prezesa, wyznaczony przez Krajową Radę w drodze uchwały, przejmuje jego obowiązki, do czasu przeprowadzenia wyborów nowego Prezesa Krajowej Rady, które powinny nastąpić nie później niż w ciągu 90 dni od dnia zaistnienia takiego zdarzenia. Jeżeli do końca kadencji pozostało mniej niż 9 miesięcy, wyborów nie przeprowadza się.

5. Kadencja Prezesa Krajowej Rady wybranego w trybie ust. 4 kończy się wraz z upływem kadencji organów Izby.

6. Tryb i zasady działania zastępców Prezesa Krajowej Rady, sekretarza Krajowej Rady i skarbnika Krajowej Rady określa Regulamin działania Krajowej Rady.

7. Prezes Krajowej Rady, jego zastępca lub inna upoważniona osoba, zawierający umowę z członkami organów Izby i zastępcami Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego zobowiązani są w terminie 14 dni roboczych od zawarcia umowy przekazać kopię umowy Krajowej Komisji Rewizyjnej.”;

10) w § 16 po ust. 4 dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. Krajowa Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole i publikuje na stronie internetowej Izby, przedstawioną Krajowej Radzie informację z wyników kontroli przeprowadzonych w I półroczu roku obrotowego oraz z kontroli przeprowadzonych w II półroczu roku. Informacja o kontroli Krajowej Komisji Rewizyjnej za II półrocze zawiera podsumowanie wyników kontroli za cały rok obrotowy.”;

11) po § 16 dodaje się § 16a w brzmieniu:

„§16a.1. Za rażące naruszenie przepisów prawa w działalności finansowej lub statutowej Izby, uznaje się w szczególności:

1) podjęcie przez Krajową Radę uchwały w przedmiocie:

a) nabycia, zbycia, zamiany lub obciążania nieruchomości o wartości przekraczającej 50 000,00 zł w roku obrotowym,

- b) zaciągnięcia kredytu lub pożyczki, jeżeli kwota wszystkich zaciągniętych kredytów lub pożyczek przekracza łącznie 50 000,00 zł,
- c) udzielenia poręczenia i gwarancji, jeżeli kwota wszystkich udzielonych poręczeń i gwarancji przekracza łącznie 50 000,00 zł,
- d) zaciągnięcia zobowiązania finansowego wobec organizacji gospodarczych i społecznych oraz międzynarodowych organizacji zawodowych, wynikającego w szczególności z członkostwa w tych organizacjach, na kwotę przekraczającą 100 000,00 zł łącznie w roku obrotowym,
- e) tworzenia fundacji i przystępowania do fundacji,
- f) tworzenia i znoszenie funduszy celowych,

z pominięciem przez Krajową Radę procedury konsultacyjnej, o której mowa w §13b;

2) nieprzyjęcie rocznego planu finansowego na rok następny w terminie do dnia 31 grudnia.

2. W przypadku powzięcia informacji o okolicznościach, o których mowa w ust. 1, Krajowa Komisja Rewizyjna w terminie 14 dni kieruje do Krajowej Rady żądanie, o którym mowa w art. 27 ust. 5 pkt 2 ustawy.”;

12) § 20 otrzymuje brzmienie:

„§ 20.1. Oddziały funkcjonują zgodnie z administracyjnym podziałem kraju i obejmują teren województwa albo sąsiadujących ze sobą powiatów.

2. Decyzję o utworzeniu bądź likwidacji Oddziału podejmuje Krajowy Zjazd.

3. Wykaz istniejących w dniu wejścia w życie statutu Oddziałów wraz ze wskazaniem obszaru ich właściwości miejscowej określa załącznik do statutu.”;

13) § 23 ust. 5 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) wybór prezesa Regionalnej Rady. Przepisy § 8 ust. 4, 5, 5a i 5b stosuje się odpowiednio;”;

14) § 25-27 otrzymują brzmienie:

„§ 25.1. Regionalna Rada podejmuje uchwały w głosowaniu jawnym, w obecności co najmniej połowy członków Regionalnej Rady. W sprawach innych niż osobowe o głosowaniu w formie głosowania tajnego decyduje Regionalna Rada.

1a. W uzasadnionych przypadkach, między posiedzeniami Regionalnej Rady, głosowanie może być przeprowadzone przez Internet, według zasad i w trybie określonym w Regulaminie działania Oddziałów Izby.

1b. Regionalna Rada podejmuje uchwały bezwzględną większością głosów, chyba że podstawowe zasady gospodarki finansowej Izby stanowią inaczej.

2. Regionalna Rada prowadzi działalność zgodnie z niniejszym statutem i na podstawie uchwał, o których mowa w § 21 ust. 3 pkt 1.

3. Regionalna Rada odpowiada za swoją działalność przed Walnym Zgromadzeniem.

4. Regionalna Rada przedkłada Krajowej Radzie do zatwierdzenia roczne plany finansowe w terminach ustalonych przez Krajową Radę.

5. Regionalna Rada składa Krajowej Radzie, w terminie 60 dni po zakończeniu roku obrotowego, roczne sprawozdanie z działalności Oddziału, według wzoru ustalonego przez Krajową Radę.

§ 26.1. Regionalna Rada składa się z 4 do 9 członków wybranych na okres 4 lat.

1a. Jeżeli w toku kadencji liczba członków Regionalnej Rady spadnie poniżej liczby wybranej przez ostatnie Walne Zgromadzenie, opróżniony mandat lub mandaty obejmują kolejni kandydaci z listy, którzy w ostatnich wyborach uzyskali największą liczbę głosów. Potwierdzenie wyboru w tym zakresie, po uprzednim uzyskaniu zgody kandydata, dokonuje Regionalna Rada niezwłocznie w formie uchwały. Gdyby liczba członków Regionalnej Rady

powołanych zgodnie ze zdaniem pierwszym miała przekroczyć połowę liczby członków tego organu, przeprowadza się wybory na zasadach ogólnych.

2. Regionalna Rada wybiera ze swojego grona zastępcę prezesa, sekretarza i skarbnika Regionalnej Rady. Regionalna Rada może w czasie kadencji ustalić inny podział funkcji w Regionalnej Radzie w głosowaniu tajnym, zwykłą większością głosów, w obecności co najmniej 3/4 ogólnej liczby członków Regionalnej Rady.

3. Zastępca prezesa, sekretarz i skarbnik Regionalnej Rady wybierani są w głosowaniu tajnym, większością głosów, w obecności co najmniej 3/4 ogólnej liczby członków Regionalnej Rady. Przepis § 8 ust. 5, 5a i 5b stosuje się odpowiednio.

4. Prezes Regionalnej Rady w szczególności:

- 1) reprezentuje Oddział wobec jego członków, osób trzecich i organów Izby;
- 2) wypełnia obowiązki kierownika jednostki na podstawie pełnomocnictw, o których mowa w § 14 ust. 1 pkt 4;
- 3) kieruje Regionalną Radą, w tym w szczególności:
 - a) zwołuje posiedzenia Regionalnej Rady i proponuje porządek posiedzeń,
 - b) dokonuje podziału obowiązków pomiędzy członków Regionalnej Rady,
 - c) podpisuje uchwały i postanowienia Regionalnej Rady.

5. W przypadku rezygnacji, a także zaistnienia zdarzeń losowych lub określonych w przepisach prawa uniemożliwiających prezesowi Regionalnej Rady pełnienie funkcji, zastępca prezesa przejmuje jego obowiązki do czasu zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Biegłych Rewidentów, które powinno nastąpić nie później niż w ciągu 90 dni od dnia zaistnienia takiego zdarzenia. Jeżeli do końca kadencji pozostało mniej niż 9 miesięcy, wyborów nie przeprowadza się.

6. W celu wykonywania zadań Oddziału, o których mowa w § 21 ust. 3 i 4, Regionalna Rada może:

- 1) powołać biuro Oddziału, na zasadach ustalonych przez Regionalną Radę;

- 2) powoływać i rozwiązywać komisje, określając ich zadania, zasady działania i skład osobowy;
- 3) powoływać:
 - a) zespoły terenowe,
 - b) kluby biegłych rewidentów,
 - c) kluby biegłych rewidentów seniorów,określając zasady ich funkcjonowania.

7. Działalnością zespołu terenowego kieruje Rada Zespołu, wybrana na Zgromadzeniu Zespołu. Przewodniczący Rady Zespołu ma prawo uczestniczenia w posiedzeniach Rady Regionalnej i zabierania głosu w dyskusji.

§ 27.1. Komisja Rewizyjna składa się z 3-5 członków. Komisja wybiera ze swego grona przewodniczącego, przy udziale w głosowaniu co najmniej 3/4 członków. Przepisy § 8 ust. 5, 5a i 5b stosuje się odpowiednio, przy czym dotyczy to także odwołania i ponownego wyboru na stanowisko przewodniczącego.

1a. Jeżeli w toku kadencji liczba członków Komisji Rewizyjnej spadnie poniżej liczby wybranej przez ostatnie Walne Zgromadzenie, opróżniony mandat lub mandaty obejmują kolejni kandydaci z listy, którzy w ostatnich wyborach uzyskali największą liczbę głosów. Potwierdzenie wyboru w tym zakresie, po uprzednim uzyskaniu zgody kandydata, dokonuje Regionalna Rada niezwłocznie w formie uchwały. Gdyby liczba członków Komisji Rewizyjnej powołanych zgodnie ze zdaniem pierwszym miała przekroczyć połowę liczby członków tego organu, przeprowadza się wybory na zasadach ogólnych.

2. Komisja Rewizyjna:

- 1) kontroluje działalność finansową Oddziału i wykonanie uchwał podjętych przez Walne Zgromadzenie oraz przedstawia Regionalnej Radzie i Krajowej Komisji Rewizyjnej wnioski w tym zakresie;

- 2) raz na 4 lata przedstawia sprawozdania ze swojej działalności Walnemu Zgromadzeniu i Krajowej Komisji Rewizyjnej;
- 3) sporządza roczny plan kontroli;
- 4) sporządza roczne sprawozdanie ze swej działalności w terminie 60 dni po zakończeniu roku obrotowego, które przedkłada Krajowej Komisji Rewizyjnej;
- 5) przedstawia Walnemu Zgromadzeniu wnioski w sprawie udzielenia absolutorium Regionalnej Radzie.”;

15) § 30 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Izba tworzy fundusz podstawowy i na podstawie odrębnych przepisów fundusze specjalne. Izba może tworzyć fundusze celowe, określając zasady ich wykorzystania.”.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie w terminie 30 dni od dnia zatwierdzenia przez Komisję Nadzoru Audytowego w trybie przepisów art. 102 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 z późn. zm.).

Przewodniczący
Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów
(-)
Antoni Kwasiborski