

INSTRUKCJA

przeprowadzania przez Krajową i Okręgowe Komisje Rewizyjne kontroli Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa.

Rozdział 1

Postanowienia ogólne

§1.

Instrukcja określa zasady i tryb przeprowadzania przez Krajową Komisję Rewizyjną i Okręgowe Komisje Rewizyjne kontroli Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa

§2.

1. W rozumieniu niniejszej instrukcji następujące skróty oznaczają:
 - 1) PIIB – Polska Izba Inżynierów Budownictwa,
 - 2) KIIB – Krajowa Izba Inżynierów Budownictwa,
 - 3) OIIB – Okręgowa Izba Inżynierów Budownictwa,
 - 4) KR – Krajowa Rada,
 - 5) OR – Okręgowa Rada,
 - 6) KKR – Krajowa Komisja Rewizyjna,
 - 7) OKR – Okręgowa Komisja Rewizyjna.
2. Ilekroć w instrukcji używa się wyrażenia Komisje Rewizyjne rozumie się przez to Krajową i Okręgowe Komisje Rewizyjne.

§3.

W toku czynności kontrolnych KKR i OKR obowiązane są stosować obowiązujące przepisy oraz kierować się troską o rzetelność, gospodarność i efektywność działania PIIB.

§4.

Instrukcja określa:

- 1) tryb przeprowadzania kontroli,
- 2) zakres kontroli,
- 3) rodzaje kontroli.

§5.

1. Kontrola powinna spełniać funkcje kontrolne , doradcze i edukacyjne.
2. Dla prawidłowego przeprowadzenia kontroli wymagana jest znajomość obowiązujących w działalności PIIB przepisów, aktów prawnych, wewnętrznych regulaminów, instrukcji zarządzeń, uchwał, wniosków, postanowień i materiałów pomocniczych oraz szkoleniowych.

Rozdział 2

Tryb przeprowadzania kontroli

§6.

Komisje Rewizyjne przeprowadzają kontrole w zespołach kontrolnych w składzie co najmniej trzech członków w tym przewodniczącego lub wiceprzewodniczącego komisji.

§7.

1. Składy zespołów kontrolnych powołuje Przewodniczący Komisji Rewizyjnej ustalając zakres i przedmiot kontroli oraz termin jej rozpoczęcia.
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zobowiązany jest powiadomić odpowiednio Prezesa lub Przewodniczącego Rady o zamiarze przeprowadzenia kontroli w terminie 14 dni przed planowanym dniem jej rozpoczęcia, podając skład zespołu kontrolnego, zakres i przedmiot kontroli, oraz wykaz dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia czynności kontrolnych.
3. Wykaz dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia czynności kontrolnych ustala zespół kontrolny.
4. Zadaniem zespołu kontrolnego jest, w szczególności:
 - 1) protokołowanie przebiegu czynności kontrolnych,
 - 2) ustalanie stanu faktycznego,
 - 3) stwierdzenie i wskazanie ewentualnych nieprawidłowości,
 - 4) podjęcie ustaleń i wniosków pokontrolnych,

§8.

1. Kontrola przeprowadzana jest w siedzibie Izby w czasie godzin pracy Biura.
2. Analiza kopii dokumentacji podlegającej kontroli może odbywać się poza siedzibą Biura pod warunkiem zapewnienia przez zespół kontrolny ochrony danych zawartych w dokumentach.

§9.

Członkowie Prezydium Rady Izby oraz Dyrektor (Kierownik) Biura lub upoważniony przez nich pełnomocnik, obowiązani są udzielać na żądanie zespołu kontrolnego ustnych oraz pisemnych wyjaśnień.

§10.

1. Protokół pokontrolny przygotowany przez zespół kontrolny podlega rozpatrzeniu przez Komisję Rewizyjną która podejmuje postanowienia i uchwały obejmujące wnioski i zalecenia pokontrolne.
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej przekazuje niezwłocznie Prezesowi (Przewodniczącemu) Rady Izby protokół pokontrolny wraz z postanowieniami i uchwałami przyjętymi przez Komisję Rewizyjną.

§11.

1. Protokół pokontrolny wraz z postanowieniami i uchwałami powinien być przedmiotem obrad najbliższego posiedzenia Rady Izby.
2. Rada uchwała sposób i terminy realizacji postanowień i uchwał pokontrolnych informując o tym Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej.

Rozdział 3

Zakres kontroli

§12.

1. Kontrola obejmuje statutową, finansową i gospodarczą działalność Izby.
2. Kontroli podlega, w szczególności, z zastrzeżeniem ust.3:
 - 1) wykonywanie uchwał finansowych Zjazdu oraz Rady Izby,
 - 2) prowadzenie ksiąg, rejestrów, akt i innych dokumentów,
 - 3) prowadzenie spraw finansowych i gospodarczych Izby,
 - 4) sprawdzenie sprawozdania finansowego Izby składającego się z bilansu, rachunku wyników i informacji dodatkowej,
 - 5) realizacja i przestrzeganie zasad gospodarki finansowej i budżetu Izby w danym roku obrotowym i okresie sprawozdawczym.
3. Kontroli nie podlegają rozstrzygnięcia organów Izby będące ich ustawowymi, statutowymi i regulaminowymi kompetencjami.

§13.

Kontrola działalności statutowej polega na badaniu:

- 1) zgodności realizowanych zadań z przepisami ustaw, statutu i regulaminów,
- 2) sposobu wykonania uchwał Zjazdu Izby,
- 3) sposobu wykonania uchwał Rady Izby.

§14.

Kontrola działalności finansowej i gospodarczej polega na sprawdzeniu, badaniu, ocenie i analizie obejmującej, w szczególności:

- 1) prawidłowość prowadzenia dokumentacji w zakresie stosunku pracy,
- 2) prawidłowość i przestrzeganie zasad zawierania umów cywilno-prawnych,
- 3) prawidłowość prowadzenia dokumentacji kasowej i inwentaryzacji kasy,

- 4) prawidłowość zarządzania środkami zgromadzonymi na rachunkach bankowych i inwentaryzacji aktywów finansowych
- 5) terminowość i prawidłowość wykonywania zobowiązań publiczno – prawnych, w tym podatków, opłat i składek ZUS,
- 6) prawidłowość wypłat ryczałtów, ekwiwalentów, wynagrodzeń z tytułu wykonania umowy-zlecenia, umowy o dzieło, wynagrodzenia pracowników Biura Izby,
- 7) stan majątku Izby w tym zgodność ze stanem w księgach inwentażowych i rachunkowych oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji majątku trwałego,
- 8) zgodność operacji finansowych (wyrażonych za pomocą dowodów księgowych) zrealizowanych (realizowanych) z zamierzeniami i obowiązującym prawem oraz pod kątem rzetelności, celowości, gospodarności i legalności,
- 9) prawidłowość przygotowywania preliminarza budżetowego, ewidencja kosztów rodzajowych, w tym badanie stanu ich realizacji,
- 10) raport o stanie finansów Izby,
- 11) sprawozdanie finansowe,
- 12) sytuację majątkową, finansową i dochodową Izby na podstawie wskaźników charakteryzujących wynik finansowy.

Rozdział 4

Rodzaje kontroli

§15.

1. Komisje Rewizyjne przeprowadzają kontrole planowe i w wyjątkowych wypadkach kontrole doraźne.
2. Kontrola może być pełna lub wybiórcza.
3. Planową kontrolę przeprowadza się jeden raz w roku, przed okresem sprawozdawczym, a po zamknięciu roku obrotowego.

§16.

Kontrola doraźna przeprowadzana jest, w uzasadnionych przypadkach, na wniosek Prezesa lub Przewodniczącego Rady Izby oraz Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i polega w szczególności na sprawdzeniu poprawności i zasadności wydatków na podstawie bilansu roboczego oraz ewidencji analitycznej i syntetycznej za dany okres sprawozdawczy.