

Załącznik nr 1 do uchwały Nr 1979/32a/2021
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dnia 24 grudnia 2021 r.

Zasady tworzenia rocznego planu finansowego dla każdej szczegółowej pozycji

1. Projekt rocznego planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów dla każdej szczegółowej pozycji, zwanego dalej „projektem rocznego planu finansowego PIBR”, jest przedkładany przez Skarbnika Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, zwanego dalej „Skarbnikiem KRBR”, do Komisji ds. finansowych nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok, którego projekt rocznego planu finansowego PIBR dotyczy.
2. Komisja ds. finansowych przekazuje projekt rocznego planu finansowego PIBR pod głosowanie Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów, zwanej dalej „KRBR”, nie później niż do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok, którego projekt rocznego planu finansowego PIBR dotyczy.

Terminy dotyczące prac związanych z przygotowaniem rocznego planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów

1. Do dnia 30 czerwca roku poprzedzającego rok, którego projekt rocznego planu finansowego PIBR dotyczy pracownik Biura Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, zwanego dalej „Biurem PIBR”, obsługujący Komisję ds. finansowych – w imieniu Skarbnika KRBR – kieruje do osób odpowiedzialnych za przygotowanie poszczególnych obszarów projektu rocznego planu finansowego PIBR (osoby te przedstawiono w załączniku do niniejszych Zasad) wytyczne Skarbnika KRBR wraz założeniami budżetowymi oraz wzory dokumentów, według których będą gromadzone informacje niezbędne do przygotowania projektu rocznego planu finansowego PIBR. Osoby te są jednocześnie odpowiedzialne za przekazanie planów zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w analogicznych obszarach.
2. Osoby odpowiedzialne za przygotowanie poszczególnych obszarów projektu rocznego planu finansowego PIBR przekazują informacje niezbędne do przygotowania projektu rocznego planu finansowego PIBR do Zastępcy Dyrektora Biura ds. finansowych – Głównego Księgowego nie później niż do dnia 31 sierpnia roku poprzedzającego rok, którego projekt rocznego planu finansowego PIBR dotyczy, za wyjątkiem informacji do planu kosztów realizacji zadań, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a) ustawy 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. – zwanej dalej „ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym”).

3. Osoby odpowiedzialne za przygotowanie poszczególnych obszarów planu kosztów realizacji zadań, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a) ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, przekazują informacje niezbędne do przygotowania planu kosztów realizacji tych zadań do Zastępcy Dyrektora Biura ds. finansowych – Głównego Księgowego nie później niż do dnia 30 kwietnia roku poprzedzającego rok, którego projekt rocznego planu finansowego PIBR dotyczy. Przygotowany przez Zastępcę Dyrektora Biura ds. finansowych – Głównego Księgowego plan kosztów realizacji zadań, o których mowa powyżej, przedkładany jest przez Skarbnika KRBR do Komisji ds. finansowych nie później niż do dnia 31 maja roku poprzedzającego rok, którego projekt rocznego planu finansowego PIBR dotyczy.
4. Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy przygotowuje projekt rocznego planu finansowego PIBR, w tym:
 - weryfikuje otrzymane informacje pod względem formalnym (w tym adekwatność poszczególnych pozycji przychodowych/kosztowych z danym tytułem w budżecie oraz pod kątem zgodności z obowiązującymi w Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów stawkami wynagrodzeń),
 - dokonuje podziału poszczególnych pozycji projektu rocznego planu finansowego PIBR do następujących obszarów działalności Polskiej Izby Biegłych Rewidentów:
 - kontroli i nadzoru (zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a) ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym),
 - postępowania kwalifikacyjnego,
 - działalności szkoleniowo-wydawniczej oraz
 - samorządowej.
5. KRBR zatwierdza projekt rocznego planu finansowego PIBR nie później niż do 31 grudnia roku poprzedzającego rok, którego projekt rocznego planu finansowego PIBR dotyczy.

Załącznik do Zasady tworzenia rocznego planu finansowego dla każdej szczegółowej pozycji, stanowiących Załącznik nr 1 do uchwały Nr 1979/32a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 24 grudnia 2021 r.

Osoby odpowiedzialne za przygotowanie poszczególnych obszarów projektu rocznego planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów

| Pozycja | Tytuł | Osoba odpowiedzialna za przygotowanie i przekazanie informacji do Zastępcy Dyrektora Biura ds. finansowych – Głównego Księgowego |
|----------|--|--|
| A | Przychody PIBR (bez RO PIBR) (A1 do A6) | |
| A1 | Składki członkowskie biegłych rewidentów – PIBR bez RO PIBR | Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy w uzgodnieniu z działem Samorządowym w Biurze PIBR |
| A2 | Opłaty za wpis do rejestru biegłych rewidentów | Kierownik Działu Samorządowego w Biurze PIBR* |
| A3 | Przychody Komisji Egzaminacyjnej | Przewodniczący Komisji Egzaminacyjnej |
| A4 | Przychody związane z działalnością szkoleniowo-wydawniczą | Dyrektor CE |
| A5 | Przychody z wykonywania zadań nadzoru publicznego | Kierownik Działu Realizacji Zadań Nadzoru* |
| A6 | Pozostałe przychody | Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy w uzgodnieniu z działem Samorządowym w Biurze PIBR |
| B | Koszty działalności PIBR (bez RO PIBR) (B1 do B10) | |
| B1 | Koszty utrzymania Biura, w tym dotyczące: | |
| B1.1 | – użytkowania lokali użytkowanych przez Biuro PIBR (np. koszty: energii, czynszu, sprzątnia, usług remontowo-konserwatorskich, telefonii, abonamentu RTV, Internetu, ochrony, ubezpieczenia, podatek od nieruchomości) | Kierownik Działu Administracji* |
| B1.2 | – obsługi kancelaryjnej organów PIBR (np. koszty: usług pocztowych, bankowych, wynagrodzeń bezosobowych, zakupu wyposażenia/materiałów biurowych, artykułów spożywczych) | Kierownik Działu Administracji* |
| B1.3 | – prenumerat (literatura specjalistyczna oraz oprogramowanie) | Kierownik Działu Administracji* |
| B1.4 | – szkoleń pracowników Biura PIBR, | Dyrektor Biura |
| B1.5 | – archiwizacji dokumentów, | Kierownik Działu Administracji* |
| B1.6 | – amortyzacji majątku trwałego PIBR, | Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy |

| | | |
|----------|---|---|
| B1.7 | – utrzymania samochodu służbowego (poza amortyzacją), | Kierownik Działu Administracji* |
| B1.8 | – pokoiów gościnnych oraz miejsc parkingowych (poza amortyzacją), | Kierownik Działu Administracji* |
| B1.9 | – PFRON, | Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy |
| B1.10 | – tłumaczeń dokumentów innych niż standardy zawodowe, | Kierownik Działu Samorządowego w Biurze PIBR* |
| B1.11 | – zewnętrznej obsługi prawnej, | wskazany przez Kierownika Działu Samorządowego prawnik w Biurze PIBR* |
| B1.12 | – funkcjonowania systemów (w tym oprogramowania) IT użytkowanych w Biurze PIBR, a także utrzymania i rozwoju stron www PIBR oraz RO PIBR, | wskazany przez Kierownika Działu Administracji pracownik Działu IT w Biurze PIBR* |
| B1.13 | – pozostałe (np. koszty ochrony danych osobowych, obsługi BHP, badania sprawozdania finansowego) | Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy |
| B2 | Koszty wynagrodzeń | Dyrektor Biura PIBR |
| B3 | Koszty posiedzeń Krajowej Rady Biegłych Rewidentów | Dyrektor Biura PIBR |
| B4 | Koszty posiedzeń komisji Krajowej Rady Biegłych Rewidentów | Przewodniczący poszczególnych komisji KRBR |
| B5 | Koszty Krajowego Sądu Dyscyplinarnego | Przewodniczący KSD |
| B6 | Koszty Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego | KRD |
| B7 | Koszty Krajowej Komisji Rewizyjnej | Przewodniczący KKR |
| B8 | Koszty przynależności do organizacji | Kierownik DRZN |
| B9 | Koszty Komisji Egzaminacyjnej | Przewodniczący Komisji Egzaminacyjnej |
| B10 | Koszty organizacji DKA | Dyrektor CE |
| C | Przychody regionalnych oddziałów PIBR (C1 do C3) | |
| C1 | – składki członkowskie biegłych rewidentów | Prezes RRBR danego RO PIBR |
| C2 | – działalność szkoleniowo-wydawnicza | Prezes RRBR danego RO PIBR |
| C3 | – pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe i inne pozostałe | Prezes RRBR danego RO PIBR |
| D | Koszty regionalnych oddziałów PIBR (D1 do D3) | |
| D1 | – funkcjonowanie regionalnych oddziałów | Prezes RRBR danego RO PIBR |
| D2 | – działalność szkoleniowo-wydawnicza | Prezes RRBR danego RO PIBR |
| D3 | – projekty, pozostałe koszty operacyjne, koszty finansowe i inne pozostałe | Prezes RRBR danego RO PIBR |
| | Wynik poziom I (A – B + C – D) | |
| E | Koszty projektów (E1 do E9) | Przewodniczący poszczególnych komisji KRBR |

| | | |
|----|--|---|
| E1 | Komisja ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów | patrz pkt E |
| E2 | Komisja ds. szkoleń | patrz pkt E |
| E3 | Komisja ds. etyki | patrz pkt E |
| E4 | Komisja ds. ewidencji | patrz pkt E |
| E5 | Komisja ds. statutu | patrz pkt E |
| E6 | Komisja do opiniowania aktów prawnych | patrz pkt E |
| E7 | Komisja ds. organizacyjnych | patrz pkt E |
| E8 | Krajowe Zjazdy Biegłych Rewidentów | Kierownik Działu Samorządowego w Biurze PIBR* |
| E9 | Inne wyspecyfikowane projekty | osoba wskazana przez KRBR jako odpowiedzialna za dany projekt |
| | Wynik poziom II (Wynik poziom I – E) | |
| F | Przychody Centrum Edukacji Polskiej Izby Biegłych Rewidentów | Dyrektor CE PIBR |
| G | Koszty Centrum Edukacji Polskiej Izby Biegłych Rewidentów | Dyrektor CE PIBR |
| | Wynik poziom III (Wynik poziom II + F – G) | |
| H | Pozostałe przychody operacyjne | Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy |
| I | Pozostałe koszty operacyjne | Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy |
| J | Przychody finansowe | Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy |
| K | Koszty finansowe | Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy |
| L | Wynik brutto PIBR (Wynik poziom III + H – I + J – K) | |
| M | Podatek dochodowy | Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy |
| N | Wynik netto PIBR (L – M) | Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy |
| | | |
| | Informacje uzupełniające: | |
| O | Stan środków pieniężnych Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na koniec roku poprzedzającego rok przyjęcia rocznego planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów | Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy |

| | | |
|---|---|---|
| P | w tym stan środków pieniężnych regionalnych oddziałów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na koniec roku poprzedzającego rok przyjęcia rocznego planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów | Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy |
|---|---|---|

* Kierownik lub wyznaczona przez niego osoba przekazuje budżetowane kwoty po uzgodnieniu z Dyrektorem Biura PIBR