

Zasady opracowania rocznego planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów za rok obrotowy

1. Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów i Skarbnik Krajowej Rady Biegłych Rewidentów są odpowiedzialni za sporządzenie rocznego planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów dla każdej szczegółowej pozycji
2. Projekt rocznego planu finansowego PIBR, o którym mowa w pkt. 1, zwany 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.
3. 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 z 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 2022 poz. 1302 – 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,
 - samorządowej.
5. KRBR uchwała roczny plan finansowy Polskiej Izby Biegłych Rewidentów nie później niż do 31 grudnia roku poprzedzającego rok, którego projekt rocznego planu finansowego PIBR dotyczy.

**Osoby odpowiedzialne za przygotowanie poszczególnych obszarów
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 A5)	
A1	Składki członkowskie biegłych rewidentów	Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy w uzgodnieniu z Kierownikiem działu Samorządowego w Biurze PIBR
A2	Przychody z realizacji zadań w ramach nadzoru publicznego	Kierownik Działu Realizacji Zadań Nadzoru*
A3	Przychody Komisji Egzaminacyjnej	Przewodniczący Komisji Egzaminacyjnej
A4	Przychody z działalności szkoleniowo-wydawniczej	Dyrektor CE
A5	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 B12)	
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	Wynagrodzenia	Dyrektor Biura PIBR
B3	Koszty posiedzeń Krajowej Rady Biegłych Rewidentów	Dyrektor Biura PIBR
B4	Koszty posiedzeń Regionalnych Rad Biegłych Rewidentów	Prezes RR danego RO PIBR
B5	Koszty posiedzeń komisji Krajowej Rady Biegłych Rewidentów	Przewodniczący poszczególnych komisji KRBR
B6	Koszty Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego	KRD
B7	Koszty Krajowego Sądu Dyscyplinarnego	Przewodniczący KSD
B8	Koszty Krajowej Komisji Rewizyjnej	Przewodniczący KKR
B9	Koszty posiedzeń Komisji Rewizyjnych	Przewodniczący KR RO PIBR
B10	Koszty działalności szkoleniowo-wydawniczej	Dyrektor CE
B11	Koszty Komisji Egzaminacyjnej	Przewodniczący Komisji Egzaminacyjnej
B12	Pozostałe koszty	Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy w uzgodnieniu z Kierownikiem działu Samorządowego w Biurze PIBR
	Wynik poziom I (A – B)	
C	Koszty projektów (C1 do C5) z tego:	
C1	Projekty realizowane przez komisje KRBR	Przewodniczący poszczególnych komisji KRBR
C1.1	Komisja ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów	patrz pkt C1
C1.2	Komisja ds. szkoleń	patrz pkt C1
C1.3	Komisja ds. etyki	patrz pkt C1
C1.4	Komisja ds. ewidencji	patrz pkt C1
C1.5	Komisja ds. statutu	patrz pkt C1
C1.6	Komisja do opiniowania aktów prawnych	patrz pkt C1
C1.7	Komisja ds. organizacyjnych	patrz pkt C1
C1.8	Krajowe Zjazdy Biegłych Rewidentów	Kierownik Działu Samorządowego w Biurze PIBR*
C1.9	Inne wyspecyfikowane projekty, w tym:	
C1.9.1	<i>Krajowy Rzecznik Praw Biegłych Rewidentów</i>	KRPBR
C1.9.2	<i>Pozostałe projekty samorządowe</i>	Kierownik Działu Samorządowego w Biurze PIBR*
C2	Projekty realizowane przez komisje RRBR	Przewodniczący Komisji
C3	Krajowe Zjazdy Biegłych Rewidentów	Przewodniczący Komisji
C4	Walne Zgromadzenia	Prezes RR danego RO PIBR
C5	Inne projekty	Prezes KRBR i Prezes RR danego RO PIBR
	Wynik poziom II (Wynik poziom I – C)	
D	Pozostałe przychody operacyjne	Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy

E	Pozostałe koszty operacyjne	Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy
F	Przychody finansowe	Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy
G	Koszty finansowe	Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy
H	Wynik brutto Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (Wynik poziom II + D – E + F – G)	
I	Podatek dochodowy	Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy
J	Wynik netto Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (H – I)	
	Informacje uzupełniające:	
K	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
L	w tym stan środków pieniężnych regionalnych oddziałów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na koniec roku poprzedzającego rok przyjęcia rocznego planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów	Prezes RR danego RO PIBR
M	Średnioroczne zatrudnienie w etatach w roku, którego plan dotyczy	Zastępca Dyrektora Biura ds. finansowych – Główny Księgowy, Prezes RR danego RO PIBR

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