

**UCHWAŁA NR 1807/28a/2021  
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

z dnia 10 września 2021 r.

**w sprawie zasad tworzenia i wzoru rocznego planu finansowego  
Polskiej Izby Biegłych Rewidentów dla każdej szczegółowej pozycji**

Na podstawie przepisów art. 30 ust. 2 pkt 4 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.) w związku z § 2 ust. 5 pkt 5, 7 i 8 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. w sprawie podstawowych zasad gospodarki finansowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1.1. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów określa:

- 1) „Zasady tworzenia rocznego planu finansowego dla każdej szczegółowej pozycji”, stanowiące załącznik nr 1 do uchwały;
- 2) Wzór rocznego planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów dla każdej szczegółowej pozycji, obejmujący:
  - 2.1. „Plan finansowy Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na ..... r.”, stanowiący załącznik nr 2 do uchwały;
  - 2.2. „Plan finansowy regionalnych oddziałów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na ..... r.”, stanowiący załącznik nr 3 do uchwały;
  - 2.3. „Plan kosztów wynagrodzeń w Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów na ..... r., bez uwzględnienia regionalnych oddziałów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów”, stanowiący załącznik nr 4 do uchwały;
  - 2.4. „Plan nakładów na zakup, ulepszenie środków trwałych, koszty remontów oraz zakup wartości niematerialnych i prawnych Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.....r.,

z uwzględnieniem regionalnych oddziałów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów”, stanowiący załącznik nr 5 do uchwały.

2. Przy opracowaniu rocznego planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, stosuje się zasadę bilansowania się kosztów z przychodami, tzn., że koszty nie mogą przewyższać przychodów. Zasada ta dotyczy również każdego regionalnego oddziału Polskiej Izby Biegłych Rewidentów z osobna.

§ 2. Traci moc uchwała Nr 2473/45/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie przyjęcia wzoru rocznego planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów oraz uchwała Nr 3590/54/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie szczegółowych zasad tworzenia i wzoru rocznego planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów dla każdej szczegółowej pozycji.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy do planu finansowego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na 2022 r.

Załącznik nr 1 do uchwały Nr 1807/28a/2021  
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów  
z dnia 10 września 2021 r.

### **Zasady tworzenia rocznego planu finansowego dla każdej szczegółowej pozycji**

1. Projekt planu finansowego PIBR na rok następny jest przedkładany przez Skarbnika KRBR do Komisji ds. finansowych nie później niż do dnia 30 września danego roku.
2. Komisja ds. finansowych przekazuje projekt pod głosowanie KRBR nie później niż do dnia 15 listopada danego roku.

#### **Terminy dotyczące prac związanych z przygotowaniem planu finansowego PIBR**

1. Do dnia 30 czerwca danego roku pracownik Biura PIBR obsługujący Komisję ds. finansowych – w imieniu Skarbnika KRBR – kieruje do osób odpowiedzialnych za przygotowanie poszczególnych obszarów 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 planu finansowego na dany rok. Osoby te są jednocześnie odpowiedzialne za przekazanie planu nakładów na zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w analogicznych obszarach.
2. Osoby odpowiedzialne za przygotowanie poszczególnych obszarów planu finansowego PIBR przekazują informacje do Z-cy Dyrektora Biura ds. finansowych PIBR nie później niż do dnia 31 sierpnia danego roku, 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.
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 z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym przekazują informacje do Z-cy Dyrektora Biura ds. finansowych PIBR nie później niż do dnia 30 kwietnia danego roku. Przygotowany przez Z-cę Dyrektora Biura ds. finansowych plan kosztów realizacji zadań, o których mowa powyżej przedkładany jest przez Skarbnika KRBR do Komisji ds. finansowych nie później niż do dnia 31 maja danego roku.
4. Z-ca Dyrektora Biura ds. finansowych PIBR przygotowuje projekt 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 PIBR stawkami wynagrodzeń),

- dokonuje podziału poszczególnych pozycji planu finansowego PIBR do następujących obszarów działalności PIBR:
    - kontroli i nadzoru (zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415)
    - postępowania kwalifikacyjnego,
    - działalności szkoleniowo-wydawniczej oraz
    - samorządowej.
5. KRBR zatwierdza projekt planu finansowego PIBR nie później niż do końca danego roku.

Załącznik  
do Zasady tworzenia rocznego planu finansowego  
dla każdej szczegółowej pozycji, stanowiących  
Załącznik nr 1 do uchwały Nr 1807/28a/2021  
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów  
z dnia 10 września 2021 r.

### Osoby odpowiedzialne za przygotowanie poszczególnych obszarów planu finansowego PIBR

Pozycja	Tytuł	Osoba odpowiedzialna za przygotowanie i przekazanie informacji do Z-cy Dyrektora Biura ds. finansowych PIBR*
<b>A</b>	<b>Przychody PIBR (bez RO PIBR) (A1 do A6)</b>	
A1	Składki członkowskie biegłych rewidentów – PIBR bez RO PIBR	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 organizacją DKA	Dyrektor CE
A5	Przychody z wykonywania zadań nadzoru publicznego	Kierownik Działu Realizacji Zadań Nadzoru**
A6	Pozostałe przychody	Główny Księgowy w uzgodnieniu z działem Samorządowym w Biurze PIBR
<b>B</b>	<b>Koszty działalności PIBR (bez RO PIBR) (B1 do B10)</b>	
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,	Główny Księgowy PIBR
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,	Główny Księgowy PIBR

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)	Główny Księgowy PIBR
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
<b>C</b>	<b>Przychody regionalnych oddziałów PIBR (C1 do C3)</b>	
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
<b>D</b>	<b>Koszty regionalnych oddziałów PIBR (D1 do D3)</b>	
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
	<b>Wynik poziom I (A – B + C – D)</b>	
<b>E</b>	<b>Koszty projektów (E1 do E9)</b>	<b>Przewodniczący poszczególnych komisji KRBR</b>
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
	<b>Wynik poziom II (Wynik poziom I – E)</b>	
F	Przychody Centrum Edukacji Polskiej Izby Biegłych Rewidentów	Dyrektor CE PIBR
G	Koszty Centrum Edukacji Polskiej Izby Biegłych Rewidentów	Dyrektor CE PIBR
	<b>Wynik poziom III (Wynik poziom II + F – G)</b>	
H	Pozostałe przychody operacyjne	Dyrektor Finansowy PIBR
I	Pozostałe koszty operacyjne	Dyrektor Finansowy PIBR
J	Przychody finansowe	Dyrektor Finansowy PIBR
K	Koszty finansowe	Dyrektor Finansowy PIBR
L	<b>Wynik brutto PIBR (Wynik poziom III + H – I + J – K)</b>	
M	Podatek dochodowy	Główny Księgowy PIBR
N	<b>Wynik netto PIBR (L – M)</b>	Główny Księgowy PIBR
	<b>Informacje uzupełniające:</b>	
O	Stan środków pieniężnych Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na koniec roku ubiegłego	Główny Księgowy PIBR
P	w tym stan środków pieniężnych regionalnych oddziałów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na koniec roku ubiegłego	Główny Księgowy PIBR

\* „N/D” oznacza, że dane bezpośrednio przygotowuje dyrektor Biura PIBR

\*\* Kierownik przekazuje budżetowane kwoty po uzgodnieniu z dyrektorem Biura PIBR

**Plan finansowy Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na ..... r.**

Pozycja	Tytuł	Kwota łączna (w zł)	w tym (w zł):			
			przychody/koszty nadzoru	przychody/koszty samorządu	przychody/koszty postępowania kwalifikacyjnego	przychody/koszty działalności szkoleniowo- wydawniczej
<b>A</b>	<b>Przychody Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (bez regionalnych oddziałów) (A1 do A6)</b>					
A1	Składki członkowskie biegłych rewidentów - Polska Izba Biegłych Rewidentów, bez regionalnych oddziałów					
A2	Opłaty za wpis do rejestru biegłych rewidentów					
A3	Przychody Komisji Egzaminacyjnej					
A4	Przychody związane z organizacją DKA					
A5	Przychody z wykonywania zadań nadzoru publicznego					
A6	Pozostałe przychody					
<b>B</b>	<b>Koszty działalności Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (bez regionalnych oddziałów) (B1 do B10)</b>					
B1	Koszty utrzymania Biura					
B2	Koszty wynagrodzeń					
B3	Koszty posiedzeń Krajowej Rady Biegłych Rewidentów					
B4	Koszty posiedzeń komisji Krajowej Rady Biegłych Rewidentów					
B5	Koszty Krajowego Sądu Dyscyplinarnego					
B6	Koszty Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego					
B7	Koszty Krajowej Komisji Rewizyjnej					
B8	Koszty przynależności do organizacji					
B9	Koszty Komisji Egzaminacyjnej					
B10	Koszty organizacji DKA					



<b>C</b>	<b>Przychody regionalnych oddziałów Polskiej Izby Biegłych rewidentów (C1 do C3)</b>					
C1	- składki członkowskie biegłych rewidentów					
C2	- działalność szkoleniowo-wydawnicza					
C3	- pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe i inne pozostałe					
<b>D</b>	<b>Koszty regionalnych oddziałów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (D1 do D3)</b>					
D1	- funkcjonowanie regionalnych oddziałów					
D2	- działalność szkoleniowo-wydawnicza					
D3	- projekty, pozostałe koszty operacyjne, koszty finansowe i inne pozostałe					
	<b>Wynik poziom I (A – B + C – D)</b>					
<b>E</b>	<b>Koszty projektów (E1 do E9)</b>					
E1	Komisja ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów					
E2	Komisja ds. szkoleń					
E3	Komisja ds. etyki					
E4	Komisja ds. ewidencji					
E5	Komisja ds. statutu					
E6	Komisja do opiniowania aktów prawnych					
E7	Komisja ds. organizacyjnych					
E8	Krajowe Zjazdy Biegłych Rewidentów					
E9	Inne wyspecyfikowane projekty					
E9.1	Rzecznik Praw Biegłych Rewidentów					
	<b>Wynik poziom II (Wynik poziom I – E)</b>					
F	Przychody Centrum Edukacji Polskiej Izby Biegłych Rewidentów					
G	Koszty Centrum Edukacji Polskiej Izby Biegłych Rewidentów					
	<b>Wynik poziom III (Wynik poziom II + F – G)</b>					
H	Pozostałe przychody operacyjne					

I	Pozostałe koszty operacyjne					
J	Przychody finansowe					
K	Koszty finansowe					
L	<b>Wynik brutto Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (Wynik poziom III + H – I + J – K)</b>					
M	Podatek dochodowy					
N	<b>Wynik netto Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (L – M)</b>					
	<b>Informacje uzupełniające:</b>					
O	Stan środków pieniężnych Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na koniec roku ubiegłego					
P	w tym stan środków pieniężnych regionalnych oddziałów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na koniec roku ubiegłego					

Załącznik nr 3 do uchwały Nr 1807/28a/2021  
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów  
z dnia 10 września 2021 r.

**Plan finansowy regionalnych oddziałów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na ..... r.**

Pozycja	Tytuł	Kwota łączna (w zł)	w tym (w zł):			
			przychody/koszty nadzoru	przychody/koszty samorządu	przychody/koszty postępowania kwalifikacyjnego	przychody/koszty działalności szkoleniowo- wydawniczej
A	<b>Składki członkowskie biegłych rewidentów przekazane zgodnie z uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów</b>					
B	<b>Koszty działalności regionalnych oddziałów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (B1 do B4)</b>					
B1	Koszty utrzymania Biura					
B2	Wynagrodzenia osób obsługujących biura regionalnych oddziałów					
B3	Koszty posiedzeń Regionalnych Rad Biegłych Rewidentów					
B4	Koszty posiedzeń Komisji Rewizyjnych					
	<b>Wynik poziom I (A – B)</b>					
C1*	Przychody ze szkoleń w ramach obowiązkowego doskonalenia zawodowego					
C2	Przychody z pozostałych szkoleń					
C3	Koszty szkoleń w ramach obowiązkowego doskonalenia zawodowego					
C4	Koszty pozostałych szkoleń					
	<b>Wynik poziom II (Wynik poziom I + C1 + C2 – C3 – C4)</b>					
D2	Pozostałe przychody					
D3	Koszty projektów, w tym:					
D3.1	- konferencje/szkolenia nieodpłatne					
D3.2	- Walne Zgromadzenia					
D3.3.....	- Pozostałe: komisja etyki, komisja ds. szkoleń, i inne komisje RO					
.....	- .....					

	<b>Wynik poziom III (Wynik poziom II + D1 + D2 – D3)</b>					
E1	Pozostałe przychody operacyjne					
E2	Przychody finansowe					
E3	Pozostałe koszty operacyjne					
E4	Koszty finansowe					
F	<b>Wynik regionalnych oddziałów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (Wynik poziom III + E1 + E2 – E3 – E4)</b>					
	<b>Informacje uzupełniające:</b>					
G	Stan środków pieniężnych regionalnych oddziałów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów na koniec roku ubiegłego					
H	Zatrudnienie w etatach na koniec roku ubiegłego					
I	Planowane wydatki na: - nabycie środków trwałych - nabycie wartości niematerialnych i prawnych - inne nakłady na ulepszenie - koszty remontów w roku, którego plan dotyczy	..... ..... ..... .....				

\*przez Przychody ze szkoleń w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, o których mowa w pozycji C1, należy rozumieć przychody ze szkoleń przeprowadzanych przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów lub jednostkę uprawnioną, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2 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.), dalej: „ustawa”, w formach określonych w § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów (Dz. U. poz. 2391), dalej: „rozporządzenie” oraz szkoleń, o których mowa w art. 9 ust. 3 ustawy, w formach określonych w § 3 rozporządzenia.

Załącznik nr 4 do uchwały Nr 1807/28a/2021  
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów  
z dnia 10 września 2021 r.

**Plan kosztów wynagrodzeń w Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów na ..... r., bez  
uwzględnienia regionalnych oddziałów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów**

<b>Pozycja</b>	<b>Tytuł</b>	<b>Kwota łączna (w zł)</b>
A.	Wynagrodzenia osobowe	
B.	Składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
<b>C.</b>	<b>Razem koszty wynagrodzeń i pochodnych (A + B)</b>	
D.	Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych	
E.	Wynagrodzenia zryczałtowane za posiedzenia organów i komisji KRBR	
F.	Średnioroczne zatrudnienie w etatach w roku, którego plan dotyczy	

Załącznik nr 5 do uchwały Nr 1807/28a/2021  
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów  
z dnia 10 września 2021 r.

**Plan nakładów na zakup, ulepszenie środków trwałych, koszty remontów oraz zakup wartości niematerialnych i prawnych Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w ..... r.,  
z uwzględnieniem regionalnych oddziałów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów**

Pozycja	Tytuł	Kwota łączna (w zł)	
		Centrala PIBR razem z KE	Oddziały PIBR
<b>A</b>	<b>Środki trwałe</b>	.....	.....
A1	Inne (w tym): - planowane nakłady na ulepszenie	.....	.....
B	Planowane koszty remontów	.....	.....
<b>C</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>		
<b>D</b>	<b>Razem (A + C)</b>	.....	.....