

**UCHWAŁA NR 118/5/2023  
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

z dnia 26 września 2023 r.

**w sprawie zasad lokowania środków finansowych Polskiej Izby Biegłych Rewidentów**

Na podstawie 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 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 10 pkt 7 Podstawowych zasad gospodarki finansowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, stanowiących załącznik do uchwały Nr 3/2022 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 6 września 2022 r. w sprawie podstawowych zasad gospodarki finansowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Wprowadza się Zasady lokowania środków finansowych Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, stanowiące załącznik do uchwały.

**§ 2.** Traci moc uchwała Nr 2982/49/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie zasad lokowania środków finansowych Polskiej Izby Biegłych Rewidentów oraz zmieniającą ją uchwała Nr 587/7a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 22 listopada 2019 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie zasad lokowania środków finansowych Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

## **ZASADY LOKOWANIA ŚRODKÓW FINANSOWYCH POLSKIEJ IZBY BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

§ 1.1. Podejmowanie wszelkich decyzji w zakresie lokowania środków finansowych Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (dalej: „Izby”) należy do kompetencji Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (dalej: „Rady”).

2. Lokowanie środków finansowych Izby dokonywane jest tylko i wyłącznie w następujących formach:

- 1) lokaty bankowe, z tym że środki finansowe lokowane na lokatach bankowych w jednym banku nie mogą przekroczyć wysokości 7.000.000,00 zł (słownie: siedem milionów złotych);
- 2) skarbowe papiery wartościowe (obligacje i bony skarbowe);
- 3) obligacje jednostek samorządu terytorialnego, z tym że środki lokowane w obligacje jednego samorządu terytorialnego nie mogą przekroczyć wysokości 1.000.000,00 zł (słownie: jeden milion zł).

3. W przypadku lokowania w sposób, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, okres zapadalności lokaty nie może być dłuższy niż 12 miesięcy.

4. W przypadku lokowania w sposób, o którym mowa w ust. 2 pkt 2 i 3, jeżeli okres zapadalności papierów wartościowych wynosi ponad 12 miesięcy, lokowanie może odbywać się tylko w odniesieniu do papierów wartościowych notowanych na regulowanym rynku.

5. W przypadku lokowania środków finansowych, w formach innych niż w ust. 2 pkt 1 każdorazowo wymagana jest pozytywna rekomendacja Komisji ds. finansowych.

§ 2. Wysokość środków finansowych podlegających lokowaniu nie może zagrażać regulowaniu zobowiązań Izby.

§ 3. Niedopuszczalne jest lokowanie środków finansowych mających swe źródło w kapitale obcym.

§ 4. Dyrektor Biura Izby przedkłada Radzie informacje o podjętych działaniach inwestycyjnych w ujęciu kwartalnym.