

## **S p r a w o z d a n i e**

**za rok 2010**

**Sporządzone w oparciu o art. 88 Ustawy z dnia 07 maja 2009 r.  
o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania  
sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym**

- a) informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej,
- ❖ Spółka partnerska
  - ❖ Partnerzy : Hanna Kasztelan ( 50%) i Małgorzata Poprawska ( 50%)
- b) w przypadku gdy podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych należy do sieci, opis danej sieci, jak również rozwiązania prawne i strukturalne w danej sieci,
- ❖ Firma : POPRAWSKA I KASZTELAN - BIEGLI REWIDENCI SPÓŁKA PARTNERSKA jest podmiotem uprawnionym do badania samodzielnie, nie należącym do żadnej sieci
- c) opis struktury zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
- ❖ Zgodnie z umową spółki partnerskiej Poprawska i Kasztelan Biegli Rewidenci spółka partnerska - każdy partner ma prawo reprezentować Spółkę. Zarządzaniem Spółki zajmują się Partnerzy: Małgorzata Poprawska i Hanna Kasztelan.
- d) opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania,
- ❖ Uchwałą Partnerów Spółki z dnia 15 lipca 2003 roku wprowadzono do stosowania „Regulamin systemu kontroli jakości wykonywanych usług”, opracowany na podstawie rozdziału V Normy nr 5 KRBR z dnia 12 listopada 2002 r.
  - ❖ W związku z wejściem w życie Ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, dokonano modyfikacji ( rozbudowania ) stosowanych zasad kontroli jakości, przyjmując uchwałą Partnerów z dnia 04 stycznia 2010 roku „**ZASADY WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI FIRMY: POPRAWSKA I KASZTELAN BIEGLI REWIDENCI SPÓŁKA PARTNERSKA,**”, które wprowadzone zostały do stosowania z dniem 01.01.2010r.

**Celem** wprowadzenia niniejszych zasad jest ustanowienie, wdrożenie, utrzymanie, nadzorowanie i egzekwowanie systemu kontroli jakości zapewniającego uzasadnioną pewność, że partnerzy i pracownicy przestrzegają obowiązujących przepisów, w tym:

- ⇒ Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych ( IFAC)
- ⇒ Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości (MSKJ) 1 „*Kontrola jakości dla firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne i pokrewne*”

a sprawozdania z wykonania zlecenia wydane przez Firmę Audytorską, są stosowne do okoliczności.

- ❖ W ocenie Partnerów Spółki - przyjęte zasady są wystarczające do skuteczności funkcjonowania kontroli wewnętrznej.

e) wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru,

- ❖ Ostatnia zakończona kontrola przeprowadzona była na zlecenie Krajowej Komisji Nadzoru przez biegłego rewidenta Panią Stefanię Bukowską ( nr ewid 6756) wizytatora Krajowej Komisji Nadzoru ( akt powołania 255 ) - w dniach 05-06 września 2005 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- ❖ Ostatnia kontrola wg nowych standardów, przeprowadzona była - w dniach 14-18 marca 2011 roku, na zlecenie Krajowej Komisji Nadzoru ( upoważnienie do przeprowadzenia kontroli NR 2011/005) przez kontrolerów KIBR: Panią Katarzynę Korycką, nr legitymacji służbowej 002 i Panią Justynę Sułkiewicz, nr legitymacji służbowej 004. Na wniosek Komisji Nadzoru Audytowego, zgodnie z art.26 ust 6 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym ( Dz. U. Nr 77, poz. 649 z późn. zm.) w kontroli uczestniczyła w charakterze obserwatora Pani Małgorzata Bielecka, nr legitymacji służbowej 18/2010, Naczelnik Wydziału. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie otrzymano protokołu kontroli.

f) wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonywał czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym,

- ❖ TALEX S.A.  
61-619 POZNAŃ, UL. KARPIA 27D
- ❖ SPÓŁDZIELCZA KASA OSZCZĘDNOŚCIOWA - KREDYTOWA IM. STEFANA KARDYNAŁA WYSZYŃSKIEGO  
62-300 Września, ul. Kościelna 19.
- ❖ WIELKOPOLSKA SPÓŁDZIELCZA KASA OSZCZĘDNOŚCIOWA - KREDYTOWA,  
60-321 Poznań, ul. Bułgarska 14

g) oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności,

- ❖ W celu zapewnienia niezależności zarówno Partnerzy Spółki jak i każdy członek zespołu badającego, składa oświadczenie o niezależności, zgodnie z art. 56 Ustawy o biegłych rewidentach ,

- ❖ Oświadczenia składa się na dzień podpisania umowy o badanie i potwierdza jego aktualność na dzień zakończenia badania i wydania opinii.
- ❖ Sprawdzenie kompletności w/w oświadczeń należy do obowiązków biegłego rewidenta - weryfikatora, podczas sprawdzenia kompletności dokumentacji roboczej.
- ❖ Niezależnie od tego, kluczowi biegli rewidenci składają roczne oświadczenie o niezależności.

h) oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów,

- ❖ Biegli rewidenci corocznie uczestniczą w obligatoryjnych szkoleniach zawodowych,
- ❖ Biegli rewidenci uczestniczą w ciągu roku w szkoleniach tematycznych z zakresu podatków, a w 2010 roku również z zakresu GIIF
- ❖ W czwartym kwartale, każdego roku organizowane jest przez spółkę wewnętrzne szkolenie „Zamknięcie roku”, dotyczące tematyki podatkowej, ustawy o rachunkowości oraz stosowanych procedur badawczych, w tym poprawności przygotowywania dokumentacji z badania sprawozdania finansowego.
- ❖ W ciągu roku odbywają się okresowe spotkania robocze biegłych rewidentów, pełniących funkcje kluczowych biegłych rewidentów i biegłych rewidentów - asystentów, tematem których są czynności rewizji finansowej

i) informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2, - dotyczy 2010 roku

badanie sprawozdań finansowych	405 500,00
badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych	10 000,00
przeglądy sprawozdań finansowych	6 555,00
opinie pozostałe usługi poświadczające - opinie dla KRS	2 700,00
usługowe prowadzenie ksiąg	356 945,00
doradztwo podatkowo-księgowe	65 955,00
szkolenia	13 400,00
ekspertyzy księgowe i pozostałe usługi	26 200,00
	<b>887 255,00</b>

j) informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

- ❖ Kluczowymi biegłymi rewidentami są od dnia wejścia w życie Ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, wyłącznie biegli rewidenci, będący Partnerami Spółki.
- ❖ Zgodnie z obowiązującymi przepisami, wspólnicy w spółkach osobowych nie pobierają wynagrodzenia, lecz uczestniczą w osiągniętych dochodach spółki.
- ❖ Zgodnie z umową Spółki Partnerzy, uczestniczą w dochodach spółki po 50% każdy.

sporządziła: Małgorzata Poprawska - Partner  
Biegły Rewident nr 5796

Poznań, dnia 29 marca 2011r.