

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

za rok 2011

**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.
 - ❖ Uchwałą Partnerów Spółki z dnia 01.09.2011r. dokonano aktualizacji w/w zasad wewnętrznej kontroli jakości, w zakresie wskazania zleceń podlegających obowiązkowi weryfikacji. Uściślono punkt 5.4 „ Kontrola jakości zlecenia (weryfikacja)”. Przyjęto, że wewnętrznej weryfikacji podlegają badania sprawozdań finansowych i inne usługi poświadczające dokonywane na rzecz podmiotów, badanych

po raz pierwszy przez naszą Spółkę, spółek akcyjnych oraz jednostek zainteresowania publicznego.

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.

Przyjęte „**Zasady wewnętrznej kontroli jakości**” obejmują szczegółowe instrukcje w obszarach:

- ⇒ Ogólne role i odpowiedzialność wszystkich partnerów i pracowników, w tym odpowiedzialność kierownictwa za jakość w firmie,
- ⇒ Stosowne wymogi etyczne, w tym niezależność, konflikt interesów, zachowanie tajemnicy,
- ⇒ Podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientem oraz akceptacja konkretnych zleceń, w tym oferty dla nowego klienta, kontynuacja współpracy, rezygnacja ze współpracy,
- ⇒ Zasoby ludzkie, w tym rekrutacja, utrzymanie zasobów, podnoszenie kwalifikacji, przydział do zespołów, egzekwowanie zasad kontroli jakości,
- ⇒ Realizacja zlecenia, w tym rola partnera odpowiedzialnego za zlecenie, konsultacje, postępowanie przy rozbieżności zdań, kontrola jakości,
- ⇒ Nadzorowanie, w tym program monitorowania, ocena, przekazywanie informacji i usuwanie niedociągnięć,
- ⇒ Dokumentacja, z podziałem na rodzaje zleceń, archiwowanie, dostęp do akt.

- ❖ 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 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.

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
- ❖ SPÓŁDZIELCZA KASA OSZCZĘDNOŚCIOWO - KREDYTOWA KUJAWIAK
87-805 WŁOCŁAWEK, UL. TORUŃSKA 222

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 a przy pozostałych zleceniach, do obowiązków kluczowego biegłego rewidenta, odpowiadającego za dane zlecenie.
- ❖ Niezależnie od tego, partnerzy Spółki - kluczowi biegli rewidenci oraz członkowie zespołu, realizującego dane zlecenie 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 obowiązkowych 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 2011 roku

| | |
|---|-------------------|
| badanie sprawozdań finansowych | 394 329,00 |
| badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych | 10 000,00 |
| przeglądy sprawozdań finansowych | 6 555,00 |
| opinie pozostałe usługi poświadczające - opinie dla KRS | 0,00 |
| usługowe prowadzenie ksiąg | 354 065,40 |
| doradztwo podatkowo-księgowo | 70 285,00 |
| szkolenia | 11 730,00 |
| ekspertyzy księgowe i pozostałe usługi | 29 000,00 |
| | 875 964,40 |

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 27 marca 2012r.