

S p r a w o z d a n i e
z a r o k 2 0 1 3

**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
(zwanej dalej Ustawą o Biegłych Rewidentach)**

- 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.

- ❖ Uchwałą Partnerów Spółki z dnia 02.09.2013r. dokonano zmiany punktu 5.4. „Kontrola jakości zlecenia (weryfikacja)”, ustalając, że wewnętrznej weryfikacji podlegają badania sprawozdań finansowych i inne usługi poświadczające dokonywane na rzecz podmiotów, zaliczanych w myśl Ustawy o Biegłych Rewidentach do grupy jednostek zainteresowania publicznego. Ponadto wprowadzono modyfikacje do niektórych punktów, nie zmieniając ogólnej struktury przyjętych ZASAD WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI.

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 naszą Firmę są adekwatne do rzeczywistości.

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.

- ❖ Partnerzy Spółki niniejszym oświadczają, że wg ich oceny, przyjęte zasady są wystarczające do skuteczności funkcjonowania kontroli wewnętrznej. Niemniej, celem poprawy jakości realizacji zleceń, wprowadzono wewnętrzny cykl szkoleń i warsztatów nad doskonaleniem dokumentowania wykonywanych czynności rewizji finansowych.

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. Na wniosek Komisji Nadzoru Audytowego, zgodnie z art. 26 ust 6 Ustawy o Biegłych Rewidentach w kontroli uczestniczyła oddelegowana osoba w charakterze obserwatora (Naczelnik Wydziału).
- ❖ Ponadto w dniach 23 - 26 lipca 2013 roku, na podstawie upoważnienia nr 2013/083 z dnia 22 lipca 2013, wydanego kontrolerom KIBR, przez Krajową Komisję Nadzoru, przeprowadzona została kontrola pozaplanowa w zakresie: „ zgodności usługi biegłego rewidenta wykonanej w oparciu o art. 87 ustawy z dnia 5 listopada 2009r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo – kredytowych (Dz. U. z 2012r. , poz. 855) z wymagającymi zastosowania standardami rewizji finansowej i oczekiwaniami zamierzonych użytkowników raportu z wykonania usługi..”

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.
- ❖ 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.
- ❖ Niezależnie od oświadczeń na moment ustalenia składu zespołu realizującego dane zlecenie w zakresie badania sprawozdania finansowego, przeprowadzane są tzw. „Procedury dotyczące zapewnienia niezależności i bezstronności osób uczestniczących w badaniu”.
- ❖ 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.

