

SPRAWOZDANIE

podmiotu badającego jednostki

zainteresowania publicznego

za rok obrotowy 01.01.2017 – 31.12.2017

(o którym mowa w art. 13 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537 / 2014 z dnia 16 kwietnia 2014r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu)

SPIS TREŚCI

I.	Forma organizacyjno - prawna i struktura własnościowa	3
II.	Przynależność do sieci	3
III.	Struktura zarządzania	3
IV.	System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu n.t. skuteczności jego funkcjonowania	4
V.	Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie systemu zapewnienia jakości	5
VI.	Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w ostatnim roku obrotowym	5
VII.	Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie niezależności oraz o przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w tym zakresie	5
VIII.	Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	6
IX.	Przychody za rok obrotowy 2015	6
X.	Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków Zarządu	6

I. Forma organizacyjno - prawna i struktura własnościowa

Przedsiębiorstwo Usługowe BOOK - KEEPER Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest polską firmą audytorsko-księgową, założoną w lipcu 1990 r. Kapitał zakładowy spółki wynosi 50.000 zł. Udziałowcami spółki są 3 osoby fizyczne w tym dwóch biegłych rewidentów. Struktura własnościowa przedstawia się następująco:

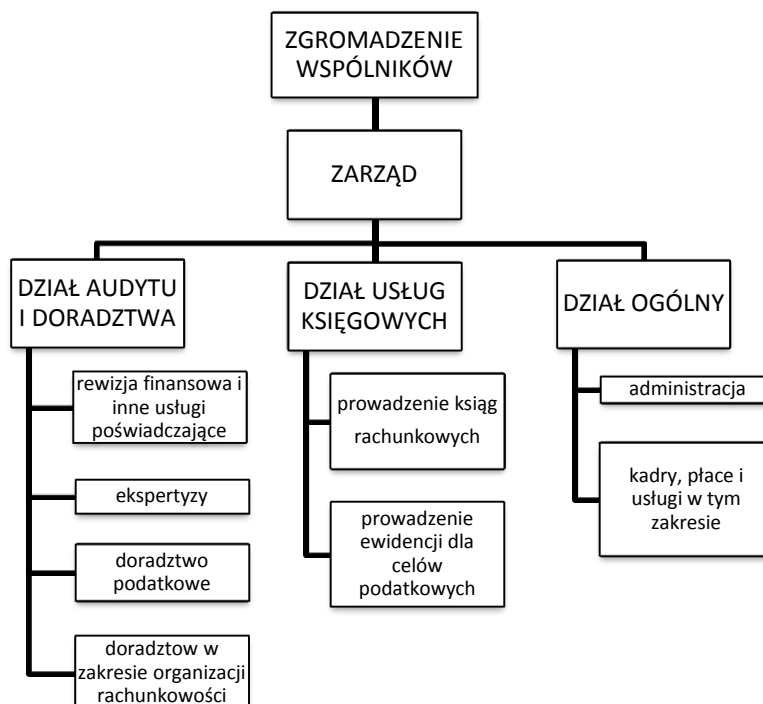
Kazimierz Waliczek (biegły rewident)	- 30% udziałów
Barbara Waliczek	- 15% udziałów
Michał Waliczek (biegły rewident)	- 55% udziałów

II. Przynależność do sieci

Spółka nie należy do żadnej sieci.

III. Struktura zarządzania

Struktura zarządzania jest w Spółce pochodną jej **struktury organizacyjnej**, która przedstawia się następująco:



➤ Zarząd:

- **Prezes Zarządu:** Michał Waliczek (biegły rewident nr ew. 4252);
- **Wiceprezes Zarządu:** Kazimierz Waliczek (biegły rewident nr ew. 11049)

W firmie funkcjonują:

- **Dział audytu i doradztwa (DAD)**, kierowany przez Prezesa Zarządu Michała Waliczek, biegłego rewidenta nr ew. 11049. Do podstawowych zadań DAD należy badanie sprawozdań finansowych i wykonywanie innych czynności rewizji finansowej, świadczenie usług doradztwa w zakresie podatków i rachunkowości, wykonywanie ekspertyz i analiz finansowych.
- **Dział Usług Księgowych (DUK)** – kierowane przez Wiceprezesa Zarządu Kazimierza Waliczek nr. ew. 4252. DUK prowadzi obsługę księgowo – podatkową Klientów
- **Dział Ogólny (DO)** – podległy bezpośrednio Prezesowi Zarządu. DO jest odpowiedzialny za stronę administracyjno-organizacyjną i księgową Spółki, ponadto świadczy usługi towarzyszące usługom prowadzenia ksiąg rachunkowych takie jak sporządzanie list płac, naliczanie składek ZUS, naliczanie podatku dochodowego od wynagrodzeń, itp.

➤ **Zatrudnienie**

Zespół firmy składa się obecnie z **ponad 14 osób**, z czego:

- 12 osób - to pracownicy etatowi (biegły rewident, księgowi, inni),
- pozostałe osoby - to biegły rewident o bogatym doświadczeniu zawodowym współpracujący z firmą na zlecenie.

IV. System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu n.t. skuteczności jego funkcjonowania

Wewnętrzna kontrola jakości realizowana jest w PU BOOK – KEEPER Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. na podstawie postanowień Instrukcji Kontroli Jakości. Dokument ten reguluje:

- zasady odpowiedzialności w zakresie realizacji procedur kontroli jakości
- wymogi odnoszące się do niezależności, konfliktu interesów, zachowania tajemnicy zawodowej
- zasady pozyskiwania klientów i akceptacji zleceń
- zasady rekrutacji kadr, podnoszenia kwalifikacji, przydziału realizacji zleceń i egzekwowania zasad kontroli jakości
- zasady realizacji zleceń
- zasady nadzorowania funkcjonowania kontroli jakości
- zasady dokumentowania procedur kontroli jakości, realizacji zleceń
- zasady archiwizacji dokumentacji

Wewnętrzna kontrola jakości jest w Spółce realizowana w kilku etapach:

- I etap – realizacja zleceń czynności rewizji finansowej odbywa się przy zastosowaniu unormowanych szablonów dokumentacji roboczej w celu właściwego udokumentowania prac.
- II etap – kontrola (samokontrola) przez kluczowego biegłego rewidenta po zakończeniu prac audytowych, przed przekazaniem rezultatów audytu do weryfikacji – co odbywa się przez opracowanie arkuszy kontrolnych stanowiących część dokumentacji roboczej.
- III etap – weryfikacja przez wyznaczonego innego biegłego rewidenta (funkcje weryfikatora w spółce spełnia Prezes Zarządu a w stosunku do zleceń realizowanych przez Prezesa funkcję tę pełni Wiceprezes Zarządu) dokumentacji roboczej z badania oraz projektów sprawozdania z badania, w tym opinii, i oraz ewentualnego listu do kierownictwa;
- IV etap: kontrola sprawozdania z badania, w tym opinii, przez podpisującego ją członka Zarządu.

Zarząd PU BOOK – KEEPER Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. niniejszym oświadcza, że nakreślony wyżej system wewnętrznej kontroli jakości jest skuteczny i funkcjonuje prawidłowo.

V. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie systemu zapewnienia jakości

Ostatnia zewnętrzna kontrola dotycząca systemu zapewnienia jakości została przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w dniach 15-19 września 2014 roku, za okres: od 1.01.2012r.

Przedmiotem kontroli była:

- 1) system wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych,
- 2) zgodność działalności podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z przepisami prawa,
- 3) dokumentacji rewizyjnej z wykonanych czynności rewizji finansowej, w tym zgodności z obowiązującymi standardami rewizji finansowej i wymaganiami dotyczącymi niezależności,
- 4) ilości i jakości wykorzystywanych zasobów kadrowych
- 5) naliczonego wynagrodzenia za czynności rewizji finansowej.

VI. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała badania ustawowe w ostatnim roku obrotowym

Nazwa badanej jednostki
EKO - EXPORT Spółka Akcyjna w Bielsku - Białej
Bank Spółdzielczy w Gliwicach
PATENTUS SA w Pszczynie
Orion Investment SA w Krakowie
Bank Spółdzielczy w Żywcu

VII. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie niezależności oraz o przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w tym zakresie

Oświadczamy, że weryfikacja niezależności od klienta, dotycząca zarówno niezależności podmiotu audytorskiego, jak i biegłego rewidenta, jest w Spółce prowadzona przed rozpoczęciem badania sprawozdania, a także po zakończeniu badania.

Przeprowadzona weryfikacja jest dokumentowana stosowanymi oświadczeniami o niezależności, składanymi przez Zarząd w imieniu Spółki jako podmiotu badającego oraz przez biegłego rewidenta. W oświadczeniu uwzględnione są aspekty niezależności, wynikające z ustawy z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym.

VIII. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

W Spółce prowadzone jest ustawiczne doskonalenie zawodowe biegłych rewidentów, zarówno będących pracownikami Spółki, jak i współpracującymi ze Spółką na zasadzie umów cywilno-prawnych. Doskonalenie to prowadzone jest w formie zorganizowanej (szkolenie obligatoryjne), a także w trybie indywidualnym.

Biegli rewidentzi, którzy zaliczyli szkolenie obligatoryjne, przedkładają Spółce stosowne zaświadczenia. Pod koniec roku kalendarzowego DO monitoruje sytuację w powyższym zakresie, a w razie potrzeby – przypomina o tym obowiązku.

Ponadto biegli rewidentzi współpracujący z naszą spółką, uczestniczą w corocznych obligatoryjnych szkoleniach.

IX. Przychody za rok obrotowy 2017

Przychody osiągnięte w okresie sprawozdawczym rozpoczętym 1 stycznia 2017 r. i zakończonym 31 grudnia 2017 r., w podziale na poszczególne kategorie przedstawia poniższa tabela:

w tys. zł

L.p.	Rodzaj usługi	Przychód
1.	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego	68,5
2.	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	259,2
3.	Przychody z dozwolonych usług nie będących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez firmę audytorską	41,00
5.	Przychody z usług nie będących badaniem na rzecz innych jednostek	690,2
RAZEM		1.058,9

X. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków Zarządu

Wynagrodzenia biegłych rewidentów, w tym – kluczowych, ustalane są w oparciu o pracochłonność realizacji danego projektu i zawarte są w zawieranych umowach cywilnoprawnych. W przypadku umów o pracę wynagrodzenie określone jest wg stałych stawek miesięcznych ustalonych w umowie zawartej z pracownikiem.

Wynagrodzenie dla członków Zarządu ustala Walne Zgromadzenie Spółki – w stałych stawkach miesięcznych.

XI. Zasady w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz jej pracowników

Kluczowi biegli rewidenci odpowiedzialni za przeprowadzenie badania ustawowego kończą swój udział w badaniu ustawowym badanej jednostki nie później niż po upływie siedmiu lat od daty swojego powołania. Nie mogą oni ponownie brać udziału w badaniu ustawowym badanej jednostki przed upływem trzech lat od zakończenia poprzedniego udziału.

Bielsko - Biała, dnia 30 kwietnia 2018 roku.

Michał Waliczek
Prezes Zarządu
Biegły rewident nr ew. 11049