

SPRAWOZDANIE
podmiotu badającego jednostki
zainteresowania publicznego za rok
obrotowy 01.01.2019 – 31.12.2019

(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 2019r.	6
X. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków Zarządu	6
XI. Zasady w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz jej pracowników	7

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:

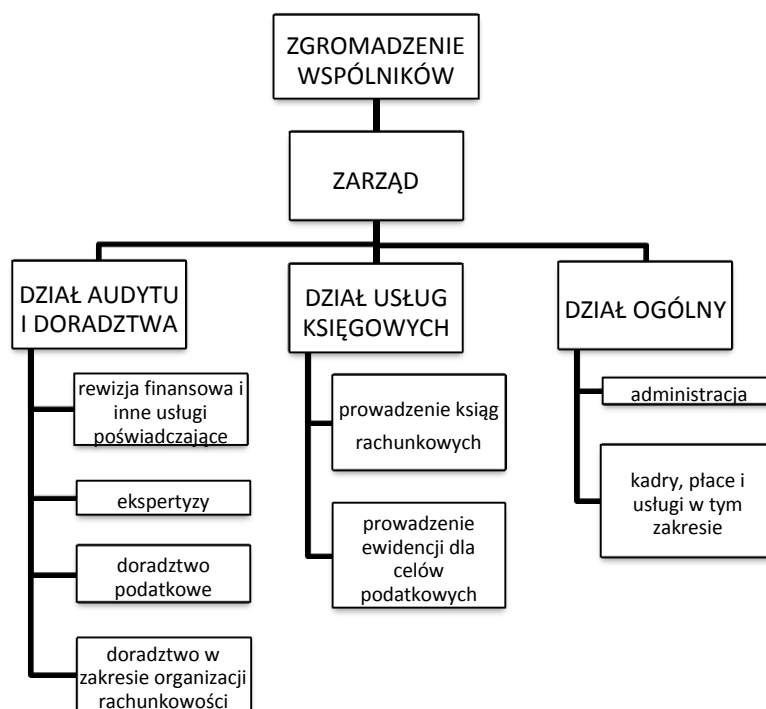
Kazimierz Waliczek (biegły rewident)	- 30% udziałów
Barbara Waliczek	- 15% udziałów
Michał Waliczek (biegły rewident)	- 55% udziałów

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)
- Członek Zarządu:** Barbara Waliczek

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 10 osób**, z czego:

- 10 osób - to pracownicy etatowi (biegli rewidenci, księgowi ,inni),
- pozostałe osoby - to biegli rewidenci 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 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 badane jednostki

- PATENTUS SA w Pszczynie
- Orion Investment SA w Krakowie
- Bank Spółdzielczy w Żywcu
- Bank Spółdzielczy Silesia w Katowicach
- Bank Spółdzielczy w Kłomnicach

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 realizowana zgodnie z postanowieniami „Instrukcji zasad i procedur kontroli jakości”. Zgodnie z powyższym, do dnia 31 stycznia każdego roku każdy ze wspólników, członków zarządu, pracowników i współpracowników dokonuje przeglądu sytuacji wobec klientów czynności rewizji finansowej Kancelarii odnośnie wszelkich potencjalnych zagrożeń dla niezależności. Zgodnie z powyższym ostatnia globalna w/w kontrola miała miejsce 31.01.2020r. Oprócz tego, każdy kluczowy biegły rewident, pracownik i współpracownik uczestniczący w świadczeniu usług rewizji finansowej zobowiązany jest do dokonania przeglądu swojej konkretnej sytuacji niezależności w dacie wyznaczenia do zespołu realizującego zlecenie.

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 cywilnoprawnych. Doskonalenie to prowadzone jest w formie zorganizowanej (szkolenie obligatoryjne), a także w trybie indywidualnym.

Biegli rewidenci, którzy zaliczyli szkolenie obligatoryjne, przedkładają Spółce stosowne zaświadczenia. Pod koniec roku kalendarzowego DO monituje sytuację w powyższym zakresie, a w razie potrzeby – przypomina o tym obowiązku. Ponadto biegli rewidenci współpracujący z naszą spółką, uczestniczą w corocznych obligatoryjnych szkoleniach.

IX. Przychody za rok obrotowy 2019

Przychody osiągnięte w okresie sprawozdawczym rozpoczętym 1 stycznia 2019 r. i zakończonym 31 grudnia 2019 r., w podziale na poszczególne kategorie przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Rodzaj usługi	Przychód <small>w tys. zł</small>
1.	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego	85,5
2.	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	332,5
3	Przychody z dozwolonych usług nie będących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez firmę audytorską	43
5.	Przychody z usług nie będących badaniem na rzecz innych jednostek	861,9
RAZEM		1.322,9

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 pięciu lat od daty swojego powołania. Nie mogą oni ponownie brać udziału w badaniu ustawowym badanej jednostki przed upływem trzech lat od zakończenia poprzedniego udziału.

Kontrola spełnienia wymogu w zakresie rotacji przeprowadzana jest na etapie przydzielania personelu do zlecenia.

Za zachowanie okresów rotacji personelu biorącego udział w badaniu ustawowym odpowiada kluczowy biegły rewident zespołu audytowego.

Stosownie do wytycznych „Instrukcji zasad i procedur kontroli jakości” rotacja w powyższym okresie dotyczy również osób przeprowadzających kontrolę jakości.

W przypadku jednostek nie będących jednostkami zainteresowania publicznego nie wymaga się rotacji kluczowego biegłego rewidenta, przy czym w celu wyeliminowania zagrożeń nadmiernej zażyłości oraz czerpania korzyści własnych wprowadza się obowiązek regularnej (odnośnie każdego zlecenia) wewnętrznej kontroli jakości po upływie 10 lat wykonywania czynności rewizji finansowej dla danego klienta przez tego samego kluczowego biegłego rewidenta.

Bielsko - Biała, dnia 29.04.2020r.

Michał Waliczek
Prezes Zarządu
Biegły rewident nr ew. 11049