

SPRAWOZDANIE

podmiotu badającego jednostki

zainteresowania publicznego

za rok obrotowy 01.01.2015 – 31.12.2015

(o którym mowa w art. 88 ust. 1 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym – Dz.U. nr 77, poz. 649)

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 | 6 |
| 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 | 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:

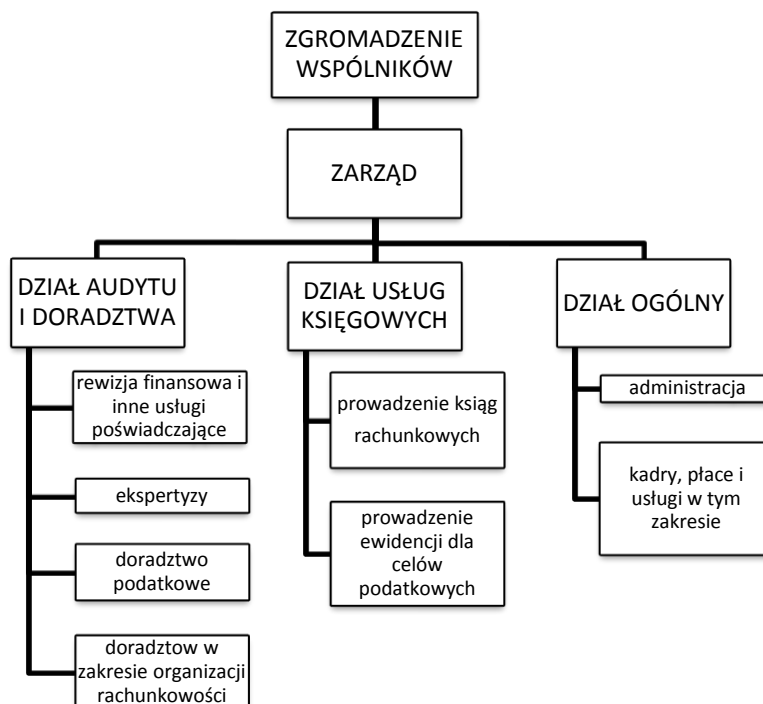
| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Kazimierz Waliczek (biegły rewident) | - 60% udziałów |
| Barbara Waliczek | - 30% udziałów |
| Michał Waliczek (biegły rewident) | - 10% udziałów |

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

W firmie funkcjonują:

- **Dział audytu i doradztwa (DAD)**, kierowany przez Wiceprezesa 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 Prezesa 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 12 osób**, z czego:

- 10 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 Wiceprezes Zarządu a w stosunku do zleceń realizowanych przez Wiceprezesa funkcję tę pełni Prezes Zarządu) dokumentacji roboczej z badania oraz projektów raportu z badania, opinii oraz ewentualnego listu do kierownictwa;
- IV etap: kontrola 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 czynności rewizji finansowej w ostatnim roku obrotowym

| Nazwa badanej jednostki | Rodzaj usługi |
|---|--|
| EKO - EXPORT Spółka Akcyjna | Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2014 – 31.12.2014 |
| Orzesko Knuruowski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Knurowie | Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2014 – 31.12.2014 |
| EKO - EXPORT Spółka Akcyjna | Przegląd jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2015 – 30.06.2015 |
| Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo – Kredytowa „ŚLĄSK” w Rudzie Śląskiej | Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2014 – 31.12.2014 |
| Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo – Kredytowa „BESKIDY” w Bielsku - Białej | Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2014 – 31.12.2014 |
| Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo – Kredytowa „SKARBIEC” w Piekarach Śląskich | Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2014 – 31.12.2014 |
| Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo – Kredytowa „JOWISZ” w Czeladzi | Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2014 – 31.12.2014 |
| Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo – Kredytowa Ziemi Rybnickiej w Czerwionce - Leszczyny | Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2014 – 31.12.2014 |
| Bank Spółdzielczy w Gliwicach | Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2014 – 31.12.2014 |
| Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo – Kredytowa „PROFIT” w Rybniku | Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2014 – 31.12.2014 |
| Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo – Kredytowa „ARKA” w Dąbrowie Górniczej | Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2014 – 31.12.2014 |

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 art. 56 ustawy z 7 maja 2009 r. o biegłych.

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 rewidenci, 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 rewidenci współpracujący z naszą spółką, uczestniczą w corocznych obligatoryjnych szkoleniach.

IX. Przychody za rok obrotowy 2015

Przychody osiągnięte w okresie sprawozdawczym rozpoczętym 1 stycznia 2015 r. i zakończonym 31 grudnia 2015 r., w podziale na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust, 2 ustawy o biegłych rewidentach (...) przedstawia poniższa tabela:

w tys. zł

| L.p. | Rodzaj usługi | Przychód |
|--------------|---|--------------|
| 1. | Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych | 464,5 |
| 2. | Doradztwo podatkowe | 87,2 |
| 3 | Działalność szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków. | 0,00 |
| 5. | Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych | 6,2 |
| 6. | Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej | 0,0 |
| 7. | Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów | 297,7 |
| RAZEM | | 855,6 |

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.

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

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu PU BOOK-KEEPER Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.. odpowiedzialny jest Wiceprezes Zarządu Michał Waliczek biegły rewident nr ew. 11049.

Bielsko - Biała, dnia 31 marca 2016 roku.

Michał Waliczek

Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident nr ew. 11049

Kazimierz Waliczek

Prezes Zarządu
Biegły rewident nr ew. 4252