

SPRAWOZDANIE ZA 2016 ROK PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO  
BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WYKONUJĄCEGO  
W 2016 ROKU CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W  
JEDNOSTKACH ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO.

I FORMA ORGANIZACYJNO – PRAWNA ORAZ STRUKTURA  
WŁASNOŚCIOWA BIURA RACHUNKOWEGO „TAKS” SP. Z O.O.  
W STALOWEJ WOLI, UL. PCK 12

1. Biuro Rachunkowe „TAKS” Spółka z o.o. działa jako osoba prawna Spółka Kapitałowa Prawa Handlowego w oparciu o:

- Ustawę Kodeks Spółek Handlowych z dnia 15 września 2000 roku (Dz.U. 94/2000 ze zmianami),
- Statut – umowę Spółki z dnia 7.06.2000 roku wraz z późniejszymi zmianami
- ustawę z 29.09.94r. o rachunkowości Dz.U. z 2013, poz. 330 z późniejszymi zmianami,
- wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych dokonany przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów z dnia 19.12.2000 roku pod numerem 2473.

2. Uczestnikami Spółki są osoby fizyczne wpisane na listę biegłych rewidentów i wykonujące zawód biegłego rewidenta.

3. Skład Zarządu w okresie od 1 stycznia 2015 do chwili obecnej przedstawiał się następująco:

- Prezes Zarządu mgr Agnieszka Łukanty – biegły rewident nr ew. 12679
- Członek Zarządu mgr Lucyna Szczyżek – biegły rewident nr ew. 3952

II PODSTAWY PRAWNE ZASAD WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI  
PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

1. Podstawy prawne zasad wewnętrznej kontroli jakości są następujące:

- Ustawa z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych i ich samorządzie Dz. U. 77/2009 ze zmianami,
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej,
- Uchwała nr 1378/32/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 października 2009r. w sprawie wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

System kontroli jakości obowiązujący w Spółce TAKS obejmuje procesy umożliwiające uzyskanie pewności, że czynności rewizji finansowej są wykonywane zgodnie z:

- obowiązującymi w Polsce Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej
- wewnętrznymi zasadami jakości obejmującymi zespół zasad i procedur mających na celu promocję wewnętrznej kultury organizacyjnej ukierunkowanej na jakość wykonywanych czynności rewizji finansowej.

Spółka posiada sformalizowane dokumenty: politykę i procedury gromadzenia i przechowywania dokumentacji z czynności rewizji finansowych:

- o wytyczne do kontroli wewnętrznej w Biurze Rachunkowym Sp. z o.o. Taks, (dotyczy usługowego prowadzenia ksiąg)
- o zasady Kontroli jakości usług poświadczających,
- o wytyczne do badania sprawozdania dla asystenta.

Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Wytyczne do kontroli wewnętrznej w Biurze Rachunkowym zawierają m.in. zagadnienia dotyczące:

- przyjmowania dokumentów, sposobu ujmowania w księgach i sprawdzania zapisów,
- staranności w zakresie rozliczeń podatkowych,
- analizy sald w księdze Handlowej,
- protokolarnego odbioru i przekazania dokumentów dla klienta.

Przed rozpoczęciem badania sprawozdania finansowego wysyłane jest szczegółowe pismo umożliwiające przygotowanie danych dla biegłego rewidenta i asystenta oraz organizowane jest szkolenie z udziałem biegłych i asystentów.

Spółka posiada wewnętrzne znormalizowane zasady ustalające wzory i zakres dokumentacji, sposób jej opracowania i ułożenia, które zapewniają kompletność do opracowania raportów, opinii i ocen.

Przeprowadzane następnie:

- współpraca bieżąca kluczowego biegłego rewidenta z asystentami, badaną firmą i weryfikacja protokolarnych odbiorców materiałów z badania sprawozdań,
- kontrola jakości

ostatecznie mają potwierdzić zgodność tej dokumentacji z zasadami, procedurami kontroli jakości i przestrzegania zawodowych regulacji.

Biegli rewidenci i asystenci zatrudnieni na umowę o pracę i umowę o dzieło mają wszechstronny dostęp do przepisów prawnych (internet) czasopism fachowych:

- o internet
- o miesięcznik Rachunkowość

- Przegląd Podatkowy
- materiały informatyczne gorzowskie
- uczestniczą w szkoleniach obligatoryjnych i tematycznych (podatek Vat, bilans itp.)
- czterokrotnie biegły rewident uczestniczył w konferencjach organizowanych przez Krajową Komisję Nadzoru Finansowego w latach 2014 – 2015.

Istotna jest konsultacja z infolinią Ministerstwa Finansów i wzajemna wymiana doświadczeń w Biurze Rachunkowym i samodoskonalenie.

„Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że:

- zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów,
- zapewnia, iż biegli rewidentzi zatrudnieni w podmiocie realizują wewnętrzny plan szkoleń, zgodny z wymaganiami w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikającymi w uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów”.

Polityka Rachunkowości i procedury obowiązujące w Biurze określają zasady przechowywania dokumentów (w formie wydruków lub plików elektronicznych), a także zasady zachowania poufności, bezpieczeństwa przechowywania, integralności, dostępu i możliwości korzystania ze zarchiwizowanych dokumentów.

2. Kluczowy biegły rewident odpowiedzialny za badanie sprawozdań lub inne zlecenia analizuje możliwości, kompetencje i kwalifikacje własne i podległego mu zespołu audytowego oraz czas potrzebny na realizację zadania. Uwzględniane czynniki obejmują między innymi:

- wielkość i złożoność działalności jednostki,
- stosowany system sprawozdawczości finansowej
- kwestie zachowania niezależności, w tym możliwość wystąpienia konfliktu interesów,
- kwalifikacje i doświadczenie specjalistów – asystentów mających brać udział w zbieraniu materiałów

3. Znajomość jednostki i warunków jej działania.

Znajomość jednostki i warunków jej działalności, w tym systemów kontroli wewnętrznej, jest podstawowym elementem oceny ryzyka istotnych zniekształceń sprawozdania finansowego oraz obszaru prac koniecznych do przeprowadzenia efektywnego audytu. Kluczowy biegły rewident Spółki uzyskuje wiedzę o kliencie i dokonuje oceny ryzyka związanego ze sprawozdaniem finansowym na kilka sposobów:

- analizę informacji finansowych w celu rozpoznania trendów i niestandardowych sald,

- dyskusje z kierownictwem i osobami odpowiedzialnymi za zarządzanie z uwzględnieniem poszczególnych składników sprawozdania finansowego i ryzyka z nimi związanego,
- ocenę rzetelności kontroli wewnętrznej, oraz weryfikację wniosków audytu wewnętrznego,
- rozpoznanie branży.

#### 4. Metoda prowadzenia badania sprawozdania finansowego i audytu dotacji unijnej.

Kluczowy biegły rewident dostosowuje plan badania do rodzajów ryzyka związanych z daną jednostką, rodzajem badania i sprawozdania finansowego lub audytu dotacji. W razie potrzeby, w zależności od stopnia złożoności systemów informatycznych klienta oraz stopnia automatyzacji sprawozdawczości finansowej, do badania angażuje się informatyków.

W toku badania zespół dokonuje ciągłej oceny ryzyka oraz wpływu wniosków z badania na prowadzone procedury.

#### 5. Testowanie skuteczności systemów kontroli (dotyczy badania sprawozdania finansowego i audytu dotacji unijnych)

Kluczowy biegły rewident poznaje system kontroli wewnętrznej klienta w procesie wykonywania każdego badania sprawozdania finansowego. W niektórych przypadkach, zgodnie z wymogami lokalnych standardów rewizji finansowej lub w ramach procedur badania sprawozdania finansowego, może on również testować skuteczność operacyjną systemów kontroli wewnętrznej klienta w celu wykrycia i eliminacji możliwych znaczących błędów lub zapobiegania ewentualnym nadużyciom oraz ustalenia ryzyka badania w celu podniesienia poziomu ufności i ograniczenia zakresu badania.

#### 6. Ciągła poprawa jakości działania

Kluczowy biegły rewident zobowiązany jest do pozyskiwania informacji zwrotnej od osób odpowiedzialnych za zarządzanie oraz od kierownictwa w celu podnoszenia jakości obsługi i kontroli tempa realizacji zadań określonych w planie badania. Kluczowy biegły rewident ocenia również własną pracę i pracę asystentów. Proces ten umożliwia mu wskazanie problemów wymagających rozwiązania oraz obszarów, w których można dokonać znaczących usprawnień lub też należy dokonać prac uzupełniających.

#### 7. Wykorzystanie wiedzy ekspertów

Kluczowy biegły rewident odpowiedzialny za badanie sprawozdania odpowiada za wszystkie aspekty jego realizacji, ale w pewnych okolicznościach może korzystać ze

wsparcia ekspertów. W takich sytuacjach sprawdza czy dany ekspert posiada niezbędne kompetencje, umiejętności oraz czy jest niezależny i obiektywny.

Przy badaniu sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego wykorzystywana jest wiedza uzyskana w organizowanych przez KPMG wielokrotnych audytach Banków Spółdzielczych w latach 1996 – 2000.

Przy ocenie, czy praca eksperta w sposób odpowiedni uzasadnia informacje finansowe w świetle prowadzonego audytu kluczowy biegły rewident bierze pod uwagę:

- wykorzystywane dane źródłowe,
- stosowane założenia i metody oraz – w razie konieczności – ich spójność z danymi i metodami stosowanymi w poprzednim okresie,
- wyniki pracy specjalisty w świetle ogólnej posiadanej przez zespół wiedzy o działalności klienta oraz wyniki procedur audytowych.

#### 8. Przeglądy materiałów roboczych z badania lub audytu dotacji unijnej

Przeglądu dokumentacji z badania dokonuje członek zespołu, który posiada większe doświadczenie niż osoba sporządzająca te dokumenty. W niektórych przypadkach pewne części dokumentacji mogą podlegać przeglądowi przez kilku członków zespołu.

#### 9. Przegląd kontroli jakości i odbiór materiałów z badania sprawozdania finansowego i audytu dotacji unijnej

Przed wydaniem raportów i opinii przeprowadza się przegląd kontroli jakości. Przy ocenie kompletności i jakości zebranych materiałów zwłaszcza w bankach oceniający zwraca szczególną uwagę na:

- kompletność opisu organizacji i funkcjonowania kontroli wewnętrznej zwłaszcza w zakresie obiegu pieniężnego,
- skuteczność systemu jw.
- wyliczenie wskaźników płynności.

Zadaniem osoby przeprowadzającej przegląd kontroli jakości jest wykazanie obiektywnej analizy istotnych zagadnień audytorskich, księgowych i sprawozdawczych. W celu udowodnienia, że na podstawie znanych tej osobie faktów i okoliczności nie występują kwestie, które mogłyby wskazywać, że dokonane oceny i sformułowane wnioski nie odpowiadają faktycznej sytuacji.

### III KONTROLA KRAJOWEJ KOMISJI NADZORU

W roku 2011 Biuro Rachunkowe Taks Sp. z o.o. było poddane kontroli na podstawie upoważnienia Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 5.10.2011 roku.

Kontrola odbyła się w dniu 7.11.2011 roku.



Kontrolę objęto czynnościami rewizji w okresie od dnia wejścia w życie Krajowych Standardów Rewizji Finansowej.

Przedmiotem kontroli było przestrzeganie przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, a w szczególności:

- ocena systemu wewnętrznej kontroli jakości istniejącego w Firmie,
- kontrola zgodności działalności Firmy z przepisami prawa,
- kontrola dokumentacji rewizyjnej z wykonanych czynności rewizji finansowej, w tym zgodności z obowiązującymi standardami rewizji finansowej i wymogami dotyczącymi niezależności,
- kontrola ilości i jakości wykorzystywanych zasobów kadrowych,
- kontrola naliczonego wynagrodzenia za czynności rewizji finansowej.

Zalecenia przesłane pismem z dnia 19.12.2011 roku zostały zrealizowane.

W roku 2016 Biuro Rachunkowe „TAKS” Sp. z o.o. było poddane kontroli na podstawie upoważnienia Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 8 marca 2016r. Kontrola odbyła się w siedzibie podmiotu w dniach 9 – 11 marca 2016 roku.

Zalecenia porewizyjne zostały zrealizowane.

#### IV W ROKU 2016 W BIURZE RACHUNKOWYM TAKS ZOSTAŁY PRZEPROWADZONE NASTĘPUJĄCE BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH W PODMIOTACH ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO:

- Bieszczadzkiej Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo – Kredytowej z siedzibą w Sanoku ul. Kościuszki 11,
- Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo – Kredytowej Małopolska z siedzibą w Stalowej Woli ul. Kwiatkowskiego 1,

Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym oraz w kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC, przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów. Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w 2016 roku.

#### V INFORMACJA O ZASADACH WYNAGRADZANIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW I ASYSTENTÓW



1. Wynagrodzenie biegłych rewidentów zawarte jest w umowie o pracę, a wynagrodzenie zatrudnionych na umowę o dzieło na poziomie do 80 % odpłatności za zlecenie,

2. Asystenci zatrudniani są na umowę o dzieło, która zawiera informację o ich wynagrodzeniu, jest ono ustalane w zbiorczej kwocie w przedziale od 100 do 500 na podstawie uprzednio przeprowadzonej kalkulacji pracochłonności.

VI PRZYCHODY ZA 2016 ROK WYNOŚYŁY OGÓŁEM 434.755,47 zł  
Z TEGO:


- czynności rewizji finansowej (badanie sprawozdań finansowych) 83.300,00 zł

- inne usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie:

- o usługowe prowadzenie ksiąg 347 155,47 zł
- o oceny, doradztwo 3 800,00 zł

VII Osobą odpowiedzialną za sporządzenie sprawozdania podmiotu uprawnionego jest Członek Zarządu – biegły rewident mgr Lucyna Szczęszek.

Stalowa Wola 30.03.2017 rok

CZŁONEK ZARZĄDU  
Biegły Rewident  
  
mgr Lucyna Szczęszek

PREZES ZARZĄDU  
Biegły Rewident  
  
mgr Agnieszka Łukanty