

SPRAWOZDANIE

„AUDYT” Krystyna Buzikiewicz KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

wykonywającego czynności rewizji finansowej w jednostkach zaufania publicznego

za rok obrotowy od 01.01.2010r do 31.12.2010 r

(sporządzone w związku z wymogami art. 88 ustawy z dnia 7 maja 2009 r o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r , nr 77, poz. 649 zwaną dalej ustawą o biegłych rewidentach)

=====

1. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM:

Sprawozdanie obejmuje rok obrotowy zaczynający się 01.01.2010r i kończący się 31.12.2010r.

2. FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA oraz STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA:

2.1. Nazwa i adres firmy:

„AUDYT” Krystyna Buzikiewicz Kancelaria Biegłego Rewidenta
ul. Słupska 3
43-305 Bielsko-Biała

2.2. Kancelaria audytorska prowadzi swoją działalność od 06.09.2005 roku jako kontynuacja działalności gospodarczej osoby fizycznej prowadzącej zorganizowany podmiot, świadczący usługi w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych od 01.09.1998 roku i jest wpisana do ewidencji działalności gospodarczej przez Prezydenta Miasta Bielska –Białej pod nr 37914.

Firmie nadano przez Urząd Statystyczny w Katowicach nr REGON 070548657 i Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej NIP 547-102-80-70.

Firma „ AUDYT” została wpisana przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3043.

Okres działalności jednostki nie jest określony.

Ponadto właściciel firmy Krystyna Buzikiewicz została wpisana w dniu 13.12.1999 r do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 9333.

2.3. Przedmiotem działalności kancelarii jest :

- a) działalność rachunkowo-księgową, doradztwo podatkowe
- b) pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- c) pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna.

2.4. Struktura własnościowa

Firma działa jako własność osoby fizycznej Krystyny Buzikiewicz.

Nie występują wyodrębnione samobilansujące się oddziały.

3. PRZYNALEŻNOŚĆ do SIECI:

Firma nie przynależy do sieci w rozumieniu art. 2 pkt 9 ustawy o biegłych rewidentach.

4. STRUKTURA ZARZĄDZANIA PODMIOTEM:

Firma „AUDYT” zatrudnia na podstawie umów cywilnych 4 biegłych rewidentów.

Badanie sprawozdań finansowych wykonują w imieniu Kancelarii wyłącznie biegli rewidenci z długoletnim stażem na stanowiskach kierowniczych w dużych jednostkach gospodarczych.

Ponadto właściciel firmy biegły rewident, wpisany przez KIBR w dn. 13.12.1999 r do rejestru biegłych pod nr 9333 bada od 2000 r sprawozdania finansowe firm o różnym profilu działalności.

5. SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI:

System wewnętrznej kontroli jakości wdrożony w firmie jest zgodny z przepisami ustawy o biegłych rewidentach i standardami rewizji finansowej.

System kontroli jakości zapewnia niezależność i obiektywizm. Sposób wykonywania czynności rewizji finansowej jest zgodny z procedurami systemu wewnętrznej kontroli jakości, dostosowanego do zakresu i specyfiki prowadzonej działalności. Biegli rewidenci zobowiązani są do dołożenia najwyższej staranności w przestrzeganiu procedur oceny niezależności oraz wykonywania powierzonych zadań z należytą starannością.

Stosowane elementy procesu realizacji usług rewizji finansowej, na które składają się planowanie i wykonywanie prac, w tym ocena ryzyka badania, wykonywane procedury, nadzór, konsultacje, dokumentowanie oraz komunikowanie wyników rewizji finansowej oparte są na metodologii Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w zakresie kontroli jakości badania sprawozdań finansowych oraz wymogach określonych przepisów i standardów krajowych.

Wewnętrzna kontrola jakości usług z zakresu czynności rewizji finansowej jest realizowana etapami :

- a) bieżąca kontrola pracy odpowiedzialnego za realizowane zlecenie,
- b) przekazanie uporządkowanej i skompletowanej dokumentacji roboczej oraz propozycji raportu i opinii dot. wykonywanych czynności rewizji finansowej danego zlecenia,
- c) ostateczny nadzór polegający na kontroli jakości przez reprezentanta podmiotu uprawnionego oraz sprawdzenie kompletności dokumentacji roboczej.

Po zakończeniu czynności związanych z realizacją usługi w zakresie rewizji finansowej kluczowy biegły rewident dokonuje bieżącego przeglądu dokumentacji pod względem jej kompletności oraz zawartych w niej zapisów i wniosków.

Właściwy etap szczegółowej kontroli jakości obejmuje sprawdzenie i ocenę :

- a) niezależności podmiotu oraz biegłego rewidenta od określonego zlecenia,
- b) znaczącego ryzyka rozpoznawanego podczas realizacji zlecenia i działań podjętych w celu eliminacji tego ryzyka,
- c) przeprowadzonych konsultacji w sprawach rodzących rozbieżne zdania i sformułowanych wniosków w wyniku tych konsultacji,
- d) znaczenia i charakteru skorygowanych i nieskorygowanych nieprawidłowości rozpoznawanych w toku realizacji zlecenia,

- e) zagadnień, które powinny zostać przekazane kierownictwu i osobom sprawującym nadzór nad jednostką,
- f) dokumentacji roboczej, która winna potwierdzić wyciągnięte wnioski oraz przygotowany raport i opinię z wykonanych czynności rewizji finansowej,
- g) właściwej opinii dot. wykonanych czynności rewizji finansowej.

Każde zlecenie w końcowym etapie poddane jest nadzorowi polegającemu na sprawdzeniu zapisów i elementów dokumentacji roboczej oraz wniosków i osądów zamieszczonych w opinii i raporcie kluczowego biegłego rewidenta.

Oświadczam, że wewnętrzny system kontroli jakości zapewnia rzetelność i profesjonalizm świadczonych usług rewizji finansowej, zgodnie z zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, krajowymi standardami rewizji finansowej, przepisami obowiązującego prawa a wdrożone zasady i procedury działają skutecznie i są w praktyce przestrzegane.

Ostatnia kontrola Krajowej Komisji Nadzoru w zakresie systemu zapewnienia jakości rewizji finansowej przeprowadzona była w dn. 8.06.2009 roku.

6. CZYNNOSCI REWIZJI FINANSOWEJ w JEDNOSTKACH ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO:

W 2010 r firma „AUDYT” Krystyna Buzikiewicz kancelaria Biegłego Rewidenta wykonała czynności rewizji finansowej w dwóch jednostkach zainteresowania publicznego (art. 2 pkt. 4 ustawy o biegłych rewidentach) :

1. Bank Spółdzielczy w Zatorze
ul. Różana 2
32-640 Zator
2. Bank Spółdzielczy w Porąbce
ul. Rynek 5
43-353 Porąbka.

7. OŚWIADCZENIE o STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT POLITYCE w zakresie ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI zawierające POTWIERDZENIE, że ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI:

Potwierdzam, że przed podpisaniem umowy o wykonywanie czynności rewizji finansowej podmiot uprawniony analizuje każdorazowo, czy nie zachodzą okoliczności wskazujące na utratę niezależności badanej jednostki. Zarówno podmiot uprawniony jak i biegli rewidentci dokonujący czynności rewizji finansowej składają oświadczenia o niezależności w stosunku do jednostki badanej przed rozpoczęciem czynności rewizji finansowej jak i w momencie ich zakończenia.

8. OŚWIADCZENIE o STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW:

Biegli rewidentci obowiązani są do stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych i biorą udział w corocznych obligatoryjnych doskonaleniach zawodowych z zakresu rachunkowości i rewizji finansowej, prowadzonych przez uprawnione podmioty.

Dodatkowo biegli rewidenci współpracujący z „AUDYT” uczestniczą w fakultatywnych szkoleniach w zakresie zmian w obowiązujących przepisach i standardach rachunkowości.

9. INFORMACJA o OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH:

Zestawienie przychodów zrealizowanych w roku obrotowym od 01.01.2010 r do 31.12.2010 r przedstawia się następująco :

9.1. Badania i przeglądy sprawozdań finansowych	123.500,00 zł	56,6 %
9.2. Pozostałe usługi	94.805,72 zł	43,4 %
Razem przychód za 2010 r	218.305,72 zł	100 %.

10. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW.

Wynagradzanie kluczowych biegłych rewidentów zatrudnionych na umowy cywilno-prawne ustalane jest każdorazowo indywidualnie w oparciu o zasadę, iż wysokość wynagrodzenia uzależniona jest od pracochłonności i stopnia złożoności prac.

11. OSOBA ODPOWIEDZIALNA w IMIENIU PODMIODU za SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA.

Odpowiedzialnym za sporządzenie sprawozdania jest Krystyna Buzikiewicz – biegły rewident nr ewid. 9333.

Bielsko-Biała, 30.03.2011 roku.