

## **Sprawozdanie z przejrzystości za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2018 r.**

**Kancelarii Biegłego Rewidenta mgr Jerzy Bieluszko  
77-420 Lipka, ul. Osiedle Szkolna nr 1 m. 7**

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

1. Kancelaria jest własnością osoby fizycznej - biegłego rewidenta mgr Jerzego Bieluszko prowadzącego działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własny rachunek od 1 stycznia 1994 r. Kancelaria jest zarejestrowana w Centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej.
2. Kancelaria nie należy do sieci, o której mowa w art. 2 ust. 14 pkt 9 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 roku, poz. 1089).
3. Kancelarią zarządza jednoosobowo właściciel.
4. Wewnętrzny system kontroli jakości firmy audytorskiej

Celem systemu kontroli jakości funkcjonującego w Kancelarii jest uzyskanie wystarczającej pewności, że:

- firma audytorska oraz jej Właściciel, pracownicy oraz współpracownicy przestrzegają zawodowych standardów oraz obowiązujących przepisów prawnych oraz
- sprawozdania sporządzone dotyczące realizowanych zleceń są odpowiednie i właściwe w danych okolicznościach.

Odpowiedzialność za funkcjonowanie systemu kontroli jakości ponosi Właściciel Kancelarii.

System kontroli jakości w Kancelarii składa się z zasad i procedur dotyczących następujących elementów:

- odpowiedzialności kierownictwa za zapewnienie jakości świadczonych usług,
- spełniania wymogów etycznych,
- przyjmowania zleceń i kontynuowania współpracy z klientem,
- zarządzania zasobami ludzkimi,
- realizacji zlecenia,
- monitoringu (nadzorowania),
- dokumentacji.

Zgodnie z obowiązującymi w Kancelarii zasadami i procedurami firma audytorska przyjmuje zlecenie do realizacji lub kontynuuje współpracę z klientem tylko wtedy, gdy:

- posiada kompetencje oraz zasoby (czas i środki) niezbędne do przeprowadzenia zlecenia,
- możliwe jest przestrzeganie odpowiednich wymogów etycznych,
- nie posiada informacji, które wskazywałyby na nieuczciwość klienta.

Przed podjęciem się realizacji zlecenia gromadzi się informacje oraz rozważa zagadnienia dotyczące posiadanych kompetencji i zasobów pozwalających na realizację zlecenia, możliwości przestrzegania wymogów etycznych oraz informacji w zakresie uczciwości klienta.

Zasady dotyczące zarządzania zasobami ludzkimi pozwalają na uzyskanie wystarczającej pewności, że pracownicy i współpracownicy uczestniczący w wykonywaniu czynności rewizji finansowej posiadają przygotowanie, umiejętności i przestrzegają zasad etycznych.

Przyjęcie przez firmę audytorską pracownika lub współpracownika w celu wykonywania czynności rewizji finansowej następuje po przeprowadzeniu procesu rekrutacji.

Zasady wynagradzania pracowników i współpracowników firmy audytorskiej uwzględniają posiadane przygotowanie, umiejętności oraz kwalifikacje, a także jakość pracy i przestrzeganie zasad etycznych oraz innych zasad przyjętych w firmie audytorskiej w celu zapewnienia wysokiej jakości wykonywanych czynności.

Pracownicy i współpracownicy firmy audytorskiej podlegają okresowej ocenie w zakresie wyników pracy oraz przestrzegania zasad etycznych.

Obowiązujące w Kancelarii zasady dotyczące przebiegu realizacji zlecenia pozwalają na uzyskanie wystarczającej pewności, że:

- realizacja zleceń przebiega zgodnie z zawodowymi standardami oraz obowiązującymi wymogami regulacyjnymi i prawnymi,
- sporządzone sprawozdania dotyczące realizowanych zleceń są odpowiednie w danych okolicznościach.

Czynności przeprowadzane przez pracowników i współpracowników firmy audytorskiej uczestniczących w realizacji zlecenia są nadzorowane przez kluczowego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizację zlecenia.

Udokumentowanie czynności przeprowadzanych przez pracowników i współpracowników firmy audytorskiej uczestniczących w realizacji zlecenia podlega przeglądowi przez kluczowego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizację zlecenia.

Wykonanie zleceń usług rewizji finansowej podlega kontroli jakości wykonania zlecenia, która zapewnia obiektywną ocenę znaczących osądów dokonanych przez pracowników i współpracowników firmy audytorskiej uczestniczących w realizacji zlecenia oraz wniosków zawartych w sprawozdaniu dotyczącym realizowanego zlecenia.

Kontrola jakości wykonania zlecenia jest przeprowadzana w przypadku wszystkich zleceń dotyczących usług rewizji finansowej jednostek zainteresowania publicznego.

Kontrola jakości wykonania zlecenia obejmuje w szczególności następujące czynności:

- omówienie znaczących kwestii dotyczących realizacji zlecenia z kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za realizację zlecenia,
- przegląd proponowanego sprawozdania dotyczącego realizowanego zlecenia,
- przegląd wybranych części dokumentacji zlecenia dotyczących znaczących osądów dokonanych przez pracowników i współpracowników firmy audytorskiej uczestniczących w realizacji zlecenia oraz wniosków zawartych w sprawozdaniu dotyczącym realizowanego zlecenia,

- ocenę wniosków zawartych w sprawozdaniu dotyczącym realizowanego zlecenia oraz rozpatrzenie czy sporządzone sprawozdanie jest odpowiednie w danych okolicznościach.

Zasady dotyczące nadzorowania przestrzegania zasad i procedur kontroli jakości mają na celu ocenę:

- przestrzegania zawodowych standardów oraz obowiązujących wymogów prawnych i regulacyjnych,
- zaprojektowania, wdrożenia i zastosowania zasad i procedur kontroli jakości.

Analiza i ocena funkcjonowania monitoringu systemu kontroli jakości obejmuje:

- analizę zmian w obowiązujących standardach zawodowych oraz wymogów prawnych i regulacyjnych oraz sposobu ich uwzględnienia w zasadach i procedurach kontroli jakości obowiązujących w firmie audytorskiej,
- analizę potwierdzeń dotyczących zgodności z zasadami i procedurami niezależności,
- analizę przeprowadzanych szkoleń i doskonalenia zawodowego,
- analizę decyzji dotyczących przyjmowania zleceń i kontynuacji współpracy z klientem,
- ustalenie ewentualnych działań naprawczych, które powinny być podjęte w celu doskonalenia systemu kontroli jakości obowiązującego w firmie audytorskiej,
- przekazywanie pracownikom i współpracownikom firmy audytorskiej informacji o stwierdzonych słabościach dotyczących funkcjonowania systemu kontroli jakości.

Analiza wykonania zleceń dotyczących usług rewizji finansowej obejmuje inspekcję wybranych zakończonych zleceń.

### **Oświadczenie Kancelarii na temat skuteczności funkcjonowania wewnętrznego systemu kontroli jakości**

Właściciel Kancelarii oświadcza, że:

- wewnętrzny system kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 roku, poz. 1089), zwaną dalej „ustawą o biegłych rewidentach”;
- wewnętrzny system kontroli jakości jest skuteczny i nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w zakresie jego funkcjonowania w roku obrotowym objętym sprawozdaniem.

#### **5. Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości badań sprawozdań finansowych**

W dniach 30-31 maja 2016 roku kontrolerzy Krajowej Komisji Nadzoru KIBR przeprowadzili w Kancelarii kontrolę w zakresie przestrzegania przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **6. Kancelaria w 2018 r. wykonywała czynności rewizji finansowej w następujących jednostkach zainteresowania publicznego:**

- Nadnotecki Bank Spółdzielczy w Białosłiwu,
- Bank Spółdzielczy w Ustce,
- Bank Spółdzielczy w Skoczowie,
- Bank Spółdzielczy w Gryficach,
- Bank Spółdzielczy w Bydgoszczy,
- Bank Spółdzielczy w Wysokiej,
- Bank Spółdzielczy w Więcborku,
- Bank Spółdzielczy w Chodzieży,
- Bank Spółdzielczy w Bytowie.

7. Oświadczenie firmy audytorskiej o stosowanych procedurach w zakresie zapewnienia niezależności

Zgodnie z obowiązującymi w Kancelarii zasadami i procedurami Właściciel, pracownicy oraz współpracownicy firmy audytorskiej uczestniczący w realizacji zleceń usług rewizji finansowej zobowiązani są do składania pisemnych oświadczeń o zachowaniu niezależności.

Pracownicy oraz współpracownicy firmy audytorskiej składają pisemne oświadczenia o zachowaniu bezstronności i niezależności osobistej w odniesieniu do każdego zlecenia usług rewizji finansowej, w którego realizacji uczestniczyli lub dla którego przeprowadzali kontrolę jakości realizacji zlecenia. Ponadto Właściciel Kancelarii składa pisemne oświadczenie o zachowaniu niezależności przez firmę audytorską w odniesieniu do każdego zlecenia usług rewizji finansowej. Jednocześnie raz w roku Właściciel, pracownicy oraz współpracownicy firmy audytorskiej składają pisemne oświadczenia dotyczące przestrzegania zasad i procedur dotyczących niezależności obowiązujących w firmie audytorskiej.

Zgodnie z obowiązującymi w Kancelarii zasadami i procedurami pracownicy oraz współpracownicy firmy audytorskiej uczestniczący w realizacji zleceń usług rewizji finansowej zobowiązani są do przekazywania kluczowemu biegłemu rewidentowi odpowiedzialnemu za realizację zlecenia posiadanych informacji o okolicznościach lub powiązaniach mogących stwarzać zagrożenie dla niezależności oraz o przypadkach naruszenia wymogów etycznych. Ponadto kluczowy biegły rewident odpowiedzialny za realizację zlecenia zobowiązany jest do przekazywania Właścicielowi Kancelarii informacji o okolicznościach lub powiązaniach mogących stwarzać zagrożenie dla niezależności oraz o przypadkach naruszenia wymogów etycznych.

W przypadku wystąpienia okoliczności oraz powiązań stwarzających zagrożenie dla niezależności oraz naruszenia wymogów etycznych Właściciel Kancelarii dokonuje oceny tych okoliczności oraz powiązań oraz podejmuje decyzje dotyczące działań w celu wyeliminowania tych okoliczności lub zredukowania ich do akceptowalnego poziomu. Dokonując tej oceny oraz wyboru odpowiednich działań Właściciel kieruje się szczegółowymi zasadami etyki zawodowej przyjętymi przez firmę audytorską.

W przypadku wykonywania czynności rewizji finansowej w odniesieniu do sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz innych jednostek określa się dopuszczalny okres nieprzerwanego pełnienia funkcji kluczowego biegłego rewidenta przy wykonywaniu czynności rewizji finansowej dotyczących sprawozdań finansowych określonej jednostki oraz następujący po upływie tego okresu okres karencji.

Właściciel Kancelarii oświadcza, że stosowane w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2018 roku procedury w zakresie zapewnienia niezależności były zgodne z zasadami, o których mowa w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 roku, poz. 1089) oraz w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego i w kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC, przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Ostatnia wewnętrzna kontrola w zakresie przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2018 roku.

8. Oświadczenie firmy audytorskiej o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zgodnie z obowiązującymi w Kancelarii zasadami i procedurami biegli rewidenci zatrudnieni i współpracujący z firmą audytorską są zobowiązani do wypełniania obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego.

Ponadto zapewnia się pracownikom i współpracownikom ustawiczne doskonalenie zawodowe pozwalające na utrzymaniu i podwyższaniu przygotowania, umiejętności i kwalifikacji zawodowych. Doskonalenie zawodowe odbywa się w szczególności w obszarach rachunkowości, zagadnień podatkowych, działalności bankowej, specyfiki wykonywania usług oraz etyki zawodowej. Doskonalenie zawodowe następuje poprzez udział w szkoleniach wewnętrznych i zewnętrznych, a także samokształcenie.

Właściciel Kancelarii oświadcza, że w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2018 roku zapewnił możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w firmie audytorskiej, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz monitorował wypełnianie przez biegłych rewidentów zatrudnionych w firmie audytorskiej obowiązków z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

9. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz Właściciela w firmie audytorskiej

Właściciel Kancelarii osiągnął wynagrodzenie jako kluczowy biegły rewident w ramach wypracowanego zysku netto Kancelarii. Zasady wynagradzania innych kluczowych biegłych rewidentów są zawarte w umowach o pracę, uwzględniające wyniki pracy w danym okresie bądź pełnioną funkcję. Wysokość wynagrodzeń kluczowych biegłych rewidentów nie jest uzależniona od wyników czynności rewizji finansowej.

10. Zasady rotacji kluczowych biegłych rewidentów odpowiedzialnych za przeprowadzenie czynności rewizji finansowej

Zgodnie z obowiązującymi w Kancelarii zasadami i procedurami, dopuszczalny okres nieprzerwanego pełnienia funkcji kluczowego biegłego rewidenta przy wykonywaniu czynności rewizji finansowej będących badaniem lub przeglądem sprawozdania finansowego w odniesieniu do sprawozdań finansowych określonej jednostki zainteresowania publicznego wynosi 5 lat.

Ponadto następujący po upływie tego okresu okres karencji, w którym pracownik lub współpracownik firmy audytorskiej pełniący wcześniej funkcję kluczowego biegłego rewidenta nie może wykonywać czynności rewizji finansowej jednostki zainteresowania publicznego, wynosi 3 lata.

11. Informacja o przychodach firmy audytorskiej

Poniżej przedstawiono przychody ze sprzedaży zrealizowane przez Kancelarię w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2018 roku.

Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	215 500,00
Badanie sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego	118 000,00
Badanie sprawozdań finansowych innych jednostek	25 000,00
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczone na rzecz badanych jednostek zainteresowania publicznego	0,00
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczone na rzecz innych jednostek	72 500,00

Właściciel Kancelarii - Jerzy Bieluszko - jest odpowiedzialny za sporządzenie tego sprawozdania zgodnie z art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

Lipka, dnia 26 kwietnia 2019 r.

Biegły Rewident  
mgr Jerzy Bieluszko  
ni ew. 203