

## **Sprawozdanie z przejrzystości za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 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 2023 roku, poz. 1015).
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 dostawcy usług 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 zarządzania jakością w Kancelarii składa się z zasad i procedur dotyczących następujących elementów:

- proces oszacowania ryzyka przez firmę,
- ład korporacyjny i przywództwo,
- stosowne wymogi etyczne,
- akceptacja i kontynuacja relacji z klientami oraz konkretnych zleceń,
- wykonywanie zlecenia,
- zasoby,
- informacje i komunikacja,
- proces monitorowania i korygowania.

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 dostawcy usług uczestniczący w wykonywaniu czynności rewizji finansowej posiadają przygotowanie, umiejętności i przestrzegają zasad etycznych.

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

Zasady wynagradzania pracowników i dostawców usług 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 dostawcy usług 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 dostawców usług firmy audytorskiej uczestniczących w realizacji zlecenia są nadzorowane przez kluczowego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizację zlecenia.

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

Zasoby ludzkie są wzbogacane o zasoby technologiczne i intelektualne oraz dostarczane z zewnątrz.

Zasoby technologiczne są wykorzystywane przy projektowaniu, wdrażaniu lub działaniu systemu wewnętrznej kontroli jakości. Obejmują aplikację i infrastrukturę umożliwiającą uruchamianie adekwatnych procesów IT.

Zasoby intelektualne obejmują informacje, które Kancelaria wykorzystuje, aby umożliwić działania systemu wewnętrznej kontroli jakości i promowanie spójności w wykonywaniu zleceń.

Kancelaria może korzystać z zasobów, które są dostarczane przez dostawcę usług, jeżeli nie ma wewnętrznego dostępu do odpowiednich zasobów.

Uzyskiwanie, generowanie lub przekazywanie informacji jest procesem ciągłym, który angażuje Kancelarię i członków zespołu wykonującego zlecenie. Proces ten obejmuje rozpowszechnianie informacji w Kancelarii i poza nią. Informacje i komunikaty przenikają wszystkie elementy zarządzania jakością. Informacje są przekazywane na

zewnątrz, gdy jest to wymagane przez przepisy prawa, regulacje lub standardy zawodowe.

Wykonanie zleceń usług rewizji finansowej podlega kontroli jakości wykonania zlecenia, która zapewnia obiektywną ocenę znaczących osądów dokonanych przez pracowników i dostawców usług 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.

Celem procesu nadzorowania (monitorowania) jest uzyskanie wystarczającej pewności, że zasady i procedury dotyczące systemu kontroli jakości są przydatne, adekwatne, działają skutecznie i są przestrzegane w praktyce. Proces obejmuje stałą analizę i ocenę systemu kontroli jakości firmy – w tym na zasadach cyklicznych – inspekcji wybranych zakończonych zleceń. Ponadto przypisuje odrębną odpowiedzialność za proces kontroli jakości zlecenia i ustanawia odrębną odpowiedzialność za proces nadzorowania (monitorowania).

Kancelaria ustala proces monitorowania i korygowania w celu zapewnienia stosownej, wiarygodnej i aktualnej informacji o zaprojektowaniu, wdrożeniu i działaniu systemu wewnętrznej kontroli jakości. Pozwoli to na podjęcie odpowiednich działań w odpowiedzi na zidentyfikowane słabości, tak aby były korygowane w odpowiednim czasie.

Właściciel Kancelarii przygotowuje dokumentację systemu zarządzania jakością, która jest wystarczająca do wspierania, spójnego rozumienia przez zespoły wykonujące zlecenie oraz wdrażanie i działanie reakcji na stwierdzone słabości systemu wewnętrznej kontroli jakości.

Dokumentacja systemu wewnętrznej kontroli jakości przechowana będzie w Kancelarii przez 8 lat. Pozwoli to na monitorowanie, projektowanie, wdrażanie systemu zarządzania jakością.

### **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 2023 roku, poz. 1015), 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 zapewniania jakości badań sprawozdań finansowych:

W dniach 18 października - 03 listopada 2023 roku kontrolerzy Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego przeprowadzili w Kancelarii kontrolę w zakresie przestrzegania przepisów i procedur związanych z funkcjonowaniem systemu zapewniania jakości.

6. Kancelaria w 2023 r. wykonywała czynności rewizji finansowej w następujących jednostkach zainteresowania publicznego:

- Bank Spółdzielczy w Więcborku,
- Bank Spółdzielczy w Chodzieży,
- Bank Spółdzielczy w Gryficach.

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

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

Pracownicy oraz dostawcy usług 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 dostawcy usług 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 dostawcy usług 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 2023 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 2023 roku, poz. 1015) 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 29 grudnia 2023 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 dostawcy usług z firmą audytorską są zobowiązani do wypełniania obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego.

Ponadto zapewnia się pracownikom i dostawcom usług 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 2023 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 wypracowanych przychodów Kancelarii. Zasady wynagradzania innych kluczowych biegłych rewidentów są zawarte w umowach o pracę, uwzględniające posiadaną wiedzę i kwalifikacje, 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 dostawca usług firmy audytorskiej pełniący wcześniej funkcję kluczowego biegłego rewidenta nie może wykonywać czynności rewizji finansowej tejże 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 2023 roku.

Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	177 500,00
Badanie sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego	65 500,00
Badanie sprawozdań finansowych innych jednostek	24 000,00
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczone na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	0,00
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczone na rzecz innych jednostek	88 000,00

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 19 kwietnia 2024 r.