

IMPARTIL AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta Elżbieta Nowak-Stępska 43-400 Cieszyn ul. Kraszewskiego 1 m10, firma audytorska nr 4072,

**Szanowni Państwo!**

Jesteśmy firmą świadczącą usługi audytorskie. Biegli rewidenci, którzy pracują z nami są osobami zaufania publicznego, przestrzegają surowych norm etyki zawodowej.

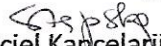
Świadcząc dla Państwa usługi, chcemy budować wzajemne zaufanie, chcemy być dla Państwa solidnym partnerem w biznesie. Jednym z elementów budujących zaufanie jest przejrzystość działania.

Niniejsze sprawozdanie jest obrazem prowadzonej przez nas działalności, wskazuje sposób funkcjonowania, przyjętych procedur, świadczy również o naszej wiarygodności.

Naszym celem jest dostarczenie Państwu usług zapewniających najwyższe standardy jakości, za przystępną cenę. Gwarantujemy naszą marką wykonywanie usług w najlepszym Państwa interesie, zgodnie z posiadaną wiedzą zawodową i umiejętnościami, w sposób rzetelny i staranny, dochowując jednocześnie bezwzględnej tajemnicy zawodowej.

Nasze Sprawozdanie z przejrzystości sporządzone za okres 12-tu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2017 r. spełnia wymogi ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r., jak również wymogi 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.

IMPARTIAL AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta jest firmą audytorską wpisaną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów na listę pod numerem 4072.

Z poważaniem,  
Elżbieta Nowak-Stępska  
  
Właściciel Kancelarii

# **SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA**

**IMPARTIAL AUDYT Kancelaria  
Biegłego Rewidenta Elżbieta Nowak-  
Ślepska**

## Spis treści

|  |   |
|--|---|
| 1. FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA  | 4 |
| 2. OPIS SIECI, ROZWIĄZAŃ PRAWNYCH I STRUKTURALNYCH   | 4 |
| 3. STRUKTURA ZARZĄDZANIA   | 4 |
| 4. OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI ORAZ OŚWIADCZENIE<br>ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA  | 4 |
| 5. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O SKUTECZNOŚCI SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI  | 5 |
| 6. OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI,<br>PRZEPROWADZONA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU   | 5 |
| 7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH IMPARTIAL<br>AUDYT PROWADZIŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ   | 5 |
| 8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA<br>NIEZALEŻNOŚCI  | 5 |
| 9. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA<br>ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW  | 6 |
| 10. OPIS POLITYKI FIRMY AUDYTORSKIEJ W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH<br>PARTNERÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW ZGODNIE Z ART.17 UST. 7<br>ROZP PE I RADY (UE) NR 537/2014 | 6 |
| 11. DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU ZAKOŃCZONYM 31<br>GRUDNIA 2017 ROKU   | 6 |
| 12. ZASADY WYNAGRAZDZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ<br>CZŁONKÓW ZARZĄDU  | 7 |
| 13. BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA  | 7 |

## **1. FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA**

**IMPARTIAL AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta Elżbieta Nowak-Stępska** prowadzi działalność w formie działalności gospodarczej prowadzonej przez biegłego rewidenta we własnym imieniu i na własny rachunek.

Zgodnie z obowiązującą ustawą, przedmiotem działalności Spółki jest:

- wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- świadczenie usług pokrewnych a także innych usług zastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów.

## **2. OPIS SIECI, ROZWIĄZAŃ PRAWNYCH I STRUKTURALNYCH WRAMACH DANEJ SIECI**

**IMPARTIAL AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta Elżbieta Nowak-Stępska** nie należy do sieci.

## **3. STRUKTURA ZARZĄDZANIA**

**IMPARTIAL AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta Elżbieta Nowak-Stępska** jest reprezentowana i zarządzana przez właściciela Elżbietę Nowak-Stępską.

## **4. OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI ORAZ OŚWIADCZENIE WŁAŚCIECIELA KANCELARII NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA**

Obowiązujący w **IMPARTIAL AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta Elżbieta Nowak-Stępska** system kontroli jakości został zbudowany w oparciu o regulacje zawarte w Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości Nr 1 wydanym przez IAASB i wprowadzonym jako zasady wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania Uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2784/52/2015 z dnia 10.02.2015r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, która to Uchwała została następnie zatwierdzoną przez Komisję Nadzoru Audytowego w dniu 01.04.2015r.

Obowiązujący w **IMPARTIAL AUDYT Kancelaria Biegłego rewidenta Elżbieta Nowak-Stępska** system kontroli jakości został przyjęty do stosowania z dniem 16.08.2016r. oraz zaktualizowany – celem dostosowania do przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. 2017 poz. 1089) – z dniem 29.09.2017r.

Do głównych elementów systemu kontroli jakości należą m.in.:

- obowiązki kierownictwa związane z zapewnieniem jakości w firmie,
- odpowiednie wymogi etyczne,
- podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientem oraz szczególnych zleceń,
- zasoby ludzkie,
- realizacja zlecenia,
- monitoring,
- dokumentacja.

W ramach nadzoru nad właściwym przebiegiem realizacji czynności rewizji finansowej kluczowe

IMPARTIAL AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta Elżbieta Nowak-Stępska 43-400 Cieszyn ul. Kraszewskiego 1 m10, firma audytorska nr 4072,

znaczenie mają dwa elementy:

- wewnętrzne konsultacje,
- kontrola merytoryczna w trakcie realizacji projektu oraz po jego zakończeniu, to jest przed wydaniem opinii oraz raportu uzupełniającego opinię, dokonywana przez niezależnego weryfikatora - biegłego rewidenta.

Celem systemu kontroli jakości jest zapewnienie:

- przestrzegania zasad etyki zawodowej, niezależności oraz standardów rewizji finansowej,
- zgodności wykonywanych usług ze standardami etycznymi, zawodowymi i prawnymi oraz z postanowieniami umów zawartymi z klientami,
- sporządzania adekwatnych opinii, zgodnych z obowiązującymi standardami.

## **5. OŚWIADCZENIE WŁAŚCICIELA KANCELARII O SKUTECZNOŚCI SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI**

IMPARTIAL AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta oświadcza, że obowiązujący w firmie system kontroli jakości funkcjonuje skutecznie. System ten zapewnia wystarczającą pewność o jakości świadczonych usług. Zarówno firma, jak i jej pracownicy i współpracownicy, respektują wysokie standardy zawodowe oraz szczególne wymogi prawne, zatem wydawane opinie o badanych sprawozdaniach finansowych są wiarygodne dla ich odbiorców.

## **6. OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU**

IMPARTIAL AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta Elżbieta Nowak-Stępska nie była poddawana kontroli przez KKN.

## **7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH IMPARTIAL AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta Elżbieta Nowak-Stępska PROWADZIŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ**

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2017 roku IMPARTIAL AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta Elżbieta Nowak-Stępska wykonywała czynności rewizji finansowej dla następujących podmiotów sklasyfikowanych jako jednostki zaufania publicznego:

- Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Knurowie

## **8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI**

IMPARTIAL AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta Elżbieta Nowak-Stępska oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności są zgodne z obowiązującymi przepisami. Wewnętrzne przeglądy niezależności prowadzone są przez właściciela na bieżąco.

IMPARTIAL AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta Elżbieta Nowak-Stępska posiada opracowane procedury weryfikacji niezależności zgodne z Ustawą z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. 2017 poz. 1089) oraz postanowieniami kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych. Stosowane procedury eliminują potencjalne konflikty interesów wynikające z powiązań osobistych i kapitałowych osób wykonujących czynności rewizji finansowej oraz właściciela. Pozwalają też uniknąć konfliktu interesów pomiędzy usługami świadczonymi dla tego samego Klienta.

IMPARTIL AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta Elżbieta Nowak-Stępska 43-400 Cieszyn ul. Kraszewskiego 1 m10, firma audytorska nr 4072,

Każda osoba wykonująca czynności rewizyjne w imieniu **IMPARTIAL AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta Elżbieta Nowak-Stępska** oraz właściciel składają oświadczenia o niezależności względem podmiotów, dla których **IMPARTIAL AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta Elżbieta Nowak-Stępska** świadczy czynności rewizji finansowej. Wymienione oświadczenia są składane są przed rozpoczęciem wykonywania usługi czynności rewizji finansowej oraz w dniu zakończenia usługi czynności rewizji finansowej.

## **9. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

IMPARTIAL AUDYT przeanalizował stosowaną politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów i stwierdza, że jest ona zgodna z uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz wewnętrznymi uregulowaniami spółki.

Biegli rewidentzi zatrudnieni w Kancelarii uczestniczą w szkoleniach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów organizowanych przez podmioty upoważnione przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

## **10. OPIS POLITYKI FIRMY AUDYTORSKIEJ W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH PARTNERÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW ZGODNIE Z ART.17 UST. 7 ROZP PE I RADY (UE) NR 537/2014**

Obowiązkowa rotacja jest jednym z elementów, za pomocą których IMPARTIAL AUDYT przestrzega wymogów

dotyczących niezależności. Przyjęte w firmie zasady rotacji są w pełni zgodne z obowiązującymi przepisami prawa. W przypadku jednostek zainteresowania publicznego przyjęliśmy następujące zasady rotacji:

- kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w jednostce przez okres dłuższy niż 5 lat z zachowaniem trzyletniego okresu karencji,
- wprowadza się mechanizm stopniowej rotacji najwyższego rangą personelu, o którym mowa w art. 17 ust. 7 akapit trzeci rozporządzenia nr 537/2014 analogiczny jak wymieniony powyżej, który obowiązuje biegłych rewidentów

Dla klientów nie będących JZP nie wprowadza się z góry określonych ograniczeń dotyczących okresu współpracy z klientem. Decyzje w tej sprawie mogą zostać podjęte gdyby powstały przesłanki wskazujące na nadmierną zażyłość kluczowego biegłego rewidenta lub kluczowych członków zespołu z klientem.

Stosujemy odpowiednie narzędzia, aby skutecznie monitorować wymogi rotacji.

## **11. DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU ZAKOŃCZONYM 31 GRUDNIA 2017 ROKU**

**Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym (w zł): 77.737,00**

Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego 20.000,00 zł

Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek 57.737,00 zł

IMPARTIL AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta Elżbieta Nowak-Stępska 43-400 Cieszyn ul.  
Kraszewskiego 1 m10, firma audytorska nr 4072,

## **12. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGLYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU**

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów ustalane jest w wysokości nie niższej niż przewidziane dla biegłych sądowych i uzależnione jest od stopnia trudności i złożoności oraz warunków rynkowych.

## **13. BIEGLY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA**

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Elżbieta Nowak-Stępska, biegły rewident nr 12399.

Z poważaniem

