

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 2019 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-
Stępska**

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 ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA	4
5. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O SKUTECZNOŚCI SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI	5
6. OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU	5
7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH IMPARTIAL AUDYT PROWADZIŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ	5
8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI	5
9. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW	6
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	6
11. DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU ZAKOŃCZONYM 31 GRUDNIA 2019 ROKU	6
12. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ 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, zmienione uchwałą KRBR nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości.

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 późniejszymi zmianami.

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,

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

- zasoby ludzkie,
- realizacja zlecenia,
- monitoring,
- dokumentacja.

W ramach nadzoru nad właściwym przebiegiem realizacji czynności rewizji finansowej kluczowe 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 WŁASCICIELA 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 2019 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

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

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.

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 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 2019 ROKU

Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym (w zł): 97.500,00

Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek

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

interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego 28.000,00 zł

Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek 69.500,00 zł

12. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH 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. BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

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

Cieszyn 29.02.2020 r.

z poważaniem

Elżbieta Nowak-Stępska