



**SPRAWOZDANIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
WYKONUJĄCEGO CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ
W JEDNOSTCE ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO
za rok obrotowy od 1 lipca 2010 roku do 31 grudnia 2011 roku**

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w związku z wymogami art. 88 ustawy o biegłych rewidentach¹.

1. FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA I STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

Podmiot funkcjonuje pod nazwą DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka może używać nazwy skróconej DORADCA Sp. z o.o.

Na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wspólnikami Spółki są:

- osoby fizyczne (biegli rewidenty, doradcy podatkowi, osoby uprawnione do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych) – 53,7% udziału w kapitale zakładowym,
- Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – 38,9% udziału w kapitale zakładowym.

2. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI

DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o. w Lublinie na dzień bilansowy 31 grudnia 2011 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania tworzy GRUPĘ DORADCA z następującymi podmiotami:

1. Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o., ul. Rolna 43, 40-555 Katowice
2. EKSPERT Biuro Usług Finansowo - Księgowych i Ekspertyz Sp. z o.o., ul. Kopczyńskiego 8, 35-006 Rzeszów
3. Kancelaria Księgowo – Audytorska „BUCHALTERIA” Sp. z o.o., Spółka Doradztwa Podatkowego, ul. Warszawska 34, 15-077 Białystok

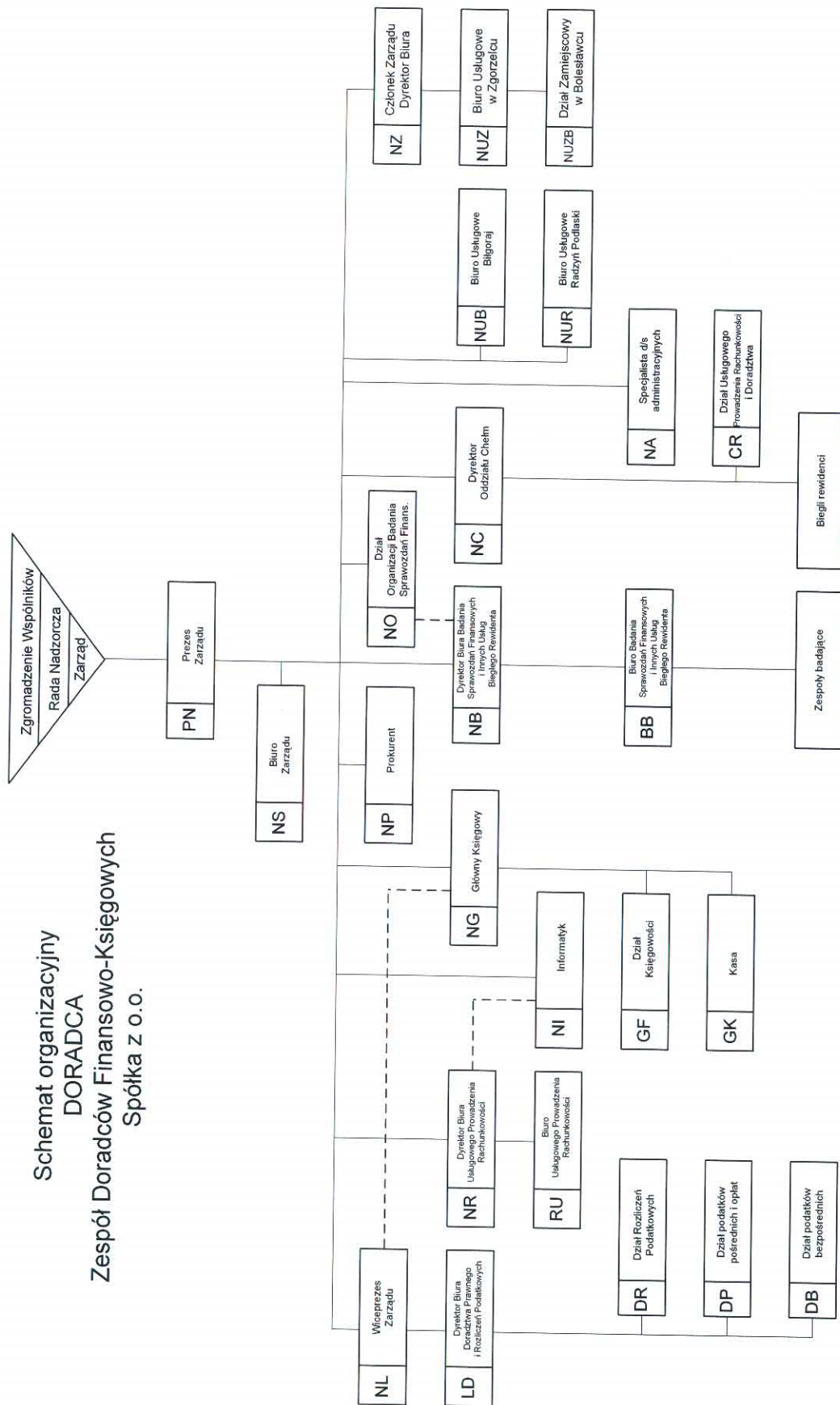
3. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA

Opis struktury zarządzania DORADCA Sp. z o.o. zamieszczony jest w regulaminie organizacyjnym Spółki. Schemat organizacyjny Spółki przedstawia się następująco:

¹ Ilekroć w sprawozdaniu mowa o ustawie o biegłych rewidentach rozumie się przez to ustawę z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (DzU nr 77 z 2009 roku, poz. 649 z 22 maja 2009 roku ze zm.)

Handwritten signature in blue ink.

Schemat organizacyjny
DORADCA
Zespół Doradców Finansowo-Księgowych
Spółka z o.o.





4. OPIS SYSTEMU WEWĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI I OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

System kontroli jakości funkcjonujący w DORADCA Sp. z o.o. w Lublinie spełnia wymogi ustawy o biegłych rewidentach, zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wydanych przez KRBR, Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości nr 1, Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i innych przepisów oraz Systemu Zarządzania Jakością ISO funkcjonującego w Spółce.

System kontroli jakości działający w Spółce zapewnia:

- a. przeprowadzanie kontroli jakości wszystkich czynności rewizji finansowej,
- b. określenie kryteriów, przy spełnieniu których niezbędne jest przeprowadzenie przeglądu kontroli jakości danego zlecenia, którego przedmiotem są inne badania i przeglądy historycznych informacji finansowych oraz zlecenia na inne usługi atestacyjne i pokrewne,
- c. przeprowadzanie wyrywkowej kontroli jakości zleceń spełniające kryteria ustalone zgodnie z pkt b.

Każdy pracownik DORADCA Sp. z o.o. jest odpowiedzialny za zapewnienie jakości oraz przestrzeganie zasad i procedur systemu kontroli jakości.

Elementami systemu kontroli jakości funkcjonującego w DORADCA Sp. z o.o. są:

- 1) odpowiedzialność kierownictwa za zapewnianie jakości usług świadczonych przez podmiot,
- 2) przestrzeganie wymogów etycznych,
- 3) stosowanie odpowiednich zasad i procedur przyjmowania zleceń i kontynuowania współpracy ze zleciodawcami oraz przyjmowanie specyficznych zleceń,
- 4) posiadanie wystarczających zasobów ludzkich,
- 5) zgodność przebiegu wykonywania usług z przepisami prawa oraz z zasadami etyki zawodowej i standardów zawodowych,
- 6) nadzór nad przestrzeganiem zasad i procedur kontroli (monitorowanie).

Oświadczamy, że opisany system wewnętrznej kontroli jakości obowiązujący w DORADCA Sp. z o.o. jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość wykonywanych czynności rewizji finansowej.



5. TERMIN KONTROLI W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZANEJ PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru odbyła się w czerwcu 2006 roku.

6. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, W KTÓRYCH DORADCA SP. Z O.O. WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ w roku obrotowym od 1 lipca 2010 roku do 31 grudnia 2011 roku

1. Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Warszawie
2. Zakłady Azotowe „PUŁAWY” SA w Puławach
3. CERSANIT SA w Kielcach
4. BARLINEK SA w Kielcach
5. RAFAKO SA w Raciborzu
6. PZ CORMAY SA w Łomiankach
7. Lubelskie Zakłady Przemysłu Skórzanego PROTEKTOR SA w Lublinie
8. WIKANA SA w Lublinie
9. Sanwil Holding SA w Lublinie
10. „Mewa” SA w Biłgoraju
11. Sanockie Zakłady Przemysłu Gumowego „Stomil Sanok” SA w Sanoku
12. INTERBUD-LUBLIN SA w Lublinie
13. Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa „Bogdanka” w Bogdance
14. Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa im. Zygmunta Chmielewskiego w Lublinie

7. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ DORADCA SP. Z O.O. POLITYCE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

Oświadczamy, że Spółka posiada opisaną i wdrożoną do stosowania politykę w zakresie zapewnienia niezależności. Procedury opisane w tej instrukcji są stosowane przez Zarząd i pracowników.

**8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ DORADCA SP. Z O.O. POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Oświadczamy, że Spółka posiada opisaną i wdrożoną do stosowania politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

9. INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH Z PODZIAŁEM NA POSZCZEGÓLNE CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ I USŁUGI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 48 UST. 2 USTAWY O BIEGŁYCH REWIDENTACH

L.p.	Rodzaj przychodu	Kwota [w tys. zł]
1.	Badanie sprawozdań finansowych	3.911,3
2.	Przegląd sprawozdań finansowych	468,8
3.	Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	3.283,8
4.	Doradztwo podatkowe	1.647,7
5.	Działalność szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	100,9
6.	Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	601,6
7.	Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	544,5
8.	Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	155,0
9.	Inne	16,9
RAZEM		10.730,5

10. INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRAZDZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów będących pracownikami Spółki oraz Członków Zarządu określa regulamin wynagradzania pracowników Spółki DORADCA. Regulamin ten przewiduje takie składniki wynagrodzeń jak: płaca zasadnicza, dodatek funkcyjny, premia.



Kluczowi biegli rewidenci, niebędący pracownikami Spółki, są wynagradzani zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu Prezesa Zarządu Spółki w sprawie organizacji i funkcjonowania procesu rewizji finansowej w Spółce.

Zarządzenie takie jest corocznie wprowadzane i obowiązuje na kolejny rok kalendarzowy.

11.OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie w imieniu DORADCA Sp. z o.o. sprawozdania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego jest biegły rewident Anna Żurek.

DORADCA
Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Sp. z o.o.
20-011 Lublin Al. J. Piłsudskiego 1a
nr na liście KRBR 232

Zarząd:

Stefan Czerwiński
Prezes Zarządu
biegły rewident
nr w rejestrze 9449

Grażyna Kutnik
Wiceprezes Zarządu
biegły rewident
nr w rejestrze 5691

Bożena Harłukowicz
Członek Zarządu
biegły rewident
nr w rejestrze 7753

Lublin, dnia 22 marca 2012 roku