



**SPRAWOZDANIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ
FINANSOWYCH WYKONUJĄCEGO CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ
W JEDNOSTCE ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO
ZA ROK OBROTOWY OD 1.07.2008 R. DO 30.06.2009 R.**

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 (biegły rewident, doradcy podatkowi, osoby uprawnione do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych) – 52,38% udziału w kapitale zakładowym,
- Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – 40,00% udziału w kapitale zakładowym,
- FINANS-SERVIS Zespół Doradców Finansowo - Księgowych Spółka z o.o. GRUPA FINANS-SERVIS w Warszawie – 7,62% udziału w kapitale zakładowym.

2. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI

DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o. w Lublinie na dzień bilansowy 30 czerwca 2009 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania należy do sieci FINANS-SERVIS.

W celu sprawnego wykonywania zadań, zwłaszcza w zakresie badania sprawozdań finansowych dużych jednostek, o zasięgu ogólnokrajowym lub ponadregionalnym, spółki z udziałem Stowarzyszenia Księgowych w Polsce utworzyły GRUPĘ FINANS-SERVIS, do której należą:

- FINANS - SERVIS Zespół Doradców Finansowo - Księgowych Sp. z o.o.
00 - 336 Warszawa, ul. Kopernika 30

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, poz. 649 z 22 maja 2009 roku)



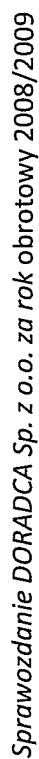
- EKSPERT Zakład Usług Finansowo - Księgowych Sp. z o.o.
43 - 382 Bielsko-Biała, ul. Strażacka 81
- Biuro Biegłych Rewidentów EKSPERT Sp. z o.o.
42 - 216 Częstochowa, Al. Niepodległości 20/22
- Biuro Usług Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.
66-400 Gorzów Wlkp., ul. Chrobrego 7
- BUFIKS Biuro Usług Finansowo - Księgowych Sp. z o.o.
40 - 084 Katowice, ul. Sokolska 3
- Zespół Usług Finansowo - Księgowych BILANS - SERVIS Sp. z o.o.
25 - 528 Kielce, ul. Zagnańska 84
- U - FIN Biuro Audytorskie i Rachunkowe Sp. z o.o.
90 - 613 Łódź, ul. Gdańska 80
- ZUFIKS Zakład Usług Finansowo - Księgowych i Doradztwa Sp. z o.o.
10 - 547 Olsztyn, ul. Kajki 10/12
- BAD-BIL Biuro Ekspertyz i Badania Bilansów Sp. z o.o.
45 - 064 Opole, ul. Kołłątaja 11
- ELIKS Audytorska Sp. z o.o.
53 - 660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34

Ponadto FINANS-SERVIS Sp. z o.o. w Warszawie współpracuje z innymi spółkami z udziałem Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, w tym:

- DORADCA Zespół Doradców Finansowo - Księgowych Sp. z o.o. w Lublinie
- Biuro Usług Księgowo - Audytorskich BUCHALTERIA Sp. z o.o. w Białymstoku
- Eksperci Finansowo-Księgowi Sp. z o.o. w Bydgoszczy
- Stowarzyszenie Ekspertów Księgowych i Podatkowych Sp. z o.o. w Gdańsku
- Zakład Rachunkowości "INTERFIN" Sp. z o.o. w Krakowie
- Audyt i Rachunkowość "UZR-CBR" Sp. z o.o. w Poznaniu
- "EKSPERT" Biuro Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz Sp. z o.o. w Rzeszowie
- Biuro Usług Informatycznych Sp. z o.o. w Warszawie

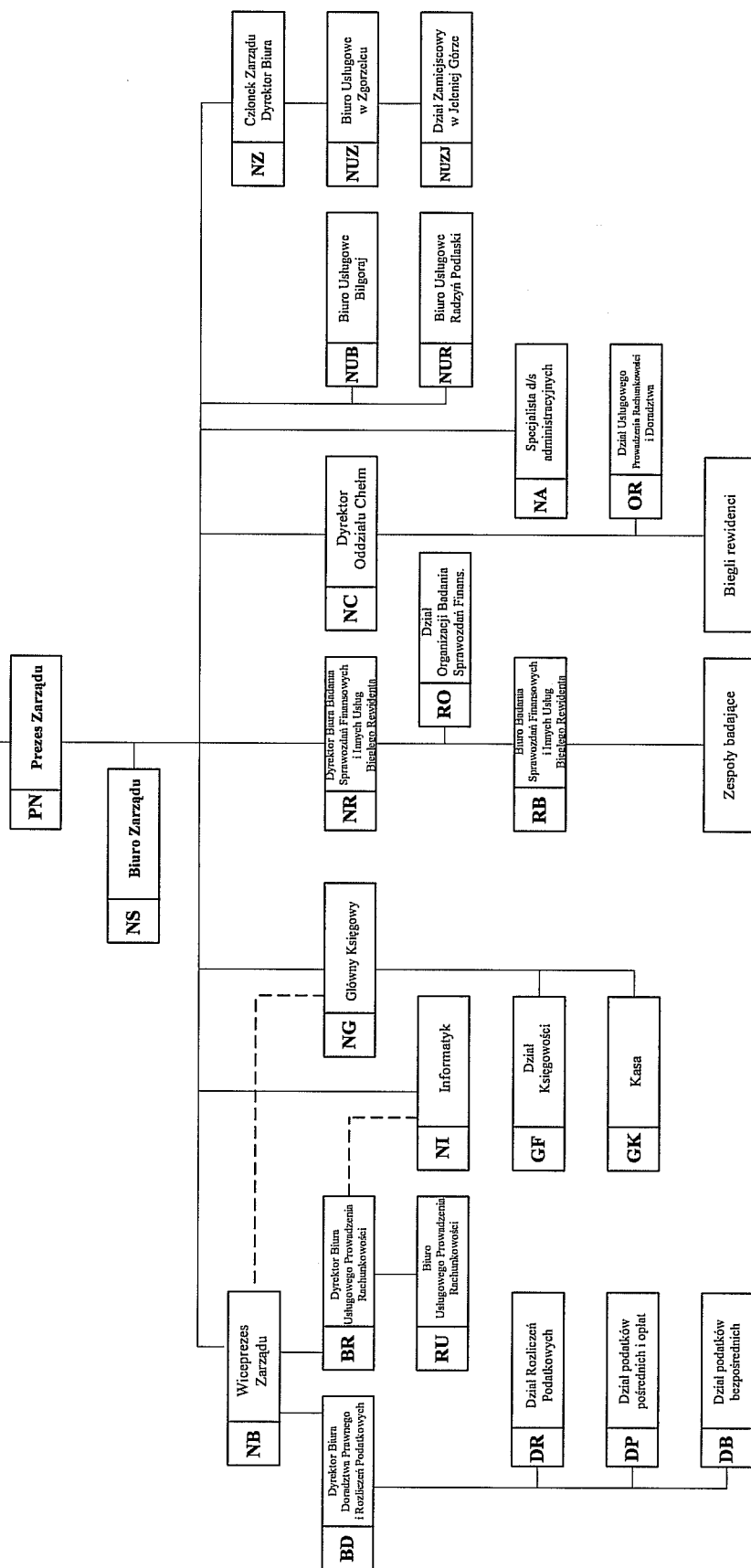
3. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA

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



```

graph TD
    A[Zgromadzenie Wspólników] --> B[Rada Nadzorcza]
    B --> C[Zarząd]
  
```





4. OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ 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, 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 zleceniodawcami oraz przyjmowanie specyficznych zleceń
- 4) posiadanie wystarczających zasobów ludzkich
- 5) zgodność przebiegu wykonywania usług z przepisami prawa oraz z postanowieniami kodeksu 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 PRZEPROWADZENIA KONTROLI W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZANA 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 CZYNNOSCI REWIZJI FINANSOWEJ W ROKU OBROTOWYM OD 1.07.2008 R. DO 30.06.2009 R.

1. Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Warszawie
2. Zakłady Azotowe „PUŁAWY” SA w Puławach
3. CERSANIT SA w Kielcach
4. BARLINEK SA w Kielcach
5. Fabryka Kotłów RAFAKO SA w Raciborzu
6. PZ CORMAY SA w Łomiankach
7. Lubelskie Zakłady Przemysłu Skórzanego PROTEKTOR SA w Lublinie
8. WIKANA SA 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	3.375,0
2.	Przegląd sprawozdań finansowych	193,0
3.	Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	2.374,6
4.	Doradztwo podatkowe	1.092,1
5.	Działalność szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	57,4
6.	Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	318,6
7.	Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	209,0
8.	Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	175,5
9.	Inne	4,4
RAZEM		7.799,6

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

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

Kluczowi biegli rewidentzi, 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 pod koniec roku kalendarzowego 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.

Zarząd DORADCA
Zespołu Doradców Finansowo-Księgowych Sp. z o.o.
20-011 Lublin Al. J. Piłsudskiego 1a
nr ewidencyjny 232

Stefan Czerwiński
Prezes Zarządu
biegły rewident
nr ewid. 9449

Grażyna Kutnik
Wiceprezes Zarządu
biegły rewident
nr ewid. 5691

Bożena Harłukowicz
Członek Zarządu
biegły rewident
nr ewid. 7753

Lublin, dnia 29.09.2009 r.