



**SPRAWOZDANIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
WYKONUJĄCEGO CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ
W JEDNOSTCE ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO
za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku**

1. WSTĘP

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone przez Zarząd DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lublinie zgodnie z art. 88 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (DzU nr 77, poz. 649 ze zm.) oraz z postanowieniami Komunikatu nr 32/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 marca 2011 roku w sprawie prawidłowej realizacji obowiązku zamieszczania przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych informacji na ich stronie internetowej.

DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lublinie jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 232.

2. FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wykonujący czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego prowadzi działalność pod firmą: DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka może używać nazwy skróconej DORADCA Sp. z o.o.

DORADCA Sp. z o.o. jest zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy Lublin - Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000083744, NIP 712-015-82-56.

Kapitał zakładowy DORADCA Sp. z o.o. wynosi 216.000 zł i dzieli się na 400 udziałów po 500 zł każdy (w 2010 roku umorzono z czystego zysku 32 udziały po 500 zł każdy).



Wspólnikami DORADCA Sp. z o.o. są:

- osoby fizyczne (biegli rewidenci, 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.

3. OPIS SIECI, ROZWIĄZANIA PRAWNE I STRUKTURALNE W SIECI

DORADCA Spółka z o.o. na dzień bilansowy 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania jest udziałowcem w spółkach:

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

Poza powiązaniem kapitałowymi, występują powiązania o charakterze personalnym polegające na pełnieniu przez pracowników DORADCA Sp. z o.o. funkcji członków rad nadzorczych w Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. w Katowicach oraz EKSPERT Biuro Usług Finansowo - Księgowych i Ekspertyz Sp. z o.o. w Rzeszowie.

Pomimo opisanych powiązań kapitałowych i personalnych, spółki nie tworzą formalnie jakiegokolwiek zorganizowanej struktury. Zarówno DORADCA Sp. z o.o., jak i Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. w Katowicach, EKSPERT Biuro Usług Finansowo - Księgowych i Ekspertyz Sp. z o.o. w Rzeszowie oraz Kancelaria Księgowo – Audytorska „BUCHALTERIA” Sp. z o.o. Spółka Doradztwa Podatkowego w Białymstoku zachowują pełną samodzielność i autonomię w zakresie prowadzonej działalności, zarządzania, kontroli, jak również procedur i polityki kontroli jakości. Nie występują powiązania pomiędzy członkami zarządów DORADCA Sp. z o.o. i pozostałych Spółek. DORADCA Sp. z o.o. oraz wymienione Spółki nie prowadzą wspólnej strategii gospodarczej. Wspólna nazwa nie występuje. DORADCA Sp. z o.o. i wymienione Spółki nie posiadają również wspólnie znaczącej części zasobów profesjonalnych.



Niemniej jednak, z ostrożności, DORADCA Sp. z o.o. uznała, że występujące powiązania kapitałowe i personalne przesądzą o istnieniu „sieci” w rozumieniu przepisów prawa obowiązujących podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych.

DORADCA Sp. z o.o. i Spółki powiązane w opisany sposób nie wprowadziły rozwiązań prawnych i strukturalnych w sieci.

4. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Zarząd DORADCA Sp. z o.o. składa się z trzech osób:

1. Stefan Czerwiński – Prezes Zarządu
2. Grażyna Kutnik – Wiceprezes Zarządu
3. Bożena Harłukowicz – Członek Zarządu.

Wszyscy członkowie Zarządu posiadają uprawnienia biegłego rewidenta.

Zarząd działa w oparciu o postanowienia Umowy Spółki oraz przepisy ustawy z dnia 15 września 2000 roku – Kodeks spółek handlowych (DzU nr 94, poz. 1037 ze zm.).

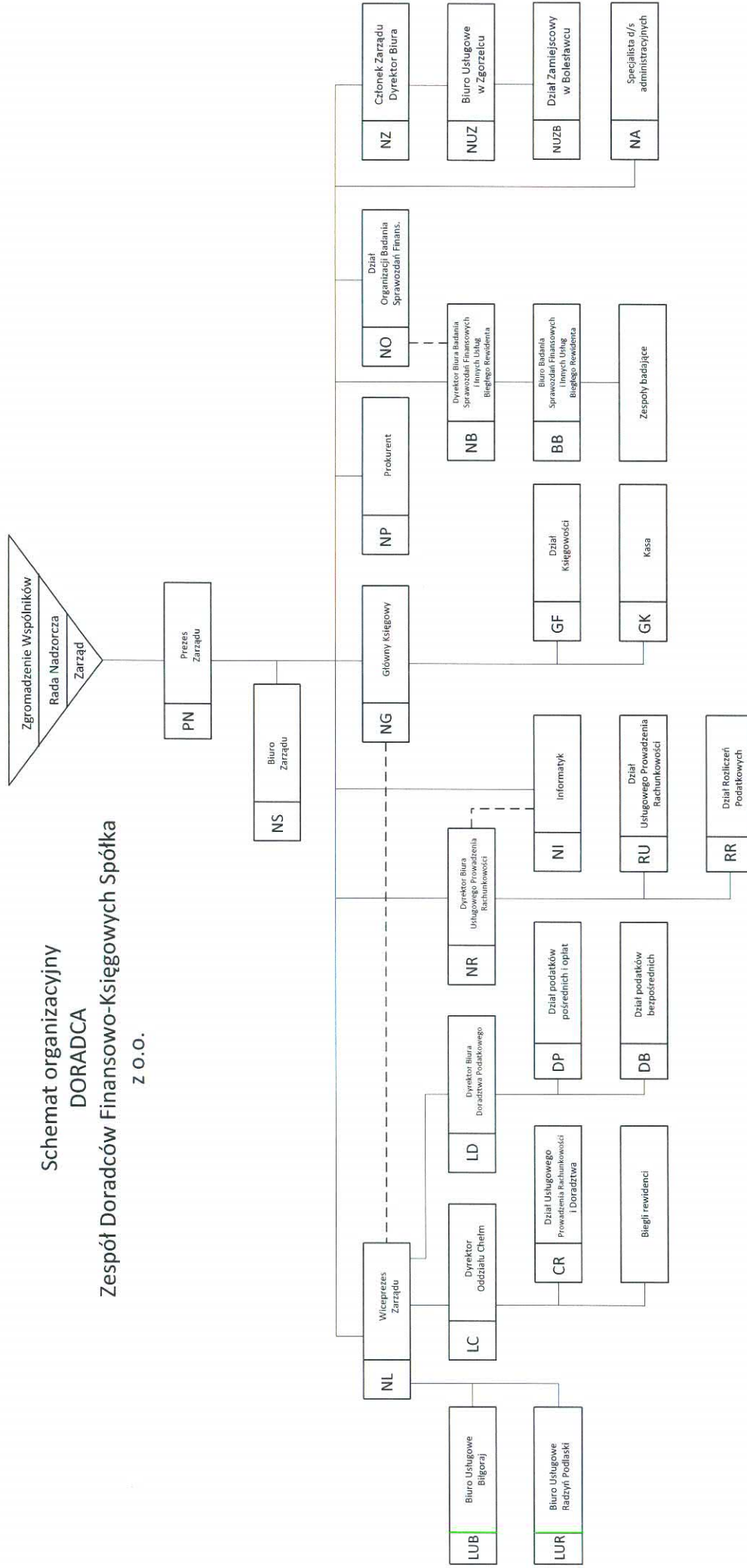
Zgodnie z Umową Spółki, Zarząd prowadzi sprawy Spółki i reprezentuje Spółkę w stosunkach zewnętrznych. Zarząd pracuje w oparciu o regulamin zatwierdzony uchwałą Rady Nadzorczej. Do reprezentowania Spółki uprawnieni są Prezes Zarządu i Wiceprezes Zarządu samodzielnie, dwaj Członkowie Zarządu łącznie lub Członek Zarządu łącznie z prokurentem. Członek Zarządu posiadający uprawnienia biegłego rewidenta upoważniony jest jednak do samodzielnego podpisywania opinii i raportów z badania i przeglądów sprawozdań finansowych oraz ekspertyz finansowo- księgowych.

W DORADCA Sp. z o.o. działa Rada Nadzorcza, w skład której wchodzi:

1. Wacław Bakalarz
2. Józef Stach
3. Zbigniew Messner.

Strukturę zarządzania DORADCA Sp. z o.o. określa szczegółowo Regulamin organizacyjny Spółki. Schemat organizacyjny DORADCA Sp. z o.o. został przedstawiony na poniższym schemacie:

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



Handwritten mark



5. OPIS SYSTEMU WEWĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

System kontroli jakości funkcjonujący w DORADCA Sp. z o.o. w Lublinie jest zgodny z przepisami:

1. ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym,
2. Krajowych Standardów Rewizji Finansowej (uchwała Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 1608/38/2010 z dnia 16 lutego 2010 roku),
3. Kodeksu Etyki Zawodowej Księgowych IFAC wprowadzonym przez Komisję Nadzoru Audytowego jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów obowiązujące od dnia 1 stycznia 2012 roku (uchwała Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 4249/60/2011 z dnia 13 czerwca 2011 roku),
4. Zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych (uchwała Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 1378/32/2009 z dnia 13 października 2009 roku),
5. Międzynarodowego Standardu Rewizji Finansowej 220 Kontrola badania jakości sprawozdań finansowych,
6. Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości nr 1.

DORADCA Sp. z o.o. przestrzega również zapisów Systemu Zarządzania Jakością ISO 9001:2008.

System kontroli jakości w DORADCA Sp. z o.o. obejmuje wszelkie czynności rewizji finansowej oraz inne usługi biegłego rewidenta.

System kontroli jakości działający w DORADCA Sp. z o.o. przewiduje:

- 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 wrywkowej 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. Spółka stosuje procedury dotyczące niezależności zgodnie z art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym dla biegłych rewidentów i pracowników Spółki wykonujących czynności rewizyjne. Każdy z badających biegłych rewidentów podpisuje, do każdego wykonywanego zlecenia, oświadczenie o niezależności wobec jednostki badanej. Oświadczenie jest jednym z elementów dokumentacji roboczej z badania. Poza sprawdzaniem przez DORADCA Sp. z o.o. zasad przestrzegania niezależności, pracownicy i zatrudnieni na podstawie umów cywilnoprawnych przez DORADCA Sp. z o.o. biegli rewidenci podlegają corocznym kontrolom sprawdzającym ich niezależność przed podpisaniem umowy o badanie sprawozdania finansowego klientów DORADCA Sp. z o.o.

Gwarancją prawidłowego przestrzegania zasad kontroli jakości w DORADCA Sp. z o.o. są:

- 1) odpowiedzialność Zarządu DORADCA Sp. z o.o. za zapewnienie wysokiej jakości usług,
- 2) podnoszenie kwalifikacji zawodowych i kompetencji pracowników oraz współpracowników DORADCA Sp. z o.o.,
- 3) dbałość o prawidłowość stosowanego wzoru dokumentacji roboczej,
- 4) monitoring systemu jakości,
- 5) dbałość o przejrzyste relacje z klientami i współpracownikami.
- 6) stosowanie odpowiednich zasad i procedur przyjmowania zleceń i kontynuowania współpracy ze zleceniodawcami oraz przyjmowania specyficznych zleceń,
- 7) posiadanie wystarczających zasobów ludzkich zapewniających wysoką jakość przeprowadzanych czynności,
- 8) dbałość o zapewnienie zgodności przebiegu wykonywania usług z przepisami prawa oraz z zasadami etyki zawodowej i standardów zawodowych,
- 9) nadzór nad przestrzeganiem zasad i procedur kontroli (monitorowanie),
- 10) stosowanie systemu podwójnej weryfikacji rezultatów czynności wykonywanych przez biegłego rewidenta (w tym sprawdzenie dokonane przez biegłego weryfikującego, który nie brał bezpośredniego udziału w prowadzeniu prac),
- 11) tworzenie specjalistycznych zespołów składających się z ekspertów posiadających doświadczenie i wiedzę zapewniającą wysoką jakość realizowanych czynności,
- 12) wewnętrzne konsultacje specjalistyczne, dokonywane przez zatrudnionych w DORADCA Sp. z o.o. radców prawnych i doradców podatkowych,



13) archiwizacja dokumentacji z przeprowadzonych czynności rewizji finansowej.

Nadzór wewnętrzny nad przestrzeganiem obowiązujących w DORADCA Sp. z o.o. norm i standardów w zakresie zapewnienia systemu kontroli jakości świadczonych usług obejmuje:

- 1) ocenę, czy system kontroli jakości został w sposób prawidłowy zaprojektowany oraz wdrożony,
- 2) ocenę procedur jakości w obszarach:
 - a. etycznych (w tym w zakresie składania przez pracowników DORADCA Sp. z o.o. i osoby niebędące pracownikami, zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych, oświadczeń o niezależności),
 - b. pracowniczych (w tym w zakresie podnoszenia kwalifikacji zawodowych),
 - c. realizacji zleceń (począwszy od przyjęcia zlecenia, poprzez nadzór nad jego realizacją, aż do zakończenia współpracy).

Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

6. KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZANA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU

Kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości została przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w maju 2012 roku.

7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WYKONYWAŁ CZYNNOSCI REWIZJI FINANSOWEJ W ROKU OBROTOWYM OD 1 STYCZNIA 2012 ROKU DO 31 GRUDNIA 2012 ROKU

Doradca Sp. z o.o., w roku obrotowym od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, przeprowadzała czynności rewizji finansowej w następujących jednostkach zainteresowania publicznego:

1. BARLINEK SA w Kielcach
2. INTERBUD-LUBLIN SA w Lublinie
3. Lubelskie Zakłady Przemysłu Skórzanego PROTEKTOR SA w Lublinie
4. Mewa SA w Biłgoraju
5. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „KOMPAP” SA



6. PZ CORMAY SA w Łomiankach
7. Rovese SA w Kielcach
8. Sanockie Zakłady Przemysłu Gumowego „Stomil Sanok” SA w Sanoku
9. Sanwil Holding SA w Lublinie
10. Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa „Bogdanka” w Bogdance
11. Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa im. Zygmunta Chmielewskiego w Lublinie
12. WIKANA SA w Lublinie
13. Zakłady Azotowe „PUŁAWY” SA w Puławach

8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, ZAWIERAJĄCE RÓWNIEŻ POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI

DORADCA Sp. z o.o. każdorazowo, przed przyjęciem zlecenia na przeprowadzenie czynności rewizji finansowej sprawdza, czy nie zachodzą okoliczności, które powodowałyby naruszenie zasady niezależności. W sytuacji gdy zachodzą przesłanki niezachowania reguły niezależności, DORADCA Sp. z o.o. nie zawiera umowy o wykonanie usługi z zakresu rewizji finansowej.

Oświadczenie Zarządu DORADCA Sp. z o.o. o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności stanowi Załącznik nr 2 do niniejszego Sprawozdania.

9. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Biegli rewidenci wykonujący czynności rewizji finansowej w imieniu DORADCA Sp. z o.o. uczestniczą w szkoleniach obowiązkowego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów na zasadach wymaganych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Oświadczenie Zarządu DORADCA Sp. z o.o. o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów stanowi Załącznik nr 3 do niniejszego Sprawozdania.



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

L.p.	Rodzaj przychodu	Kwota [w tys. zł]
1.	Badanie sprawozdań finansowych	3.474,5
2.	Przegląd sprawozdań finansowych	247,0
3.	Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	2.204,1
4.	Doradztwo podatkowe	1.064,4
5.	Działalność szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	79,8
6.	Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	136,3
7.	Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	439,3
8.	Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	50,2
9.	Inne	4,9
RAZEM		7.700,5

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

Wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów będących pracownikami DORADCA Sp. z o.o. Spółki oraz Członków Zarządu DORADCA Sp. z o.o. określa Regulamin Wynagradzania pracowników DORADCA Sp. z o.o. Regulamin ten przewiduje następujące składniki wynagrodzeń: płaca zasadnicza, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny za pracę przy obsłudze elektronicznych monitorów ekranowych. Dodatkowo pracownik może otrzymać premię lub nagrodę uznaniową.

Kluczowi biegli rewidenci, niebędący pracownikami Spółki, otrzymują wynagrodzenie na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Zasady przyznawania wynagrodzeń są określone w wydawanym corocznie Zarządzeniu Prezesa Zarządu DORADCA Sp. z o.o. w sprawie organizacji i funkcjonowania procesu rewizji finansowej w Spółce.



**12. BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY W IMIENIU PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO
BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA**

Biegłym rewidentem, odpowiedzialnym w imieniu DORADCA Sp. z o.o. za sporządzenie Sprawozdania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, jest Anna Żurek.

Załączniki do sprawozdania:

- Załącznik nr 1 - Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości
- Załącznik nr 2 - Oświadczenie Zarządu o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności
- Załącznik nr 3 - Oświadczenie Zarządu o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

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 Hałukowicz
Członek Zarządu
biegły rewident
nr w rejestrze 7753

Lublin, dnia 28 marca 2013 roku



Załącznik nr 1
Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania
systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zarząd DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o. w Lublinie oświadcza, że:

1. system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 3 pkt 3 lut. b ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (DzU nr 77, poz. 649 ze zm.),
2. system wewnętrznej kontroli jakości jest skuteczny i w roku obrotowym od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku funkcjonował prawidłowo.

PREZES ZARZĄDU

mgr Stanisław Czerniński

V-ce Prezes Zarządu

mgr Grażyna Kutnik

CZŁONEK ZARZĄDU

mgr Bożena Hartukowicz



Załącznik nr 2

Oświadczenie Zarządu o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności

Zarząd DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o. w Lublinie oświadcza, że:

1. stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (DzU nr 77, poz. 649 ze zm.),
2. ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności przeprowadzona została w dniu 18 grudnia 2012 roku.

PREZES ZARZĄDU

mgr Stefan Czerwiński

V-ce Prezes Zarządu

mgr Grażyna Kutnik

CZŁONEK ZARZĄDU

mgr Bożena Hartukowicz




Załącznik nr 3
Oświadczenie Zarządu
o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zarząd DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o. w Lublinie oświadcza, że stosowana polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów obejmuje:

1. zapewnienie możliwości wypełniania przez zatrudnionych biegłych rewidentów obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów,
2. udział w szkoleniach wewnętrznych,
3. dostęp do literatury fachowej i bazy aktualnych przepisów prawnych.

PREZES ZARZĄDU

mgr Stefan Czerwinski

V-ce Prezes Zarządu

mgr Grażyna Kutnik

CZŁONEK ZARZĄDU

mgr Bożena Hartukowicz