



**SPRAWOZDANIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ  
FINANSOWYCH WYKONUJĄCEGO CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ  
W JEDNOSTCE ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO  
ZA ROK OBROTOWY OD 1.07.2009 R. DO 30.06.2010 R.**

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w związku z wymogami art. 88 ustawy o biegłych rewidentach<sup>1</sup>.

**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 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,
- FINANS-SERVIS Zespół Doradców Finansowo - Księgowych Spółka z o.o. GRUPA FINANS-SERVIS w Warszawie – 7,4% udziału w kapitale zakładowym.

**2. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI**

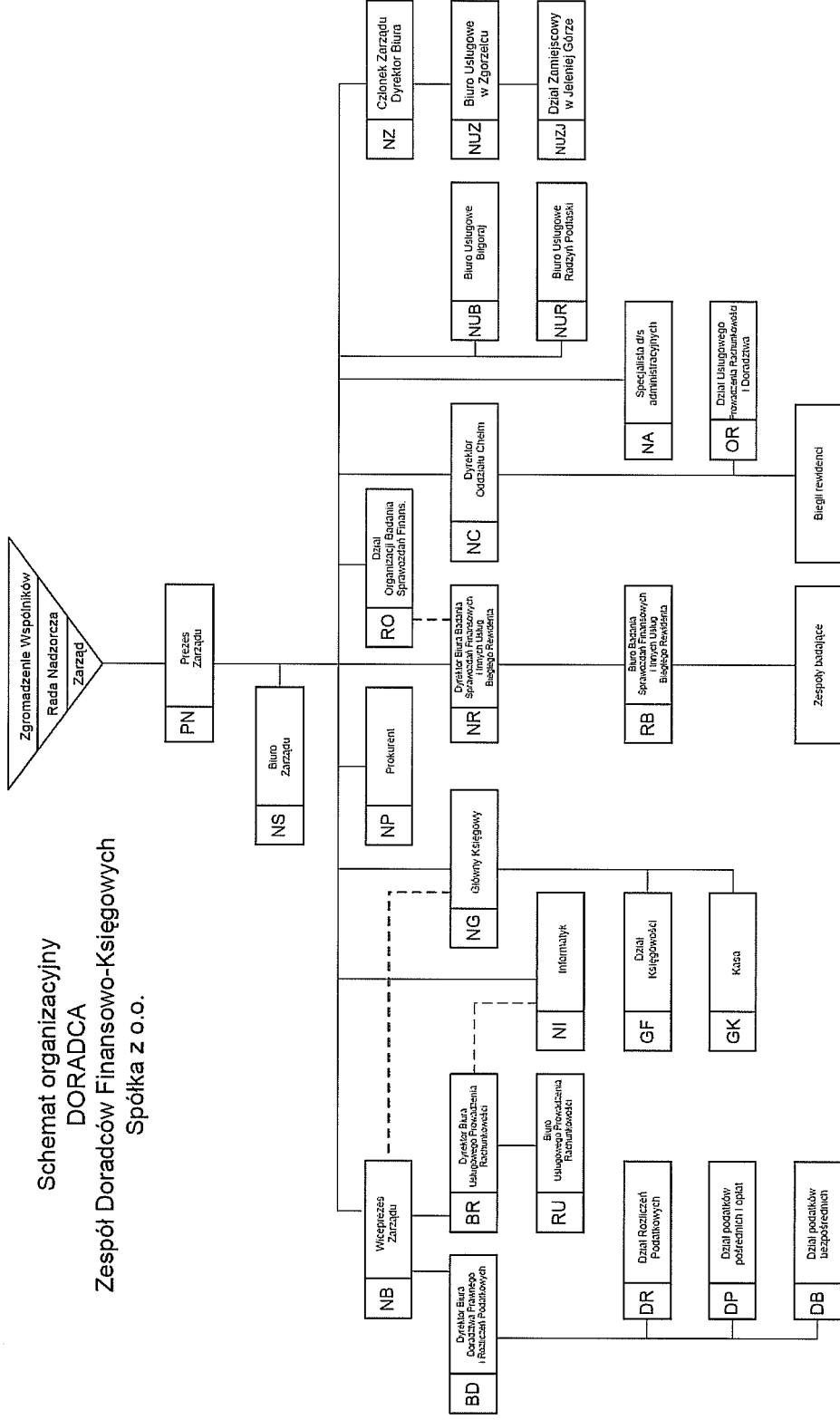
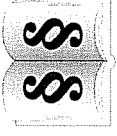
DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o. w Lublinie na dzień bilansowy 30 czerwca 2010 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie należy do sieci (dotychczasowa umowa o współpracy w ramach sieci została rozwiązana z dniem 23.11.2009 roku).

**3. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA**

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

---

<sup>1</sup> 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.)





#### 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, 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 zleceniodawcami 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 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 1.07.2009 R. DO 30.06.2010 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. 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. Zakłady Dziewiarskie „Mewa” SA w Biłgoraju
11. Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa „Bogdanka” w Bogdance
12. Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa Małopolska w Stalowej Woli

## **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. POLITYCĘ 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	3.451,3
2.	Przegląd sprawozdań finansowych	173,9
3.	Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	2.062,9
4.	Doradztwo podatkowe	1.452,6
5.	Działalność szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	119,3
6.	Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	42,4
7.	Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	331,0
8.	Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	212,1
9.	Inne	1,9
<b>RAZEM</b>		<b>7847,4</b>

## 10. INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZADU

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 wynagradzania 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 23.09.2010 roku