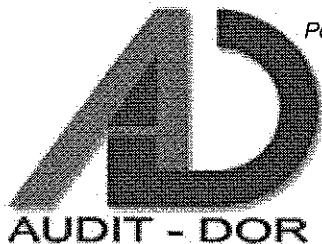

**Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
Jerzy Saladra**



Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr 14

"AUDIT-DOR"

85-087 BYDGOSZCZ, Gajowa 34

tel.: (52) 342-91-97

tel./ fax. (52) 345-31-63

e-mail: bilans@audit-dor.com.pl

**Sprawozdanie
z przejrzystości działania Firmy
za rok 2013**

Firma posiada świadectwo ochronne wydane na mocy ustawy z dnia 30.06.2000 r. Prawo własności przemysłowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 49, poz. 508) udzielone na rzecz Saladra Jerzy Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego AUDIT-DOR Bydgoszcz, Polska. Prawo ochronne Nr 141429 na znak towarowy przedstawiony w świadectwie, trwające od 23.06.1999 r.

SPIS TREŚCI

1. Informacje o formie organizacyjno – prawnej oraz strukturze własnościowej Firmy.
2. Przynależność do sieci, opis sieci, rozwiązania prawne i strukturalne w sieci
3. Opis struktury zarządzania podmiotu uprawnionego do badania
4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości w Firmie i oświadczenie Kierownictwa na temat skuteczności jego funkcjonowania
5. Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie zapewnienia jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru
6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego dla których podmiot uprawniony do badania wykonywał czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym
7. Oświadczenie o stosowanej przez Firmę polityce z zakresie zapewnienia niezależności zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności
8. Oświadczenie o stosowanej przez Firmę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych
9. Informacje o przychodach osiągniętych z wykonywanych czynności rewizji finansowej
10. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu
11. Informacje końcowe wraz z wskazaniem biegłego rewidenta odpowiedzialnego za sporządzenie tego sprawozdania

Wstęp

Niniejsze sprawozdanie publikowane jest zgodnie z wymogami art. 88 ustawy z dnia 7.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

1. Informacje dotyczące formy organizacyjno – prawnej oraz struktury własnościowej

AUDIT-DOR Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego – Jerzy Saladra prowadzi działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własny rachunek z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Gajowa 34, została zarejestrowana w ewidencji działalności gospodarczej, prowadzonej przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy pod Nr ewidencyjnym 32363. Od dnia rozpoczęcia działalności, tj. od 2.01.1993 r. przedmiotem działalności było badanie sprawozdań finansowych (REGON 090351146).

Firma Jerzy Saladra działalność gospodarczą Bydgoszcz, ul. Gajowa 34 została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Uchwałą Nr 91/49/95 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 24 stycznia 1995 r. pod Nr ewidencyjnym 14.

Aktualnie przedmiotem działalności Firmy nadal jest badanie sprawozdań finansowych oraz działalność określona w art. 48 ustawy z dnia 7.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z 22.05.2009 r.).

2. Przynależność do sieci, opis , rozwiązania prawne i strukturalne w sieci (art. 88 ust. 1b)

AUDIT-DOR Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego – Jerzy Saladra jest podmiotem uprawnionym do badania samodzielny, nie przynależny do sieci.

3. Opis struktury zarządzania podmiotu uprawnionego do badania (art. 88 ust. 1c)

AUDIT-DOR Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego jest zarządzane jednoosobowo przez Właściciela w osobie mgr Jerzego Z. Saladry biegłego rewidenta Nr rej 3532. Biuro w liczbie zatrudnionych 5 osób – specjalistów, prowadzi Z-ca Dyrektora odpowiedzialna za realizację zadań biura. Firma współpracuje z Instytutem Badań Finansowych i Doradztwa Gospodarczego „SALVIS” Sp. z o.o. w Bydgoszczy, w której udziałowcami są między innymi pracownicy naukowcy jednej z wyższych uczelni zlokalizowanej w województwie kujawsko - pomorskim. Do reprezentowania Firmy i składania oświadczeń w jej imieniu uprawniony jest Właściciel.

4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości w Firmie i oświadczenie właściciela na temat skuteczności jego funkcjonowania (art. 88 ust. 1d)

W AUDIT-DOR funkcjonuje opracowany przez Właściciela Firmy wewnętrzny system kontroli jakości. Właściciel wyraża przekonanie, że opracowany wewnętrzny system kontroli jakości stosowany w Firmie kierowanej przez Z-cę Dyrektora Biura zespołem pracowników – specjalistów w branży rachunkowości a nadzorowany przez Właściciela – biegłego rewidenta, zapewnia przestrzeganie standardów systemu kontroli jakości. Właściciel wyraża przekonanie, że system jest skuteczny.

W okresie od 1993 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie jego funkcjonowania.

Gwarancją jakości jest stałe doskonalenie się Właściciela, pracowników jak i zatrudnianych w miarę potrzeby i współpracujących biegłych rewidentów. Właściciel posiada liczne certyfikaty, w tym uczestnictwa w szkoleniu MSSF zorganizowanym przez Ministerstwo Finansów w ramach projektu „Reforma Rachunkowości i Rewizji Finansowej w Polsce” sfinansowanego z grantu Banku Światowego Nr TF 094298, a także certyfikat audytorów projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej.

Wymogi etyczne

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami, Właściciel zapewnia przestrzeganie zasad etyki zawodowej na każdym etapie funkcjonowania Firmy i na każdym etapie wykonywania usługi na rzecz klienta.

Realizacja powyższego celu następuje w szczególności poprzez zastosowanie:

- Kodeksu etyki Zawodowych Księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1,
- Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej 220 (MSRF 220).

Właściciel czuwając nad przestrzeganiem zasad etyki zawodowej w sposób szczególny dokłada starań, aby w następujących obszarach zachować wymogi jakości.

- 1) **Niezależność** podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych jest podstawowym wymogiem i dotyczy całego okresu gdy wykonywane są jakiegokolwiek czynności związane z realizacją danego zlecenia.

Dla pogłębienia zasady zapewnia się okresową rotację personelu, szczególnie przy wykonywaniu czynności na rzecz podmiotów zainteresowania publicznego.

Ustanawia się pięcioletni okres jako dopuszczalny czas zaangażowania w pracę na rzecz tego samego podmiotu.

- 2) **Zachowanie tajemnicy** jest podstawowym wymogiem etycznym Firmy. Właściciel czuwa nad zapewnieniem poufności dla uzyskanych informacji i zapewnia, by były wykorzystywane tylko dla celu w jakim zostały zebrane. Każdy pracownik oraz współpracownik poświadczają pisemnie obowiązek zachowania w tajemnicy wszystkich informacji pozyskanych od klienta i o kliencie Firmy. Poświadczenie obowiązku zachowania uzyskanych informacji w tajemnicy jest ponawiane co roku.

Przyjmowanie zleceń i kontynuowanie współpracy

Podjęcie się wykonywania określonego zlecenia oraz kontynuacja jego wykonywania następuje po przeprowadzonej analizie zlecenia.

Właściciel sam podejmuje decyzję w sprawie kontynuacji zlecenia zgodnie z procedurami akceptacji klienta. Całość systemu wewnętrznej kontroli jakości zapewnia prawidłowe planowanie, wykonywanie i nadzorowanie zlecenia.

Realizowane przez biegłego rewidenta lub pod nadzorem biegłego rewidenta prace rewizyjne, usługi atestacyjne lub pokrewne podlegają weryfikacji. Weryfikacja dokonywana jest przez innego biegłego rewidenta lub pracownika specjalistę, nie zaangażowanego w badanie sprawozdania finansowego.

Nadzór

Całość systemu wewnętrznej kontroli jakości podlega okresowej oraz bieżącej weryfikacji. Weryfikacja zasad i procedur kontroli jakości świadczenia usług odbywa się z uwzględnieniem zgodności ze standardami zawodowymi oraz wymogami prawnymi. Reakcja na wykryte niesprawności systemu przez Właściciela Firmy jest natychmiastowa.

5. Informacje na temat kontroli w zakresie zapewnienia jakości prowadzonej przez Krajową Komisję Nadzoru (art. 88 ust 1e)

Ustawa z dnia 7.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym opublikowana w Dz. U. Nr 77, poz. 649 z 22.05.2009 r. weszła w życie z dniem publikacji, tj. 6.06.2009 r. Ostatnia kontrola podmiotu została przeprowadzona przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów – Krajową Komisję Nadzoru w miesiącu lutym 2012 r.

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego dla których podmiot uprawniony do badania wykonywał czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym (art. 88 ust. 1f)

Nazwa jednostki:

- Zakład Budowy Maszyn „ZREMB-CHOJNICE” S.A. w Chojnicach

7. Oświadczenie o stosowanej przez AUDIT-DOR polityce w zakresie zapewnienia niezależności zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności (art. 88 ist. 1g)

AUDIT-DOR stosuje procedury dotyczące niezależności biegłych rewidentów w tym także i pracowników Firmy wykonujących czynności rewizyjne w imieniu Firmy u jej klientów. Każdy z badających podpisuje, do każdego wykonywanego zlecenia oświadczenie o niezależności wobec jednostki badanej. Oświadczenie jest jednym z elementów dokumentacji roboczej z badania opracowanej przez AUDIT-DOR.

Poza sprawdzeniem przez Właściciela zasad przestrzegania niezależności pracownicy i zatrudnieni przez Firmę biegli rewidenty podlegają corocznym kontrolom sprawdzającym ich niezależność.

8. Oświadczenie o stosowanej przez Firmę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

W Firmie stosowana jest weryfikacja posiadanych przez biegłych rewidentów uprawnień do badania oraz wymagane są coroczne zaświadczenia o odbytych szkoleniach obligatoryjnych. Za odbycie szkolenia w wymaganym zakresie odpowiedzialny jest biegły rewident. Ponadto w Firmie każdego roku przed rozpoczęciem badań, organizowane jest wewnętrzne szkolenie dla biegłych rewidentów, asystentów i pracowników. Biegli rewidenty uczestniczą w szkoleniach organizowanych przez Oddział KIBR w Bydgoszczy lub inne uprawnione jednostki.

Właściciel od 2001 roku uczestniczył we wszystkich Dorocznych Konferencjach Audytu, organizowanych przez KIBR.

9. Informacje o osiągniętych przychodach z wykonywanych czynności rewizji finansowej (art. 88 ust. 1i)

I. W 2013 r. Firma uzyskała przychody z tytułu czynności rewizji finansowej łącznie 274.300,00 zł, w tym:

- 1) z tytułu badań sprawozdań finansowych: 240.300,00 zł;
- 2) z tytułu przeglądów śródrocznych sprawozdań finansowych: 28.000,00 zł;
- 3) z tytułu badania na zasadzie podwykonawstwa: - zł.

Przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego uzyskane za okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wyniosły łącznie 49.000,00 zł i dotyczyły badania i przeglądu sprawozdań finansowych.

- 4) inne usługi poświadczające – świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów: 6.000,00 zł;

II. W 2013 r. Firma uzyskała przychody z działalności pozostałej, określone w art. 48 ust. 2 ustawy, wykonywane przez podmiot (świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej) 39.335,00 zł.

10. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu (art. 88 ust. 1j)

Właściciel Firmy uzyskuje wynagrodzenie z tytułu prowadzenia Firmy na własny rachunek. Pracownicy i biegli rewidenci wynagradzani są na podstawie umów cywilno – prawnych i umów o pracę w wysokości określonej w zasadach wynagradzania. Biegli rewidenci w przypadku ich zatrudnienia otrzymują wynagrodzenie liczone w stosunku do wartości umowy zawartej z podmiotem badanym.

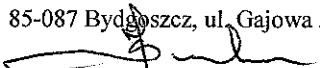
11. Informacje końcowe wraz z wskazaniem biegłego rewidenta odpowiedzialnego za sporządzenie tego sprawozdania

Według mojej wiedzy i przekonania Właściciel Firmy AUDIT-DOR Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego – Jerzy Saladra potwierdza, że informacje zawarte w niniejszym sprawozdaniu były prawdziwe i rzetelne w momencie jego publikacji. Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Właściciel Firmy Jerzy Z. Saladra, wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonym przez KRBR pod numerem 3532.

Bydgoszcz, dnia 25.03.2014 r.

AUDIT –DOR Biuro Konsultingowe Rewizji
i Doradztwa Gospodarczego mgr Jerzy Z. Saladra

85-087 Bydgoszcz, ul. Gajowa 34


Podmiot wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych Nr 14

Zał. 1 Oświadczenia podmiotu uprawnionego do badania
oraz wykaz jednostek zainteresowania publicznego,
które podmiot uprawniony badał w 2013r.

Oświadczenie

Dyrektor podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy.

Bydgoszcz, 25.03.2014r.

» **AUDIT-DOR** «
 Biuro Konsultingowe,
 Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
 BIEGŁY REWIDENT
 85-087 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
 tel. 342-91-97 ident. 0903-1146



Oświadczenie

Dyrektor podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 56 ustawy.

Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w 2013r.

Bydgoszcz, 25.03.2014r.

» **AUDIT-DOR** «
 Biuro Konsultingowe,
 Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
 BIEGŁY REWIDENT
 85-087 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
 tel. 342-91-97 ident. 0903-1146




Oświadczenie

Dyrektor podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Bydgoszcz, 25.03.2014r.

» **AUDIT-DOR** «
 Biuro Konsultingowe,
 Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
 BIEGŁY REWIDENT
 85-087 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
 tel. 342-91-97 ident. 0903-1146



Wykaz

Jednostek zainteresowania publicznego dla których podmiot uprawniony do badania Sprawozdań finansowych wykonał czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym (2013)

1. Zakład Budowy Maszyn – „ZREMB CHOJNICE” S.A. z siedzibą w Chojnicach

» **AUDIT-DOR** «
 Biuro Konsultingowe,
 Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
 BIEGŁY REWIDENT
 85-087 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
 tel. 342-91-97 ident. 0903-1146

