

## SPRAWOZDANIE

REKORD – WESPRA Zespół Weryfikacji Sprawozdań i Organizacji Rachunkowości Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bielsku – Białej, ul. 1 Dywizji Pancерnej 45 w treści zgodnej z wymaganiami art. 88 pkt 1 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku 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:
  1. Nazwa: REKORD – WESPRA Zespół Weryfikacji Sprawozdań i Organizacji Rachunkowości Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
  2. Sąd rejestrowy  
Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
  3. Numer w KRS: 0000144890
  4. Struktura własnościowa na dzień 31.12.2009 rok:

Udziałowiec	Ilość udziałów	Wartość udziałów	Udział w kapitale
Bernard Szymura	60	30 000	37,5 %
Irena Olszewska	84	42 000	52,5 %
Janusz Szymura	16	8 000	10,0 %
2. Podmiot uprawniony nie należy do żadnej sieci.
3. Podmiot reprezentuje Zarząd.

Do dnia 10 grudnia 2009 roku skład Zarządu był następujący:

1. Prezes Zarządu – Bernard Szymura – biegły rewident nr 4060,
2. Wiceprezes Zarządu – Irena Olszewska – biegły rewident nr 10348.

Od dnia 10 grudnia 2009 roku do dnia 07 marca 2010 roku skład Zarządu był następujący:

3. Prezes Zarządu – Irena Olszewska – biegły rewident nr 10348,
4. Wiceprezes Zarządu – Bernard Szymura – biegły rewident nr 4060.

Od dnia 07 marca 2010 roku – z uwagi na śmierć Pana Bernarda Szymura - Zarząd działa w składzie jednoosobowym:

Prezes Zarządu – Irena Olszewska – biegły rewident nr 10348.

4. System wewnętrznej kontroli jakości:

Na podstawie art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym w spółce przyjęte zostały zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, zwane „zasadami kontroli jakości”, które przedstawione zostały poniżej:

1. Ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości ponosi Zarząd podmiotu uprawnionego.
2. Opracowanie zasad i procedur systemu kontroli jakości oraz odpowiedzialność za jego skuteczne działanie są powierzone Prezesowi Zarządu.
3. Wszyscy wspólnicy, pracownicy i współpracownicy są zobowiązani stosować się do zasad i procedur przyjętego przez podmiot uprawniony systemu kontroli jakości.
4. Wspólnicy, pracownicy i współpracownicy obowiązani są przestrzegać wymogu niezależności (umysłu i wizerunku) oraz wykonywać powierzone im

- zadania z należytą starannością i obiektywizmem.
5. Wspólnicy, pracownicy i współpracownicy mają bezwzględny obowiązek przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i zawodowych kompetencji przy realizacji zleceń.
  6. O powyższym obowiązku pracownicy informowani są w zawieranej umowie o pracę, a współpracownicy - w umowie o dzieło. Jeden raz w roku (w IV kwartale) wspólnicy, pracownicy i współpracownicy podmiotu uprawnionego zobowiązani do zachowania niezależności, obowiązani są złożyć do akt personalnych oświadczenie potwierdzające spełnienie wymogu niezależności.
  7. Do realizacji czynności rewizji finansowej zatrudniane są wyłącznie osoby posiadające uprawnienia biegłego rewidenta oraz aplikanci. Prace pomocnicze (kompletacja dokumentacji, wprowadzanie danych, przygotowywanie dokumentacji do badania, etc.) realizowane mogą być przez pracowników podmiotu uprawnionego zatrudnionych w ramach umów o pracę, a w uzasadnionych przypadkach przez osoby zatrudnione w ramach umów cywilno – prawnych.
  8. Biegli rewidenci zatrudnieni przez podmiot uprawniony bądź z nim współpracujące obowiązani są do dołączenia do akt personalnych zaświadczenia o odbyciu obowiązkowego szkolenia dla biegłych rewidentów.
  9. Składając ofertę na wykonanie czynności rewizji finansowej podmiot uprawniony zobowiązany jest do rozważenia wszelkich ryzyk związanych z realizacją danego zlecenia oraz uzyskania przekonania, że dane zlecenie mieści się w kompetencjach podmiotu uprawnionego i dotrzymane zostaną wszelkie wymogi etyczne.
  10. Nadzór nad realizacją zlecenia powierzony jest w całości Zarządowi podmiotu uprawnionego bądź kompetentnemu pracownikowi podmiotu uprawnionego. Odpowiedzialność za przegląd wyników pracy ponosi Zarząd.
  11. Przegląd wyników pracy obejmuje w szczególności rozważenie:
    - zgodności sposobu wykonania prac z wymogami krajowych standardów i przepisów prawa,
    - identyfikacji wszystkich istotnych kwestii,
    - podjęcia stosownych konsultacji oraz udokumentowania i realizacji powstałych w ich wyniku wniosków,
    - zasadności rodzaju, harmonogramu i zakresu prac,
    - zasadności i udokumentowania wniosków z badania sprawozdania finansowego w świetle wykonanej pracy,
    - wystarczalności i adekwatności uzyskanej dokumentacji z badania sprawozdania finansowego dla celów wydania opinii oraz
    - zrealizowania celów badania sprawozdania finansowego.
  12. W ramach nadzoru nad realizacją zleceń Zarząd bądź uprawniony pracownik podmiotu uprawnionego zobowiązany jest:
    - odpowiednio ukierunkować biegłego rewidenta i współpracujące z nim osoby przekazując posiadane informacje o badanej jednostce,
    - nadzorować wykonywanie zadań,
    - przeprowadzać bieżące przeglądy dokumentacji rewizyjnej,
    - zapewnić możliwość konsultacji merytorycznych w strukturze podmiotu uprawnionego lub poza nim, np. w sprawach prawnych, podatkowych – w razie zaistnienia takiej potrzeby.
  13. Przed sporządzeniem i podpisaniem ostatecznej opinii dokonywany jest

przegląd jakości zlecenia. Obejmuje on:

- omówienie z kluczowym biegłym rewidentem istotnych kwestii badania sprawozdania finansowego,
- przegląd dokumentacji z badania sprawozdania finansowego w odniesieniu do istotnych zawodowych osądów podjętych przez zespół badający,
- przegląd sprawozdania finansowego,
- ocenę prawidłowości proponowanej opinii i raportu.

14. Przegląd jakości zlecenia jest przeprowadzany przez:

- Zarząd – w odniesieniu do czynności rewizji finansowej dokonywanej przez biegłych rewidentów w ramach umowy cywilnoprawnej,
- doświadczonych biegłych rewidentów z zewnątrz działających na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej z podmiotem uprawnionym lub kompetentnych pracowników podmiotu uprawnionego - w odniesieniu do czynności rewizji finansowej dokonywanej przez biegłych rewidentów zatrudnionych w ramach umowy o pracę.

15. Zarząd zobowiązany jest do monitorowania działania systemu kontroli jakości.

16. Monitoring obejmuje okresową ocenę adekwatności przyjętych zasad i procedur systemu kontroli jakości oraz ogólną efektywność systemu kontroli jakości.

#### **Oświadczenie:**

Zarząd oświadcza, iż przedstawiony powyżej system wewnętrznej kontroli jakości funkcjonuje w sposób skuteczny.

5. Informacja o kontroli:

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów miała miejsce w dniach 25-26 września 2008 roku.

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego:

W 2009 roku podmiot uprawniony wykonywał czynności rewizji finansowej na rzecz banków spółdzielczych w Jasienicy i Brzeźnicy.

7. Polityka w zakresie zapewnienia niezależności:

Niezależność biegłych rewidentów jest zapewniona poprzez zapewnienie, iż:

1. nie posiadają oni udziałów, akcji i innych tytułów własności w badanej jednostce ani w jednostce z nią stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej,
2. nie są i w ostatnich 3 latach nie byli przedstawicielami prawnymi (pełnomocnikami), członkami organów nadzorczych bądź zarządzających lub pracownikami badanej jednostki albo jednostki z nią stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej,
3. w ostatnich 3 latach nie uczestniczyli w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, sporządzaniu sprawozdania finansowego, stanowiącego przedmiot badania,
4. nie osiągnęli w ani jednym roku w ciągu ostatnich 5 lat co najmniej 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz badanej jednostki, jednostki wobec niej dominującej lub jednostek z nią stowarzyszonych, jednostek od niej zależnych lub współzależnych,
5. nie są małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia i nie są związani z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych badanej jednostki i nie zatrudniają przy badaniu takich osób,

6. nie istnieją inne powody uniemożliwiające im wydanie bezstronnej i niezależnej opinii.

Takie same zasady niezależności obowiązują wszystkich członków zespołu przeprowadzającego czynności rewizji finansowej.

**W odniesieniu do wszystkich zleceń jest przeprowadzana na bieżąco wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności.**

8. Polityka w zakresie doskonalenia zawodowego:

Biegli rewidenci zatrudnieni przez podmiot uprawniony bądź z nim współpracujące obowiązani są do dołączenia do akt personalnych zaświadczenia o odbyciu obowiązkowego szkolenia dla biegłych rewidentów. Jest to bezwzględny warunek dalszej współpracy z biegłym rewidentem.

9. Informacje o osiągniętych przychodach:

Podmiot uprawniony za 2009 rok osiągnął przychody z tytułu czynności rewizji finansowej i usług, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym w sumie 209.750,00 PLN w tym:

1. z tytułu czynności rewizji finansowej w sumie 181.100,00 PLN,
2. z tytułu usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych w sumie 27.950,00 PLN,
3. doradztwa w sumie 700,00 PLN.

10. Informacje o zasadach wynagradzania:

Kluczowi biegli rewidenci oraz członkowie Zarządu wynagradzani są według stawki miesięcznej na podstawie umowy o pracę. W razie potrzeby zatrudniani są biegli rewidenci z zewnątrz na podstawie umów cywilnoprawnych. Ich wynagrodzenie uzależnione jest każdorazowo od zakresu prac niezbędnych do realizacji danego zlecenia.

Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania  
Irena Olszewska  
Nr 10348

Bielsko – Biała, dnia 31 marca 2010