**SPRAWOZDANIE**

**podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych pod nazwą:**

**„Kancelaria Audytu i Prowadzenia Ksiąg Józefa Sasulska Biegły Rewident”-**

**nr KIBR 3797, wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach**

**zainteresowania publicznego za rok obrotowy 2016**

1. Forma organizacyjno-prawna :

Jednoosobowa działalność gospodarcza.

2. Przynależność do sieci: brak

3. Struktura zarzadzania:

Zarządzanie przez osobę odpowiedzialną za podmiot/właściciela/.

4. Zasady Wewnętrznej Kontroli Jakości.

Z dniem 1.01.2013r. wprowadzony został Uchwałą nr 1 obowiązek stosowania zasad wewnętrznej kontroli jakości do czynności rewizji finansowej.

Elementy systemu kontroli jakości, zostały zawarte w następujących działach:

I. Zasady ogólne.

II. Odpowiedzialność za jakość .

III. Wymogi etyczne.

IV. Podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientami.

V. Zasoby ludzkie.

VI. Realizacja zlecenia.

VII. Monitorowanie.

VIII. Dokumentacja.

Opracowanie zasad i procedur systemu kontroli jakości oraz odpowiedzialność za jego skuteczne działanie powierzone zostało osobie będącej właścicielem Kancelarii Audytu i Prowadzenia Ksiąg, biegłemu rewidentowi Józefie Sasulskiej. Właściciel i współpracownicy Kancelarii są zobowiązani stosować się do zasad i procedur przyjętego systemu kontroli jakości. W dokumencie określone zostały zasady i procedury systemu kontroli jakości zapewniające przestrzeganie przez właściciela i  współpracowników wymogów niezależności (umysłu i wizerunku) oraz wykonywania powierzonych zasad z należytą starannością i obiektywizmem. Akceptację i kontynuację współpracy z klientem Kancelaria podejmie się gdy posiada kompetencje niezbędne do przeprowadzenia zlecenia, a także odpowiednie zasoby, w tym czas i środki oraz jeśli może przestrzegać odpowiednich wymogów etycznych a także gdy Kancelaria nie posiada informacji, które kazałyby jej sądzić, że klient jest nieuczciwy. Kancelaria promuje spójność w zakresie jakości realizowanego zlecenia przez swoje zasady i procedury. Czyni to za pomocą standardowej dokumentacji oraz specyficznych materiałów z wytycznymi dotyczącymi branży lub przedmiotu zlecenia. Zagadnienia w nich uwzględnione obejmują:

* proces przestrzegania mających zastosowanie krajowych standardów związanych ze zleceniem,
* odpowiednią dokumentację wykonanej pracy oraz czasu i zakresu przeprowadzonego przeglądu,
* procesy służące zapewnieniu aktualności wszystkich zasad i procesów.

Bezwarunkową dodatkową kontrolą jakości obejmuje się jednostki zaufania publicznego. Dla pozostałych zleceń proces podejmowania decyzji obejmuje:

- ustalenie kryteriów,

- wskazanie zleceń spełniających kryteria,

- podjęcie decyzji, które ze zleceń spełniających kryteria ostatecznie zostaną objęte dodatkową kontrolą jakości.

Zakres kontroli jakości dla wszystkich zleceń, które zostały wytypowane do takiej kontroli obejmuje w szczególności:

* omówienie z kluczowym biegłym rewidentem istotnych kwestii związanych z badaniem sprawozdania finansowego,
* przegląd wybranej dokumentacji badania sprawozdania finansowego w odniesieniu do istotnych zawodowych osądów podjętych przez zespół badających,
* przegląd sprawozdania finansowego oraz proponowanego sprawozdania z wykonania usługi/opinii i raportu/,
* ocenę wniosków sformułowanych podczas sporządzania sprawozdania z wykonania usługi oraz rozważenie, czy sprawozdanie to jest odpowiednie.

Prace wykonywane przez biegłego rewidenta objęte są, w odniesieniu do zleceń spełniających kryteria objęcia dodatkową kontrolą jakości czyli weryfikowane przez osoby zatrudnione z zewnątrz na podstawie umowy o dzieło, posiadające co najmniej takie same kompetencje, aby ocenić, czy:

* praca została wykonana zgodnie z programem rewizji,
* wykonana praca i uzyskane rezultaty zostały należycie udokumentowane,
* wszystkie znaczące problemy w postępowaniu rewizyjnym zostały rozwiązane, co znajduje odzwierciedlenie we wnioskach z badania,
* zostały osiągnięte cele zastosowanych procedur badania,
* sformułowane wnioski odpowiadają wynikowi wykonanej pracy i uzasadniają opinię końcową.

Właściciel Kancelarii Audytu i Prowadzenia Ksiąg opracował i wdrożył do stosowania odpowiednie zasady i procedury dla skutecznego działania kontroli jakości. Celem monitorowania przestrzegania zasad i procedur kontroli jakości jest zapewnienie oceny:

* przestrzegania zawodowych standardów oraz obowiązujących wymogów prawnych,
* czy system kontroli jakości został odpowiednio zaprojektowany i skutecznie wdrożony oraz,
* czy procedury i zasady jakości zostały odpowiednio zastosowane.

W ocenie osoby odpowiedzialnej za podmiot stosowane zasady i procedury kontroli jakości są właściwe oraz skutecznie realizowane.

5. Data kontroli przez Krajową Komisje Nadzoru:

26.02.2015r.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

6. Kancelaria Audytu i Prowadzenia Ksiąg Józefa Sasulska Biegły Rewident przeprowadziła w 2016r. badanie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12. 2015r w podmiotach zainteresowania publicznego :

1) Bank Spółdzielczy Czechowice – Dziedzice – Bestwina

z siedzibą : 42-502 Czechowice – Dziedzice, ul. Słowackiego 14

2) Bank Spółdzielczy w Chrzanowie

z siedzibą: 32-500 Chrzanów, ul Henryka 22.

7. Osoba odpowiedzialna za Kancelaria Audytu i Prowadzenia Ksiąg zachowała zarówno niezależność umysłu, jak i wizerunku w trakcie wykonywania czynności rewizji finansowej na rzecz klientów. Niezależność była zachowana przez cały czas pracy nad zleceniem i objęła spełnienie wszystkich warunków niezbędnych do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii i raportu wymienionych w art. 56 ust. 2,3 ustawy z 7 maja 2009r o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym. Oświadczenia o niezależności podmiotu uprawnionego do badania oraz biegłego rewidenta dołączane są do dokumentacji rewizyjnej.

Oświadczenia o niezależności składane są każdorazowo do dokumentacji zlecenia oraz niezależne roczne.

8. Polityka doskonalenia zawodowego obejmuje:

a) udział w obligatoryjnym szkoleniu biegłych rewidentów,

b) szkolenia nieobowiązkowe, w tym branżowe,

c) wykorzystywanie informacji prasowych, internetowych i medialnych.

9. Przychody osiągnięte w roku 2016 :

a) badanie sprawozdań finansowych 54 250,00 zł.

b) wykonywanie innych usług przewidzianych standardami rewizji finansowej , a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów 12 260,00 zł.

c) wykonywanie opinii ekonomiczno-finansowych 2 000,00 zł.

10. Przychody zrealizowane były przez biegłego rewidenta odpowiedzialnego za podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

11. Kancelaria Audytu i Prowadzenia Ksiąg - poza osobą odpowiedzialną za podmiot - nie zatrudniała innych biegłych rewidentów do wykonywania czynności rewizji finansowej.

12. Biegły rewident odpowiedzialny w imieniu podmiotu uprawnionego za sporządzenie tego sprawozdania:

Józefa Sasulska – osoba odpowiedzialna za podmiot, nr. ewid. KIBR 3552

13. W roku 2016 podmiot nie zawierał umów na badanie sprawozdań finansowych sporządzonych na 31.12.2016r. z jednostkami zaufania publicznego.

Podpis osoby odpowiedzialnej za podmiot:

Józefa Sasulska

Kraków, dnia 09.01.2017r.