

**Sprawozdanie z przejrzystości działania
za 2018 rok**

**Kancelaria Audyt Czesław Pniewski
Osiedle Rusa 132/14
61 - 245 Poznań**

Poznań, kwiecień 2019

Spis treści

1. Wstęp	3
2. Informacje o formie organizacyjno prawnej oraz strukturze własnościowej	3
3. Przynależność do sieci.....	3
4. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej	3
5. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości i oświadczenie na temat skuteczności jego funkcjonowania	3
6. Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie zapewnienia jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru	3
7. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których firma audytorska wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym 2018	3
8. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności	3
9. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych	4
10. Informacje o przychodach osiągniętych z wykonywanych czynności rewizji finansowej	4
11. Informacje końcowe wraz z wskazaniem biegłego rewidenta odpowiedzialnego za sporządzenie tego sprawozdania	4

1. Wstęp

Niniejsze sprawozdanie publikowane jest zgodnie z wymogami artykułu 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE („rozporządzenie”).

Kancelaria Audyt Czesław Pniewski jest firmą audytorską uprawnioną do badania sprawozdań finansowych, wpisaną pod numerem 1882 na liście Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

W związku z tym, że firma audytorska wykonuje czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego przedstawia niniejsze sprawozdanie na swojej stronie internetowej w ciągu 4 miesięcy od zakończenia roku obrotowego.

2. Informacje o formie organizacyjno prawnej oraz strukturze własnościowej

Kancelaria Audyt Czesław Pniewski z siedzibą: 61-245 Poznań, osiedle Rusa 132/14, została wpisana do ewidencji działalności pod numerem 15890/99/s w dniu 8 września 1999 roku przez Prezydenta Miasta Poznania. Firma audytorska prowadzi działalność gospodarczą przez biegłego rewidenta we własnym imieniu i na własny rachunek.

Przedmiotem działalności jest działalność określona w art. 47 ustawy z dnia 11.05.2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym („ustawa”).

Właścicielem Kancelarii Audyt jest Czesław Pniewski – biegły rewident o numerze ewidencyjnym 7143.

3. Przynależność do sieci

Kancelaria Audyt Czesław Pniewski jest samodzielną firmą audytorską uprawnioną do badania sprawozdań finansowych i nie przynależy do sieci.

4. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej

Kancelaria Audyt Czesław Pniewski jest zarządzana jednoosobowo przez właściciela w osobie biegłego rewidenta mgr Czesława Pniewskiego..

5. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości i oświadczenie na temat skuteczności jego funkcjonowania

W Kancelarii Audyt Czesław Pniewski funkcjonuje, opracowany przez właściciela, wewnętrzny system kontroli jakości. Właściciel podmiotu uprawnionego oświadcza, że został opracowany wewnętrzny system kontroli jakości i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 64 „ustawy”.

6. Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie zapewnienia jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

Ostatnia kontrola przez Krajową Komisję Nadzoru została przeprowadzona na podstawie upoważnienia 2010/020 z dnia 25.10.2010 roku w dniu 15 listopada 2010 roku.

7. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego dla których firma audytorska wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym 2018

W 2018 roku podmiot wykonywał czynności rewizji finansowej w Przedsiębiorstwo Hydrauliki Siłowej „HYDROTOR” S.A., 89-500 Tuchola, ul. Chojnicka 72.

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

Kancelaria Audyt Czesław Pniewski stosuje procedury dotyczące niezależności, zgodnie z art. 69-73 „ustawy” i art. 4 -6 „rozporządzenia” dla biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizyjne w imieniu Kancelarii 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 Kancelarię.

Poza sprawdzaniem zasad przestrzegania niezależności zatrudnieni przez Kancelarię biegli rewidenci podlegają corocznym kontrolom sprawdzającym ich niezależność przed podpisaniem umowy o badanie sprawozdania finansowego klienta. Właściciel Kancelarii Audyt, jako firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że procedury stosowane w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami o których mowa w rozdziale 6 „ustawy” oraz artykułach 4, 5, 6 „rozporządzenia”. Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została 31.01.2017 roku.

9. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych

Stosowana jest weryfikacja posiadanych przez biegłych rewidentów uprawnień do badania, oraz wymagane są corocznie zaświadczenia o odbytych szkoleniach obowiązkowych i samokształceniu. Za odbycie szkolenia w wymaganym zakresie odpowiedzialny jest biegły rewident. Ponadto biegli rewidenci uczestniczą w innych szkoleniach organizowanych przez Oddział PIBR w Poznaniu.

10. Informacje o przychodach osiągniętych z wykonywanych czynności rewizji finansowej

W 2018 roku Kancelaria Audyt Czesław Pniewski uzyskała przychody ogółem w kwocie 89.594,50 zł, w tym:

- 1/ z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego 18 512,50 zł,
- 2/ z badania ustawowego rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego 24.500,00 zł
- 3/ z badania ustawowego rocznych sprawozdań finansowych innych jednostek 35 750,00 zł,
- 4/ z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz badanych jednostek zainteresowania publicznego – przeglądy śródroczne 9 500,00 zł,
- 5/ z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek – ekspertyza ksiąg rachunkowych 1.332,00 zł.

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

Według naszej wiedzy i przekonania Kancelaria Audyt Czesław Pniewski potwierdza, że informacje zawarte w niniejszym sprawozdaniu były prawdziwe i rzetelne w momencie jego publikacji.

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest właściciel Kancelarii Czesław Pniewski, wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez KRBR pod numerem 7143.

Poznań, 27 kwietnia 2019 roku.