



meritum
grupa.biegli rewidenci

**ZASADY WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI W
MERITUM BIEGLI REWIDENCI MARZENA WÓJCIK**

Warszawa, 31 grudnia 2010 r.

Niniejsze zasady zostały ustalone dla Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik, podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr ewidencyjny 3159, z siedzibą w Warszawie, przy ul. Bukowińskiej 26B lok. U2 – zwanego dalej Podmiotem, na podstawie art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r., nr 77 poz. 649) w związku z uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 1378/32/2009 z dnia 13 października 2009 r.

§ 1. Zagadnienia ogólne

1. Przez system kontroli jakości rozumie się procesy zapewniające wykonywanie przez Podmiot, jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych czynności rewizji finansowej zgodnie z zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z krajowymi standardami rewizji finansowej.
2. Zasady kontroli jakości należy rozumieć i stosować w połączeniu z odpowiednimi zasadami etyki oraz Kodeksu etyki dla zawodowych księgowych "IFAC".
3. Pracownicy i współpracownicy Podmiotu, jak również pracownicy podmiotów współpracujących z Podmiotem, mają obowiązek przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy zawodowej przewidzianej dla biegłych rewidentów przepisami prawa oraz standardami rewizji i kodeksem etyki zawodowej, należytej staranności i zawodowych kompetencji przy wykonywaniu zadań, jak również są zobowiązani stosować się do zasad i procedur przyjętego przez Podmiot systemu kontroli jakości.
4. Oświadczenie potwierdzające spełnienie wymogu niezależności jest przyjmowane od każdego pracownika i współpracownika, zobowiązanych do zachowania niezależności, raz na rok. Powyższe oświadczenie nie wyklucza składania oświadczeń o spełnieniu wymogu niezależności, w odniesieniu do każdej czynności rewizji finansowej, wykonywanej przez pracownika/współpracownika.
5. W zakresie podejmowania i kontynuacji zleceń należy uwzględniać możliwość ograniczenia ryzyka nawiązania relacji z klientem, u którego prawość i uczciwość działania kierownictwa lub personelu może być kwestionowana. Obliguje się rozważenie wszystkich ryzyk związanych z realizacją danego zlecenia oraz zapewnienie, że podejmowane zlecenie mieści się w kompetencjach Podmiotu i dotrzymane zostaną wszelkie wymogi etyczne. Dodatkowo wskazuje się, że zasady i procedury podejmowania i kontynuacji zleceń obejmują m.in.: uzyskanie wszelkich informacji uznanych za konieczne do rozważenia i uzasadnienia decyzji w sprawie podjęcia i kontynuacji zlecenia, obowiązek udokumentowania sposobu rozwiązania problemów, które zostały zidentyfikowane w trakcie procesu akceptacji zlecenia oraz rozważenie, czy właściwa jest akceptacja zlecenia w przypadku ryzyka potencjalnego konfliktu interesów. Przy czym procedury dotyczące podejmowania i kontynuacji zleceń powinny uwzględniać wymogi nałożone właściwymi przepisami prawa. Podmiot może podjąć się wykonania czynności rewizji finansowej mimo negatywnego wyniku procedury podejmowania i kontynuacji zleceń, jeśli działa na zlecenie państwowego organu nadzoru.

§ 2. System Kontroli Jakości

1. Podmiot, jako uprawniony do badania sprawozdań finansowych zapewnia, że sposób wykonywania czynności rewizji finansowej w jego imieniu przez Kierownika Podmiotu i wyznaczony zespół, jest w pełni zgodny z zasadami etyki, krajowymi standardami, przepisami prawa oraz warunkami określonymi w zawieranych umowach.
2. Nieodłączne ograniczenia, takie jak np. indywidualne różnice w rozumieniu wymogów zawodowych oraz zasad i procedur systemu kontroli jakości przez pracowników i współpracowników, mogą wpływać na stopień zgodności działania z zasadami i procedurami systemu kontroli jakości, a tym samym ograniczać jego efektywność i skuteczność działania.

3. Kierownik Podmiotu, będący osobą prowadzącą działalność gospodarczą, ponosi ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości Podmiotu.
4. System kontroli wewnętrznej w zakresie czynności rewizji finansowej obejmuje:
 - a. kontrolę sprawowaną przez biegłego rewidenta Kierownika Podmiotu, ze szczególnym uwzględnieniem kontroli merytorycznej prowadzonych prac i przestrzegania standardów rewizji finansowej oraz wykonywania zawodu, nad innymi osobami wykonującymi zlecenie,
 - b. kontrolę sprawowaną przez biegłego Kierownika Podmiotu z zakresu organizacji pracy,
 - c. kontrolę jakości wykonania zlecenia przeprowadzoną przez wyznaczoną do tego osobę, na niżej określonych zasadach.
5. W systemie wewnętrznej kontroli jakości, zakres odpowiedzialności sprawujących ją osób ustalony jest następująco:
 - a. biegły rewident Kierownik Podmiotu, odpowiada za:
 - opracowanie wewnętrznych dokumentów organizacyjno-prawnych,
 - zatrudnienie pracowników o odpowiednich kwalifikacjach zawodowych,
 - organizowanie świadczenia usług rewizji finansowej, w tym zawieranie umów o wykonanie usług, prowadzenie ich rejestru, przygotowanie wzoru dokumentacji stosowanej do czynności rewizji finansowej, nadzór nad dokonywaniem właściwych opłat z tytułu ubezpieczenia i składek KIBR, monitorowanie przebiegu prac z założonym planem, wykonywanie obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych przewidzianych przepisami prawa,
 - zapewnienie możliwości konsultacji problemów prawnych, podatkowych oraz z dziedziny finansów, wynikłych w toku czynności rewizji finansowej z właściwymi merytorycznie doradcami Grupy Meritum.
 - b. Kierownik Podmiotu lub kluczowy biegły rewident odpowiedzialni są za:
 - zapewnienie przestrzegania zasad etyki i krajowych standardów rewizji finansowej wykonywania zawodu, określonych w ustawie o biegłych rewidentach oraz w uchwałach organów samorządowych,
 - podpisywanie w imieniu Podmiotu opinii i raportów z czynności rewizji finansowej w badanych jednostkach,
 - opracowanie planów badania sprawozdań finansowych,
 - wnikliwe i terminowe przeprowadzenie badań,
 - bezpośredni nadzór i kontrolę prac wykonywanych przez uczestniczący w zleceniu zespół,
 - nadzór nad gromadzeniem i opracowaniem dokumentacji rewizyjnej (dokumentacji roboczej, raportu i opinii),
 - archiwizowanie i przechowywanie dokumentacji rewizyjnej w siedzibie przez okres czas określony w przepisach i w sposób zapewniający ochronę danych.
 - d. zespół wykonujący zlecenie w toku czynności rewizji finansowej odpowiedzialny jest za:
 - sumienne wykonanie powierzonej do wykonania pracy,
 - informowanie biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie (kierującego badaniem) o wszelkich zauważonych w trakcie badania nieprawidłowościach i wątpliwościach,
 - zgromadzenie odpowiednich, określonych przez biegłego rewidenta dowodów badania z zakresu przeprowadzonych przez prac,
 - staranne wypełnianie kart badania dokumentacji roboczej, w tym wpisanie dat przeprowadzonych badań, podpisanie ich, należyte uporządkowanie,
 - przekazanie biegłemu rewidentowi dokumentacji roboczej w terminie umożliwiającym zapoznanie się z jej treścią, dokonanie oceny, napisanie raportu, opinii oraz przeprowadzenie kontroli jakości dokumentacji rewizyjnej przez wyznaczoną przez Kierownika Podmiotu osobę,
 - e. osoby przeprowadzające kontrole jakości zleceń, w tym kontrole dokumentacji rewizyjnych, są odpowiedzialne za:

- przeprowadzenie procedur, które pozwalają na stwierdzenie, że nie są znane żadne nierozwiązane sprawy, które kazałyby założyć, że znaczące osądy wydane przez zespół wykonujący zlecenie oraz wyciągnięte przez ten zespół wnioski, nie są odpowiednie,
 - wykonanie i zakończenie kontroli jakości wykonania zlecenia, w dacie lub przed datą wydania opinii lub raportu, przy czym dokumentacja z kontroli jakości może być skompletowana i zarchiwizowana po dacie ich wydania.
- f. kierownik aplikacji jest odpowiedzialny za zapewnienie warunków do realizacji programu aplikacji w zakresie i formie określonych w przepisach właściwych dla organizowania aplikacji.

§ 3. Czynności kontrolne w systemie kontroli jakości

1. W systemie kontroli jakości Kierownik Podmiotu podejmuje następujące czynności z zakresu organizacji badań sprawozdań finansowych:
 - a. wstępne sprawdzenie, czy:
 - wobec jednostek do których wysyłane są oferty spełniony jest wymóg niezależności,
 - wszystkie jednostki, które wybrały Podmiot jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, otrzymały umowę o wykonanie usług,
 - umowy o świadczenie usług zostały przez jednostki podpisane, zwrócone, oraz czy nie występują rozbieżności co do ich treści,
 - rejestr umów jest należycie prowadzony,
 - zostały sporządzone harmonogramy prac,
 - b. bieżące sprawdzenie, czy:
 - realizacja badań przebiega zgodnie z harmonogramem,
 - zachodzi konieczność podjęcia działań w celu realizacji harmonogramu,
 - zostały podpisane i wysłane do jednostek wyniki prac w postaci opinii i raportów,
 - terminowo wniesiono: opłaty z tytułu nadzoru, należne składki członkowskie oraz opłaty na rzecz ubezpieczyciela,
 - c. ostatecznie:
 - zostały w pełni zrealizowane harmonogramy prac,
 - zostały prawidłowo wypełnione obowiązki wobec KIBR,
 - przekazano do archiwum kompletną dokumentację rewizyjną z przeprowadzonych czynności rewizji finansowej.
2. W systemie kontroli jakości, kierujący badaniem kluczowy biegły rewident oraz osoba przeprowadzająca kontrolę jakości zlecenia, podejmują następujące czynności z zakresu jakości badania i zachowania wymagań etycznych (kontrola merytoryczna); sprawdzają, czy:
 - zachodzi zgodność badanych zagadnień pod względem zakresu i stosowanych procedur z zakresem prac wynikającym z umowy,
 - zachodzi zgodność przeprowadzonego badania ze standardami wykonywania zawodu biegłego rewidenta,
 - zagadnienia ujawnione w toku czynności rewizji, a budzące wątpliwości, mogą ujemnie rzutować na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego,
 - zachodzi konieczność korekty szczegółowego planu, programu badania mającego charakter ramowy pod kątem jego adekwatności do badanej jednostki, w celu wyeliminowania ewentualnych błędów w badaniu sprawozdania finansowego,
 - udokumentowanie zebranych przez zespół dowodów i wniosków z wykonanych prac, nie budzi merytorycznych i formalnych zastrzeżeń.
3. W systemie kontroli jakości kluczowy biegły rewident dokonuje przeglądu jakości zleceń dotyczących czynności rewizji finansowej, a w szczególności:

- omówienia istotnych kwestii związanych z badaniem lub przeglądem sprawozdania finansowego, ewentualnie z inną usługą poświadczającą,
 - przeglądu wybranej dokumentacji pod kątem zawodowych ocen podjętych przez badającego,
 - oceny końcowych wniosków z czynności rewizji finansowej oraz ocenę proponowanej treści opinii i raportu lub innych wydawanych wyników prac.
4. Zasady i procedury realizacji zleceń obejmują wszystkie etapy zlecenia ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za nadzór nad jego realizacją oraz odpowiedzialności za przegląd wyników pracy obejmujący w szczególności rozważenie:
 - a. zgodności sposobu wykonania prac z wymogami krajowych standardów i przepisów prawa,
 - b. identyfikacji wszystkich istotnych kwestii,
 - c. podjęcia stosownych konsultacji oraz udokumentowania i realizacji powstałych w ich wyniku wniosków,
 - d. zasadności rodzaju, harmonogramu i zakresu prac,
 - e. zasadności i udokumentowania wniosków z czynności rewizji w świetle wykonanej pracy,
 - f. wystarczalności i adekwatności uzyskanej dokumentacji z czynności rewizji finansowej dla celów wydania opinii i raportu oraz
 - g. zrealizowania celów czynności rewizji finansowej.
 5. Rozwiązywanie skomplikowanych, nietypowych bądź nowych dla zespołu realizującego zlecenie problemów odbywa się przy zapewnieniu korzystania, przez zespół realizujący zlecenie, z literatury fachowej i innych źródeł informacji oraz konsultacji, zarówno wewnętrznych, jak też zewnętrznych.

§ 4. Dokumentacja systemu kontroli jakości.

1. Przegląd jakości zlecenia obejmuje w szczególności: omówienie z kluczowym biegłym rewidentem istotnych kwestii zlecenia, przegląd wybranej dokumentacji z czynności rewizji finansowej w odniesieniu do istotnych zawodowych osądów podjętych przez zespół badający, ocenę końcowych wniosków z czynności rewizji finansowej oraz ocenę proponowanej treści opinii i raportu. Ostateczna opinia nie może być podpisana przed zakończeniem przeglądu jakości zlecenia i wyjaśnieniem wszystkich powstałych w toku kontroli wątpliwości wraz z usunięciem ewentualnych uchybień.
2. Kontrola jakości wykonywanych zleceń dotyczących: wszystkich badań sprawozdań finansowych wykonywanych dla jednostek zainteresowania publicznego, wszystkich badań sprawozdań finansowych wykonywanych dla jednostek po raz pierwszy oraz badań sprawozdań finansowych wykonywanych dla tych jednostek, w których w badanym roku suma: przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi, pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych oraz sumy bilansowej albo wartość aktywów netto (dla funduszy inwestycyjnych zamkniętych) przekracza 50 mln zł – powinna być zakończona pisemnym protokołem o którym mowa w załączniku nr 2 lub nr 3 do niniejszych Zasad.
3. Przegląd jakości zlecenia może być przeprowadzany przez kompetentnych pracowników lub współpracowników podmiotu uprawnionego lub pracowników innych podmiotów z tym podmiotem współpracujących, aplikantów podmiotu uprawnionego lub biegłych rewidentów działających na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej z podmiotem uprawnionym - o ile spełniają oni wymóg niezależności od badanej jednostki.
4. W toku czynności kontrolnych, przyjmuje się następujące zasady prowadzenia dokumentacji:
 - a. wyniki wszystkich kontroli wstępnych oraz kontroli bieżących, są przekazywane w formie ustnej (ust. 1) lub pisemnej (ust. 2) Kierownikowi Podmiotu,
 - b. w zakresie kontroli dokumentacji rewizyjnej z czynności rewizji finansowej:
 - wszystkie karty badania wypełnione przez zespół przeprowadzający badanie oraz biegłych rewidentów, muszą być przez nich podpisane/parafowane, wraz z zamieszczeniem nazwy lub symbolu badanej jednostki oraz oznaczeniem badanego roku,

- dowód kontroli karty badania przez biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie stanowi jego podpis/parafa zamieszczony na karcie dokumentacji,
 - kompletna i uporządkowana dokumentacja robocza, na podstawie której został opracowany raport i opinia z badania, przed podpisaniem przez kluczowego biegłego rewidenta tych ostatnich dokumentów, musi być przedłożona do kontroli jakości badania.
5. Czynności związane z kontrolą dokumentacji rewizyjnej, mogą być przeprowadzone na podstawie udostępnionej wersji elektronicznej tej dokumentacji i w taki też sposób te czynności mogą być dokumentowane.
 6. Wszystkie wydrukowane dokumenty zgromadzone lub sporządzone w trakcie wykonywania czynności rewizji finansowej, które nie zostały włączone do dokumentacji rewizyjnej, podlegają zniszczeniu w niszczarce, a dokumenty elektroniczne podlegają archiwizacji we właściwych katalogach serwera Podmiotu.
 7. Dla skutecznego działania systemu kontroli jakości, wprowadza się monitorowanie obejmujące okresową ocenę adekwatności przyjętych zasad i procedur systemu kontroli jakości oraz ogólną efektywność systemu kontroli jakości. Oceną są objęte również wewnętrzne materiały i pomoce praktyczne opracowywane na użytek realizujących zlecenia czynności rewizji finansowej.

§ 5. Postanowienia końcowe.

1. W sprawach nieuregulowanych oraz w razie wątpliwości, podmiot uprawniony kieruje się postanowieniami Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości dla firm wykonujących badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz inne usługi poświadczające i pokrewne, wydanego przez IFAC, oraz Międzynarodowego Standardu Rewizji Finansowej 220 „Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych”).
2. Kontroli jakości podlegają również czynności wykonywane w związku z usługowym prowadzeniem ksiąg rachunkowych oraz świadczenie innych usług doradczych. W przypadku usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, kontrola sprawowana jest poprzez weryfikację prawidłowości wprowadzonych do ksiąg zapisów w korespondencji z dokumentami źródłowymi.
3. Czynności zastrzeżone na mocy niniejszych zasad do kompetencji Kierownika Podmiotu, a nie wymagające dla ich skuteczności i ważności przez osobę je wykonującą posiadania tytułu biegłego rewidenta, mogą być wykonywane przez Pełnomocnika.
4. Załącznik 1 do niniejszych Zasad stanowi wzór oświadczenia o spełnieniu wymogu niezależności.
5. Załączniki 2 i 3 do niniejszych Zasad, stanowią wzory protokołów z wewnętrznej kontroli jakości.
6. Niniejsze zasady wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.

§ 6. Oświadczenie.

Meritum oświadcza, że przedstawiony powyżej system wewnętrznej kontroli jakości spełnia funkcję skuteczności w odniesieniu do czynności rewizji finansowych.



w imieniu podmiotu uprawnionego

Załącznik nr 1. Wzór oświadczenia o spełnieniu wymogu niezależności.

.....
imię i nazwisko

....., dnia r.

.....
nazwa podmiotu

Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik
ul. Bukowińska 26B lok. U2
02-703 Warszawa

OŚWIADCZENIE POTWIERDZAJĄCE SPEŁNIENIE WYMAGU NIEZALEŻNOŚCI

Niniejszym potwierdzam spełnienie wymogu niezależności określonego w art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r., poz. 77, nr 649), w zakresie wykonywanych czynności i realizowanych zleceń na rzecz Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik.

W szczególności oświadczam że:

1. nie posiadam udziałów, akcji lub innych tytułów własności w jednostce, w której wykonuję czynności rewizji finansowej, lub w jednostce z nią powiązanej;
2. nie jestem i nie byłem/em w ostatnich 3 latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub pracownikiem jednostki, w której wykonuję lub wykonywałam/em czynności rewizji finansowej, albo jednostki z nią powiązanej;
3. w ostatnich 3 latach nie uczestniczyłam/em w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki, w której wykonywałam/em czynności rewizji finansowej;
4. nie osiągnęłam/em chociażby w jednym roku, w ciągu ostatnich 5 lat, co najmniej 40 % przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz jednostki, w której wykonywałam/em czynności rewizji finansowej, lub jednostki z nią powiązanej;
5. nie jestem małżonką/kiem, krewną/ym lub powinowatą/ym w linii prostej do drugiego stopnia lub nie jestem związana/y z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorujących, zarządzających lub administrujących jednostki, w której wykonuję czynności rewizji finansowej, albo nie zatrudniam do wykonywania czynności rewizji finansowej takich osób;
6. nie uczestniczę w podejmowaniu decyzji przez jednostkę, w której wykonuję czynności rewizji finansowej w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami;
7. nie występują inne powody, po przeprowadzeniu czynności zmierzających do wyeliminowania powstałych zagrożeń, uniemożliwiające sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.

.....
podpis

Załączniki nr 2. Wzór protokołu z wewnętrznej kontroli.

Załącznik nr 2. Protokół wewnętrznej kontroli jakości .			
Nazwa jednostki			
Przedmiot kontroli			
Lp.	Kontrolowane zagadnienie	Stan Faktyczny	Uwagi
1	2	3	4
	Ogólne zasady badania sprawozdań finansowych Krajowy standard rewizji finansowej nr 1		
1.	<p>Oznaczenie daty opinii i raportu (rozdz. X KSRF pkt 64):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Czy opinia i raport mają tę samą datę? - Czy jest to data późniejsza niż data podpisania przez kierownika jednostki sprawozdania finansowego, sporządzonego i podpisanego przez kierownika tej jednostki? 		
2.	<p>Objaśnienie zamieszczone na końcu opinii (rozdz. X pkt 70): Czy zawiera informację o:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kompletności sprawozdania finansowego w rozumieniu ustawy o rachunkowości, - nie złożeniu przez jednostkę, do dnia zakończenia badania, sprawozdania finansowego za rok poprzedzający do ogłoszenia i do Krajowego Rejestru Sądowego, - niedochowaniu przez Spółkę kapitałową, określonych w ustawie z dnia 15 września 2000r. – Kodeks spółek handlowych wymogów co do wysokości kapitału własnego i konieczności podjęcia przez zgromadzenie właścicieli decyzji o dalszym istnieniu spółki, o ile zagadnienie to nie jest poruszane w związku z poważnym zagrożeniem kontynuacji działalności przez jednostkę. 		
3.	<p>Budowa opinii (rozdz. X pkt 72):</p> <ul style="list-style-type: none"> a) tytuł („Opinia niezależnego biegłego rewidenta”, a w razie odmowy wyrażenia opinii – „Stanowisko niezależnego biegłego rewidenta”), adresat opinii / stanowiska b) nazwa, określenie formy prawnej oraz siedziby jednostki, c) wstęp: identyfikacja sprawozdania finansowego poprzez wskazanie elementów składających się na to sprawozdanie (wskazanie daty, na którą sporządzono bilans i okresu trwania roku obrotowego), d) stwierdzenie, że za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki, natomiast zadaniem biegłego rewidenta było wyrażenie opinii, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego (pkt II załączników do standardu), e) stwierdzenie, że kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości (pkt II załączników do standardu), f) określenie, wynikających z ustawy o rachunkowości i krajowych standardów rewizji finansowej, zasad, według których przeprowadzono badanie i wskazanie, że polegają one na takim zaplanowaniu i przeprowadzeniu badania, które obejmuje: <ul style="list-style-type: none"> - zbadanie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i ocenę zasadności znaczących szacunków, - sprawdzenie, w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy, 		

Załącznik nr 2. Protokół wewnętrznej kontroli jakości .

Nazwa jednostki			
Przedmiot kontroli			
Lp.	Kontrolowane zagadnienie	Stan Faktyczny	Uwagi
1	2	3	4
	<p>dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym,</p> <ul style="list-style-type: none">– całościową ocenę sprawozdania finansowego, przy czym opinia powinna zarazem zawierać stwierdzenie, że zdaniem biegłego rewidenta przeprowadzone badanie umożliwiło mu uzyskanie wystarczającej pewności dla wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym i stanowiących podstawę jego sporządzenia księgach rachunkowych; jeżeli nie było to możliwe biegły rewident wskazuje na czynniki ograniczające (pkt III załączników do standardu), <p>g) ewentualne zastrzeżenia wraz z uzasadnieniem,</p> <p>h) opinia właściwa, określająca przyjęte do oceny kryteria (może to być ustawa o rachunkowości i wydane na jej podstawie przepisy wykonawcze lub MSR oraz – w zakresie w nich nieuregulowanym – ustawa o rachunkowości i wydane na jej podstawie przepisy wykonawcze oraz ewentualnie inne przepisy z podaniem ich nazwy) i jednoznacznie stwierdzająca, czy zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:</p> <ul style="list-style-type: none">– przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, w tym także wskazujące na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez nią działalności,– zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z:<ul style="list-style-type: none">– ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczychlub– MSR, a w zakresie nieuregulowanym przez MSR – z wymogami ustawy o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi,– zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,– jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy jednostki (pkt IV załączników do standardu), <p>i) imię, nazwisko, numer w rejestrze i własnoręczny podpis kluczowego biegłego rewidenta. Nie wyklucza to złożenia podpisu również przez inną osobę reprezentującą podmiot uprawniony. W takim przypadku wymagane jest niebudzące wątpliwości wskazanie kluczowego biegłego rewidenta (pkt VI załączników do standardu),</p> <p>j) nazwa i numer podmiotu uprawnionego (pkt VI załączników do standardu),</p> <p>k) siedziba podmiotu uprawnionego i datę opinii (pkt VII załączników do standardu).</p> <p>Informacja o zbadaniu dodatkowych istotnych zdarzeń po wydaniu opinii, jeżeli opinia została wydana w okresie znacznie późniejszym niż zakończenie badania w siedzibie jednostki.</p>		
4.	<p>Budowa raportu (rozdz. X pkt 76)</p> <p>a) dane identyfikujące jednostkę:</p> <ul style="list-style-type: none">– nazwa, forma prawna, adres siedziby, przedmiot działalności,– podstawa prawna działalności (organ rejestrowy i data wpisu do rejestru), rejestracji podatkowej i statystycznej jednostki,– kapitał (fundusz) podstawowy i własny jednostki na dzień bilansowy, właściciele i zmiany struktury własności w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania, jednostkach powiązanych z jednostką,– kierownik jednostki (skład zarządu) wraz ze zmianami, <p>b) informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający –</p>		

Załącznik nr 2. Protokół wewnętrznej kontroli jakości .

Nazwa jednostki			
Przedmiot kontroli			
Lp.	Kontrolowane zagadnienie	Stan Faktyczny	Uwagi
1	2	3	4
	<p>czy i przez kogo było badane, rodzaju opinii, dacie zatwierdzenia, sposobie podziału zysku (pokrycia straty), dacie jego ogłoszenia (złożenia do ogłoszenia) z podaniem numeru „Monitora Polskiego B” lub „Monitora Spółdzielczego” oraz złożenia w Krajowym Rejestrze Sądowym; jeżeli sprawozdanie finansowe nie zostało zatwierdzone, należy to zaznaczyć wraz z podaniem tego przyczyn,</p> <p>c) dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w imieniu tego podmiotu badanie sprawozdania finansowego jednostki:</p> <ul style="list-style-type: none">– nazwa, adres siedziby oraz numer podmiotu uprawnionego, imię, nazwisko i numer w rejestrze kluczowego biegłego rewidenta,– powołanie na umowę o badanie ze wskazaniem daty jej zawarcia oraz organu, który wybrał do badania podmiot uprawniony,– okres przeprowadzania badania w siedzibie jednostki oraz jej oddziałach,– deklaracja niezależności od jednostki, której sprawozdanie finansowe zostało zbadane, podmiotu uprawnionego i biegłego rewidenta – w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach, <p>d) stwierdzenie, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania (względnie jakie miały miejsce), zaś kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje, względnie stwierdzenie jakich danych odmówił,</p> <p>e) przedstawienie kluczowych, specyficznych dla jednostki, wielkości bezwzględnych i wskaźników charakteryzujących jej wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i – w miarę możliwości – dwa lata poprzedzające, ze wskazaniem tych czynników, które istotnie negatywnie wpływają na wyniki i sytuację jednostki, a zwłaszcza poważnie zagrażają możliwości kontynuowania przez nią działalności w niezmnieszonej istotnie zakresie,</p> <p>f) ocena, we wszystkich istotnych dla sprawozdania finansowego aspektach prawidłowości stosowanego systemu księgowości, która może obejmować:</p> <ul style="list-style-type: none">– stwierdzenie, czy jednostka posiada dokumentację wymaganą przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości,– ocenę zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,– ocenę prawidłowości dokumentacji operacji gospodarczych,– ocenę rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,– ocenę stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,– stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,– ocenę właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych, <p>przy czym ocenę przeprowadza się biorąc pod uwagę istotność wpływu na sporządzanie sprawozdania finansowego traktowanego jako całość,</p> <p>g) informacje o niektórych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego, wymagające, zdaniem biegłego rewidenta, zamieszczenia. Przykładowo mogą to być informacje o:</p>		

Załącznik nr 2. Protokół wewnętrznej kontroli jakości .

Nazwa jednostki			
Przedmiot kontroli			
Lp.	Kontrolowane zagadnienie	Stan Faktyczny	Uwagi
1	2	3	4
	<ul style="list-style-type: none">– strukturze rzeczowej i własnościowej środków trwałych (własne, przyjęte w leasing, wynajęte), stopniu ich zużycia i zmianach w tym zakresie,– relacji cen nabycia (zakupu) papierów wartościowych do ich wyższej wartości rynkowej,– strukturze czasowej należności z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy i na dzień badania oraz relacji odpisów aktualizujących do kwoty wymaganej zapłaty,– rezerwach na zobowiązania i potencjalnych zobowiązaniach z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń itp., <p>przy czym w tej pozycji raportu szczegółowo omawia się zagadnienia stanowiące powód wyrażenia opinii innej aniżeli bez zastrzeżeń; nie jest celowe powtarzanie danych liczbowych i informacji zawartych w dodatkowych informacjach i objaśnieniach,</p> <p>h) informacje o wyniku zbadania kompletności i poprawności sporządzenia:</p> <ul style="list-style-type: none">– wprowadzenia do sprawozdania finansowego,– dodatkowych informacji i objaśnień,– sprawozdania z działalności jednostki, <p>przy czym jeżeli informacja dodatkowa nie jest kompletna, należy o tym poinformować w raporcie; brak określonych informacji, wpływający istotnie ujemnie na rzetelność sprawozdania finansowego, powinien stanowić powód wyrażenia opinii z zastrzeżeniem,</p> <p>i) informacje o istotnych naruszeniach prawa wpływających na sprawozdanie finansowe, a także statutu lub umowy jednostki stwierdzonych podczas badania. Informacje o naruszeniach nie wpływających istotnie na obraz jednostki przekazywany przez sprawozdanie finansowe można przekazać kierownikowi jednostki w odrębnym piśmie,</p> <p>j) imię, nazwisko, numer w rejestrze i własnoręczny podpis kluczowego biegłego rewidenta. Nie wyklucza to złożenia podpisu również przez inną osobę reprezentującą podmiot uprawniony. W takim przypadku wymagane jest niebudzące wątpliwości wskazanie kluczowego biegłego rewidenta,</p> <p>k) nazwę i numer podmiotu uprawnionego,</p> <p>l) siedzibę podmiotu uprawnionego i datę raportu (por. pkt IX ust. 64).</p> <p>Dodatkowo należy w raporcie wskazać o sporządzeniu raportów cząstkowych, wystąpieniach dotyczących naruszeń, wynikach badania zagadnień dodatkowych, określonych w umowie o badanie.</p>		
5.	<p>Elementy dokumentu roboczego:</p> <ul style="list-style-type: none">a) nazwa lub symbol jednostki, której sprawozdanie finansowe jest badane, ze wskazaniem badanego roku,b) określenie treści,c) podpis sporządzającego lub przyjmującego dokument do zbioru oraz datę, bądź dane identyfikujące sporządzającego lub przyjmującego dokument do zbioru oraz datę,d) kto i jakie czynności wykonywał w przypadku sporządzania raportu pod kierownictwem biegłego rewidenta, <p>Włączenie dokumentów roboczych do dokumentacji rewizyjnej nie wymaga uzasadnień, komentarzy czy opisów.</p>		
6.	<p>Elementy dokumentacji rewizyjnej:</p> <ul style="list-style-type: none">a) warunki badania i dodatkowych zadań wynikających z umowy,b) korekty zaproponowane w wyniku badania mające istotny wpływ na sprawozdanie – uwzględnione lub nieuwzględnione przez jed-		

Załącznik nr 2. Protokół wewnętrznej kontroli jakości .

Nazwa jednostki			
Przedmiot kontroli			
Lp.	Kontrolowane zagadnienie	Stan Faktyczny	Uwagi
1	2	3	4
	<p>nostkę,</p> <p>c) egzemplarz sprawozdania finansowego, o którym wyrażono opinię i ewentualnie sprawozdanie z działalności jednostki,</p> <p>d) kopia wyrażonej opinii i raportu z badania,</p> <p>e) plan i program badania oraz ich modyfikacje wraz z oceną ryzyka nieodłącznego, ryzyka kontroli w jednostce oraz ryzyka przeoczenia i zmian w tym zakresie, wyznaczeniem granicy istotności,</p> <p>f) oświadczenia kierownika jednostki, której sprawozdanie finansowe jest badane, jak np. o:</p> <ul style="list-style-type: none">- kompletnym i zgodnym z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości ujęciu w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym wszystkich zdarzeń gospodarczych dotyczących badanego okresu,- ujawnieniu zobowiązań warunkowych,- powiadomieniu o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, <p>g) kopia ewentualnego pisma powiadamiającego kierownictwo jednostki lub jej organy nadzorcze o stwierdzonych nadużyciach lub dużym prawdopodobieństwie ich popełnienia bądź naruszeniach prawa,</p> <p>h) kopia ewentualnego listu poufnego do kierownika jednostki na temat stwierdzonych w toku badania niedociągnięć oraz sposobów ich usunięcia,</p> <p>i) umowa o badanie sprawozdania finansowego,</p> <p>j) dokumentacja robocza, obejmująca w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">- informacje o branży oraz środowisku prawnym i gospodarczym, w którym działa jednostka,- informacje o statusie prawnym i organizacji jednostki,- wyciągi lub kopie ważnych dokumentów prawnych, umów itp.,- dowody rozpoznania przez biegłego rewidenta systemu rachunkowości, w tym także prowadzonej za pomocą komputera, oraz kontroli wewnętrznej jednostki,- dowody przeprowadzonej przez biegłego rewidenta analizy sprawności działania systemu kontroli wewnętrznej jednostki, zwłaszcza gdy zaufała jej działaniu,- wyniki analizy wiarygodności operacji i sald oraz znaczących wskaźników i trendów,- dokumentację informującą o rodzaju, zakresie, terminach i wynikach przeprowadzonych badań, w tym obserwacji spisu z natury,- wykorzystane ustalenia kontroli zewnętrznej i audytu wewnętrznego, rzeczoznawców lub biegłych rewidentów działających w imieniu innych podmiotów uprawnionych, którym zlecono zbadanie określonych wycinków działalności jednostki, wraz z dowodami zbadania wiarygodności tych ustaleń,- kopie pism lub notatki dotyczące zagadnień omawianych z jednostką,- ustalenia biegłego rewidenta dotyczące istotnych zagadnień badania.		
7.	<p>Elementy oferty:</p> <p>Czy oferta zawiera wszystkie niezbędne informacje do zawarcia umowy, w szczególności: prezentację podmiotu uprawnionego, przewidywany czas trwania badania, termin przekazania opinii i raportu, propozycje cen i sposobu zapłaty, a także objaśnienia dotyczące formalnych oraz organizacyjnych warunków jej realizacji, cel i zakres prac, informację o odpowiedzialności</p>		

Załącznik nr 2. Protokół wewnętrznej kontroli jakości .			
Nazwa jednostki			
Przedmiot kontroli			
Lp.	Kontrolowane zagadnienie	Stan Faktyczny	Uwagi
1	2	3	4
	kierownictwa oraz członków rady nadzorczej jednostki, gotowość przesłania kierownikowi jednostki listu poufnego, stwierdzenie, że wobec stosowania badań wrywkowych istnieje ryzyko, iż niektóre uchybienia i/lub nieprawidłowości mogą być w toku badania sprawozdania finansowego przeoczone, oświadczenie podmiotu uprawnionego o spełnieniu wymogu bezstronności i niezależności od jednostki, której sprawozdanie finansowe podlega badaniu, oświadczenie kluczowego biegłego rewidenta o spełnieniu wymogu bezstronności i niezależności od jednostki, której sprawozdanie finansowe podlega badaniu.		
8.	<p>Elementy umowy:</p> <p>Czy umowa zawiera wszystkie informacje zgodnie z roz. XIV krajowego standardu nr 1, dotyczy to:</p> <ol style="list-style-type: none"> odpowiednio wczesnego poinformowania o terminach spisów z natury w celu ich obserwacji przez biegłego rewidenta, przekazania przez jednostkę harmonogramu prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem sprawozdania, udzielania przez osobę sprawującą obsługę prawną jednostki, potrzebnych informacji, dotyczących między innymi spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania, zobowiązania się kierownictwa jednostki dominującej do jednoznacznego uregulowania kwestii współpracy i dostępu do dokumentacji rewizyjnej biegłemu rewidentowi grupy kapitałowej w umowach o badanie, zawieranych między jednostkami zależnymi objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym a podmiotami uprawnionymi badającymi sprawozdania finansowe tych jednostek, zobowiązania się kierownictwa jednostki do złożenia stosownych oświadczeń, określenia organu, któremu należy przedłożyć opinię i raport oraz liczbę ich egzemplarzy, określenia dodatkowych lub pogłębionych – na wniosek jednostki – tematów badania sprawozdania finansowego, o ile nie stanowią one przedmiotu oddzielnej umowy, określenia sposobu rozłożenia badania sprawozdania finansowego w czasie, zwłaszcza jeżeli jego część następuje przed zamknięciem ksiąg, zwrócenia uwagi, że mimo prawidłowego ustalenia wielkości badanych próbek, na podstawie której następuje ocena ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego, istnieje ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć dokonanych w jednostce lub nieprawidłowości ksiąg, zapewnienia przez jednostkę, której sprawozdanie finansowe podlega badaniu, nieograniczonego dostępu do wszystkich danych, w tym również informacji o indywidualnych wynagrodzeniach oraz protokołów posiedzeń zarządu, organów nadzorczych i wspólników (właścicieli), jak również danych osobowych, zapewnienia zachowania przez podmiot uprawniony, biegłego rewidenta i inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tajemnicą zawodową, wszystkich informacji i dokumentów związanych z wykonywaniem badania sprawozdania finansowego. 		
	<p>Ogólne zasady przeprowadzania przeglądu sprawozdań finansowych/skróconych sprawozdań oraz wykonywania innych usług poświadczających</p> <p>Krajowy standard rewizji finansowej nr 3</p>		
1.	<p>Elementy raportu:</p> <ol style="list-style-type: none"> tytuł: raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu sprawozdania finansowego/skróconego sprawozdania finansowego obejmującego okres od do, nazwę, określenie formy prawnej oraz siedziby jednostki i wskazanie adresata raportu z przeglądu, 		

Załącznik nr 2. Protokół wewnętrznej kontroli jakości .			
Nazwa jednostki			
Przedmiot kontroli			
Lp.	Kontrolowane zagadnienie	Stan Faktyczny	Uwagi
1	2	3	4
	<ul style="list-style-type: none"> c) identyfikację sprawozdania poprzez wskazanie elementów składających się na to sprawozdanie oraz stwierdzenie, że kierownik jednostki odpowiada za zgodność skróconego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości, a w przypadku sprawozdania finansowego – również za rzetelność i jasność informacji zawartych w tym sprawozdaniu, d) stwierdzenie, że przegląd sprawozdania finansowego nastąpił zgodnie ze standardem wraz ze wskazaniem ograniczeń, jakie powoduje zakres i metoda przeglądu, Ew. Zastrzeżenia do sprawozdania finansowego/skróconego sprawozdania finansowego e) wyrażenie stanowiska przez biegłego rewidenta, Ew. uzupełniające objaśnienia raportu z przeglądu. f) imię, nazwisko, numer w rejestrze i własnoręczny podpis kluczowego biegłego rewidenta. Nie wyklucza to złożenia podpisu również przez inną osobę reprezentującą podmiot uprawniony. W takim przypadku wymagane jest niebudzące wątpliwości wskazanie kluczowego biegłego rewidenta, g) nazwę i numer podmiotu uprawnionego, h) siedzibę podmiotu uprawnionego i datę raportu. 		

Nie są / są znane żadne nierozwiązane sprawy, które kazałyby mi sądzić, że znaczące osądy wydane przez kluczowego biegłego rewidenta /i jego zespół oraz wyciągnięte przez niego wnioski nie są odpowiednie.

.....
podpis kontrolera

.....
data

Załączniki nr 3. Wzór protokołu z wewnętrznej kontroli jakości dla funduszy inwestycyjnych.

Załącznik nr 3. Protokół wewnętrznej kontroli jakości funduszy inwestycyjnych.			
Nazwa jednostki			
Przedmiot kontroli			
Lp.	Zakres kontroli	Stan Faktyczny	Uwagi
1	2	3	4
1.	<p>Prawidłowość zawartej umowy o badanie sprawozdania finansowego (art. 66 ust. 5 i 7 ustawy o rachunkowości i rozdział XIV KSRF nr 1) tj.:</p> <p>a) Czy została zawarta pisemna umowa o badanie (rozdział XIV KSRF nr 1), oraz czy data umowy jest późniejsza niż data uchwały dotycząca wyboru biegłego rewidenta.</p> <p>b) Czy została przedstawiona oferta na badanie sprawozdania finansowego.</p>		
2.	<p>Przestrzeganie przez podmiot i biegłego rewidenta wymogu bezstronności i niezależności wobec badanej jednostki (art. 56 ust. 2-5 ustawy i art. 57 ustawy z uwzględnieniem wymogów rozdziału 290 zasad etyki), tj.:</p> <p>a) czy istnieje oświadczenie (deklaracja) podmiotu uprawnionego do badania o niezależności w stosunku do badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy (art. 56 ust. 5 ustawy i pkt 76c KSRF nr 1),</p> <p>b) czy istnieje oświadczenie (deklaracja) biegłego rewidenta przeprowadzającego lub kierującego badaniem o niezależności w stosunku do badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy (art. 56 ust. 5 ustawy oraz pkt 76c KSRF nr 1),</p> <p>c) czy istnieją oświadczenia (deklaracje) osób uczestniczących w badaniu (współpracujących z biegłym rewidentem) (art. 56 ust. 4 ustawy) - w tym oświadczenie weryfikatora.</p>		
3.	<p>Prawidłowość wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego (art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości i art. 86 ust. 8), tj.:</p> <p>Czy podmiot posiada udokumentowanie sprawdzenia prawidłowości dokonania wyboru biegłego rewidenta (pkt 76c KSRF nr 1) uwaga: mogą to być przykładowo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kopie uchwał Walnego Zgromadzenia lub Zgromadzenia Wspólników, - kopie uchwał Rady Nadzorczej – wówczas winna być dodatkowo kopia umowy lub statutu z zapisem uprawniającym Radę do wyboru, - w przypadku działalności gospodarczej - umowa podpisana przez właściciela, - udokumentowanie może stanowić również szczegółowy opis w dokumentacji rewizyjnej uchwały wraz z podstawą prawną. 		
4.	<p>Prawidłowość stosowanych zasad planowania (rozdział V KSRF nr 1), tj.:</p> <p>a) czy biegły, bez względu na wielkość jednostki badanej, sporządza pisemny plan badania (pkt 35 KSRF nr 1),</p> <p>b) czy plan badania zawiera (pkt 34 i 35 KSRF nr 1):</p> <ul style="list-style-type: none"> - określenie ryzyk (ryzyko ogólne i specyficzne ryzyko nieodłączne i kontroli w poszczególnych obszarach) wraz z oceną prawidłowości określenia ryzyk (pkt 17 KSRF nr 1), - określenie strategii badania (tj. ogólnej linii postępowania podczas badania, uwzględniającej sytuację jednostki, rozpoznane obszary ryzyka oraz wagę poszczególnych czynników), - określenie poziomu istotności (pkt 34 KSRF nr 1), <p>c) czy istnieją dowody (np. udokumentowane wyniki badania zgodności), uzasadniające obniżenie poziomu ryzyka nieodłącznego i ryzyka kontroli (pkt 17 KSRF nr 1),</p>		

Załącznik nr 3. Protokół wewnętrznej kontroli jakości funduszy inwestycyjnych.

Nazwa jednostki			
Przedmiot kontroli			
Lp.	Zakres kontroli	Stan Faktyczny	Uwagi
1	2	3	4
	<p>d) czy plan badania jest spójny z informacją o księgowości i kontroli wewnętrznej badanej jednostki i skuteczności jej działania (pkt 38 KSRF nr 1),</p> <p>e) czy biegły stosuje programy badania, określające szczegółowe zadania rewizyjne, sporządzone w oparciu o informacje zawarte w planie (pkt 39 oraz 35 KSRF nr 1),</p> <p>f) czy dokumentacja z badania zawiera takie informacje - jeśli są wymagane w związku ze skalą badanej jednostki jak (pkt 37 KSRF nr 1):</p> <ul style="list-style-type: none">- charakterystykę badanej jednostki (jej organizację i działalność),- informację o otoczeniu gospodarczym i prawnym jednostki,- wstępną analizę wyniku finansowego oraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki,- wstępne rozpoznanie możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę,- opis stosowanych przez jednostkę systemów księgowości (w tym zakładowego planu kont) oraz kontroli wewnętrznej wraz z ich oceną,- opis przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów.		
5.	<p>Kompletność dokumentacji rewizyjnej w zakresie podstawowych dokumentów z badania (rozdział XII KSRF nr 1), tj.:</p> <p>czy w dokumentacji znajdują się następujące dokumenty z badania (prosimy podać datę każdego z dokumentów):</p> <p>a) sprawozdanie finansowe, o którym wyrażono opinię (pkt 82c KSRF nr 1),</p> <p>b) korekty zaproponowane w wyniku badania – uwzględnione lub nieuwzględnione przez jednostkę, które mają lub mogły mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe (pkt 82 b KSRF nr 1),</p> <p>c) sprawozdanie z działalności jednostki, jeśli wymagane jest przepisaniami prawa (pkt 82c KSRF nr 1),</p> <p>d) kopia wyrażonej opinii (pkt 82d KSRF nr 1),</p> <p>e) kopia raportu (pkt 82d KSRF nr 1),</p> <p>f) plan i program badania oraz ich modyfikacje wraz z oceną ryzyka nieodłącznego, ryzyka kontroli w jednostce oraz ryzyka przeoczenia i zmian w tym zakresie, wyznaczeniem granicy istotności (pkt 82e KSRF nr 1),</p> <p>g) oświadczenia kierownika badanej jednostki (pkt 82f KSRF nr 1 w związku z art. 67 ust. 1 ustawy o rachunkowości),</p> <p>h) kopia ewentualnego pisma poufnego skierowanego do kierownictwa jednostki na temat stwierdzonych w toku badania niedociągnięć oraz sposobów ich usunięcia (pkt 82h KSRF nr 1),</p> <p>i) kopia ewentualnego pisma powiadamiającego kierownictwo jednostki lub jej organy nadzorcze o stwierdzonych nadużyciach lub dużym prawdopodobieństwie ich popełnienia bądź naruszeniach prawa (pkt 82 g KSRF nr 1).</p>		
6.	<p>Prawidłowość dat podstawowych dokumentów (pkt 64 KSRF nr 1), tj.:</p> <p>a) czy opinia i raport mają tę samą datę (czy dokumenty zostały przedstawione łącznie),</p> <p>b) czy data opinii i raportu nie jest wcześniejsza niż data podpisania przez kierownika jednostki sprawozdania fin., o którym kluczowy biegły rewident wyraził zdanie w opinii.</p>		

Załącznik nr 3. Protokół wewnętrznej kontroli jakości funduszy inwestycyjnych.

Nazwa jednostki			
Przedmiot kontroli			
Lp.	Zakres kontroli	Stan Faktyczny	Uwagi
1	2	3	4
7.	<p>Prawidłowość dokumentów roboczych, tj.:</p> <p>a) czy każdy dokument roboczy z badania poszczególnych obszarów SF zawiera wymagane elementy opisu (pkt 80 KSRF nr 1):</p> <ul style="list-style-type: none">- nazwę lub symbol badanej jednostki,- oznaczenie badanego roku,- określenie treści (przedmiotu) dokumentu (nazwa obszaru, rodzaj testu),- podpis osoby sporządzającej lub przyjmującej dokument do zbioru, a jeśli dokumentacja rewizyjna ma postać nośników elektronicznych, filmów lub inną zapewniającą trwałość zapisu zawartych w dokumentach informacji przez obowiązujący okres ich przechowywania, dokument roboczy powinien zawierać dane identyfikujące sporządzającego lub przyjmującego dokument do zbioru,- datę. <p>b) jeśli badanie przeprowadzał zespół pod kierunkiem kluczowego biegłego rewidenta, to czy z dokumentów wynika kto, kiedy, jakie czynności przeprowadzał (pkt 80 KSRF nr 1),</p> <p>c) czy dokumenty uzyskane przez badającego od badanej jednostki i od osób trzecich, zostały przed przyjęciem sprawdzone, co do ich wiarygodności (pkt 79 KSRF nr 1).</p>		
8.	<p>Kompletność dokumentacji sprawozdania finansowego (roz. 5 § 35 ust. 1 rozp. Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych, dalej: Rozporządzenie).</p> <p>1) Czy sprawozdanie finansowe obejmuje następujące elementy:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,2. Zestawienie lokat,3. Bilans,4. Rachunek wyniku z operacji,5. Zestawienie zmian w aktywach netto,6. Rachunek przepływów pieniężnych (z wyjątkiem funduszu inwestycyjnego otwartego, którego sprawozdanie nie obejmuje tego elementu),7. Noty objaśniające,8. Informację dodatkową, <p>2) W zakresie połączonego sprawozdania finansowego:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Wprowadzenie do połączonego sprawozdania finansowego (wraz z elementami wprowadzenia wskazanymi w załączniku Nr 1 do Rozporządzenia) ,2. Połączone zestawienie lokat.3. Połączony bilans,4. Rachunek wyniku z operacji,5. Zestawienie zmian w aktywach netto,6. Rachunek przepływów pieniężnych,7. Sprawozdania jednostkowe subfunduszy obejmujące składniki wymienione wyżej w pkt 2-8 (z wyjątkiem sprawozdań jednostkowych subfunduszy, które: <p>a) w momencie sporządzania znajdują się w trakcie likwidacji</p> <p>b) zostały zlikwidowane w okresie, za który sporządzane jest sprawozdanie</p> <p>chyba że uniemożliwiły to zachowaniu rzetelności i jasności sprawozdania)</p> <p>3) Czy sprawozdanie ponadto zawiera:</p> <ol style="list-style-type: none">1. List towarzystwa będącego organem funduszu, skierowany		

Załącznik nr 3. Protokół wewnętrznej kontroli jakości funduszy inwestycyjnych.

Nazwa jednostki			
Przedmiot kontroli			
Lp.	Zakres kontroli	Stan Faktyczny	Uwagi
1	2	3	4
	<p>do uczestników funduszu, opisujący w sposób zwięzły co najmniej wyniki działania funduszu w okresie sprawozdawczym,</p> <p>2. Oświadczenie depozytariusza o zgodności danych dotyczących stanów aktywów funduszu, w tym w szczególności aktywów zapisanych na rachunkach pieniężnych i rachunkach papierów wartościowych oraz pożytków z tych aktywów przedstawionych w sprawozdaniu finansowym, ze stanem faktycznym.</p> <p>3. Dokumenty wskazane w pkt 1 i 2 w przypadku połączonego sprawozdania finansowego, odnoszące się do każdego z subfunduszy nim objętych.</p> <p>4) Czy wynik operacji funduszu, ustalony na dzień bilansowy, obejmuje:</p> <p>1. przychody z lokat netto - stanowiące różnicę pomiędzy przychodami z lokat a kosztami funduszu netto,</p> <p>2. zrealizowany zysk (stratę) ze zbycia lokat i niezrealizowany zysk (stratę) z wyceny lokat.</p>		
9.	<p>Prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych operacji dotyczących funduszu.</p> <p>a) Czy składniki lokat ujęto według ceny nabycia, czy składniki nabyte nieodpłatnie posiadają wartość równą zero, a składniki lokat funduszu otrzymane w zamian za inne składniki mają przypisaną cenę nabycia wynikającą z ceny nabycia tych składników lokat, w zamian za które zostały otrzymane, skorygowaną o ewentualne dopłaty lub otrzymane przychody pieniężne,</p> <p>b) Czy składniki lokat nabyte albo zbyte przez fundusz z wydzielonymi subfunduszami na rzecz jednego z subfunduszy lub na rzecz kilku subfunduszy są ujęte zgodnie ze wskazaniem w złożonym zleceniu albo w zawartej umowie (§ 12 Rozporządzenia),</p> <p>c) Czy prawidłowo ujęto nabycie albo zbycie składników lokat w księgach rachunkowych funduszu albo subfunduszu w dacie zawarcia umowy (§ 16 1. Rozporządzenia),</p> <p>d) Czy prawidłowo dokonano wyceny składników lokat nabytych albo zbytych przez fundusz w dniu wyceny po momencie, o którym mowa w § 24 ust. 3 Rozporządzenia, oraz składniki, dla których we wskazanym momencie brak jest potwierdzenia zawarcia transakcji (§ 16 Rozporządzenia),</p> <p>e) Czy prawidłową metodą wyliczono zysk lub stratę ze zbycia lokat, oraz czy transakcje zbycia i nabycia danego składnika lokat dokonane w jednym dniu zostały ujęte w prawidłowej kolejności (§ 13 Rozporządzenia),</p> <p>f) Czy właściwie zakwalifikowano stratę z wyceny lokat (§ 16 Rozporządzenia),</p> <p>g) Czy operacje funduszu zostały ujęte w walucie, w której są wyrażone i czy dokonano prawidłowego przeliczenia (§ 17 Rozporządzenia),</p> <p>h) Czy przysługujące prawo poboru:</p> <p>- akcji notowanych na aktywnym rynku - ujęto w księgach rachunkowych w dniu, w którym na potrzeby wyceny danych akcji wykorzystany jest po raz pierwszy kurs nieuwzględniający wartości tego prawa poboru,</p> <p>- akcji nienotowanych na aktywnym rynku oraz prawo otrzymania od nich dywidendy – ujęto w księgach rachunkowych w dniu następnym</p>		

Załącznik nr 3. Protokół wewnętrznej kontroli jakości funduszy inwestycyjnych.

Nazwa jednostki			
Przedmiot kontroli			
Lp.	Zakres kontroli	Stan Faktyczny	Uwagi
1	2	3	4
	<p>po dniu ustalenia tych praw (§14 Rozporządzenia),</p> <p>i) Czy dywidendę z akcji notowanych na aktywnym rynku ujmuje się w księgach rachunkowych w dniu, w którym na potrzeby wyceny danych akcji wykorzystany jest po raz pierwszy kurs rynkowy nieuwzględniający wartości tego prawa do dywidendy.</p> <p>j) Czy niewykonane prawo poboru zostało uznane za zbyte, według wartości równej zero, w dniu następnym po dniu wygaśnięcia tego prawa (§ 14 Rozporządzenia),</p> <p>k) Czy zestawienie lokat zostało dokonane zgodnie z załącznikiem 1 do Rozporządzenia.</p>		
10.	Prawidłowość zakwalifikowania przychodów z lokat. <p>a) Czy przychody obejmują (§ 18 Rozporządzenia):</p> <ol style="list-style-type: none">1. Dywidendy i inne udziały w zyskach,2. Przychody odsetkowe,3. Przychody związane z posiadaniem nieruchomości,4. Dodatnie saldo różnic kursowych powstałe w związku z wyceną środków pieniężnych, należności oraz zobowiązań w walutach obcych. <p>b) Czy prawidłowo naliczono przychody odsetkowe (§ 21 Rozporządzenia):</p> <ol style="list-style-type: none">1. Od dłużnych papierów wartościowych wycenianych w wartości godziwej zgodnie z zasadami ustalonymi dla tych papierów wartościowych przez emitenta,2. Od lokat bankowych – przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej,		
11.	Prawidłowość zakwalifikowania kosztów (§ 19 rozporządzenia): <p>a) Czy koszty obejmują (w szczególności):</p> <ol style="list-style-type: none">1. Koszty odsetkowe,2. Koszty związane z posiadaniem nieruchomości,3. Ujemne saldo różnic kursowych powstałe w związku z wyceną środków pieniężnych, należności oraz zobowiązań w walutach obcych. <p>a) Czy prawidłowo rozliczono koszty odsetkowe z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych przez fundusz – przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej,</p> <p>b) Czy utworzono rezerwę na przewidywane wydatki,</p> <p>c) Czy płatności z tytułu kosztów są prawidłowo rozliczane (zmniejszają rezerwę),</p> <p>d) Czy preliminarz kosztów zawiera pozycje w wysokości uzasadnionej ustalone na podstawie stawek okresowych odpowiednio do częstotliwości ustalania wartości aktywów netto w dniach wyceny,</p> <p>e) Czy zestawienie przychodów i kosztów zostało dokonane zgodnie z wymogami wskazanymi w załączniku nr 1 do Rozporządzenia.</p>		
12.	Prawidłowość wyceny aktywów oraz ustalenia zobowiązań i wyniku z operacji <p>a) Czy prawidłowo wyceniono aktywa funduszu i ustalono zobowiązania funduszu w dniu wyceny oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego,</p> <p>b) Czy dokonano prawidłowej wyceny wartości składników lokat</p>		

Załącznik nr 3. Protokół wewnętrznej kontroli jakości funduszy inwestycyjnych.			
Nazwa jednostki			
Przedmiot kontroli			
Lp.	Zakres kontroli	Stan Faktyczny	Uwagi
1	2	3	4
	<p>notowanych na aktywnym rynku, w sposób wyznaczony w § 24 Rozporządzenia, oraz lokat nienotowanych, w sposób określony w § 25 Rozporządzenia</p> <p>c) Czy prawidłowo wyceniono:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nieruchomości – w oparciu o operat szacunkowy, zgodnie z przepisami o gospodarce nieruchomościami, uwzględniając zmiany wartości godziwej (§ 26 Rozporządzenia), 2. Należności z tytułu udzielonej pożyczki i zobowiązania z tytułu otrzymanej pożyczki papierów wartościowych, rozumieniu rozporządzenia o pożyczkach papierów wartościowych - według zasad dla nich przyjętych (§ 27 Rozporządzenia), 3. Papiery wartościowe nabyte przy zobowiązaniu się drugiej strony do odkupu – metodą skorygowanej ceny nabycia, oszacowanej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, 4. Zobowiązania z tytułu zbycia papierów wartościowych - metodą korekty różnicy pomiędzy ceną odkupu a ceną sprzedaży, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej (§ 28 Rozporządzenia), 5. Aktywa oraz zobowiązania denominowane - w walucie, w której są notowane na aktywnym rynku, a w przypadku gdy nie są notowane na aktywnym rynku - w walucie, w której są denominowane, aktywa te wykazuje się w walucie, w której wyceniane są aktywa, po przeliczeniu według ostatniego dostępnego średniego kursu wyliczonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski (§ 29 Rozporządzenia). 		

Nie są / są znane żadne nierozwiązane sprawy, które kazałyby mi sądzić, że znaczące osądy wydane przez kluczowego biegłego rewidenta /i jego zespół oraz wyciągnięte przez niego wnioski nie są odpowiednie.

.....
 PODPIS KONTROLERA

.....
 DATA