

**Deloitte.**

Sprawozdanie z przejrzystości  
działania

Deloitte Audyt Sp. z o.o.



# Spis treści

---

List Prezesa Zarządu Deloitte Audyt Sp. z o.o.	3
Forma organizacyjno – prawna oraz struktura własnościowa Spółki	4
Kultura i wartości firmy	5
Przynależność do sieci, opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci	7
Opis struktury zarządzania Spółki	8
Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości Spółki oraz oświadczenie Zarządu dotyczące skuteczności jego funkcjonowania	9
Informacja na temat kontroli w zakresie systemu zapewniania jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru	19
Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w ostatnim zakończonym roku obrotowym tj. od 1 sierpnia 2010 do 31 lipca 2011 r.	20
Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności	23
Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	24
Informacje o osiągniętych przez Spółkę przychodach w ostatnim zakończonym roku obrotowym tj. od 1 sierpnia 2010 r. do 31 lipca 2011 r.	25
Zasady wynagradzania członków Zarządu oraz kluczowych biegłych rewidentów	26
Oświadczenie Zarządu spółki Deloitte Audyt sp. z o.o. („Spółka”)	27

---

# List Prezesa Zarządu Deloitte Audyt Sp. z o.o.

Szanowni Państwo,

W Deloitte staramy się przestrzegać na co dzień zasady stanowienia standardów najwyższej jakości. Naszym naczelnym celem jest wspieranie klientów w ich rozwoju i budowaniu wartości.

Zaufanie i przejrzystość działania są, fundamentalnymi czynnikami budowania wiarygodnego rynku i osiągnięcia sukcesu. Etykę traktujemy jako naczelną wartość w naszej pracy. Tego wymagają od nas klienci i tego wymagamy od siebie. Chcemy budować swoją pozycję rynkową na mocnych podstawach prawnych, jak i odpowiedzialności społecznej. Nasze zaangażowanie w działania związane ze społeczną odpowiedzialnością biznesu są częścią naszej strategii biznesowej.

Niniejsze sprawozdanie o przejrzystości jest zgodne z Dyrektywą Unii Europejskiej oraz Ustawą o biegłych rewidentach oraz ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 (Dz. U. 2009, nr 77, poz. 649 z późn. zm.) obejmuje rok finansowy zakończony 31 lipca 2011 roku.

Z poważaniem,



**Maria Rzepnikowska**  
Prezes Zarządu Deloitte Audyt Sp. z o.o.

# Forma organizacyjno – prawna oraz struktura własnościowa Spółki

## Rozwój oraz obecna forma organizacyjno-prawna Spółki

Działalność naszej firmy rozpoczęła się od rejestracji, w 1990 roku, spółki o nazwie DRT, kierowanej przez Jana Maciejewicza jako Partnera Zarządzającego. Spółka zatrudniała wtedy 15 pracowników w biurze przy Alejach Ujazdowskich. Już w 1992 roku nastąpiło otwarcie dwóch biur regionalnych w Krakowie i Gdańsku a w 1993 roku firma zmieniła swoją nazwę na Deloitte & Touche i zatrudniała już 100 pracowników. W kolejnym roku Lesław A. Paga objął stanowisko Partnera Zarządzającego firmy, a w roku 1995 Deloitte & Touche połączył się z działającą na polskim rynku, renomowaną firmą informatyczną dla jeszcze lepszej obsługi klientów. Rok później nastąpiło połączenie z jedną z czołowych polskich firm audytorskich, w wyniku czego stanowisko partner zarządzającego objęła Maria Rzepnikowska. W 2000 roku nastąpiły kolejne połączenia z firmami audytorskimi oraz z firmą prawniczą i zatrudnienie osiągnęło poziom aż 380 pracowników. Kolejnym krokiem milowym rozwoju firmy było połączenie w 2006 roku z Andersen Business Consulting. Od 2009 roku siedziba biura warszawskiego mieści się przy ul. Jana Pawła II w budynku posiadającym certyfikat Green Building. W 2010 roku obchodziliśmy 20 rocznicę działalności na rynku polskim, posiadamy 7 biur regionalnych i ponad 1.000 zatrudnionych pracowników.

Deloitte Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie („Spółka”) jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym pod nr 73 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. W związku z tym, że Spółka wykonuje czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, stosownie do art. 88 pkt. 1) Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o Biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym („Ustawa”), Spółka przygotowała i przedstawia niniejsze sprawozdanie z przejrzystości swojego działania za okres od 1 sierpnia 2010 do 31 lipca 2011 roku. Przygotowane sprawozdanie spełnia wymogi cytowanej wyżej ustawy.

Dokładny adres naszej Spółki to Aleja Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa. Spółka zarejestrowana jest przez Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS pod nr KRS 31236. Przedmiotem działalności naszej Spółki jest:

- wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków,
- wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych,
- świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
- świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez Biegłych Rewidentów,
- doradztwo podatkowe.

## Struktura własnościowa Spółki

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 100.000,00 zł (sto tysięcy złotych) i dzieli się na 2.000 (dwa tysiące) udziałów po 50,00 zł (pięćdziesiąt złotych) każdy. Udziały w Spółce są równe i niepodzielne.

Wspólnikami Spółki są zarówno partnerzy jak i inne podmioty z sieci Deloitte. Na dzień publikacji niniejszego raportu struktura udziałowców Spółki wyglądała następująco:

1. Deloitte Advisory Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie
2. Michael Barrington
3. Gavin Flook
4. Gavin Hill
5. Zbigniew Szczerbetka
6. Maria Rzepnikowska
7. Zbigniew Jacek Adamkiewicz
8. Radosław Sebastian Kuboszek
9. Piotr Krzysztof Sokołowski

# Kultura i wartości firmy

**Misją firmy jest wspieranie klientów i pracowników w osiągnięciu sukcesu a naszą wizją stanowienie standardów najwyższej jakości. Wszyscy jesteśmy zaangażowani w realizację przyjętej przez firmę misji. Postrzegamy ją jako fundament naszej kultury i realizujemy poprzez wszystko, co robimy. To zaangażowanie wykracza jednak poza ramy ścisłych działań zawodowych - włączamy się w życie społeczności, w której mieszkają i żyją nasi pracownicy.**

## Nasze wartości

Naszymi naczelnymi wartościami, którymi kierujemy się w pracy i poza nią są:

- najwyższa jakość usług świadczonych klientom,
- zaangażowanie i współpraca w firmie,
- uczciwość i rzetelność,
- docenienie wartości wpływających z różnorodności kulturowej.

## Obsługa klientów

Naszym celem jest działać tak, by Deloitte była uznawana za firmę o najlepszej renomie, docenianą przez rynek za poziom świadczonych usług. Chcemy być cenieni za:

- jakość i efektywność realizacji prac,
- etykę zawodową, energiczne, niezależne podejście do stawianych wyzwań,
- innowacyjność i autorskie rozwiązania.

## Nasi pracownicy

Jesteśmy przekonani, że usługi o wyjątkowej jakości mogą zapewnić klientom tylko wyjątkowi pracownicy. Stanowimy zespół skupiający ludzi o różnych profilach akademickich, doświadczeniu zawodowym i cechach osobowościowych. Nasza kultura, oparta na zasadzie współpracy i skupienia się na pracownikach, promuje wzajemny szacunek, otwartą wymianę poglądów i stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych.

Jesteśmy pracodawcą preferowanym przez wielu najzdolniejszych absolwentów i uznanych profesjonalistów, których udaje nam się skutecznie pozyskiwać i zatrzymywać w firmie.

## Działalność społeczna

### *Spółeczna odpowiedzialność biznesu*

W Deloitte pomagamy naszym klientom i pracownikom osiągnąć sukces. To zaangażowanie wykracza jednak poza ramy ścisłych działań zawodowych – włączamy się w życie społeczności, w której mieszkają i żyją nasi pracownicy. A oto kilka przykładów naszego uczestnictwa w polskich inicjatywach społecznych:

### *Promocja standardów społecznej odpowiedzialności w przedsiębiorstwach*

**Projekt został przeprowadzony przez Polską Konfederację Pracodawców Prywatnych Lewiatan w partnerstwie z NSZZ Solidarność przez firmę doradcą Deloitte.**

Zespół projektowy przez półtora roku prac analityczno-badawczych skupiał się na wypracowaniu narzędzi, które pomogą firmom w Polsce w inicjowaniu i realizacji działań społecznie odpowiedzialnych zintegrowanych z ich strategiami biznesowymi.

Pierwsze z nich – Metodyka oceny Dobrych Praktyk CSR, została oddana firmom do użytku w kwietniu 2010 roku. Podpowiada ono, jak realizować konkretne działania CSR w sposób biznesowy. Drugie rozwiązanie – Model rozwoju społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstwa, przetestowany przez 10 firm, wskazuje kompleksowe podejście do zarządzania społeczną odpowiedzialnością w organizacji. Służy on do samooceny, na jakim poziomie dojrzałości CSR-owej znajdują się poszczególne procesy biznesowe w firmie, oraz pozwala zaplanować dalszy rozwój społecznej odpowiedzialności.

### *Respect Index*

Indeks spółek odpowiedzialnych społecznie: pierwsza edycja 19 listopada 2009, II edycja 13 maja 2010; III edycja 14 lipca 2011.

Spółki, które chcą wejść do RESPECT Index odpowiadają na pytania o prowadzoną strategię CSR, politykę pracowniczą, wyniki ekonomiczne, sposób funkcjonowania na GPW i zarządzanie relacjami z inwestorami, politykę środowiskową oraz zasady zarządzania.

#### **Współpraca z Forum Odpowiedzialnego Biznesu**

**Deloitte to partner strategiczny Stowarzyszenia Forum Odpowiedzialnego Biznesu**, którego misją jest upowszechnianie idei CSR jako standardu obowiązującego w Polsce. W ramach tzw. Programu Partnerstwa dzielimy się swoimi doświadczeniami z innymi uczestnikami rynku oraz zobowiązujemy się długofalowo wspierać rozwój biznesu społecznie odpowiedzialnego. Jednym z efektów naszej współpracy z FOB jest stworzenie broszury poświęconej etyce w biznesie, wraz z prezentacją kluczowych narzędzi wspierających wdrażanie zasad etycznych w firmie.

#### **Współpraca z Fundacją Awangarda**

Wspieramy Fundację Awangarda ([www.awangarda.org.pl](http://www.awangarda.org.pl)) wysyłając przed Świątami Bożego Narodzenia kartki z życzeniami wykonane przez podopiecznych Fundacji do naszych partnerów oraz klientów.

#### **Deloitte organizuje Akcję Wesoły Dzieciak**

Pieniądze zebrane przez pracowników Deloitte podczas świątecznej akcji zasilają konta Domu Dziecka w Białogórze oraz Fundacji Pomocy Dzieciom w Tenczyńsku. Przeznaczono je na sfinansowanie ferii dla dzieci oraz zakup najpotrzebniejszych rzeczy.

#### **Deloitte pomaga dzieciom z katowickiego Domu Aniołów Stróżów ([www.anioly24.pl](http://www.anioly24.pl))**

Pracownicy Deloitte organizują aukcje wartościowych przedmiotów należących do naszych pracowników, a otrzymane w ten sposób pieniądze przekazują na rzecz Domu Aniołów Stróżów w Katowicach. Placówka prowadzi programy na rzecz odrzuconych, zaniedbanych oraz zagrożonych marginalizacją społeczną dzieci i młodzieży.

#### **Deloitte jest fundatorem Stypendium im. Lesława A. Pagi ([www.paga.org.pl](http://www.paga.org.pl))**

Fundacja im. Lesława A. Pagi zajmuje się działalnością oświatowo-wychowawczą związaną z promowaniem dobrych praktyk w działalności gospodarczej. Do celów Fundacji należy także wspieranie utalentowanych studentów i absolwentów szkół wyższych zajmujących się problematyką gospodarczą.

#### **e-Learning for Kids ([www.e-learningforkids.org](http://www.e-learningforkids.org))**

Fundacja e-Learning for Kids jest wspieraną przez Deloitte globalną organizacją non-profit powołaną w celu zapewnienia dostępu do wiedzy dzieciom na całym świecie. Dostęp ten jest możliwy poprzez darmową platformę internetową, dzięki której dzieci w wieku od 5 do 12 lat mogą rozwijać swoją wiedzę i umiejętności z zakresu czytania, matematyki, nauki i wielu innych dziedzin życia jednocześnie bawiąc się i ucząc języka angielskiego lub hiszpańskiego.

Fundacja została założona przez Nicka van Dama - Globalnego Dyrektora ds. Szkoleń i Rozwoju w Deloitte. Firma Deloitte jest jednym ze sponsorów Fundacji, a wielu naszych pracowników angażuje się charytatywnie w ulepszanie i rozwijanie platformy.

#### **Program „Przedsiębiorczość - inicjatywa Leszka Czarneckiego”**

Deloitte jest partnerem programu, który ma na celu umożliwienie swobodnego dialogu pomiędzy młodymi ludźmi a znanymi przedsiębiorcami. Realizacja programu odbywa się dwutorowo: poprzez edukację (cykl spotkań Leszka Czarneckiego ze studentami polskich uczelni ekonomicznych) oraz motywację (konkurs „Studiuje, Pracuję, Zarządzam” dla młodych przedsiębiorców).

#### **Firma przyjazna bieganiu**

Jesteśmy uczestnikiem programu „Firma przyjazna bieganiu”, organizowanego przez Fundację Maraton Warszawski. Udział w programie oznacza m.in. popularyzację biegania wśród pracowników oraz zapewniania im uczestnictwa w imprezach sportowych. Nasi pracownicy biorą cyklicznie udział w wielu wydarzeniach biegowych, m.in. Półmaratonie Warszawskim, Maratonie Warszawskim, Sztafecie Ekiden.

# Przynależność do sieci, opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci

## O Deloitte

Deloitte Audyt Sp. z o.o. jest firmą członkowską Sieci Deloitte zarejestrowaną w Polsce (łącznie „Firma”). „Sieć Deloitte” to stowarzyszenie firm będących członkami Deloitte Touche Tohmatsu Limited, brytyjskiej spółki z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji („DTTL”).

DTTL nie świadczy usług profesjonalnych na rzecz klientów, nie kieruje, nie zarządza, nie kontroluje ani też nie posiada udziałów w żadnej z firm członkowskich czy też w podmiotach powiązanych firm członkowskich. Firmy członkowskie należące do Sieci Deloitte wykonują usługi na rzecz klientów bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów powiązanych (firmy członkowskie i ich podmioty powiązane są dalej łącznie zwane „Firmami członkowskimi”). Firmy członkowskie działają pod marką Deloitte lub pod innymi powiązanymi nazwami, w tym pod nazwami: „Deloitte”, „Deloitte & Touche”, „Deloitte Touche Tohmatsu”, oraz „Tohmatsu”.

Firmy członkowskie świadczą usługi profesjonalne w poszczególnych obszarach geograficznych i podlegają przepisom prawa, regulacjom i wymogom profesjonalnym obowiązującym w ramach jurysdykcji, w których funkcjonują. Każda z Firm członkowskich ma własną strukturę, odpowiadającą między innymi krajowym przepisom, regulacjom i przyjętym zwyczajom.

Firmy członkowskie nie są podmiotami zależnymi ani oddziałami DTTL; nie występują też jako przedstawiciele DTTL czy innych Firm członkowskich. Firmy członkowskie to lokalnie utworzone podmioty, które posiadają własną, niezależną od DTTL strukturę własności oraz które dobrowolnie przyjęły członkostwo w Sieci Deloitte w celu koordynacji swojego podejścia w kwestiach usług dla klienta, standardów profesjonalnych, wspólnych wartości, metodologii oraz systemów kontroli jakości i zarządzania ryzykiem. Spółka DTTL przyjęła pewne strategie i protokoły odnośnie każdego z tych obszarów aby ustanowić jednolicie wysoki poziom jakości, etyki zawodowej oraz usług we wszystkich Firmach członkowskich. Struktura ta wiąże się z dużym potencjałem, łącząc w sobie wysokiej klasy standardy i metodologie z głębokim zrozumieniem lokalnych rynków, a także poczuciem odpowiedzialności i inicjatywami wśród pracowników profesjonalnych, którzy są bezpośrednio zainteresowani rozwojem i integralnością swoich firm.

## Deloitte w Polsce

Do sieci spółek Deloitte w Polsce należą następujące podmioty, świadczące usługi na rzecz klientów:

1. Deloitte Advisory Sp. z o.o. z siedzibą, w Warszawie;
2. Deloitte Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie;
3. Deloitte Doradztwo Podatkowe Sp. z o.o. siedzibą w Warszawie;
4. Deloitte PP Sp, z o.o. z siedzibą. w Warszawie;
5. Deloitte Business Consulting S.A. z siedzibą w Warszawie;
6. Deloitte Legal Pasternak i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp.k. z siedzibą. w Warszawie;
7. Deloitte Polska Sp. z o.o. w organizacji z siedzibą w Warszawie.

Oprócz siedziby głównej w Warszawie, Deloitte ma również biura w Łodzi, Wrocławiu, Krakowie, Katowicach, Gdańsku, Poznaniu, Szczecinie i Rzeszowie. Sieć biur lokalnych utworzono dla jeszcze lepszej obsługi klientów działających na terenie całego kraju. Wszystkie nasze biura lokalne świadczą usługi audytorskie w pełnym zakresie, posługując się jednolitą metodologią badań.

# Opis struktury zarządzania Spółki

## Skład osobowy Zarządu

Deloitte Audyt Sp. z o.o. jest reprezentowana przez Zarząd. Zarząd uprawniony jest do prowadzenia wszelkich spraw Spółki, z wyjątkiem tych, które na mocy przepisów prawa lub Umowy Spółki należą do kompetencji Zgromadzenia Wspólników lub Komisji Rewizyjnej. Umowa Spółki dostępna w aktach rejestrowych Spółki znajdujących się w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, w skład Zarządu Spółki wchodzi następujące osoby:

### Prezes:

1. Maria Rzepnikowska

### Wiceprezesa:

2. Gavin Flook
3. Zbigniew Jacek Adamkiewicz
4. Jacek Andrzej Mateja
5. Artur Maziarka
6. Piotr Krzysztof Sokołowski
7. Radosław Sebastian Kuboszek
8. Marcin Bartłomiej Diakonowicz
9. Maciej Paweł Krasoń
10. Dariusz Marcin Szkaradek
11. Marek Turczyński

### Członkowie Zarządu:

12. Jakub Bojanowski
13. Wacław Nitka
14. Piotr Eugeniusz Waliński

Zgodnie z postanowieniami Umowy Spółki Zarząd składa się z jednego lub więcej członków, przy czym każdorazowo większość członków Zarządu Spółki stanowią biegli rewidenci wpisani do rejestru prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

## Zasady Reprezentacji Spółki

Do reprezentowania Spółki i składania oświadczeń w imieniu Spółki uprawnieni są:

- prezes lub wiceprezes samodzielnie, lub
- członek Zarządu wraz z Prezesem lub Wiceprezesem działający łącznie,
- członek Zarządu wraz z prokurentem działający łącznie, lub
- dwaj prokurenci działający łącznie.

Organem nadzorczym Spółki jest Komisja Rewizyjna. Członkowie Komisji Rewizyjnej są wybierani przez Zgromadzenie Wspólników na okres trzech lat. Większość członków Komisji Rewizyjnej stanowią biegli rewidenci. Do obowiązków Komisji Rewizyjnej należy w szczególności ocena sprawozdań Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdań finansowych za dany rok obrotowy, jak również ocena wniosków Zarządu dotyczących podziału zysku lub pokrycia straty, a także składanie Zgromadzeniu Wspólników corocznego pisemnego sprawozdania z wyników w/w ocen. Pozostałe obowiązki Komisji Rewizyjnej określone są w Umowie Spółki.

## W skład Komisji Rewizyjnej wchodzi następujące osoby:

Robert Pasternak- Przewodniczący Komisji Rewizyjnej  
Krzysztof Pniewski - Członek Komisji Rewizyjnej  
Mariusz Gago - Członek Komisji Rewizyjnej

# Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości Spółki oraz oświadczenie Zarządu dotyczące skuteczności jego funkcjonowania

## System kontroli jakości

Każda z jednostek zależnych, stowarzyszonych lub członkowskich Sieci Deloitte lub DTTL jest oddzielnym i niezależnym podmiotem prawnym. Każdy z podmiotów należących do powyższej sieci podmiotów nazywany jest dalej „jednostką lokalną”, lub „firmą członkowską”. Firma wdrożyła wewnętrzne procedury kontroli jakości dające uzasadnioną pewność, że zarówno standardy zawodowe, jak i obsługi klienta stosowane są konsekwentnie w całej Firmie przy realizacji wszystkich projektów (tj. usług realizowanych na podstawie danej umowy z klientem, zwanych dalej „projektami”). Pewne procesy kontroli jakości takie jak opracowanie zasad, szkolenie, utworzenie i utrzymanie sieci konsultacyjnej, monitoring przestrzegania przepisów, działalność Dyrektora ds. Niezależności itp. tworzy się i koordynuje na poziomie DCE. Firma zobowiązana jest do pełnego wdrożenia związanych z tym procedur wewnętrznej kontroli jakości na poziomie krajowym przy uwzględnieniu lokalnych wymogów prawnych i standardów zawodowych. Regulacje globalne i regionalne, powołane w niniejszym dokumencie nie mają zastosowania do działalności Firmy, w zakresie w jakim są sprzeczne z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa lub lokalnymi standardami zawodowymi obowiązującymi Firmę.

Niniejszym przedstawiamy system kontroli jakości działający w Firmie. Oprócz lokalnych przepisów i standardów stanowiących przez organizacje zawodowe oraz organy nadzoru podmiotów świadczących usługi rewizji finansowej, osoby zatrudnione w każdej z firm stowarzyszonych muszą przestrzegać międzynarodowych standardów, polityk i procedur. Kierownictwo Firmy utrzymuje regularny kontakt ze wyspecjalizowanymi grupami działającymi w ramach grupy DTTL w sprawach związanych z kontrolą jakości.

System kontroli jakości obowiązujący w Deloitte Audyt obejmuje procesy umożliwiające uzyskanie przez Zarząd Firmy, racjonalnej pewności, że czynności rewizji finansowej są wykonywane zgodnie z:

- obowiązującymi w Polsce Zasadami Etyki Zawodowej Biegłych Rewidentów zwanymi dalej „zasadami etyki” oraz, w kwestiach nieuregulowanych w zasadach etyki, z Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych zwanej dalej „IFAC”,
- obowiązującymi w Polsce Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej, zwanymi dalej „krajowymi standardami rewizji”, wydanymi przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów, zwaną dalej „KIBR”,
- wewnętrznymi zasadami jakości, obejmującymi zespół zasad i procedur, mających na celu promocję wewnętrznej kultury organizacyjnej ukierunkowanej na jakość wykonywanych czynności rewizji finansowej,
- Międzynarodowymi Standardami Kontroli Jakości wydanymi przez IFAC.

## Elementy systemu kontroli jakości

Elementy systemu kontroli jakości obejmują kilka obszarów. Podstawowe zasady i procedury tego systemu przedstawiono poniżej. Natomiast szczegółowe ich rozwinięcie zawierają procedury dostępne w formie elektronicznej na ogólnodostępnej dla pracowników stronie internetowej oraz na indywidualnych komputerach osobistych wszystkich pracowników merytorycznych.

Elementami ustanowionego systemu wewnętrznej kontroli jakości są:

1. procedury odpowiedzialność za jakość,
2. wymogi etyczne dotyczące niezależności, rzetelności, obiektywizmu,
3. zarządzanie kadrami,
4. podejmowanie, akceptacja i kontynuacja obsługi klientów oraz projektów,
5. realizacja zleceń( projektów),
6. monitorowanie,
7. dokumentacja systemu wewnętrznej kontroli jakości.

## Odpowiedzialność za jakość

W rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości odpowiedzialność za system kontroli jakości spoczywa na Zarządzie Deloitte Audyt Sp. z o.o. Wszyscy wspólnicy (partnerzy), pracownicy i współpracownicy Deloitte Audyt są zobowiązani stosować się do zasad i procedur obowiązującego systemu kontroli jakości.

## Wymogi etyczne - niezależność, rzetelność, obiektywizm

### Etyka

Firma stosuje politykę i procedury dające uzasadnioną pewność że pracownicy przestrzegają określonych wymogów etycznych.

Standardy te opierają się na wymogach etycznych określonych w „Kodeksie Etyki dla Zawodowych Księgowych” wydanego przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Etyki Księgowych (IESBA), normach wydanych przez Międzynarodowe Stowarzyszenie Księgowych (IFAC) oraz „Zasadach wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych” wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów” i zawierają dodatkowe, bardziej rygorystyczne uregulowania.

Firma posiada Dyrektora ds. Etyki jako stanowisko odrębne od Prezesa lub Partnera Zarządzającego (zwanymi łącznie „CEO”) Firmy. Ponadto Firma opracowała i wdrożyła własny kodeks postępowania, opisujący na pewnym poziomie szczegółowości najważniejsze postawy zawodowe odpowiadające przyjętym lokalnie zwyczajom, regulacjom i wymogom prawa. Firma podkreśla swoje zaangażowanie w utrzymanie standardów etycznych za pomocą odpowiednich narzędzi komunikacji, programów kształcenia, procesów kontroli przestrzegania przepisów i systemów pomiarowych.

### Niezależność

Firma stosuje politykę i procedury dające uzasadnioną pewność, że jej działalność jest zgodna z obowiązującymi standardami niezależności. Zasady te i procedury powstały w oparciu o Kodeks i w zależności od potrzeb dostosowane do standardów lokalnych lub zasad obowiązujących w sieci DTTL, które mogą być bardziej restrykcyjne.

Systemy i narzędzia kontroli związane z zachowaniem niezależności obejmują:

- politykę i zasady zachowania niezależności,
- systemy zachowania zgodności z obowiązującymi przepisami, w tym Deloitte Entity Search and Compliance, Global Independence Monitoring System and Confirmations,
- szkolenia z zakresu niezależności,
- monitoring systemów niezależności i kontroli niezależności osobistej oraz przeglądy projektów i działalności,
- środki i działania dyscyplinarne,
- podział odpowiedzialności za systemy i narzędzia kontroli niezależności,
- kultura firmowa oparta o zasadę „przykład idzie z góry”.

### Polityka i zasady zachowania niezależności

Najważniejszy element systemu kontroli niezależności stanowią zasady i procedury zachowania niezależności dotyczące Firmy, wszystkich pracowników oraz ich członków ich rodzin. Przed przystąpieniem do zawierania transakcji z daną jednostką pracownicy i specjaliści muszą między innymi sprawdzić, czy jednostka ta nie jest jednostką zastrzeżoną (za „jednostkę zastrzeżoną” uznaje się m.in. spółki dla których Deloitte Audyt świadczy usługi rewizyjne, spółki od nich zależne oraz inne jednostki organizacyjne dla których Firma zaangażowana jest w usługi rewizyjne – dalej „jednostki zastrzeżone”). Ta sama zasada obowiązuje zanim pracownicy zatrudnieni w Firmie, ich małżonkowie, partnerzy lub ich dzieci zdecydują się na zawarcie określonych transakcji. Wymagają również od pracowników wprowadzania odpowiednich danych do automatycznego systemu kontroli (Global Independence Monitoring System, Globalny System Monitoringu Niezależności) umożliwiającego dokonywanie kontroli udziałów finansowych i rozliczeń w systemie elektronicznym co ułatwia wskazanie ograniczeń dotyczących niezależności, które mogą uniemożliwiać posiadanie określonych udziałów czy akcji.

Zasady i procedury niezależności stosowane w Firmie dostępne są dla wszystkich pracowników w formie elektronicznej. Mają oni również dostęp do elektronicznej wersji zmian tych zasad i procedur, wymuszonych modyfikacją reguł zachowania niezależności. Ponadto na globalnej stronie internetowej DTTL poświęconej niezależności zawodowej dostępne są inne materiały poświęcone tej tematyce. Istnieją procedury obowiązujące na poziomie projektu, umożliwiające partnerowi odpowiedzialnemu za projekt odpowiednią dbałość o niezależność w toku realizacji prac.

Niezależnie od globalnie obowiązujących procedur niezależności każdy z zaangażowanych do danego projektu pracowników zobowiązany jest do składania pisemnych oświadczeń, według ustalonego wzoru, dotyczących niezależności, o której mowa w art. 56 ust. 1 pkt 3 Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Firma, jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wykonujący czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, zobowiązana jest składać corocznie, według ustalonego wzoru, Komitetowi Audytu albo Radzie Nadzorczej danej jednostki, oświadczenie potwierdzające niezależność swoją jako podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz biegłego rewidenta wykonującego czynności rewizji finansowej oraz pisemnego informowania Komitetu Audytu o zagrożeniach niezależności i czynnościach zastosowanych w celu ich ograniczenia.

#### **Deloitte Entity Search and Compliance, Global Independence Monitoring System and Confirmations**

Systemy i narzędzia kontroli niezależności Firmy oraz osobistej niezależności jej pracowników obejmują trzy powiązane obszary:

- DESC (Deloitte Entity Search and Compliance);
- GIMS;
- Confirmation (proces potwierdzenia).

Obszary te uzupełniają się wzajemnie, ponieważ (1) przed zainwestowaniem partnerzy i specjaliści sprawdzają DESC (obejmujący bazę danych jednostek zastrzeżonych będących spółkami publicznymi) i/lub GIMS (obejmujący bazę danych udziałów finansowych i rozliczeń) w celu sprawdzenia, czy dana jednostka, udziały w niej lub rozliczenia objęte są zastrzeżeniem; (2) partnerzy i kadra kierownicza zapisują dane dotyczące swoich inwestycji w odpowiednich portfelach w GIMS, zaś (3) Firma okresowo sprawdza z DTTL, czy ona sama, partnerzy, specjaliści i personel administracyjny przestrzegają zasad zachowania niezależności.

#### ***System Deloitte Entity Search and Compliance (DESC)***

DTTL prowadzi wykaz jednostek zastrzeżonych. Każda firma członkowska DTTL, a więc także Deloitte Audyt ma obowiązek przekazywania nazw swoich klientów i jednostek z nimi powiązanych, które spełniają definicję międzynarodowej jednostki zastrzeżonej. Definicja ta obejmuje klientów audytu z sektora publicznego, a także inne jednostki stanowiące przedmiot publicznego zainteresowania. Informacje o jednostkach zastrzeżonych znajdują się w systemie DESC. DTTL obsługuje system DESC w imieniu swoich firm członkowskich, a informacje przekazywane przez te firmy są systematycznie monitorowane i aktualizowane w celu zapewnienia dokładności i kompletności. Procedura ta obejmuje również okresową weryfikację prowadzoną przez zespoły projektowe lub firmy członkowskie DTTL. W efekcie weryfikacji informacje przechowywane w systemie DESC są aktualizowane z dnia na dzień. Pracownicy Firmy mają dostęp do systemu DESC w trybie on-line. Zmiany danych firm wprowadzone do DESC są co tydzień przekazywane wszystkim firmom członkowskim DTTL.

DESC posiada również funkcje wykorzystywane do zatwierdzania i dokumentowania decyzji zatwierdzających świadczenie usług wobec międzynarodowych jednostek zastrzeżonych. W wielu systemach prawnych istnieje dodatkowy wymóg zatwierdzenia decyzji o obsłudze jednostek zastrzeżonych przez Komitet Audytowy takiej jednostki. W innych natomiast wymagane jest zatwierdzenie przez stronę trzecią, niekoniecznie Komitet Audytowy. Po uruchomieniu tego rodzaju funkcji w odniesieniu do danej jednostki zastrzeżonej i jej grupy kapitałowej, DESC uruchamia standardowy proces, polegający

na tym, że firmy członkowskie DTTL zgłaszają wnioski o zgodę na świadczenie usług do partnera prowadzącego, odpowiedzialnego za pozyskanie i dokumentację zgody udzielonej przez stronę trzecią, przed zatwierdzeniem wniosku i rozpoczęciem świadczenia usług.

#### **Global Independence Monitoring System (GIMS)**

W ramach tych samych procedur DESC każda firma członkowska DTTL identyfikuje i przekazuje informacje dotyczące publicznie dostępnych papierów wartościowych oraz określonych rodzajów rozliczeń związanych z międzynarodowymi jednostkami zastrzeżonymi. Informacje te zapisuje się w GIMS. DTTL prowadzi GIMS w imieniu firm członkowskich. Każda firma członkowska zarządza procesami monitoringu dotyczącymi jej pracowników. Przed nabyciem udziałów lub podjęciem innych inwestycji finansowych pracownicy sprawdzają obecność firmy w wykazie DESC i/lub jej papierów wartościowych czy rozliczeń w GIMS w celu stwierdzenia obecności ewentualnych ograniczeń. Proces ten dotyczy również inwestycji dokonywanych przez ich małżonków, partnerów życiowych i członków gospodarstwa domowego. Pracownicy wpisują określone typy udziałów i innych inwestycji finansowych do swoich portfeli w GIMS w celu umożliwienia monitoringu.

GIMS pomaga użytkownikom, rozpoznając sytuacje, które mogą odbiegać od zasad zachowania niezależności, umożliwiając tym samym weryfikację lub korektę danej pozycji. W przypadku wykrycia takiej sytuacji system informuje osobę zainteresowaną o potencjalnym zagrożeniu niezależności i zadaje pytania ułatwiające stwierdzenie, czy dana inwestycja jest dopuszczalna, czy nie. Proces ten obejmuje generowanie komunikatów dla osób, których inwestycje, kiedyś dozwolone, stały się zastrzeżone, tak aby mogły podjąć odpowiednie działania. Firma monitoruje i sprawdza stan realizacji tego rodzaju zaleceń do chwili rozwiązania problemu przez daną osobę.

#### **Potwierdzenia**

Zgodnie z zasadami obowiązującymi w DTTL, Deloitte Audit jako firma członkowska co roku uzyskuje od swoich pracowników potwierdzenia zachowania niezależności jak i również sama składa oświadczenie, że podjęła stosowne działania i zdobyła wystarczające dowody na to, iż jej pracownicy przestrzegają zasad

niezależności DTTL (tj. potwierdzenie niezależności firm członkowskich od jednostek zastrzeżonych na poziomie krajowym i międzynarodowym).

#### **Sieć konsultacyjna**

Firma prowadzi wymianę informacji z pracownikami w odniesieniu do zasad konsultacji dotyczących niezależności oraz wyznacza osoby z którymi należy się w takich kwestiach kontaktować. Ponadto, jeżeli zachodzi potrzeba uzyskania dodatkowych porad lub informacji, Firma konsultuje się z zespołem DTTL do spraw niezależności oraz z innymi firmami członkowskimi.

#### **Szkolenie dotyczące zasad niezależności zawodowej**

DTTL regularnie dostarcza firmom członkowskim materiały szkoleniowe dotyczące zachowania niezależności w celu wykorzystania do szkolenia pracowników. Na podstawie otrzymanych materiałów Firma regularnie szkoli swoich pracowników.

#### **Monitoring wewnętrzny systemów niezależności i narzędzi kontrolnych stosowanych do kontroli niezależności osobistej oraz niezależności projektów i działalności**

##### **Kontrola niezależności osobistej**

Firma regularnie sprawdza, czy pracownicy przestrzegają obowiązujących zasad i procedur zachowania niezależności. Celem programu kontroli jest stwierdzenie, czy oświadczenia i informacje składane przez pracowników w odniesieniu do niezależności oraz dane przechowywane w GIMS są dokładne i kompletne.

##### **Kontrola przestrzegania przepisów w Firmie**

Firma podlega takiej kontroli co najmniej raz na trzy lata. Obejmuje ona weryfikację zgodności z zasadami zachowania niezależności zarówno na poziomie całej firmy jak i w odniesieniu do poszczególnych klientów. Szczegółowe informacje dotyczące przeglądu na poziomie firm członkowskich, przedstawiono poniżej w rozdziale „Monitoring wewnętrzny systemów niezależności i narzędzi kontrolnych stosowanych do przeglądu działalności”.

### Środki i działania dyscyplinarne

Firma posiada procedury dyscyplinarne stosowane w przypadku nieprzestrzegania obowiązujących zasad i procedur zachowania niezależności. Procedury te mają na celu zapewnienie odpowiednich reakcji na przypadki naruszenia zasad i procedur przez partnerów, specjalistów i personel administracyjny.

### Podział odpowiedzialności za funkcjonowanie systemów zapewnienia niezależności i kontroli

Firma powołała Dyrektora ds. Niezależności, który odpowiada za wdrożenie i utrzymanie odpowiedniej jakości narzędzi kontroli zachowania niezależności. Dyrektor ds. Niezależności odpowiada za koordynację wszystkich znaczących problemów związanych z niezależnością Firmy, w tym wdrożenia i utrzymania procesów biznesowych obejmujących:

1. konsultacje dotyczące zachowania niezależności,
2. programy szkoleniowe,
3. informacje o jednostkach zastrzeżonych gromadzone w DESC,
4. zastosowanie i monitoring funkcji DESC,
5. zastosowanie i monitoring GIMS,
6. roczne potwierdzenia niezależności,
7. programy testowania i kontroli,
8. procedury dyscyplinarne.

Grupa DTTL ds. niezależności, Dyrektor ds. Niezależności oraz kierownictwo Firmy kontaktują się za pośrednictwem ustalonych kanałów łączności.

### Kultura firmowa oparta o zasadę „przykład idzie z góry”

Globalne kierownictwo DTTL podkreśla znaczenie przestrzegania zasad niezależności oraz związanych z nimi standardów jakości, budując szacunek dla wartości korporacyjnych i kultury DTTL i jej firm członkowskich na niższych szczeblach organizacyjnych. Przyjęto strategię i procedury informowania wszystkich pracowników o znaczeniu zachowania niezależności, ze szczególnym naciskiem na indywidualną odpowiedzialność za zapoznanie się z wymogami zachowania niezależności.

Kierownictwo Firmy realizuje na poziomie regionalnym zasady i wymogi niezależności ustalone na szczeblu globalnym. Stworzone funkcjonujące systemy (GIMS) i struktury zapewniają efektywny monitoring przestrzegania zasad przez pracowników.

### Zarządzanie kadrami

#### Rekrutacja

Firma posiada zasady i procedury dające uzasadnioną pewność, że partnerzy i specjaliści posiadają kompetencje, zdolności i odpowiedni poziom zaangażowania w przestrzeganie zasad etyki umożliwiające:

- realizację projektów zgodnie ze standardami zawodowymi oraz obowiązującymi przepisami i regulacjami,
- wydawanie przez Firmę raportów odpowiednich do okoliczności.

#### Awanse

Zasady awansu służbowego obowiązujące w Firmie dają uzasadnioną pewność, że specjaliści awansowani na wyższe stanowiska posiadają kwalifikacje niezbędne do należytej realizacji zadań wynikających z awansu.

A najważniejsze z nich to:

- w Firmie wprowadzona jest hierarchia stanowisk oraz opisy związanych z nimi kompetencji zapewniających efektywność działania na każdym szczeblu hierarchii,
- obowiązujące i znane pracownikom zasady i procedury awansu uwzględniają doświadczenie i wyniki dotychczasowej pracy jako uzasadnienie przeniesienia na wyższe stanowisko,
- w Firmie obowiązuje procedura okresowej oceny pracowników,
- w Firmie działa program doradczy w celu ułatwienia pracownikom wyboru realistycznych ścieżek kariery oraz opracowania planów działania umożliwiających osiągnięcie wyznaczonych celów rozwojowych.

## Rozwój zawodowy

Ogólnym i podstawowym celem programu rozwoju zawodowego Firmy jest utrzymanie i rozwój kompetencji zawodowych pracowników. W ramach uzupełnienia systemu kształcenia na stanowisku pracy Firma oferuje programy ciągłego rozwoju zawodowego w odpowiednich obszarach merytorycznych. Dla każdej funkcji opracowano model kompetencji - globalny model jakości (gEm) odpowiadający obszarom kompetencji osobistych pracowników. Model ten łączy wiedzę, umiejętności i postawy warunkujące efektywne wypełnianie różnych funkcji w Firmie. Jako taki model kompetencji stanowi podstawę budowania programu ciągłego rozwoju. gEm składa się z trzech podstawowych elementów: kompetencji technicznych charakterystycznych dla działu, kompetencji wspólnych dla wszystkich działów, kompetencji charakterystycznych dla specjalizacji. Kompetencje wspólne obejmują umiejętności z zakresu obsługi klientów, marketingu, rozwoju działalności, wymiany informacji, zarządzania i przywództwa.

Wszyscy pracownicy ponoszą odpowiedzialność za zapewnienie ciągłości własnego rozwoju zawodowego i kształcenia odpowiedniego do pełnionych funkcji, zakresu odpowiedzialności i wymogów zawodowych. Firma pomaga pracownikom, w tym biegłym rewidentom, w wywiązywaniu się z tego rodzaju zadań zapewniając zhierarchizowany program rozwoju zawodowego oparty o model kompetencji. Na program ten składają się rozwiązania systemowe, takie jak szkolenia wewnętrzne i zewnętrzne, seminaria czy kursy prowadzone w trybie on-line obejmujące wszystkie obszary modelu kompetencji, tj. kompetencje wspólne, techniczne i specjalistyczne. Program szkolenia podlega corocznej weryfikacji tak, aby oferta szkoleniowa przyczyniała się do zwiększenia możliwości obsługi klienta oraz odpowiadała na zapotrzebowanie szkoleniowe pracowników. Niektóre kursy są obowiązkowe np. dotyczące kwalifikacji biegłych rewidentów, inne mogą być przedmiotem wyboru pracownika.

## Podejmowanie, akceptacja i kontynuacja obsługi klientów oraz projektów

Firma posiada rygorystyczne procedury akceptacji nowych klientów zainteresowanych usługami Firmy. Procedury te pozwalają uzyskać uzasadnioną pewność, że Firma angażuje się wyłącznie w projekty odpowiedniej jakości.

Firma posiada procedury i wytyczne służące ocenie ryzyka potencjalnego klienta niezależnie od rodzaju świadczonych usług. Ocena ryzyka klienta oraz akceptowalności ryzyka związanego z przyjęciem zlecenia odbywa się przed rozpoczęciem prac. Skala ocen obejmuje ryzyko normalne, wyższe niż normalne i znacznie wyższe niż normalne. Proces oceny ryzyka klienta obejmuje zatwierdzenie przez partnera rekomendującego i wyrażenie zgody przez co najmniej jednego partnera Firmy uprawnionego do akceptacji danego klienta i projektu. Dodatkowo, jeżeli ryzyko klienta oceniono jako „wyższe niż normalne” lub „znacznie wyższe niż normalne”, przyjęcie klienta wymaga pozytywnej decyzji Partnera ds. Zarządzania Ryzykiem (Audit Risk Partner Firmy). Można również przeprowadzić dodatkowe konsultacje z Zarządem lub kierownictwem innej firmy członkowskiej D TTL. W przypadku projektów międzynarodowych, procedury akceptacji i kontynuacji obsługi klienta przeprowadza się na poziomie jednostek lokalnych. Firma nie zakłada, że dany klient spełnia warunki akceptacji tylko dlatego, że poleciła go inna firma członkowska.

Przy ocenie akceptowalności projektu bierze się pod uwagę ryzyko klienta oraz ryzyko związane ze świadczeniem usług profesjonalnych obejmujące następujące czynniki:

- cechy i integralność systemu zarządzania,
- strukturę organizacji i kierownictwa,
- charakter działalności,
- środowisko biznesowe,
- wyniki finansowe,
- powiązania gospodarcze i jednostki powiązane,
- posiadaną wiedzę i doświadczenie,
- kompetencje i dostępność personelu Firmy.

Procedury oceny ryzyka projektu pozwalają określić rodzaje występującego ryzyka i dopasować metody badania do typów ryzyka charakterystycznych dla danego projektu.

Ocena ryzyka projektu rozpoczyna się w trakcie poprzednio omawianych procesów akceptacji/kontynuacji obsługi klienta i jest procesem ciągłym, trwającym równolegle z projektem. Narzędzia i programy oceny ryzyka zawarte są w metodologii i w dokumentacji modelu systemu audytu celem ułatwienia wszechstronnej oceny ryzyka potrzebnej do zaplanowania audytu po przyjęciu zlecenia.

Co roku przeprowadza się ocenę projektów trwających ponad rok w celu stwierdzenia, czy Firma powinna je kontynuować. Weryfikuje się wyżej wymienione czynniki aby ocenić, czy kontynuacja danej relacji jest zasadna.

Ponadto w każdym przypadku wystąpienia w jednostce znaczącej zmiany (np. zmiany własności lub kierownictwa, sytuacji finansowej lub charakteru prowadzonej działalności) dokonuje się weryfikacji możliwości kontynuowania relacji. Decyzje o kontynuacji projektu wymagają zatwierdzenia przez dodatkowego partnera.

### Realizacja zleceń (projektów)

#### Przydział partnerów i specjalistów do projektów audytowych

Firma powierza odpowiedzialność za prowadzenie projektów audytowych poszczególnym partnerom. Zakres odpowiedzialności partnera za projekt audytowy określa polityka firmy. Informacje o zakresie zadań przekazuje się partnerowi odpowiedzialnemu za dany projekt. Kluczowi członkowie zespołu kierowniczego klienta i osoby odpowiedzialne za zarządzanie firmą również otrzymują informację o tożsamości i zadaniach partnera odpowiedzialnego za projekt.

W Firmie obowiązują zasady i procedury zapewniające, że partnerzy i specjaliści przydzieleni do realizacji projektu posiadają kwalifikacje umożliwiające należyte wypełnienie powierzonych im zadań.

Zazwyczaj w skład zespołu projektowego wchodzi: partner odpowiedzialny za projekt, menedżer badania, senior odpowiedzialny za dany obszar i audytorzy niższego szczebla. Skład zespołu projektowego zależy jednak od wielkości, charakteru i złożoności działalności prowadzonej przez jednostkę. Każdy projekt audytowy jest kontrolowany i nadzorowany przez partnera prowadzącego, który ponosi odpowiedzialność za

sposób świadczenia wszystkich usług audytowych wchodzących w skład projektu. Menedżer przydzielony do projektu odpowiada za podstawowy nadzór i kierowanie pracownikami realizującymi plan audytu oraz projekt. Zadaniem seniora odpowiedzialnego za dany obszar jest bieżący nadzór nad pracami prowadzonymi przez innych członków zespołu.

Partner odpowiedzialny za projekt wszechstronnie analizuje możliwości, kompetencje i kwalifikacje reprezentowane zbiorczo przez podległy mu zespół audytowy oraz czas potrzebny na realizację projektu.

Uwzględniane czynniki obejmują między innymi:

- wielkość i złożoność działalności jednostki,
- system sprawozdawczości finansowej stosowany przy sporządzaniu sprawozdania finansowego,
- kwestie zachowania niezależności, w tym możliwość wystąpienia konfliktu interesów,
- kwalifikacje i doświadczenie specjalistów.

#### Metoda prowadzenia badania

Firma stosuje opatentowane narzędzie zwane AuditSystem/2, na które składa się metodologia, standardowa dokumentacja i odpowiednie oprogramowanie. Metodologia obejmuje wymogi i wytyczne ułatwiające planowanie i przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego w oparciu o Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej wydane przez Międzynarodową Radę ds. Standardów Rewizji Finansowej i Atestacji IFAC. Firma rozbudowała te wymogi i wytyczne w taki sposób, by lepiej odpowiadały warunkom lokalnym. Standardowa dokumentacja i oprogramowanie to narzędzia ułatwiające realizację przyjętej metodologii, podnoszące skuteczność i efektywność badania.

Na metodologię składają się następujące elementy:

#### Znajomość jednostki i warunków jej działania

Znajomość jednostki i warunków jej działalności, w tym systemów kontroli wewnętrznej, jest podstawowym elementem oceny ryzyka istotnych zniekształceń sprawozdania finansowego oraz poziomu pewności koniecznych do przeprowadzenia efektywnego audytu. Zespół audytowy Firmy uzyskuje wiedzę o kliencie i dokonuje oceny ryzyka związanego ze sprawozdaniem finansowym na kilka sposobów, obejmujących analizę

informacji finansowych w celu rozpoznania trendów i niestandardowych sald, dyskusje z kierownictwem i osobami odpowiedzialnymi za zarządzanie z uwzględnieniem charakteru poszczególnych składników sprawozdania finansowego i ryzyka z nimi związanego, ocenę rzetelności kontroli wewnętrznej, ocenę zastosowania rozwiązań technologicznych w procesie sprawozdawczości finansowej oraz weryfikację wniosków audytu wewnętrznego.

#### **Testowanie skuteczności operacyjnej systemów kontroli**

Zespół projektowy poznaje system kontroli wewnętrznej klienta w procesie wykonywania każdego badania sprawozdania finansowego. W niektórych przypadkach, zgodnie z wymogami lokalnych standardów rewizji finansowej lub w ramach procedur badania sprawozdania finansowego, może on również testować skuteczność operacyjną systemów kontroli wewnętrznej klienta w celu wykrycia i eliminacji znaczących zniekształceń lub zapobiegania im.

#### **Procedury badania**

Zespoły projektowe dostosowują plan badania do rodzajów ryzyka związanych z daną jednostką, rodzajem projektu i sprawozdaniem finansowym. W razie potrzeby, w zależności od stopnia złożoności systemów informatycznych klienta oraz stopnia automatyzacji sprawozdawczości finansowej, do badania można zaangażować informatyków.

W toku badania zespół dokonuje ciągłej oceny ryzyka oraz wpływu wniosków z badania na prowadzone procedury. Struktura narzędzia AuditSystem/2 umożliwia partnerom i specjalistom modyfikowanie procedur badawczych w taki sposób, by umożliwiły rozwiązywanie problemów napotkanych w trakcie badania.

#### **Ciągła poprawa jakości działania**

Zespoły projektowe stosują metody pozyskiwania informacji zwrotnej od osób odpowiedzialnych za zarządzanie oraz od kierownictwa w celu podnoszenia jakości obsługi i kontroli tempa realizacji zadań określonych w początkowym stadium badania. Zespoły oceniają również własną pracę. Proces ten umożliwia im wskazanie problemów wymagających rozwiązania oraz obszarów, w których można dokonać znaczących usprawnień.

#### **Wykorzystanie wiedzy ekspertów**

Partner odpowiedzialny za projekt odpowiada za wszystkie aspekty jego realizacji, ale w pewnych okolicznościach może korzystać ze wsparcia ekspertów. W takich sytuacjach zespół projektowy sprawdza, czy dany ekspert posiada niezbędne kompetencje, umiejętności i czy jest obiektywny.

Przy ocenie, czy praca eksperta w sposób odpowiedni uzasadnia informacje finansowe w świetle prowadzonego audytu zespół projektowy bierze pod uwagę:

- wykorzystywane dane źródłowe,
- stosowane założenia i metody oraz – w razie konieczności – ich spójność z danymi i metodami stosowanymi w poprzednim okresie,
- wyniki pracy specjalisty w świetle ogólnej posiadanej przez zespół wiedzy o działalności klienta oraz wyników procedur audytowych.

#### **Dokumentacja projektowa**

Firma posiada politykę i procedury gromadzenia i przechowywania dokumentacji z badania, która wymaga od zespołu projektowego złożenia jej do archiwizacji w krótszym z dwóch następujących terminów: (1) 60 dni od daty sporządzenia raportu lub (2) w terminie wyznaczonym przez obowiązujące standardy zawodowe, regulacje i wymogi prawne. Polityka i procedury obowiązujące w Firmie określają zasady przechowywania dokumentów (w formie wydruków lub plików elektronicznych), a także zasady zachowania poufności, bezpieczeństwa przechowywania, integralności, dostępu i możliwości korzystania ze zarchiwizowanych dokumentów.

#### **Przeglądy zespołu projektowego**

Przeglądu dokumentacji z badania dokonuje członek zespołu projektowego, który posiada większe doświadczenie niż osoba sporządzająca te dokumenty. W niektórych przypadkach pewne części dokumentacji mogą podlegać przeglądowi przez kilku członków zespołu.

### Przegląd kontroli jakości projektu

Przed wydaniem raportów przeprowadza się przegląd kontroli jakości projektów audytowych i atestacyjnych z pewnymi wyjątkami. Przegląd taki przeprowadza partner lub menedżer posiadający odpowiednie doświadczenie i wiedzę dotyczącą obowiązujących zasad rachunkowości i rewizji finansowej, niezaangażowany bezpośrednio w dany projekt. Odpowiednia wiedza i doświadczenie oznacza wiedzę i doświadczenie dotyczące branży działania klienta, warunków gospodarczych i zasad rachunkowości. W przypadku spółek publicznych i projektów wysokiego ryzyka przeglądu dokonuje partner.

Zespół projektowy krótko omawia projekt z osobą dokonującą przeglądu, która prowadzi go w sposób zapewniający pozyskanie wiedzy i informacji wystarczających do sformułowania wniosków. Zadaniem osoby przeprowadzającej przegląd kontroli jakości jest wykonanie obiektywnej analizy istotnych zagadnień audytorskich, księgowych i sprawozdawczych w celu udokumentowania przeprowadzonych procedur i udowodnienia, że na podstawie znanych tej osobie faktów i okoliczności nie występują kwestie, które mogłyby wskazywać, że dokonane oceny i sformułowane wnioski nie odpowiadają faktycznej sytuacji.

### Przeglądy specjalne

Do przypadku projektów obciążonych znacznie większym niż normalnie ryzykiem przydziela się specjalnego partnera celem zwiększenia poziomu kompetencji i obiektywizmu w procesie planowania i realizacji prac. Partner taki jest niezależny od projektu. Zwykle partner ten posiada specjalistyczną wiedzę branżową i umiejętności odpowiednie do realizowanego projektu, a w szczególnych przypadkach jest niezależny od działu prowadzącego badanie w celu zapewnienia maksimum obiektywizmu lub specjalizacji.

### Sieć konsultacji i niezgodność opinii

Firma stworzyła sieć konsultacji jako narzędzie wspomagające rozwiązywanie problemów przez zespół projektowy. Konsultacje obejmują kwestie techniczne dotyczące księgowości lub badania wymagające zastosowania i interpretacji określonych standardów i zasad sprawozdawczości lub też dotyczą projektów, których realizacja jest uwarunkowana posiadaniem dodatkowej wiedzy specjalistycznej.

Firma posiada krajowy system konsultacji księgowej i audytowej, która ułatwia ten proces. Na jej czele stoi Dyrektor Krajowy ds. Praktyki Profesjonalnej posiadający specjalistyczne kwalifikacje i doświadczenie. Wspierają go eksperci w dziedzinie przepisów sprawozdawczych, wymogów technicznych rewizji finansowej oraz innych złożonych kwestii z zakresu badania sprawozdań finansowych, jak np. transakcje pozabilansowe, instrumenty pochodne czy konsolidacja.

Firma posiada politykę i procedury osiągania konsensusu w przypadku wystąpienia różnicy zdań między partnerami i innymi członkami zespołu projektowego, w tym konsultantami.

### Monitorowanie

Istotnym elementem systemu kontroli jakości w Firmie, ułatwiającym monitoring przestrzegania przepisów lokalnych oraz standardów wewnętrznych i zewnętrznych, są przeglądy jakościowe, zwane potocznie przeglądami. Ułatwiają one również ocenę jakości pracy poszczególnych działów, w tym jakości obsługi klienta oraz skuteczności działania ogólnych procedur kontrolnych Firmy.

### Wewnętrzny przegląd działania systemu kontroli wewnętrznej

Przegląd systemu zapewnienia jakości funkcjonujący w Firmie, zwany potocznie „przeglądem działalności”, obejmuje praktykę rewizji finansowej i ma na celu przeprowadzenie oceny działania poszczególnych partnerów działu audytu co najmniej raz na trzy lata. Z tego okresu wybiera się do analizy co najmniej jeden projekt prowadzony przez danego partnera. Dokonuje się również oceny pracy menedżerów, w szczególności tych, którzy kandydują na stanowisko partnera. Przegląd działalności przeprowadza się co najmniej raz na trzy lata, zaś w pozostałych latach prowadzimy wewnętrzne przeglądy jakości. Obejmują one przegląd systemu kontroli jakości oraz poszczególnych projektów. Za przegląd działalności odpowiada Firma. DTTL dostarcza wytyczne i nadzoruje plany i procedury przeglądu. Za koordynację i zarządzanie programem przeglądu na szczeblu lokalnym odpowiada dyrektor ds. przeglądu w Firmie we współpracy z dyrektorem regionalnym ds. przeglądu.

### **Rodzaje projektów podlegających przeglądowi**

Do przeglądu wybiera się projekty krajowe (wszystkich rozmiarów) oraz międzynarodowe (audyty sprawozdań finansowych, które są lub mogą być wykorzystywane w skali międzynarodowej), w tym spółki publiczne oraz pewną liczbę projektów wysokiego ryzyka. Próbe uzupełniają projekty o szczególnej wrażliwości lub złożoności, np. audyty prowadzone pierwszy rok, klienci, których jednostki dominujące uległy zmianie lub którym pogorszyła się sytuacja finansowa itp. Bierze się przy tym pod uwagę wszystkie główne branże obsługiwane przez Firmę lub biuro.

### **Zakres przeglądów**

Osoby prowadzące przegląd wybiera się spośród pracowników Firmy, z zasobów regionalnych i międzynarodowych i przydziela się je w oparciu o poziom kwalifikacji, znajomość branży i doświadczenie w prowadzeniu projektów międzynarodowych. Przegląd poszczególnych projektów obejmuje rozmowy z partnerem i/ lub menedżerem odpowiedzialnym za projekt, weryfikację odpowiednich raportów, wybranej dokumentacji roboczej oraz – w razie konieczności – korespondencji.

Celem przeglądu projektów audytowych jest:

- sprawdzenie poprawności zastosowania procedur kontroli jakości przy realizacji projektu,
- ocena adekwatności wdrożenia oraz przestrzegania zasad i procedur zapisanych w dokumentach Firmy,
- monitoring zgodności z obowiązującymi lokalnymi przepisami, oraz
- ocena ogólnej jakości usług świadczonych na rzecz klientów.

Procedury zarządzania ryzykiem i kontroli jakości obowiązujące w naszej Firmie podlegają przeglądowi z uwzględnieniem następujących aspektów:

- programu zarządzania ryzykiem, w tym akceptacji i kontynuacji projektów,
- niezależności zawodowej,
- zasad rekrutacji i awansowania pracowników,
- rozwoju zawodowego,
- sprawozdawczości obowiązkowej w innych krajach,

- specjalistycznych przeglądów systemów informatycznych,
- przydziału specjalistów do realizacji projektów audytowych,
- konsultacji ze specjalistami pracującymi w Firmie,
- konsultacji ze specjalistami spoza firmy,
- przegląd kontroli jakości projektu.

Firma podlega również okresowym kontrolom prowadzonym przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

### **Wyniki przeglądów działalności**

Wyniki i rekomendacje przedstawia się w raporcie z przeglądu działalności i w liście do Zarządu Firmy. Celem tego listu jest przedstawienie sugestii dotyczących działań naprawczych w odniesieniu do stwierdzonych niedociągnięć. Odpowiedź Firmy na raport ma formę szczegółowego planu działania, wyznaczenia osoby odpowiedzialnej za jego realizację oraz harmonogramu wdrożenia zaleceń przedstawionych w liście do Zarządu.

Ponadto Firma informuje właściwego partnera i inne odpowiednie osoby o niedociągnięciach wykrytych w toku przeglądu działalności oraz zaleceniach dotyczących odpowiednich działań naprawczych. Firma informuje partnerów i innych kompetentnych pracowników o wynikach przeglądu oraz bieżącej analizie i ocenie systemu kontroli jakości.

### **Dokumentacja systemu wewnętrznej kontroli jakości**

Wszystkie wymienione wyżej zasady, reguły, procedury kontroli podlegają dokumentacji w postaci instrukcji, formularzy czy też list kontrolnych które dostępne są w wersjach elektronicznych w wewnętrznej komunikacji Firmy.

### **Oświadczenie Zarządu Spółki**

Zarząd Spółki jest przekonany, że wewnętrzny system kontroli jakości opisany powyżej skutecznie zapewnia dostateczną pewność, że Spółka i pracownicy przestrzegają stosownych standardów profesjonalnych oraz wymogów regulacyjnych i prawnych oraz że wydawane raporty z badania są stosowne do okoliczności.

# Informacja na temat kontroli w zakresie systemu zapewniania jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania w Deloitte Audyt Sp. z o.o. nie była jeszcze przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości za okres obrotowy od 1 sierpnia 2010 r. do 31 lipca 2011 r.



# Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w ostatnim zakończonym roku obrotowym tj. od 1 sierpnia 2010 do 31 lipca 2011 r.

Nazwa Podmiotu	Nazwa Podmiotu
1 Amplico Life Pierwsze Amerykańsko-Polskie Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie i Reasekuracji S.A.	38 BPH Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Bezpieczna Inwestycja 5
2 AIG Bank Polska S.A.	39 BPH Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Bezpieczna Inwestycja 6
3 Alchemia S.A.	40 BPH Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Dochodowych Surowców
4 Amplico Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasol Krajowy	41 BPH Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Korzystnego Kursu
5 *Amplico Subfundusz Pieniężny	42 BPH Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Sektora Nieruchomości
6 *Amplico Subfundusz Obligacji	43 BPH Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Sektora Nieruchomości 2
7 *Amplico Subfundusz Aktywnej Alokacji	44 BPH Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasolowy
8 *Amplico Subfundusz Stabilnego Wzrostu	45 *BPH Subfundusz Akcji
9 *Amplico Subfundusz Zrównoważony Nowa Europa	46 *BPH Subfundusz Akcji Dynamicznych Spółek
10 *Amplico Subfundusz Akcji	47 *BPH Subfundusz Akcji Europy Wschodzącej
11 *Amplico Subfundusz Małych i Średnich Spółek	48 *BPH Subfundusz Akcji Globalny
12 Amplico Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasol Światowy	49 *BPH Subfundusz Aktywnego Zarządzania
13 *Amplico Subfundusz Lokacyjny	50 *BPH Subfundusz Globalny Żywności i Surowców
14 *Amplico Subfundusz Obligacji Plus	51 *BPH Subfundusz Nieruchomości Europy Wschodzącej
15 *Amplico Subfundusz Akcji Małych Spółek	52 *BPH Subfundusz Obligacji 1
16 *Amplico Subfundusz Stabilnego Wzrostu Plus	53 *BPH Subfundusz Obligacji 2
17 *Amplico Subfundusz Akcji Nowa Europa	54 *BPH Subfundusz Obligacji Europy Wschodzącej
18 *Amplico Subfundusz Akcji Plus	55 *BPH Subfundusz Ochrony Kapitału 1
19 *Amplico Subfundusz Obligacji Światowych	56 *BPH Subfundusz Skarbowy
20 *Amplico Subfundusz Akcji Amerykańskich	57 *BPH Subfundusz Stabilnego Wzrostu
21 *Amplico Subfundusz Zrównoważony Azjatycki	58 BPH Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Multi Inwestycja
22 *Amplico Subfundusz Akcji Europejskich	59 BPH Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Total Profit
23 *Amplico Subfundusz Akcji Rynków Wschodzących	60 Budimex S.A.
24 *Amplico Subfundusz Akcji Chińskich Azjatyckich	61 BZ WBK Asset Management S.A.
25 Amplico OFE	62 CaixaBank, S.A. oddział w Polsce/dawniej: Caja De Ahorros Y pensiones De Barcelona La Caixa Kasa Oszczędności Oddział w Polsce
26 Amplico PTE S.A.	63 CIECH S.A.
27 Armatura Kraków S.A.	64 ComArch S.A.
28 ATM S.A.	65 Comp S.A.
29 Aton – HT S.A.	66 Complex S.A.
30 Bank Zachodni WBK S.A.	67 Danske Bank AVSOddział w Polsce S.A.
31 BEST S.A.	68 DB Funds Fundusz Inwestycyjny Otwarty
32 Bioton S. A.	69 * Subfundusz DB Fund Instrumentów Dłużnych
33 Boryszew S.A.	70 * Subfundusz DB Fund Dynamiczny
34 BPH Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Bezpieczna Inwestycja 1	71 * Subfundusz DB Fund Globalny Zrównoważony
35 BPH Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Bezpieczna Inwestycja 2	72 Dexia Kommunalkredit Bank Polska S.A.
36 BPH Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Bezpieczna Inwestycja 3	73 Dom Maklerski AmerBrokers S.A.
37 BPH Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Bezpieczna Inwestycja 4	74 Dom Maklerski BZ WBK S.A.

Nazwa Podmiotu		Nazwa Podmiotu	
75	DZ Bank Polska S.A.	114	*Opera Subfundusz Alfa-plus.pl
76	Elektrobudowa S.A.	115	Terra Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
77	Enea S.A.	116	OPERA Za 3 Grosze Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
78	Euro Bank S.A.	117	Orbis S.A.
79	Famur S.A.	118	Otwarty Fundusz Emerytalny Pocztylion
80	Gant Development S.A.	119	Otwarty Fundusz Emerytalny PZU „Złota Jesień”
81	Grupa Lotos S.A.	120	Paged S.A.
82	Hutmen S.A.	121	Polska Grupa Odlewnicza S.A.
83	Impexmetal S.A.	122	Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A.
84	Libet S.A.	123	Pocztylion-Arka Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.
85	LINK4 Life TU S.A.(obecnie MyLife Tunż S.A.)	124	Powszechne Towarzystwo Emerytalne PZU S.A.
86	LINK4 Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.	125	Powszechny Zakład Ubezpieczeń na Życie S.A.
87	Magellan S.A.	126	Powszechny Zakład Ubezpieczeń S.A.
88	Makarony Polskie S.A.	127	PZU Asset Management S.A.
89	Mercor S.A.	128	PZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Ochrony Majątku
90	Mispol S. A.	129	PZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Dłużny
91	Mondi Świecie S.A.	130	PZU Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasolowy
92	Mostostal-Eksport S.A.	131	*Subfundusz PZU Akcji Krakowiak
93	Novitus S.A.	132	*Subfundusz PZUStabilnego Wzrostu Mazurek
94	Nykredit Realkredit A/S S.A. – Oddział w Polsce	133	*Subfundusz PZU Papierów Dłużnych Polonez
95	Opera Dom Maklerski Sp. Z o.o.	134	*Subfundusz PZU Gotówkowy
96	Opera Novo Fundusz Inwestycyjny Otwarty	135	*Subfundusz PZU Zrównoważony
97	*Opera Subfundusz Novo Zrównoważonego Wzrostu	136	*Subfundusz PZU Akcji Nowa Europa
98	*Opera Subfundusz Novo Obligacji Przedsiębiorstw	137	*Subfundusz PZU Akcji Małych i Średnich Spółek
99	*Opera Subfundusz Novo Akcji	138	*Subfundusz PZU Energia Medycyna Ekologia
100	*Opera Subfundusz Novo Stabilnego Wzrostu	139	*Subfundusz PZU Bezpiecznego Inwestowania
101	*Opera Subfundusz Novo Papierów Dłużnych	140	*Subfundusz PZU Akcji Rynków Rozwiniętych
102	*Opera Subfundusz Novo Gotówkowy	141	*Subfundusz PZU Akcji Rynków Wschodzących
103	Opera Fundusz Inwestycyjny Otwarty	142	*Subfundusz PZU Akcji Spółek Dywidentowych
104	*Subfundusz Opera Avista.pl	143	*Subfundusz PZU Dłużnego Rynków Wschodzących
105	*Subfundusz OperaUniversa.pl	144	PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Sektora Nieruchomości
106	*Subfundusz Opera Equilibrium.pl	145	PZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Dłużny
107	*Subfundusz Opera Pecunia.pl	146	Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych RE I
108	*Subfundusz Opera Substantia.pl	147	PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Dynamiczny
109	OPERA Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	148	PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Akcji
110	OPERA NGO Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	149	PZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Globalnych Inwestycji
111	OPERA Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	150	Polskie Sieci Elektroenergetyczne Operator S.A.
112	*Opera Subfundusz Avista-plus.pl		
113	*Opera Subfundusz Universa-plus.pl		

#### Nazwa Podmiotu

151	Projprzem S.A.
152	Przedsiębiorstwo Montażu Konstrukcji Stalowych i Urządzeń Górniczych „PEMUG” S.A.
153	RBS Bank Polska S.A.
154	RCI Bank Polska S.A.
155	Santander Consumer Bank S.A.
156	Sfinks Polska S.A.
157	SKOK Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty
158	*Subfundusz SKOK Aktywny ZA
159	*Subfundusz SKOK Stabilny ZA
160	*Subfundusz SKOK Obligacji
161	*Subfundusz SKOK Gotówkowy
162	*Subfundusz SKOK Akcji
163	SKOK Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Etyczny 1
164	SKOK Fundusz Inwestycyjny Otwarty Etyczny 2
165	SKOK Fundusz Inwestycyjny Otwarty Rynku Pieniężnego
166	Stocznia Gdynia S.A.
167	Telekomunikacja Polska S.A.
168	Telewizja Polska S.A.
169	Zakłady Chemiczne Police S.A.
170	Zakłady Azotowe w Tarnowie - Mościcach S.A.
171	Zakłady Urządzeń Komputerowych ELZAB S.A.
172	Zelmer S.A.
173	Zamet Industry S.A.
174	Zakłady Tłuszczowe „Kruszwica” S.A.

\*Oznaczone subfundusze wchodzące w skład wyżej wymienionego funduszu

# Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności

Zarówno DTTL jak i Spółka posiadają procedury dotyczące niezależności, obejmujące m. in. przeprowadzanie określonych corocznych kontroli przestrzegania zasad niezależności.

Stosownie do w/w procedur niezależności, każdego roku, na dzień 31 maja, osoby zatrudnione przez Spółkę podpisują indywidualne oświadczenie o niezależności. Ponadto, podobne oświadczenia o niezależności składają nowi pracownicy oraz pracownicy odchodzący ze Spółki. Wszyscy specjaliści na stanowisku menedżera lub wyższym wprowadzają informacje na temat swojego stanu majątkowego do opisanego powyżej zastrzeżonego, elektronicznego systemu monitorowania stanu majątkowego DTTL. Informacje przedstawione przez każdą osobę porównywane są z elektroniczną listą klientów DTTL w celu sprawdzenia czy fakt posiadania danych aktywów nie jest sprzeczny z zasadami niezależności. Wszystkie osoby zatrudnione przez Spółkę przechodzą elektroniczne szkolenie dotyczące zasad niezależności. Ponadto, Spółka wykorzystuje procesy formalnej akceptacji klienta oraz projektu w celu sprawdzenia czy zasady niezależności nie są naruszane.

Poza ciągłym monitorowaniem przestrzegania zasad niezależności, zatrudnieni przez Spółkę biegli rewidenci oraz inni pracownicy wysokiego szczebla podlegają corocznym kontrolom oraz procedurom sprawdzającym niezależność.



# Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Ciągłe doskonalenie zawodowe to kluczowy element polityki Spółki, gdyż stanowi ono sposób rozwijania wiedzy oraz utrzymywania oraz podnoszenia jakości usług świadczonych przez Spółkę. Strona Deloitte Learning dostępna w intranecie stanowi punkt wyjścia i obejmuje szkolenie techniczne (GAAP, GAAS, zasady profesjonalne, podatki, IT), umiejętności związane z zarządzaniem oraz umiejętności interpersonalne, kursy branżowe oraz kursy z dziedziny ekonomiki przedsiębiorstw.

Program ciągłego doskonalenia zawodowego obejmuje zarówno kursy organizowane przez Deloitte jak i szkolenia zewnętrzne, w tym szkolenia Instytutu Audytorów Wewnętrznych. Szkolenia są obowiązkowe lub fakultatywne, umożliwiające biegłemu rewidentowi lub kandydatowi na biegłego rewidenta dopasowanie programu szkoleń do własnych potrzeb.

W początkowych latach, większość szkoleń składa się z obowiązkowych kursów dotyczących tematów technicznych, w tym metodologii i procesów Deloitte, jednak potem część fakultatywna powiększyła się, gdyż indywidualne potrzeby poszczególnych osób stają się bardziej zróżnicowane. Indywidualny program szkoleń jest wymagany od starszego personelu 2 stopnia (z około czteroletnim doświadczeniem).

Od bardziej doświadczonych audytorów oczekuje się aktualizacji i poszerzenia posiadanej wiedzy technicznej. Wśród tej grupy pracowników bardzo ważne jest również rozwijanie umiejętności z zakresu zarządzania oraz umiejętności interpersonalnych. Istnieje również możliwość dłuższej formy edukacji w formie studiów MBA. Działa także system akredytacji podmiotów zarejestrowanych przez Amerykańską Komisję Papierów Wartościowych i Giełd (SEC), zgodnie z którym przed wykonaniem określonych zadań audytor musi przejść odpowiednie szkolenie.

Zautomatyzowany system monitorowania pozwala sprawdzić status wewnętrznych i zewnętrznych szkoleń audytora. Ciągłe doskonalenie zawodowe jest również uwzględniane podczas corocznej oceny pracowników audytowych oraz oszacowania ich potencjału rozwojowego w ramach Spółki.



# Informacje o osiągniętych przez Spółkę przychodach w ostatnim zakończonym roku obrotowym tj. od 1 sierpnia 2010 r. do 31 lipca 2011 r.

Usługa	Przychód (w zł)
Czynności rewizji finansowej oraz ekspertyzy i opinie ekonomiczno-finansowe	114 343 187,49
Działalność szkoleniowa w zakresie rachunkowości	62 099,00
Pozostałe	4 806 476,94
<b>Razem za rok obrotowy 1.08.2010-31.07.2011</b>	<b>119 211 763,43*</b>

Przychody w powyższej tabeli prezentowane są zgodnie z art. 88, punkt 1) lit. i) Ustawy o biegłych rewidentach.  
\* dane finansowe na podstawie rocznego sprawozdania finansowego



# Zasady wynagradzania członków Zarządu oraz kluczowych biegłych rewidentów

Struktura wynagradzania członków Zarządu Spółki, pełniących funkcje partnerów, może składać się – w zależności od indywidualnych ustaleń – z kilku składników:

- wynagrodzenia wypłacanego a podstawie umowy o pracę, określającej stałe wynagrodzenie miesięczne danego członka Zarządu, uzależnione od jego wkładu pracy, zakresu obowiązków i pełnionej funkcji;
- wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji członka Zarządu, na podstawie uchwały powołującej do Zarządu tj. z tytułu obowiązków przypisanych w ramach zarządzania Spółką - wynagrodzenie to jest przyznawane uchwałą Komisji Rewizyjnej oraz wypłacane w trybie miesięcznym; z tego tytułu mogą być również przyznawane uznaniowe bonusy;
- ponadto, członkowie Zarządu będący jednocześnie wspólnikami Spółki otrzymują dywidendę z zysku Spółki przeznaczonego do podziału zgodnie z Umową Spółki, w stosunku do przysługujących im udziałów.

Wysokość wynagrodzenia poszczególnych członków Zarządu, będących partnerami, określana jest również w oparciu o międzynarodowy model ustalania indywidualnych celów i oceny ich wykonania (Partner Contribution and Compensation System–PCCS).

Model ten służy koordynacji działań poszczególnych partnerów z globalnymi celami firmy Deloitte, zarówno finansowymi jak i niefinansowymi.

Członkowie Zarządu niebędący partnerami (dyrektorzy) wynagradzani są na podstawie umowy o pracę, według stawek osobistego zaszerogowania obowiązujących w Spółce. Mogą oni po zakończeniu roku obrotowego oraz procesu ocen, otrzymywać premie uzależnione od wyników Spółki, jako całości, i oceny indywidualnego wkładu danego dyrektora w osiągnięte wyniki. Oceny poszczególnych osób, następują na podstawie globalnego modelu kompetencji ( Global Excellence Model-GEM).

Kluczowi biegli rewidenci niebędący członkami Zarządu wynagradzani są na podstawie umów o pracę, według analogicznych do opisanych powyżej zasad dotyczących dyrektorów.

# Oświadczenie Zarządu spółki Deloitte Audyt sp. z o.o. („Spółka”)

w przedmiocie określonym w art. 88 pkt 1 lit. d, g, h 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. Nr 77, poz. 649 z późn. zm.) – „Ustawa”

W nawiązaniu do „Opisu wewnętrznego systemu kontroli jakości Spółki oraz oświadczenia Zarządu dotyczącego skuteczności jego funkcjonowania”, zawartego w niniejszym Sprawozdaniu z przejrzystości działania („Sprawozdanie”), Zarząd Spółki oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i skutecznie wdrożony w Spółce, zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. B Ustawy.

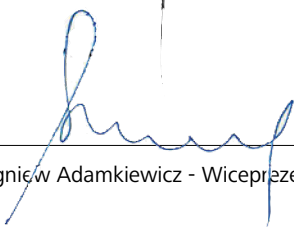
W nawiązaniu do „Oświadczenia o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierającego potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności”, zawartego w niniejszym Sprawozdaniu, Zarząd Spółki oświadcza, że stosowane w Spółce procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 56 Ustawy. Każdego roku na dzień 31 maja,

osoby zatrudnione przez Spółkę składają oświadczenia o niezależności. Kontrola przestrzegania niezależności jest przeprowadzana na bieżąco, wraz ze złożeniem oświadczeń o niezależności lub zgłoszeniem zmian w tym zakresie.

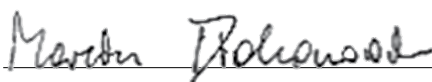
W nawiązaniu do „Oświadczenia o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów”, zawartego w niniejszym Sprawozdaniu, Zarząd Spółki oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w Spółce, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.



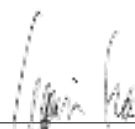
\_\_\_\_\_  
Maria Rzepnikowska - Prezes Zarządu



\_\_\_\_\_  
Zbigniew Adamkiewicz - Wiceprezes Zarządu



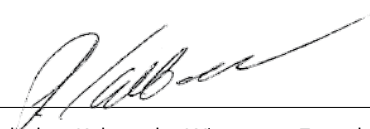
\_\_\_\_\_  
Marcin Diakonowicz - Wiceprezes Zarządu



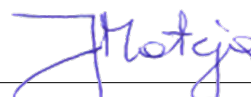
\_\_\_\_\_  
Gavin Flook - Wiceprezes Zarządu



\_\_\_\_\_  
Maciej Krasoń - Wiceprezes Zarządu



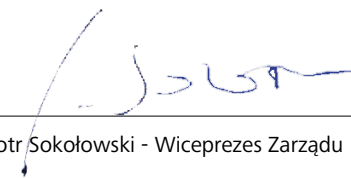
\_\_\_\_\_  
Radosław Kuboszek - Wiceprezes Zarządu



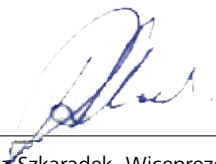
\_\_\_\_\_  
Jacek Mąteja - Wiceprezes Zarządu



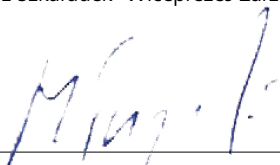
\_\_\_\_\_  
Artur Maziarka - Wiceprezes Zarządu



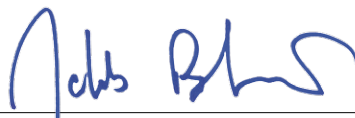
\_\_\_\_\_  
Piotr Sokołowski - Wiceprezes Zarządu



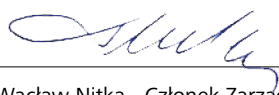
Dariusz Szkaradek - Wiceprezes Zarządu



Marek Turczyński – Wiceprezes Zarządu



Jakub Bpjanowski - Członek Zarządu



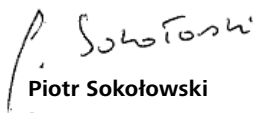
Waclaw Nitka - Członek Zarządu



Piotr Waliński - Członek Zarządu

**Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania**

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Piotr Sokołowski, biegły rewident wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 9752.



**Piotr Sokołowski**

Partner

Deloitte Audyt Sp. z o.o.



Deloitte świadczy usługi audytorskie, konsultingowe, doradztwa podatkowego i finansowego klientom z sektora publicznego oraz prywatnego, działającym w różnych branżach. Dzięki globalnej sieci firm członkowskich obejmującej 140 krajów oferujemy najwyższej klasy umiejętności, doświadczenie i wiedzę w połączeniu ze znajomością lokalnego rynku. Pomagamy klientom odnieść sukces niezależnie od miejsca i branży, w jakiej działają. 170 000 pracowników Deloitte na świecie realizuje misję firmy: stanowić standard najwyższej jakości.

Specjalistów Deloitte łączy kultura współpracy oparta na zawodowej rzetelności i uczciwości, maksymalnej wartości dla klientów, lojalnym współdziałaniu i sile, którą czerpią z różnorodności. Deloitte to środowisko sprzyjające ciągłemu pogłębianiu wiedzy, zdobywaniu nowych doświadczeń oraz rozwojowi zawodowemu. Eksperti Deloitte z zaangażowaniem współtworzą społeczną odpowiedzialność biznesu, podejmując inicjatywy na rzecz budowania zaufania publicznego i wspierania lokalnych społeczności.

Nazwa Deloitte odnosi się do jednej lub kilku jednostek Deloitte Touche Tohmatsu Limited, prywatnego podmiotu prawa brytyjskiego z ograniczoną odpowiedzialnością i jego firm członkowskich, które stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne. Dokładny opis struktury prawnej Deloitte Touche Tohmatsu Limited oraz jego firm członkowskich można znaleźć na stronie [www.deloitte.com/pl/onas](http://www.deloitte.com/pl/onas)