

Sprawozdanie z przejrzystości za rok 2019

Deloitte Audyt spółka z organiczoną
odpowiedzialnością sp. k.

Data publikacji 30 kwietnia 2020 roku

Spis treści

Przedmowa kierownictwa Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.	3
Sieć Deloitte	4
Nasze usługi Audit & Assurance a rynki kapitałowe	7
Wewnętrzne i zewnętrzne monitorowanie jakości badania	12
Informacje na temat niezależności, zasad etycznych oraz informacje dodatkowe	17
Załącznik A Firmy audytorskie UE/EOG	22
Załącznik B Informacje finansowe	24
Załącznik C Jednostki zainteresowania publicznego	25

Przedmowa kierownictwa Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. ¹



Niniejsze sprawozdanie przedstawia praktyki i procedury obecnie stosowane przez Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., zgodnie z wymogami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego

Troska o zapewnienie najwyższej jakości

Jakość oznacza pełne zaangażowanie i zobowiązanie do wydawania racjonalnych osądów. To pewność, że w toku badania podejmowane są wszystkie właściwe działania. W Deloitte, jakość oznacza także nieustanne dążenie do doskonałości poprzez wyciąganie właściwych wniosków ze zdarzeń, które miały miejsce, wdrażanie procedur i technologii pozwalających na spełnianie oczekiwań odbiorców naszych usług oraz zapewnienie szkoleń i programów rozwojowych dla pracowników pozwalających na nabycie umiejętności wymaganych w zdigitalizowanym świecie przyszłości.

Środowisko audytowe

Rozumiemy, że nasze otoczenie stale się zmienia, wzrasta poziom jego złożoności, pojawiają się nowe zagrożenia i sytuacje, których nie przewidywaliśmy. Odpowiadamy na te zmiany podnosząc standardy jakości badania, stosując nowe przełomowe technologie i działania innowacyjne. Oprócz przeprowadzania usług atestacyjnych w zakresie sprawozdawczości finansowej, chcemy też kierować uwagę naszych klientów na zagrożenia związane z realizacją ich strategii biznesowych, aby w ten sposób naprawdę dodawać wartość z perspektywy interesariuszy

Raport prezentuje pokrótce mechanizmy działania naszej firmy oraz stosowane przez nas praktyki i procedury, które potwierdzają jak bardzo zależy nam na jakości naszych usług audytowych.



Adrian Karaś

Prezes Zarządu Deloitte Audyt sp. z o.o. komplementariusza w spółce Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

¹ Używane w sprawozdaniu terminy: Deloitte, my, nas, nasz dotyczą jednej lub kilku firm członkowskich Deloitte Touche Tohmatsu Limited, jej sieci firm członkowskich i podmiotów z nimi powiązanych. Więcej informacji na temat sieci Deloitte można uzyskać, na stronie 4 lub klikając w link: <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-deloitte.html>.

Sieć Deloitte

Deloitte w Polsce forma prawna i struktura własnościowa

Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. (zwana dalej „Deloitte Audyt”) jest powiązana z siecią Deloitte poprzez Deloitte Central Europe Holdings Limited (zwana dalej „Deloitte Central Europe”), firmę członkowską Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Central Europe, wspólnie z Deloitte France, Deloitte Germany, Deloitte Luxembourg i Deloitte Austria jest udziałowcem w Deloitte DCE GmbH („DCE”). Deloitte DCE GmbH jest firmą członkowską Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Przedmiotem działalności DCE jest wspieranie współpracy między jej udziałowcami jako członkami globalnej sieci Deloitte. DCE nie świadczy żadnych profesjonalnych usług ani nie prowadzi działalności komercyjnej.

Deloitte Central Europe to regionalna organizacja podmiotów działających w grupie Deloitte Central Europe Holdings Limited. Usługi świadczą jednostki zależne, stowarzyszone oraz firmy powiązane z Deloitte Central Europe Holdings Limited, stanowiące odrębne i niezależne podmioty prawa. Deloitte Central Europe Holdings Limited jest uprawniona do świadczenia usług profesjonalnych pod firmą „Deloitte”, której to nazwy używa podmiotom zrzeszonym w Deloitte Central Europe obejmujące terytoria ich działania (będącymi poszczególnymi krajami), w tym Deloitte Audyt. Deloitte Audyt posiada uprawnienia do świadczenia usług rewizji finansowej na terenie Polski.

Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie prowadzi działalność jako spółka komandytowa ustanowiona zgodnie z przepisami obowiązującymi w Polsce.

Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 446833.

Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 73.

Podstawowym przedmiotem działalności Deloitte Audyt jest świadczenie usług rewizji finansowej.

Struktura własnościowa Deloitte Audyt na dzień 31 grudnia 2019 r.:

Komplementariusz: Deloitte Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000708648

Komandytariusze:

Deloitte Poland sp. z o.o.
Deloitte Consulting S.A.
Jakub Bojanowski
Artur Maziarka
Piotr Sokołowski
Dorota Snarska-Kuman
Marek Metrycki
Marek Turczyński
Jacek Mateja
Maciej Krasoń
Andrzej Lachowski
Adrian Karaś
Adam Chróścielewski
Radosław Kuboszek
Jarosław Suder
Monika Jakubczyk
Paweł Nowosadko
Piotr Świętochowski
Piotr Charytonowicz
Malwina Choińska
Adam Czechanowski
Tomasz Kacprzak
Łukasz Michorowski
Krystyna Palka-Ichas
Krzysztof Sowada
Tomasz Stonawski
Piotr Waliński
Robert Wolszon
Wojciech Zawada
Przemysław Zawadzki
Maurice Idsardi

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania z przejrzystości nastąpiły następujące zmiany współników: z dniem 1 stycznia 2020 r. do spółki przystąpili w charakterze współników komandytariuszy: Kamil Józwiak, Paweł Karcz, Łukasz Koziański, z dniem 1 stycznia 2020 r. ze spółki wystąpił Piotr Waliński.

Opis sieci

Sieć Deloitte

Sieć Deloitte to globalna sieć firm członkowskich oraz podmiotów z nimi powiązanych, prowadzących działalność w ponad 150 krajach na całym świecie. Firmy członkowskie stanowią oddzielne i niezależne, podmioty prawne działające pod wspólną marką.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL lub Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited jest brytyjską spółką z odpowiedzialnością wspólników ograniczoną do wysokości gwarancji. DTTL pełni funkcję koordynatora dla swoich firm członkowskich oraz podmiotów z nimi powiązanych, wymagając stosowania zasad i procedur w celu zapewnienia jednakowo wysokiej jakości, profesjonalizmu działania i świadczenia usług w całej sieci Deloitte. DTTL nie świadczy usług profesjonalnych na rzecz klientów, nie posiada bezpośrednio, nie kontroluje ani nie zarządza żadnymi udziałami w podmiotach członkowskich ani ich jednostkach stowarzyszonych.

Więcej informacji na temat sieci Deloitte można uzyskać klikając w link: [O Deloitte](#).

Deloitte Audyt: struktura zarządzania — liderzy

Deloitte Audyt prowadzi działalność jako spółka komandytowa.

Prawa i obowiązki związane z prowadzeniem spraw spółki oraz reprezentowaniem jej w relacjach ze stronami trzecimi posiada wyłącznie wspólnik, którego odpowiedzialność nie podlega ograniczeniu („Komplementariusz”) tj. Deloitte Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Zarząd Komplementariusza musi zawsze w większości składać się z osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta uznawane co najmniej w jednym państwie członkowskim Unii Europejskiej, a w sytuacji, gdy w skład Zarządu wchodzi więcej niż dwie osoby, co najmniej jedna z nich musi posiadać uprawnienia biegłego rewidenta.

Członkowie Zarządu Komplementariusza są powoływani i odwoływani przez Zgromadzenie Wspólników Komplementariusza.

Prezes i Wiceprezes Zarządu Komplementariusza są uprawnieni do samodzielnej reprezentacji Komplementariusza.

Skład Zarządu Komplementariusza ulegał na przestrzeni 2019 r. oraz do dnia sporządzenia Sprawozdania z przejrzystości zmianom. Poniżej przedstawiono składy zarządów na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz na dzień 30 kwietnia 2020 r. Szczegółowe informacje dotyczące zmian w składzie Zarządu Komplementariusza znaleźć można w rejestrze przedsiębiorców.

Deloitte Audyt — Skład Zarządu komplementariusza na 31 grudnia 2019 r.

Piotr Sokołowski – Prezes Zarządu

Paweł Nowosadko - Wiceprezes Zarządu

Deloitte Audyt — Skład Zarządu komplementariusza na 30 kwietnia 2020 r.

Adrian Karaś – Prezes Zarządu

Paweł Nowosadko - Wiceprezes Zarządu

W każdej sytuacji nadrzędnym obowiązkiem wyższej kadry kierowniczej Deloitte Audyt jest dbałość o jakość badania sprawozdań finansowych, w tym zapewnienie zgodności z określonymi standardami wykonywania zawodu oraz wymogami regulacyjnymi. Strategia Deloitte Audyt jest opracowywana zgodnie z ogólną strategią rozwoju sieci Deloitte.

Nasz cel i zobowiązanie: budować zaufanie i pewność

Celem działania Deloitte Audyt jest wywieranie pozytywnego wpływu na otoczenie. W przypadku Departamentu Audit & Assurance oznacza to świadczenie wysokiej jakości niezależnych usług rewizji finansowej oraz budowanie zaufania i pewności na rynkach kapitałowych za pośrednictwem wydawanych sprawozdań. Wymaga to od nas ciągłego rozwoju kwalifikacji, umożliwiających świadczenie wysokiej jakości usług rewizji finansowej oraz aktywnego kształtowania przyszłości zawodu biegłego rewidenta.



Nasze usługi Audit & Assurance a rynki kapitałowe

Przekształcenie usług Audit & Assurance

W dzisiejszych czasach od firm wymaga się, by podążały z duchem czasu, odpowiadały na potrzeby wynikające ze zmian technologicznych i społecznych, a także by ich rozwój był zrównoważony. Dlatego też Deloitte Audit rozpoczął realizację projektu przekształcenia usług Audit & Assurance, za który ponosi wyłączną odpowiedzialność.

Przekształcenie usług Audit & Assurance oznacza istotną zmianę w sposobie, w jaki działają pracownicy Deloitte. Obejmuje ono:

Podejście „Deloitte Way”, oznaczające ujednoczenie procedur badania przy wykorzystaniu globalnych rozwiązań technologicznych	Monitorowanie jakości badania w czasie rzeczywistym
Zaawansowany model wspierania rozwoju talentów obejmujący kształcenie, system nagradzania, centra doskonałości oraz centra usług	Wdrażanie nowoczesnych narzędzi i technologii, umożliwiających sprawne reagowanie na zmiany otoczenia

Akceptowanie i kontynuowanie zleceń badania

Deloitte Audit posiada szczegółowe zasady i procedury, dotyczące akceptacji zleceń oraz współpracy z klientami, a także oceny ryzyka zlecenia. Powyższe zasady i procedury mają umożliwić spółce Deloitte Audit przyjmowanie wyłącznie zleceń, spełniających następujące warunki:

- możliwość realizacji zlecenia z uwagi na posiadanie odpowiednich kompetencji, czasu i zasobów;
- możliwość zapewnienia przestrzegania wszystkich istotnych wymogów etycznych oraz standardów zawodowych, w tym zasad niezależności oraz unikania konfliktu interesów,
- pozytywnie rozważono kwestie uczciwości kadry zarządzającej potencjalnego klienta.

Kształcenie i rozwój

Kluczowym elementem projektu Przekształcenie usług Audit & Assurance są działania prowadzone w ramach programu rozwoju kwalifikacji Deloitte Talent.

Nasze nowe podejście do świadczenia usług rewizji finansowej ma umożliwić naszym specjalistom korzystanie z zaawansowanych metod analitycznych przy zastosowaniu nowoczesnych narzędzi i technologii, kładzie nacisk na krytyczne myślenie, zakłada przeznaczenie większej ilości czasu na dokonywanie zawodowych osądów oraz pogłębianie zrozumienia sposobu prowadzenia działalności przez klienta i branży, w której klient funkcjonuje. Takie podejście zapewnia coraz wyższą jakość badania i prowadzi do zdobywania doświadczenia przez naszych specjalistów.

Zainwestowaliśmy znaczące kwoty w programy rozwoju kwalifikacji i strategię szkoleniową. Przekształciliśmy program rozwoju umiejętności merytorycznych w taki sposób, aby umożliwić budowanie kwalifikacji odpowiednich dla właściwego poziomu zawodowego:

- pracownikom merytorycznym nie posiadającym tytułu biegłego rewidenta umożliwiamy uczestnictwo w kursach i egzaminach pozwalających na zdobycie formalnych uprawnień zawodowych
- pracownicy z poszczególnych poziomów zawodowych objęci są szkoleniami merytorycznymi pozwalającymi na wykonywanie prac audytowych na kolejnych szczeblach, w tym obejmujących szkolenia z zakresu zarządzania projektem,
- wszyscy pracownicy merytoryczni mają obowiązek uczestniczyć w obowiązkowych elearningach określonych przez Deloitte Audit, przy czym zakres tych szkoleń uzależniony jest od poziomu zawodowego,
- wszyscy pracownicy mają obowiązek uczestniczyć w corocznych szkoleniach, prowadzonych w tradycyjnej formie,
- Deloitte Audit wymaga, aby czas poświęcony na szkolenia dla każdego pracownika wynosił co najmniej 20 godzin rocznie i co najmniej 120 godzin w okresie trzech kolejnych lat, obejmujących kursy wewnętrzne, zewnętrzne, seminaria lub zajęcia on-line, dotyczące wszystkich obszarów modelu kompetencji (np. kompetencji wspólnych, charakterystycznych dla poszczególnych funkcji oraz obszarów specjalizacji).

Program rozwoju zawodowego realizowany przez Deloitte Audit ma na celu wsparcie partnerów i pracowników świadczących profesjonalne usługi w podnoszeniu kwalifikacji zawodowych i zapewnieniu przez to jednolitości przy przeprowadzaniu badań sprawozdań finansowych. Poza kwalifikacjami, zdobywanymi na stanowisku pracy, pracownicy Deloitte Audit mają formalnie zapewniony udział w programach rozwoju zawodowego w określonych obszarach tematycznych, dopasowanych do programu kształcenia biegłych rewidentów, realizowanego przez naszą firmę.

W pierwszych latach większość szkoleń stanowią kursy obowiązkowe, dotyczące zagadnień merytorycznych, w tym metodologii badania sprawozdań finansowych i procesów z tym związanych. W miarę upływu czasu zwiększa się oferta szkoleń fakultatywnych ze względu na zróżnicowanie potrzeb poszczególnych osób.

Zautomatyzowany system monitorowania pozwala sprawdzić, jakie szkolenia wewnętrzne i zewnętrzne odbył każdy pracownik. Kształcenie ustawiczne jest również czynnikiem brany pod uwagę podczas dorocznej oceny pracowników działu audytu oraz ich możliwości rozwojowych.

Uniwersytet Deloitte

Podajemy inicjatywy, ukierunkowane na rozwój baz wiedzy i budowanie kwalifikacji dzięki ciągłym inwestycjom w Uniwersytety Deloitte. Są to najnowocześniejsze centra szkoleniowe, których działalność oparta jest na przyjaznym środowisku nauczania w celu budowania kultury organizacyjnej Deloitte¹.

Deloitte.
University

Wynagrodzenie partnera

Od wszystkich pracowników świadczących usługi profesjonalne oczekuje się wykonywania wysokiej jakości usług rewizji finansowej zgodnie z zasadami, którymi kieruje się cała sieć Deloitte. Jakość badania zawsze stanowi kryterium ogólnej oceny efektywności pracowników i istotny element programów motywacyjnych.

Zgodnie z przyjętymi zasadami partnerzy Deloitte Audyt podlegają corocznej ocenie, w wyniku której ich wynagrodzenie może się zwiększyć lub zmniejszyć. Czynniki uwzględniane podczas oceny obejmują jakość, wiedzę, uczciwość, profesjonalizm, przedsiębiorczość, niezależność i przestrzeganie zasad.

¹ Szczegółowe informacje, dotyczące Uniwersytetów Deloitte, znajdują się w publikacji [Global Impact Report](#).

Świadczymy wysokiej jakości usługi rewizji finansowej

Sprawną realizacją i wysoka jakość naszych badań zapewnia komitetom audytu, inwestorom i innym interesariuszom spółek, między innymi, następujące korzyści:

- sprawozdania z badania odpowiednie do okoliczności,
- innowacyjną metodologię badania,
- pogłębioną wiedzę, dotyczącą działalności jednostki.



Wewnętrzne i zewnętrzne monitorowanie jakości badania

Monitorowanie i ocena jakości badania

Nieustająca dbałość o jakość badania ma zasadnicze znaczenie dla marki Deloitte. Prowadzone przez Deloitte badania sprawozdań finansowych charakteryzują się jednolitym podejściem oraz wysoką jakością bez względu na kraj, w którym to badanie jest wykonywane.

Celem programu monitorowania i oceny jakości badania jest:

- przekształcenie sposobu, w jaki monitorowana i oceniana jest jakość badania oraz w jaki sposób eliminowane są nieprawidłowości;
- usprawnienie wewnętrznego systemu kontroli jakości stosowanego przez wszystkie firmy w ramach sieci Deloitte.

Program monitorowania i oceny jakości badania ma zapewnić:

- ciągły, spójny i efektywny nadzór zakończonych oraz trwających zleceń;
- pełną wiedzę na temat nieprawidłowości oraz podejmowanie bezzwłocznych działań naprawczych przez wszystkie firmy członkowskie;
- większą przejrzystość i jednolitość sposobu przedstawiania najważniejszych aspektów jakości badania.

Deloitte Audyt stosuje zasady i procedury mające na celu promowanie kultury organizacyjnej, w której jakość jest wartością nadrzędną. Dla Deloitte Audyt zachowanie profesjonalizmu jest warunkiem gwarantującym, że badanie będzie zawsze przeprowadzone z zachowaniem najwyższych standardów jakości.

Model wielodyscyplinarny

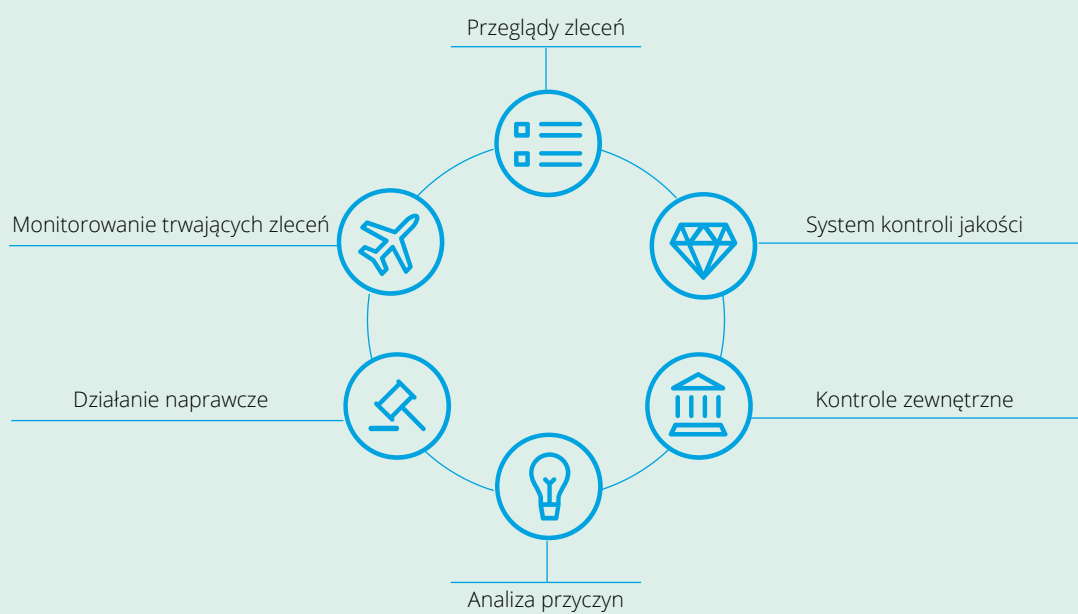
Podstawą marki Deloitte jest audyt. Poza usługami audytu, inne spółki Deloitte w Polsce świadczą usługi z zakresu konsultingu, doradztwa finansowego, zarządzania ryzykiem, doradztwa podatkowego, doradztwa prawnego a także usługi z zakresu cyfrowej transformacji. Szczegółowy wykaz podmiotów prawnych sieci Deloitte działających w Polsce znaleźć można pod adresem <https://www2.deloitte.com/pl/pl/legal/o-deloitte.html>. Model, w ramach którego pod jedną marką działają różne firmy, stanowi jeden z wyróżników wysokiej jakości usług rewizji finansowej.

Korzyści z zastosowania takiego modelu to między innymi:

- możliwość pogłębiania wiedzy branżowej poprzez wiele punktów odniesienia, dzięki którym biegły rewident lepiej rozumie ryzyko, związane z badaniem;
- bezpośredni dostęp departamentu audytu do specjalistycznych zasobów i bazy wiedzy z innych linii biznesowych; co wpływa na wzrost jakości badania dzięki możliwości skorzystania ze specjalistycznej wiedzy ekspertów, której może brakować audytorom;
- multidyscyplinarna organizacja ułatwia pozyskiwanie i zatrzymywanie najbardziej poszukiwanych specjalistów;
- dostęp do kapitału intelektualnego, umożliwiającego innowacje w zakresie procedur badania, technologii itp.

Problemy z jakością mogą oddziaływać na postrzeganie marki Deloitte jako całości. Dlatego też podmioty Deloitte, świadczące usługi niebędące badaniem, są żywotnie zainteresowane wspieraniem inicjatyw, podnoszących jakość badania.

Monitorowanie i ocena jakości badania





Monitorowanie trwających zleceń

Ciągłe monitorowanie jakości badania przez Deloitte Audyt umożliwia szybsze reagowanie na kwestie powstałe w czasie trwającego zlecenia. Szybsze zidentyfikowanie problemu, znalezienie rozwiązania oraz zastosowanie działań naprawczych możliwe jest w wyniku:

- zastosowania oraz monitorowania szeregu działań diagnostycznych umożliwiających partnerom oraz zespołom odpowiedzialnym za zlecenie, a także liderom ds. jakości badania w Deloitte Audyt nieustannie monitorować jakość badania oraz podejmować natychmiastowe działania;
- wdrożenia programu weryfikacji kwestii merytorycznych, umożliwiającego liderom ds. jakości badania w Deloitte Audyt ocenę postępu prac oraz wskazanie potencjalnych problemów dotyczących realizowanych zleceń.



Przeglądy zleceń

Najważniejsze elementy przeglądów zleceń (wewnętrzne przeglądy stosowanych praktyk) obejmują:

- wybór zleceń na podstawie ryzyka oraz uwzględnienie wszystkich głównych branż obsługiwanych przez Deloitte Audyt;
- obowiązkowy panel moderatora umożliwiający zachowanie spójności ustaleń oraz oceny zleceń;
- prowadzenie nadzoru przez partnerów zewnętrznych lub specjalnie wyznaczone osoby w celu zapewnienia jednolitości podejścia;
- wyznaczenie właściwych osób (z Deloitte Audyt, a także innych biur Deloitte), posiadających odpowiednie doświadczenie i wiedzę branżową, w tym utworzenie zespołów wykonujących przegląd na poziomie centralnym.



System kontroli jakości

Na system kontroli jakości składa się wiele elementów, np. prowadzenie dokumentacji najważniejszych procesów i działań kontrolnych, związanych z systemem kontroli jakości, oraz stosowanie procedur sprawdzających skuteczność działania systemu, w tym realizacja kompleksowego programu przeglądu systemu kontroli jakości.

Stosowane w połączeniu z innymi metodami pomiaru wskaźniki jakości badania dają Deloitte Audyt jeszcze większe możliwości opracowywania oraz nadzorowania planów monitorowania kontroli jakości oraz przedstawiania raportów na temat postępów w obszarze działań, ukierunkowanych na zapewnienie odpowiedniej jakości badania. Wskaźniki jakości badania są zintegrowane z bieżącymi działaniami w ramach programu monitorowania i oceny jakości badania.

Ponadto odpowiednie zaplanowanie czynności badania (czasu i kolejności ich przeprowadzenia), w tym bezzwłoczny przegląd wykonanych prac oraz rozwiązywanie zidentyfikowanych problemów, są ściśle powiązane z wysoką jakością badania. Określone tzw. kamienie milowe w ramach procesu oceny jakości badania, zwiększają spójność zarządzania projektem, terminarza badania, a także zapewniają odpowiednią alokację zasobów ludzkich z uwzględnieniem stopnia ich odpowiedzialności, doświadczenia i wiedzy.



Analiza przyczyn i działania naprawcze

Nastawienie na ciągłe doskonalenie jest istotnym czynnikiem decydującym o poprawie jakości badań. Poznanie przyczyn powstawania nieprawidłowości w badaniach stanowi ważny element procesu opracowywania skutecznych działań naprawczych. Działania podejmuje się również w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości dotyczących realizacji zlecenia badania. Działania naprawcze na poziomie zlecenia są niezbędnym warunkiem ciągłej poprawy jakości badania, pozwalającym uniknąć powtórnego wystąpienia tych samych problemów. Deloitte Audyt opracowała plan zapewnienia jakości badania, który zapewnia skuteczność wdrożenia i monitorowania najważniejszych kwestii, dotyczących jakości badania.



Kontrole zewnętrzne

Obok wewnętrznego monitoringu jakości badania, prowadzonego przez Deloitte Audyt, nasza działalność do końca 2019 r. podlegała kontrolom zewnętrznym prowadzonym przez Krajową Komisję Nadzoru stanowiącą organ Polskiej Izby Biegłych Rewidentów oraz Komisję Nadzoru Audytowego.

Ostatnia kontrola zapewnienia jakości, o której mowa w art. 26 Rozporządzenia UE Nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego została zakończona przez Komisję Nadzoru Audytowego w dniu 29 sierpnia 2018 r.

Oświadczenie o skuteczności funkcjonowania wewnętrznego systemu kontroli jakości

Potwierdzamy, że stosowane przez nas wewnętrzne mechanizmy i systemy kontroli jakości są sprawne i skuteczne oraz że pozwalają na szybkie określenie obszarów wymagających usprawnień. Nieustannie dążymy do usprawnienia wszystkich aspektów naszej działalności, a wnioski z przeglądu stosowanych praktyk, naszych przeglądów wewnętrznych oraz zewnętrznych kontroli w wykonaniu organów regulacyjnych wykorzystujemy do udoskonalenia naszego systemu kontroli jakości.

Rozwój możliwości organizacyjnych

Kultura korporacyjna Deloitte i projektowane programy szkoleniowe stawiają na pierwszym planie naszych pracowników. Nasi specjaliści łączą wysokie kwalifikacje techniczne z wartościami etycznymi, uczciwością, sceptycyzmem zawodowym i obiektywizmem oraz stale doskonałą posiadaną umiejętność.

Naszym obowiązkiem jest zapewnienie pracownikom możliwości ciągłego rozwoju i awansu zawodowego dzięki tworzeniu warunków sprzyjających bezustannemu kształceniu się. Zapewniamy możliwości kształcenia się, zdobycia umiejętności i awansu zawodowego, atrakcyjne dla przyszłych biegłych rewidentów.

Realizacja inicjatywy, ukierunkowanej na utrzymanie wysokiego standardu jakości wszystkich realizowanych badań, opiera się o dyscyplinę działania, skuteczne zarządzanie firmą oraz unikatową metodologię badania, znaną pod nazwą The Deloitte Way.

Prowadzimy zrównoważoną działalność w obszarze usług atestacyjnych i badania sprawozdań finansowych, zapewniając godziwe wynagrodzenie pracownikom i gromadząc fundusze, umożliwiające dalsze inwestowanie w firmę.



Informacje na temat niezależności, zasad etycznych oraz informacje dodatkowe

Zespół ds. zapewnienia niezależności w Deloitte Audyt:



ustala **zasady i procedury dotyczące niezależności**, kierując się wymogami Kodeksu etyki zawodowych księgowych opublikowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych (IESBA), standardami niezależności wydanymi przez Amerykańską Komisję Papierów Wartościowych i Giełd (SEC) oraz Radę Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych (PCAOB), a także Ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;



przeprowadza **kompleksowe przeglądy kontroli jakości w obszarze niezależności** — w cyklu trzyletnim; szczegółowe, przeglądy coroczne — w pozostałych latach oraz doraźne, pogłębione przeglądy uzupełniające;



prowadzi **ciągły monitoring**, co umożliwi nieustanne doskonalenie przyjętych zasad, kontroli jakości, narzędzi oraz działań wspierających;



wykorzystuje **systemy informacyjne i bazy danych** do dostarczania pracownikom informacji na temat badanych podmiotów, co ułatwia zapewnienie zgodności z wymogami niezależności, dotyczącymi życia osobistego i zawodowego, m.in. w odniesieniu do udziałów finansowych i zakresu wymaganych zgód;



działa na rzecz zwiększenia **świadomości na temat niezależności**, publikując regularne komunikaty oraz opracowując wskazówki, instrukcje i szkolenia.

Zespół ds. zapewnienia niezależności w Deloitte Audyt

Deloitte Audyt stosuje zasady i procedury mające na celu zapewnienie zgodności ze stosownymi standardami wykonywania zawodu w zakresie niezależności. Zasady i procedury, o których mowa wyżej, oparte są o Kodeks Etyki Zawodowych Księgowych, opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”). Zasady te zostały uzupełnione o zapisy odzwierciedlające wymogi krajowe i regionalne, których restrykcyjność może przewyższać wymogi kodeksu. Kierownictwo Deloitte Audyt kładzie nacisk na znaczenie przestrzegania wymogów niezależności oraz stosowania standardów kontroli jakości dotyczących niezależności, co zapewnia właściwe ukierunkowanie działań podejmowanych przez firmę i nadaje niezależności należyłą rangę w systemie wartości zawodowych i w kulturze korporacyjnej Deloitte Audyt. Przyjęto strategię i procedury, umożliwiające informowanie partnerów, innych pracowników świadczących usługi profesjonalne oraz pracowników wsparcia o znaczeniu niezależności i podkreślające odpowiedzialność każdego z nich za znajomość i respektowanie wymogów niezależności.

Najważniejsze elementy systemu zapewnienia jakości, wdrożonego przez Deloitte Audyt zgodnie z globalnymi zasadami, to:

- przyjmowanie i monitorowanie zleceń;
- wdrożenie programu weryfikacji kwestii merytorycznych, umożliwiającego liderom ds. jakości badania w Deloitte Audyt ocenę postępu prac oraz wskazanie potencjalnych problemów dotyczących realizowanych zleceń.
- monitorowanie wymogów rotacji;
- ocena i monitorowanie powiązań gospodarczych;
- wykorzystywanie narzędzi zapewniających zachowanie niezależności, w tym systemu Deloitte Entity Search and Compliance (DESC), Global Independence Monitoring System (GIMS), corocznych deklaracji niezależności oraz konsultacji dla potrzeb monitorowania zgodności z wymogami dotyczącymi niezależności;
- procedury służące do identyfikacji i analizy przypadków niezgodności z wymogami niezależności oraz stosowania odpowiednich środków i działań dyscyplinarnych;
- szkolenia i komunikaty dotyczące niezależności;
- podział odpowiedzialności za systemy i mechanizmy kontroli dotyczące niezależności;
- wewnętrzny przegląd zgodności z zasadami, dotyczącymi niezależności, przeprowadzono w ciągu roku, a sprawozdanie z niego opublikowano 29 listopada 2019 r.

Rotacja kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników świadczących usługi profesjonalne

Deloitte Audyt stosuje zasady i procedury, wymuszające rotację kluczowych partnerów firmy audytorskiej i jej pracowników. Są one różne, w zależności od tego, czy dotyczą jednostek zainteresowania publicznego zdefiniowanych w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („JZP UE”) lub jednostek, które Deloitte Audyt określa mianem jednostek interesu publicznego („inne JIP”). Osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie ustawowego badania sprawozdania finansowego nie powinny pełnić funkcji kluczowego biegłego rewidenta dla JZP UE nieprzerwanie przez okres dłuższy niż pięć lat. Nie powinny one również uczestniczyć w kolejnym ustawowym badaniu sprawozdania finansowego badanej JZP UE przed upływem trzech lat od zakończenia świadczenia takich usług. W przypadku innych JIP osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie ustawowego badania sprawozdania finansowego nie powinny pełnić funkcji kluczowego biegłego rewidenta dla innej JIP nieprzerwanie przez okres dłuższy niż siedem lat. Nie powinny one również uczestniczyć w kolejnym ustawowym badaniu sprawozdania finansowego badanej innej JIP przed upływem dwóch lat od zakończenia świadczenia takich usług. W czasie przerwy w świadczeniu usług trwającej trzy lub dwa lata kluczowy biegły rewident firmy audytorskiej nie powinien brać udziału w badaniu jednostki ani kontroli jakości wykonania zlecenia, kontaktować się zespołem wykonującym zlecenie ani z badaną jednostką w sprawie kwestii merytorycznych lub branżowych, transakcji lub zdarzeń ani w żaden inny sposób nie oddziaływać bezpośrednio na wynik badania ustawowego.

Mając na uwadze, że podstawowym obowiązkiem osób pełniących funkcję kluczowego biegłego rewidenta jest zapewnienie, że spełniają wymogi rotacji, Deloitte Audyt wdrożyła proces monitorowania obejmujący m.in. analizę akt klienta i osób zaangażowanych w ustawowe badanie sprawozdania finansowego oraz charakteru takiego zaangażowania oraz uwzględniający właściwe kompetencje, umiejętności, obciążenie pracą oraz dostępność biegłych rewidentów w celu umożliwienia im właściwego wywiązania się z obowiązków ciążących na kluczowych biegłych rewidentach.

Etyka Deloitte Audyt

W Deloitte Audyt obowiązują zasady i procedury, których celem jest uzyskanie wystarczającej pewności, że zatrudnieni specjaliści przestrzegają odpowiednich wymogów etycznych.

Deloitte Audyt przestrzega wymogów i wytycznych zawartych w Międzynarodowym kodeksie etyki zawodowych księgowych (dalej: „Kodeks IESBA”) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych, będącej organem standardotwórczym Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), który to kodeks został przyjęty do stosowania w Polsce uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w tym uchwałą Nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Deloitte Audyt powołała dyrektora ds. etyki. Funkcję tę pełni doświadczony partner, mający bezpośredni dostęp do prezesa i zarządu firmy członkowskiej. Ponadto Deloitte Central Europe opracowała i wdrożyła własny kodeks postępowania, opisujący najważniejsze elementy postawy zawodowej, dostosowane do lokalnych zwyczajów, regulacji i wymogów prawnych.

Deloitte Audyt posiada kanały komunikacji, z których partnerzy, inni specjaliści i personel wsparcia mogą korzystać dla potrzeb konsultacji i przekazywania informacji o problemach etycznych oraz o konkretnych sytuacjach. Deloitte Audyt wspiera przestrzeganie zasad etyki i uczciwości, wykorzystując w tym celu narzędzia komunikacji, programy szkoleniowe, procesy zapewniające przestrzeganie przepisów i systemy pomiarowe. Ponadto Deloitte Audyt wymaga od partnerów, specjalistów i personelu wsparcia składania corocznych oświadczeń, dotyczących zapoznania się z kodeksem postępowania i przyjęcia do wiadomości obowiązku przestrzegania go. z kodeksem postępowania i przyjęcia do wiadomości obowiązku przestrzegania go.



Kształtowanie przyszłości zawodu biegłego rewidenta

Zarządy spółek, komitety audytu, inwestorzy, regulatorzy i organy standardotwórcze odgrywają istotną rolę w procesie kształtowania warunków rewizji finansowej. Aktywnie współpracujemy ze wszystkimi uczestnikami tego procesu, zarówno na płaszczyźnie formalnej, jak i nieformalnej, przedstawiamy i omawiamy pomysły, których celem jest spełnienie oczekiwań rynków kapitałowych, dotyczących usług atestacyjnych i rewizji finansowej.

Załączniki

Załącznik A | Firmy audytorskie sieci Deloitte na terenie UE/EOG

Informacje ujawniane zgodnie z art. 13 ust. 2 lit. b pkt. ii-iv unijnego rozporządzenia w sprawie badania sprawozdań finansowych

Państwo członkowskie UE/EOG (art. 13 ust. 2 lit. pkt iii unijnego rozporządzenia w sprawie badania sprawozdań finansowych: państwa, w których każda firma audytorska będąca członkiem sieci jest uprawniona do działania w charakterze biegłego rewidenta lub w których ma swoją siedzibę statutową, zarząd lub główne miejsce prowadzenia działalności)

Nazwa firmy audytorskiej prowadzącej ustawowe badania w każdym państwie członkowskim (art. 13 ust. 2 lit. b pkt ii unijnego rozporządzenia w sprawie badania sprawozdań finansowych: nazwa każdej firmy audytorskiej będącej członkiem sieci)

Państwa członkowskie UE/EOG	Nazwy firm audytorskich prowadzących ustawowe badania w Państwie członkowskim
Austria	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Belgia	Deloitte Bedrijfsrevisoren / Réviseurs d'Entreprises CVBA / SCRL
Bułgaria	Deloitte Audit OOD
Chorwacja	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Cypr	Deloitte Limited
Czechy	Deloitte Audit s.r.o.
Dania	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	Deloitte Audit Eesti AS
Finlandia	Deloitte Oy
Francja	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	Consultants Auditeurs Associés
	DB Consultants
	Durand & Associés
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit

	Opus 3.14 Audit Et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Niemcy	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grecja	Deloitte Certified Public Accountants SA
Węgry	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Islandia	Deloitte ehf.
Irlandia	Deloitte Ireland LLP - Republic of Ireland
Włochy	Deloitte & Touche LLP
Łotwa	Deloitte Audits Latvia SIA
Liechtenstein	Deloitte (Liechtenstein) AG
Litwa	Deloitte Lietuva, UAB
Luksemburg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Holandia	Deloitte Accountants B.V.
Norwegia	Deloitte AG
Polska	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugalia	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunia	Deloitte Audit S.R.L.
Słowacja	Deloitte Audit s.r.o.
Słowenia	Deloitte Revizija d.o.o.
Hiszpania	Deloitte S.L.
Szwecja	Deloitte AB
Wielka Brytania	Deloitte LLP
	Deloitte Gibraltar Limited
	Deloitte NI Limited

Informacje ujawniane zgodnie z art. 13 ust. 2 lit. b pkt iv unijnego rozporządzenia w sprawie badania sprawozdań finansowych

Całkowite obroty uzyskane przez firmy audytorskie będące członkami sieci, pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych: 2 mld euro¹.

¹ Powyższa kwota jest wartością szacunkową obliczoną na podstawie danych, do których zgromadzenia dołożono wszelkich starań. Niektóre firmy audytorskie Deloitte, w których zakresie działalności znajduje się ustawowe badanie sprawozdań finansowych we własnych państwach członkowskich, oprócz badań ustawowych, świadczą również usługi audytorskie i poświadczające oraz usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych. Pomimo dołożenia starań, aby zgromadzić dane na temat obrotu z tytułu badań ustawowych dla każdej firmy audytorskiej Deloitte działającej w UE/EOG, w pewnych przypadkach dane uwzględniają również obrót z tytułu innych usług. Dane dotyczące obrotu są aktualne na dzień 31 maja 2019 r., z wyjątkiem ograniczonych przypadków, w których rok obrotowy firmy audytorskiej Deloitte kończy się innego dnia lub gdy na ten dzień firma audytorska nie zakończyła prac sprawozdawczych dotyczących tego okresu. W takich przypadkach przedstawia się dane na temat obrotu dotyczące danego lub poprzedniego roku obrotowego. Jeżeli dane państwo członkowskie stosują walutę inną niż euro, kwota została przeliczona na walutę euro według średniego kursu wymiany obowiązującego w okresie od 1 czerwca 2018 r. do 31 maja 2019 r.

Załącznik B | Informacje finansowe

Informacje ujawniane zgodnie z art. 13 ust. 2 lit. k pkt. i-iv unijnego rozporządzenia w sprawie badania sprawozdań finansowych

Podział obrotów Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. w roku obrotowym 2019:

Obroty	[tys. PLN]
Badanie ustawowe (JZP EU lub ich spółki zależne)	37.196
Badanie ustawowe (podmioty inne niż JZP EU lub ich spółki zależne)	44.201
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych (podmioty badane)	37.554
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych (pozostałe podmioty)	28.978
Razem	147.929

Załącznik C | Jednostki zainteresowania publicznego

Informacje ujawniane zgodnie z art. 13 ust. 2 lit. f unijnego rozporządzenia w sprawie badania sprawozdań finansowych

Jednostki zainteresowania publicznego, których badanie dla celów ustawowych zostało przeprowadzone przez Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. w roku obrotowym 2019.

Imię i nazwisko
11 Bit Studios S.A.
Ambra S.A.
Asseco South Eastern Europe S.A.
Atlanta Poland S.A.
Auto Partner S.A.
Bank BGŻ BNP Paribas S.A.
Bank Gospodarstwa Krajowego
Best S.A.
BGŻ BNP Paribas Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Subfundusz BGŻ BNP Paribas Dynamicznego Inwestowania
Subfundusz BGŻ BNP Paribas Aktywnego Inwestowania
Subfundusz BGŻ BNP Paribas Stabilnego Inwestowania
Subfundusz BGŻ BNP Paribas Obligacji
Subfundusz BGŻ BNP Paribas Konserwatywnego Inwestowania
Subfundusz BGŻ BNP Paribas Globalny Dynamicznego Wzrostu
Subfundusz BGŻ BNP Paribas Globalny Stabilnego Wzrostu
BGŻ Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Subfundusz Lokata Kapitału
Subfundusz Konserwatywny
Subfundusz Małych i Średnich Spółek
Subfundusz Zdywersyfikowanych Aktywów
BNP Paribas Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Subfundusz BNP Paribas Akcji
Subfundusz BNP Paribas Papierów Dłużnych
Subfundusz BNP Paribas Stabilnego Wzrostu
BNP Paribas S.A. Oddział w Polsce
CDRL S.A.
Centrum Elektronicznych Usług Płatniczych eService Sp. z o.o.
Danske Bank A/S Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
Decora S.A.
Dobrowolny Fundusz Emerytalny Pocztylion Plus

Euro Bank S.A.
Euroclear Bank SA/NV (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce
Ferrum S.A.
Getin Holding S.A.
Ghelamco Invest Sp. z o.o.
Grupa Lotos S.A.
Grupa Żywiec S.A.
Haitong Bank S.A. Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
Idea Bank S.A.
Impel S.A.
Inpro S.A.
Interferie S.A.
John Deere Bank S.A. Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
KGHM Polska Miedź S.A.
Korporacja Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A.
LC Corp S.A.
M.W. Trade S.A.
MetLife Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie i Reasekuracji S.A.
Nest Bank S.A.
Neuca S.A.
North Coast S.A.
Nykredit Realkredit A/S Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
OT Logistics S.A.
Otwarty Fundusz Emerytalny Pocztylion
Pfleiderer Group S.A.
Pocztylion – Arka Powszechna Towarzystwo Emerytalne S.A.
Polnord S.A.
Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.
Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A.
Prime Car Management S.A.
Selvita S.A.
Societe Generale S.A. Oddział w Polsce
Sogecap Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
Sogessur S.A. Oddział w Polsce
Sygnity S.A.
Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Cuprum
Trakcja PRKil S.A.
Unibep S.A.
Unimot S.A.
Zakłady Tłuszczowe Kruszwica S.A.

Deloitte.

www.deloitte.com/pl/onas

Powyzsza publikacja zawiera jedynie informacje natury ogólnej. Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), globalna sieć jej firm członkowskich oraz jednostek z nimi powiazanych (zwanych łącznie „organizacją Deloitte”) nie świadczą za jej pośrednictwem profesjonalnych usług ani nie udzielają profesjonalnych porad. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań, które mogą mieć wpływ na finanse lub działalność twojej firmy, należy uzyskać poradę profesjonalną.