

tpa



Sprawozdanie z przejrzystości

TPA Sp. z o.o. sp. k.

za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku

Albania | Austria | Bułgaria | Chorwacja | Czechy | Polska |
Rumunia | Serbia | Słowacja | Słowenia | Węgry

 **BAKER TILLY**

An independent member of the
Baker Tilly Europe Alliance

TPA Sp. z o.o. sp. k.

Sąd Rejonowy w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy | KRS 0000245198 | NIP: 778-143-20-33 | REGON: 300184858
Kapitał zakładowy: 981 500,00 PLN

ul. Młyńska 12,
61-730 **Poznań**
Tel.: +48 61 63 00 500

ul. Przyokopowa 33,
01-208 **Warszawa**
Tel.: +48 22 64 79 700

ul. Staromiejska 13a,
40-013 **Katowice**
Tel: +48 32 73 20 000

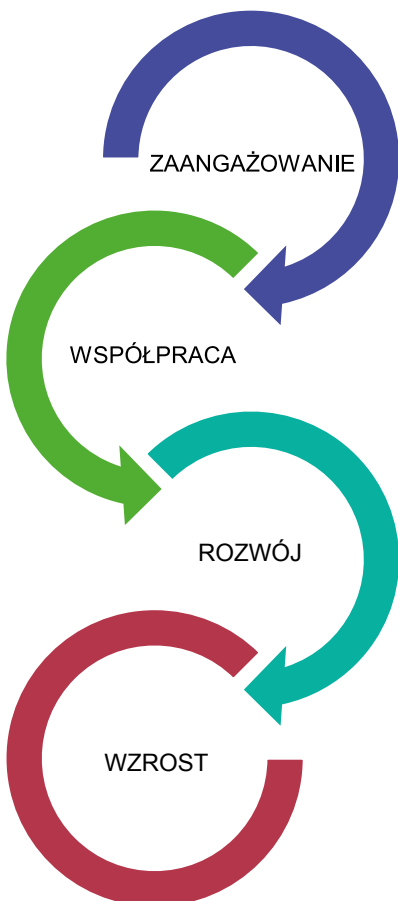
office@tpa-group.pl

www.tpa-group.pl

www.tpa-group.com



Sukces to kwestia właściwego Partnera



TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa świadcząca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego. Zatrudniamy ponad 1 000 ekspertów działających w spółkach partnerskich w Polsce i 11 krajach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej: Albanii, Austrii, Bułgarii, Chorwacji, Czechach, Serbii, Słowacji, Słowenii, Rumunii i na Węgrzech.

Na rynku polskim działamy nieprzerwanie od 2005 roku. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu **strategicznego doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego i corporate finance, audytu finansowego, outsourcingu księgowego i administracji płacowej, a także doradztwa personalnego.**

W celu podnoszenia jakości naszych usług, w dniu 10 czerwca 2016 połączyliśmy trzy nasze spółki usługowe (podatki, audyt, księgowość) w jeden podmiot. Nowa spółka funkcjonuje pod nazwą **TPA Sp. z o.o. sp. k.**

Ponadto z dniem 5 września 2016 r. opuściliśmy sieć Crowe Horwath i kontynuujemy działalność jako odrębny podmiot pod marką TPA (dawniej TPA Horwath). Od stycznia 2017 r. TPA Sp. z o.o. sp. k. jest pełnoprawnym członkiem globalnej sieci **Baker Tilly International**, zrzeszającej 165 niezależnych firm członkowskich zatrudniających łącznie 28 000 osób w 745 biurach na terenie 141 krajów. Dzięki tej inicjatywie grupa TPA znacząco poszerza swój potencjał rozwojowy w obszarze niemieckojęzycznym, jednocześnie utrzymując i wzmacniając korzyści wynikające z członkostwa w jednej z największych sieci firm doradczych na świecie.

W naszych 3 biurach w Polsce (w Poznaniu, Warszawie i Katowicach) zatrudnionych jest ponad 160 osób. Posiadamy wiedzę i szczególne

kompetencje pozwalające nam oferować wyspecjalizowane branżowo usługi doradcze, kierowane w szczególności do **sektora nieruchomości i budownictwa** oraz **branży energetycznej**. Specjalizujemy się w doradztwie dla przedsiębiorstw z branż: **handel i dystrybucja oraz hotelarstwo i turystyka**.

Nasi eksperci to ludzie z rozległą wiedzą i umiejętnościami analitycznymi, posiadający unikatowe doświadczenie projektowe i umiejętność znajdowania twórczych rozwiązań niepowtarzalnych problemów. **Po partnersku, z dużym zaangażowaniem i w bliskim kontakcie z klientem i jego biznesem** – to niezmiennie nasze codzienne motto. Tak na szczeblu regionalnym, jak i międzynarodowym. Właśnie to wyróżnia doradców TPA Sp. z o.o. sp. k.

W TPA Sp. z o.o. sp. k. oferujemy klientom szereg różnorodnych usług do których zaliczymy między innymi:

- Usługi audytowe
- Wyceny i doradztwo transakcyjne
- Doradztwo podatkowe
- Księgowość

Naszą misją jest zapewnienie klientom odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa i efektywności gospodarowania oraz ich funkcjonalne odciążenie w tych obszarach, które mogą nam powierzyć, dzięki czemu mogą koncentrować się na własnych celach strategicznych.

Staramy się być jak najbliżej naszych klientów, pozyskując wszelką dostępną wiedzę na temat ich przedsiębiorstwa i zwiększając kompetencję branżową w wybranych specjalizacjach. Każde działanie inicjujemy rzetelnym rozpoznaniem potrzeb klienta. Koncentrujemy się na sprawach istotnych i zawsze poszukujemy wartości dodanej, jaką musi nieść ze sobą nasz udział w projekcie.

Wyznawane przez nas wartości to kluczowy element realizacji zadań

- Tworzymy **trwale relacje** na szczeblu lokalnym jak i międzynarodowym, dzięki czemu możemy specjalizować się w wybranych sektorach gospodarki.
- Wierzymy, że **razem** zdecydowanie lepiej zrealizujemy nasze cele, a także efektywniej zaspokoimy potrzeby klientów.
- Systematyczny **rozwój** pozwoli nam na poszerzanie wiedzy i doświadczenia oraz na zgłębienie otoczenia biznesowego naszych klientów i na szybką adaptację do nowych okoliczności.
- Mamy świadomość, że nieustanny **wzrost** jakości naszych usług, zarówno w lokalnych biurach, jak i w globalnej strukturze, to główny czynnik warunkujący rozwój firmy i kształtujący naszą przyszłość.



Poznań, dnia 28 marca 2018 roku

Szanowni Państwo,

Uważnie obserwujemy dynamicznie zmieniające się otoczenie prawne i biznesowe. Gospodarka oraz otoczenie regulacyjne stawiają coraz większe wymagania co do wiarygodności, bezstronności, profesjonalizmu oraz zaufania do informacji prezentowanych na rynkach publicznych.

Obowiązujące przepisy prawne dążą do tego, aby efektywnie wspierać system zaufania publicznego, który stanowi podstawę rozwoju rynków kapitałowych oraz ekonomicznych.

Mając za cel etyczne, należyte i bezstronne działanie pragniemy, aby nadzór publiczny, a także wszystkie podmioty uprawnione do wykonywania czynności rewizji finansowej służyły zapewnieniu przejrzystości informacji dla wszystkich podmiotów działających na rynku.

Zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 oraz Ustawą z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Ustawa o biegłych rewidentach) nałożony został obowiązek sporządzania i publikowania sprawozdania z przejrzystości działania przez podmioty uprawnione do wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Niniejsze sprawozdanie z przejrzystości działania TPA Sp. z o.o. sp. k. sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku spełnia wymogi określone powyższymi przepisami.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Krzysztof Horodko, biegły rewident nr 10229. Sprawozdanie z przejrzystości działania TPA Sp. z o.o. sp. k. zawiera opis formalnych aspektów działalności Spółki jak również funkcjonujący system wewnętrznej kontroli jakości, w tym politykę niezależności, politykę w zakresie szkolenia zawodowego. Ponadto załączono informacje finansowe oraz wskazanie jednostki zainteresowania publicznego, w której TPA Sp. z o.o. sp. k. wykonuje czynności rewizji finansowej.

Wierzmy, że za pośrednictwem niniejszego sprawozdania wzmocnimy wiarygodność świadczonych przez nas usług oraz zbudujemy pozytywne relacje oparte na zaufaniu i ścisłej współpracy, która w przyszłości wpłynie na wytworzenie prawdziwej wartości dodanej.

Krzysztof Horodko

Członek Zarządu TPA Sp. z o.o. sp. k.
Partner Zarządzający działem audytu,
Biegły rewident nr 10229

Spis treści

Informacje dotyczące formy organizacyjno– prawnej oraz struktury własnościowej	5
Informacje na temat sieci, do której przynależy TPA Sp. z o.o. sp.k.	7
Wewnętrzny system kontroli jakości	11
Rotacja partnerów odpowiedzialnych za zlecenie/ kluczowych biegłych rewidentów	19
Niezależność pracowników	20
Polityka doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	22
Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów i członków zarządu	23
Informacje finansowe	24
Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości	25
Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których TPA sp. z o.o. sp. k. wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2017 roku	26
Odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdania z przejrzystości działania za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku	27
Oświadczenia	28



Informacje dotyczące formy organizacyjno–prawnej oraz struktury własnościowej

Forma organizacyjno - prawna i struktura własnościowa

TPA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa jest spółką prawa polskiego, powstałą w roku 2005. Wpisana jest na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod numerem 3082. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000671994.

Siedziba spółki mieści się w Poznaniu (61-730), ul. Młyńska 12.

TPA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa powstała w wyniku przekształcenia spółki TPA Group Sp. z o.o. w spółkę TPA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa na mocy uchwały z dnia 6 marca 2017 roku Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki TPA Group Sp. z o.o. Przekształcenie zarejestrowane zostało w Rejestrze Przedsiębiorców dnia 4 kwietnia 2017 roku.

Wspólnikami TPA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa są:

- TPA Wirtschaftsprüfung GmbH, wkład w wysokości 400.000,00 zł - komandytariusz
- Krzysztof Horodko, wkład w wysokości 189.450,00 zł - komandytariusz
- Krzysztof Kaczmarek, wkład w wysokości 189.450,00 zł - komandytariusz
- Wojciech Sztuba, wkład w wysokości 189.450,00 zł - komandytariusz
- Ewa Znamierowska, wkład w wysokości 13.150,00 zł - komandytariusz
- TPA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, wkład w wysokości 971,70 zł - komplementariusz

Dnia 29 stycznia 2018 roku do Spółki przystąpili dodatkowo następujący wspólnicy:

- Małgorzata Dankowska, wkład w wysokości 255.425,81 zł - komandytariusz
- Krzysztof Dziekoński, wkład w wysokości 255.425,81 zł - komandytariusz
- Łukasz Korbas, wkład w wysokości 255.425,81 zł - komandytariusz
- Damian Kubiś, wkład w wysokości 255.425,81 zł - komandytariusz.

Przystąpienie nowych wspólników nie została jeszcze zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

Pozostałe informacje dotyczące struktury własnościowej TPA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa dostępne są w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

Wszelkie informacje w odniesieniu do formy organizacyjno - prawnej dotyczą stanu prawnego na dzień 31.12.2017 roku.

Wspólnicy reprezentujący spółkę

Spółkę TPA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. reprezentuje komplementariusz, tj. TPA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu, ul. Młyńska 12, 61-730 Poznań, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000316509, NIP 7010158083, Regon 141633641, kapitał zakładowy w wysokości 50.000,00 PLN. Spółka TPA Sp. z o.o. reprezentowana jest przez zarząd lub prokurenta. W skład zarządu wchodzi Krzysztof Horodko i Krzysztof Kaczmarek.



Członek Zarządu, **Krzysztof Horodko**, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 10229



Członek Zarządu, **Krzysztof Kaczmarek**, wpisany na listę doradców podatkowych pod numerem 09672

Członkowie Zarządu są uprawnieni do samodzielnej reprezentacji. Członkowie Zarządu powoływani są na czas nieokreślony. Zarząd jest uprawniony do podejmowania decyzji w zakresie spraw niezastrzeżonych do kompetencji Zgromadzenia Wspólników.

Prokurentem jest **Wojciech Sztuba**.



Prokura jest samoistna, jednoosobowa, ustanowiona na czas nieokreślony.

Struktura TPA w Polsce

Oprócz TPA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k., w ramach grupy TPA w Polsce zarejestrowane są następujące podmioty:

- TPA CF Sp. z o. o. Corporate finance
- TPA HR Sp. z o.o. Sp. k. Doradztwo personalne i rekrutacja
- TPA HR Sp. z o.o. Doradztwo personalne i rekrutacja
- TPA Management Sp. z o. o. Zarządzanie nieruchomościami, sprzedaż i wynajem, księgowość wewnętrzna
- Baker Tilly TPA Sp. z o.o. Audyt finansowy



Informacje na temat sieci, do której przynależy TPA Sp. z o.o. sp.k.

BAKER TILLY INTERNATIONAL

Opis formy prawnej i struktury własnościowej

Baker Tilly International jest jedną z wiodących na świecie sieci odrębnych i niezależnie zarządzanych przedsiębiorstw rachunkowych i doradców biznesowych zrzeszonych w celu świadczenia wyjątkowych usług na rzecz naszych klientów.

TPA Sp. z o.o. sp.k. jest niezależnym członkiem Baker Tilly International Limited, spółki z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji zarejestrowanej w Anglii i Walii. Właścicielami są jego członkowie, posiadający równą liczbę udziałów w przedsiębiorstwie. Na Walnym Zgromadzeniu, członkowie są odpowiedzialni za powołanie rady dyrektorów, zatwierdzenie strategii spółki oraz inne kwestie takie jak zmiana umowy spółki.

Baker Tilly International nie świadczy samodzielnie usług profesjonalnych, nie doradza i nie wydaje opinii na rzecz klientów – działa jako członek organizacji świadczącej usługi prowadzącej działalność z Siedziby Głównej w Londynie. Usługi na rzecz Klientów są świadczone na poziomie lokalnym i państwowym za pośrednictwem globalnej sieci skupiającej ponad 120 niezależnych członków.

Każdy z członków w ramach sieci stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny. Każdy z członków w ramach sieci stanowi odrębny przedmiot własności, jest niezależnie prowadzony i zarządzany oraz odpowiada za własne działania. Żaden samodzielny członek sieci nie ponosi odpowiedzialności za usługi lub działania i zaniechania innego członka sieci.

Mimo prowadzenia przez wielu członków działalności zrzeszonej pod firmą Baker Tilly, każdy z członków sieci stanowi odrębny przedmiot własności.

Struktura zarządzania i ład

Baker Tilly International posiada radę dyrektorów, w skład której wchodzi dyrektor generalny (CEO) oraz dyrektorzy pochodzący z niezależnych członków sieci na całym świecie. Rada dyrektorów powołuje dyrektora generalnego (CEO), opracowuje strategię działania Baker Tilly International i zatwierdza polityki i procedury zarządzania siecią. Na podstawie zalecenia CEO i regionalnych rad doradczych, rada dyrektorów przyjmuje nowych członków a także, w razie potrzeby, podejmuje decyzję o wygaśnięciu członkostwa.

Sieć działa według geograficznego podziału na cztery regiony - Ameryka Północna; Ameryka Łacińska; Europa, Bliski Wschód i Afryka; oraz Azja i Pacyfik. Każdy z regionów podlega przewodniczącemu rady doradczej składającej się ze współników członków działających w danym regionie. Do zadań przewodniczącego należy koordynacja i rozwój stosunków biznesowych wśród członków, rekrutacja nowych członków według potrzeb oraz wdrażanie przyjętej strategii dla danego regionu.

Na poziomie zarządczym, działania sieci koordynuje CEO. CEO odpowiada przed radą dyrektorów, a w konsekwencji przed członkami sieci, za wszelkie kwestie związane z zarządzaniem i kierownictwem sieci.

CEO jest wspierany przez zespół z Siedziby Głównej udzielający członkom globalnie wsparcia oraz zasobów obejmujących szeroki wachlarz działań takich jak międzynarodowe inicjatywy marketingowe i rozwoju biznesu, wsparcie techniczne, a także koordynację globalnego programu wymiany.

System zapewniania jakości

Członkowie Baker Tilly International są zobowiązani do prowadzenia działalności pod każdym względem zgodnie z najwyższymi standardami z uwzględnieniem zawodowego charakteru prowadzonej działalności, przestrzegania zasad uczciwości oraz zachowania dobrego imienia w lokalnej społeczności biznesowej.

Członkowie Baker Tilly International są zobowiązani do przestrzegania wszelkich norm państwowych i standardów obowiązujących względem wszelkich aspektów prowadzonej przez nich działalności. Powyższe obejmuje standardy dotyczące badań, niezależności oraz jakiegokolwiek inne standardy obowiązujące w państwie siedziby członka sieci. Członkowie są również zobowiązani do przestrzegania Kodeksu Etyki Zawodowej wydanego przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC) za pośrednictwem Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA) oraz prowadzenia badań z zachowaniem standardów co najmniej odpowiadającym standardom wynikającym z Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej (ISA) wydanych przez IFAC za pośrednictwem Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB).

Członkowie są także zobowiązani do przestrzegania postanowień Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości (ISQC) 1 wydanego przez IFAC, zgodnie z którym każdy członek tworzy system wewnętrznej kontroli jakości aby uzyskać wystarczającą pewność, że podmiot i jego personel przestrzegają standardów zawodowych oraz obowiązujących wymogów prawnych i regulacyjnych oraz że sprawozdania sporządzone przez danego członka lub partnerów odpowiedzialnych za zlecenia są odpowiednie w danych okolicznościach.

Baker Tilly International przeprowadza regularne kontrole zapewniania jakości u wszystkich członków sieci; każdy z członków sieci podlega takiej kontroli co najmniej raz na trzy lata.

Niezależność

Mimo że Baker Tilly International stanowi sieć, każdy z jej członków samodzielnie stanowi o swoich działaniach z uwzględnieniem kodeksów etyki mających zastosowanie do prowadzonej przez niego działalności. Każdy członek sieci wskazuje pozostałych członków sieci Baker Tilly International, których należy uwzględnić odnośnie weryfikacji niezależności.

Każdy członek sieci przestrzega kodeksu etyki obowiązującego w miejscu jego siedziby. W przypadku braku takiego kodeksu etyki lub jeśli zakres takiego kodeksu jest znacznie węższy niż zakres Kodeksu etyki zawodowej (Kodeks) wydanej przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC), członkowie są zobowiązani przestrzegać postanowień Kodeksu IFAC.

Każdy członek sieci jest zobowiązany do uwzględniania w badaniu procedury nakładającej obowiązek rozważenia czy istnieją zagrożenia dla niezależności wynikające z usług świadczonych na rzecz klienta lub jakiegokolwiek jego spółki powiązanej przez danego członka sieci lub jakiegokolwiek innego członka Baker Tilly International. Powyższe obejmuje omówienie z klientem okoliczności mogących spowodować postanie takiego zagrożenia.

Baker Tilly International prowadzi bazę danych na potrzeby monitorowania niezależności w celu wsparcia członków sieci w spełnieniu niniejszego wymogu. Wszyscy członkowie są zobowiązani do przechowywania informacji w bazie danych na potrzeby weryfikacji niezależności. Baza danych na potrzeby weryfikacji niezależności została stworzona w celu:

- umożliwienia członkom sprawdzenia ewentualnych konfliktów interesów w ramach wewnętrznej procedury przyjmowania klientów,
- umożliwienia Baker Tilly International identyfikacji wszystkich klientów notowanych na giełdzie papierów wartościowych, na rzecz których prowadzone było badanie, w celu ujęcia ich w Wykazie Podmiotów Wykluczonych.

Baza danych na potrzeby weryfikacji niezależności zawiera szczegółowe informacje dotyczące wszystkich klientów objętych wykazem, na rzecz których jakkolwiek członek świadczy jakiegokolwiek usługi.

Szczegółowe informacje są zachowywane w każdym przypadku, gdy członek sieci świadczy usługi badania na rzecz jednostek zainteresowania publicznego. Informacje te są następnie wykorzystywane w celu utworzenia Wykazu Podmiotów Wykluczonych obejmującego wszystkie jednostki zainteresowania publicznego, na rzecz których członkowie sieci świadczą usługi jako biegli rewidenci. Przedsiębiorstwa będące członkami sieci nie mogą posiadać udziałów finansowych (np. w formie inwestycji) w jakimkolwiek podmiocie ujętym na Wykazie Podmiotów Wykluczonych.

Wykaz firm audytorskich i informacja dotycząca wynagrodzenia z tytułu prowadzenia badań odnośnie państw członkowskich UE

Na dzień 1 października 2017 roku, następujące niezależne przedsiębiorstwa należące do sieci Baker Tilly International świadczą usługi badania ustawowego na terytorium UE:

- Austria - TPA Wirtschaftsprüfung GmbH
- Belgia - Baker Tilly Belgium
- Bułgaria - Baker Tilly Klitou & Partners OOD
- Bułgaria - TPA Group
- Chorwacja - TPA Audit d.o.o.
- Cypr - Baker Tilly Klitou & Partners Limited
- Republika Czeska - TPA Audit S.R.O.
- Dania - Baker Tilly Denmark
- Estonia - Baker Tilly Baltics OÜ
- Finlandia - BTF Tilintarkastus Helsinki Oy; BTF Tilintarkastus Seinajoki; Hellepartners Oy
- Francja - BBM Baker Tilly; FIMECOR Baker Tilly; GMBA Seleco Baker Tilly; MCR Baker Tilly; ORFIS Baker Tilly; SOFIDEEC Baker Tilly
- Niemcy - Baker Tilly GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
- Grecja - Baker Tilly Greece Certified Auditors and Accountants A.E
- Węgry - TPA Control Kft
- Irlandia - Baker Tilly Hughes Blake
- Wyspa Man - Baker Tilly Isle of Man
- Włochy - Baker Tilly Revisa SpA
- Łotwa - Baker Tilly Baltics SIA
- Litwa - Scandinavian Accounting and Consulting UAB
- Luksemburg - Interaudit S.à.r.l.; Baker Tilly Osiris S.à.r.l.

- Malta - Baker Tilly Sant Partnership
- Holandia - Baker Tilly Berk N.V.
- Irlandia Północna - Baker Tilly Mooney Moore Partnership
- Polska - TPA Sp. z o.o. s.k.
- Portugalia - Baker Tilly PG & Associadoes, SROC, S.A.
- Rumunia - Baker Tilly Klitou and Partners SRL
- Słowacja - TPA Audit s.r.o Słowenia - Baker Tilly Evidas d.o.o Hiszpania - Baker Tilly FMAC SLP
- Szwecja - Baker Tilly Halmstad KB / Baker Tilly MLT KB / Baker Tilly Stint AB / Baker Tilly Umeå AB
- Wielka Brytania– MHA Macintyre Hudson; Broomfield & Alexander Limited; Carpenter Box Limited; Henderson Loggie Partnership; Larking Gowen Partnership; Monahans Partnership; Moore and Smalley LLP; Tait Walker LLP

Całkowite wynagrodzenie państw członkowskich UE świadczących usługi badań ustawowych

Całkowite wynagrodzenie państw członkowskich UE z tytułu ustawowych badań w danym okresie wynosi około 139 mln EUR.



Wewnętrzny system kontroli jakości

TPA Sp. z o.o. sp. k. to godny zaufania partner świadczący wysokiej jakości, profesjonalne usługi audytowe w niezależny i obiektywny sposób.

Spółka zawsze dostarcza aktualnych informacji, błyskawicznie powiadamia o istotnych zmianach przepisów oraz otoczenia prawnego i biznesowego. Spółka respektuje wymogi dotyczące niezależności. Nasza misja nie ogranicza się jedynie do przekazywania wiedzy, ale dążymy również do upowszechniania nowych, najwyższych standardów konsultingu, adekwatnych do rosnących potrzeb i oczekiwań rynku. Staramy się zapewnić klientom odpowiedni poziom bezpieczeństwa i efektywności gospodarowania.

W TPA Sp. z o.o. sp. k. koncentrujemy się na rozpoznaniu i zrozumieniu otoczenia biznesowego naszych Klientów, aby lepiej wspierać ich w osiągnięciu sukcesów. Poprzez ścisłą współpracę oraz zindywidualizowane podejście tworzymy prawdziwą wartość dodaną.

Naszą rolą jest zapewnienie, że badane przez nas sprawozdania finansowe są przedstawiane w sposób rzetelny. Nasza rola nie kończy się jedynie na badaniu bilansu, ale obejmuje także pomoc w rozwiązywaniu wszelkich biznesowych problemów oraz dostarczaniu użytecznych rozwiązań.

Tworząc aktywne i zintegrowane zespoły do obsługi naszych klientów, stawiamy na wiedzę, kompetencję i doświadczenie. Nieustannie doskonalimy się i dążymy do poprawy procesów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem, aby jakość świadczonych przez nas usług była na jak najwyższym poziomie.

Deklaracja ogólnej polityki

TPA Sp. z o.o. sp. k. posiada odpowiednio zaprojektowany, corocznie aktualizowany, wdrożony wewnętrzny system kontroli jakości oraz wszelkich procedur praktycznych związanych z przeprowadzeniem kontroli jakości. TPA Sp. z o.o. sp. k. spełnia normy świadczenia czynności rewizji finansowej zgodnie z wymogami Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB), zasadami określonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz wszelkimi krajowymi wymogami regulacyjnymi.

Na system kontroli jakości TPA składają się następujące elementy, wymagane przez Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości nr 1:

- odpowiedzialność kierownictwa za zapewnienie jakości w firmie
- wymogi etyczne
- podejmowanie i kontynuacja zleceń
- zasoby ludzkie
- realizacja zleceń
- monitorowanie jakości.

Zasady niniejszej polityki jakości stosowane są w odniesieniu do wszystkich zleceń audytowych. Obowiązek stosowania jej mają wszystkie osoby pracujące w dziale audytu oraz pozostali pracownicy Spółki biorący udział w realizacji zleceń audytowych.

System wewnętrznej kontroli jakości w TPA Sp. z o.o. sp. k. zapewnia rzetelne wykonywanie zawodu biegłego rewidenta. System ten umożliwia wykonywanie czynności rewizji finansowej zgodnie z przepisami prawa i normami prawnymi, a ponadto zapewnia bezstronność, niezależność, niezawodność i solidność współpracy.

Na system kontroli jakości TPA składają się następujące elementy, wymagane przez Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości nr 1:

- odpowiedzialność kierownictwa za zapewnienie jakości w firmie
- wymogi etyczne
- podejmowanie i kontynuacja zleceń
- zasoby ludzkie
- realizacja zleceń
- monitorowanie jakości.

Zasady niniejszej polityki jakości stosowane są w odniesieniu do wszystkich zleceń audytowych. Obowiązek stosowania jej mają wszystkie osoby pracujące w dziale audytu oraz pozostali pracownicy Spółki biorący udział w realizacji zleceń audytowych.

Odpowiedzialność kierownictwa za zapewnienie jakości w firmie

Partnerzy firmy decydują o wszystkich kluczowych sprawach dotyczących firmy i jej praktyki zawodowej. Główna odpowiedzialność za skuteczne działanie systemu kontroli jakości powierzona jest partnerowi zarządzającemu działu audytu, Krzysztofowi Horodko.

W szczególności partnerzy oraz biegli rewidenci ponoszą odpowiedzialność za kontrolę jakości czynności rewizyjnych przeprowadzanych przez osoby podporządkowane im podczas wykonywania usługi, zaś partner odpowiedzialny za zlecenie (w przypadku kiedy występuje również w roli kluczowego biegłego rewidenta) lub partner odpowiedzialny za zlecenie wraz z kluczowym biegłym rewidentem (w przypadku kiedy są to dwie różne osoby) ponoszą odpowiedzialność za jakość wszystkich elementów usługi rewizji finansowej oraz jej rezultaty.

Wymogi etyczne

TPA Sp. z o.o. sp. k. i jej pracownicy przestrzegają odnoszących się do nich odpowiednich wymogów etycznych, w tym co najmniej wymogów przedstawionych w Kodeksie etyki zawodowych księgowych wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki Księgowych (Kodeks Etyki IESBA) oraz wszelkich krajowych wymogów regulacyjnych.

Niezależność

Każdy pracownik ma świadomość konieczności zachowania niezależności (zarówno umysłu, jak i wizerunku w trakcie wykonywania usług atestacyjnych na rzecz klientów) w związku z wykonywanymi zleceniami, aby zapewnić bezstronność oraz aby uniknąć zachowania niezgodnego z etyką wykonywania zawodu biegłego rewidenta.

Niezależność jest przestrzegana zgodnie z zapisami:

- Kodeksu IESBA (kodeks etyki zawodowych księgowych), w szczególności sekcjami 290 i 291
- MSKJ 1 (międzynarodowy standard kontroli jakości)
- Wewnętrznego systemu kontroli jakości TPA
- Wszelkich innych krajowych wymogów regulacyjnych
- Wymogów obowiązujących w sieci Baker Tilly International

Wszyscy partnerzy i pracownicy muszą znać i rozumieć sekcje 290 i 291 Kodeksu IESBA, MSKJ 1 oraz wszelkie inne krajowe wymogi regulacyjne. Zgodnie z wymaganiami obowiązującymi w TPA, od wszystkich partnerów i pracowników oczekuje się bieżącego aktualizowania wiedzy o postanowieniach Kodeksu IESBA, MSKJ 1 i przepisów krajowych, co zostaje potwierdzone przez nich przy okazji składania corocznych pisemnych oświadczeń o niezależności.

Partnerzy oraz pracownicy zaangażowani w realizację danego zlecenia są zobowiązani do składania pisemnych oświadczeń, że są niezależni od klienta i samego zlecenia, lub że zawiadomili partnera odpowiedzialnego za zlecenie o każdym istniejącym lub możliwym zagrożeniu niezależności, aby mogły być zastosowane odpowiednie zabezpieczenia eliminujące lub ograniczające je do możliwego do zaakceptowania poziomu. Oświadczenia te archiwizowane są w systemie CaseWare lub dokumentacji projektu w formie elektronicznej.

Komunikowanie zasad etyki

Działania TPA oparte są na starannie wyselekcjonowanych wartościach i zasadach bezwzględnie wymaganych od wszystkich partnerów i pracowników. Każdy pracownik rozpoczynający pracę w TPA otrzymuje pełną informację na temat zasad postępowania oraz zostaje zapoznany z zasadami etyki zawodowej celem zapewnienia etycznej i profesjonalnej postawy każdego pracownika. W pierwszym dniu pracy nowi pracownicy otrzymują plan wdrożenia obejmujący ww. kwestie. Wszyscy partnerzy i pracownicy zostają poinformowani o bazie danych zawierającej listę wszystkich klientów, w stosunku do których konieczne jest spełnienie wymogu niezależności, zawierającej treść obowiązujących przepisów w zakresie polityki jakości, wymaganych oświadczeń i sposobach dostępu do niej. Pozyskane dokumenty poświadczające zapoznanie się pracowników z obowiązującymi w TPA zasadami przechowywane są przez dział HR.

Kierownictwo TPA komunikuje oczekiwania w zakresie postępowania zgodnego z obowiązującymi wymogami oraz przestrzegania norm zawodowych i wewnętrznej polityki jakości w trakcie okresowych szkoleń merytorycznych oraz w formie elektronicznej o zmianach treści obowiązujących wymogów, dostępnych w bazie danych, co wymaga zapoznania się z ich treścią oraz akceptacji poprzez potwierdzenie.

Celem TPA Sp. z o.o. sp. k. jest zapewnienie dobrej reputacji firmy, ale i również rozwoju zawodowego każdego pracownika. Kładziemy nacisk na współpracę i wzajemne wsparcie w realizowanych zleceniach, a wszyscy pracownicy zobowiązani są do uczciwości, staranności i dbałości o niezależność w celu uniknięcia ewentualnych konfliktów interesów lub ich minimalizowania.

Kierownictwo Spółki dba o to, aby wizerunek TPA Sp. z o.o. sp. k. kojarzył się z wysoką jakością, profesjonalizmem, niezależnością i etyką zawodową.

Podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientem

W TPA został wdrożony proces służący ocenie akceptacji klientów w zakresie podejmowania nowych zleceń jak i kontynuacji współpracy z dotychczasowymi klientami.

Procedury akceptacji nowych klientów i kontynuacji współpracy z dotychczasowymi klientami są przeprowadzane w celu:

- ograniczenia ryzyka nawiązania relacji z klientem, którego zdolność do kontynuacji działalności lub prawość i uczciwość działania kierownictwa mogą być kwestionowane,
- rozważenia wszystkich ryzyk związanych z realizacją danego zlecenia,

- zapewnienia, że podejmowane zlecenie mieści się w kompetencjach osób, którymi dysponuje TPA,
- spełnienia wszelkich wymogów etycznych,
- identyfikacji oraz odpowiedniego postępowania w przypadku konfliktu interesów.

Formularze do oceny nowego i dotychczasowego klienta zapewnia stosowane przez TPA narzędzie do przeprowadzania zleceń rewizji finansowej, CaseWare. W przypadku przyjęcia nowego klienta, TPA wypełnia odpowiednie wymogi etyczne.

Dodatkowo, w związku z przynależnością TPA do sieci, każdorazowo przed podpisaniem umowy z nowym klientem TPA przeprowadza procedurę akceptacji klienta, polegającą na weryfikacji w bazie sieci czy nie zachodzi konflikt interesów pomiędzy spółkami należącymi do sieci. Weryfikacja ta jest dokonywana na podstawie wewnętrznej procedury zakładania i akceptacji klienta. W przypadku podejrzenia konfliktu interesów pozyskiwane są informacje od spółek powiązanych z klientem.

Klient weryfikowany jest również zgodnie z Ustawą z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł (PPP). Przeprowadzanie tej części procedury składa się z dwóch etapów:

1. wypełnieniu ankiety PPP i załączenie jej w AIO (money laundering),
2. zebranie wymaganych dokumentów zgodnie z wynikami ankiety: mogą to być dane klienta lub/i strony lub/i beneficjenta rzeczywistego.

Zasoby ludzkie

Źródłem sukcesu oraz strategicznym celem TPA są relacje służbowe doświadczonych i kompetentnych pracowników. TPA dąży do wdrażania wartości opartych na współpracy, gdyż wpływa to pozytywnie na rozwój wiedzy i realizację celów zarówno osobistych i służbowych. Polityka personalna TPA obejmuje:

- nabór personelu i utrzymanie zasobów
- wyznaczanie zespołów realizujących zlecenia
- rozwój zawodowy
- egzekwowanie zasad kontroli jakości
- system awansowania

Nabór personelu i utrzymanie zasobów

TPA stosuje rygorystyczne zasady zatrudniania nowych pracowników, zarówno tych po studiach, jak i już doświadczonych. Rekrutacja pracowników realizowana jest głównie na uczelniach wyższych. Każdy z kandydatów przechodzi kilkustopniowy proces selekcji przed zatrudnieniem. W razie potrzeby uzupełniana jest o proces rekrutacyjny wspierany przez zewnętrzne firmy poszukujące doświadczonych pracowników.

Firma wymaga, aby wszystkim nowo zatrudnionym zapewniono informacje szkoleniowe zaraz po rozpoczęciu zatrudnienia. Materiały szkoleniowe dla nowo zatrudnionych zawierają komplet zasad i procedur obowiązujących w TPA (tzw. procedura pierwszego dnia). Nowi pracownicy są informowani o konieczności podpisywania deklaracji dotyczących zrozumienia i przestrzegania polityki zachowania poufności danych obowiązującej w firmie oraz składania pisemnych oświadczeń, corocznie i dla każdego zlecenia atestacyjnego, że są oni niezależni i że nie występuje w ich przypadku konflikt interesów.

Wyznaczanie zespołów realizujących zlecenia

Dobór zespołów projektowych dokonywany jest na podstawie kompetencji, doświadczenia, wiedzy merytorycznej, technicznej i branżowej. Brane pod uwagę są również kontynuacja pracy dla klienta oraz wymogi dotyczące niezależności i rotacji. Każdy zespół projektowy pracuje pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta, którego głównym zadaniem jest kontrola jakości pracy wykonywanych usług czynności rewizyjnych.

Przy bardziej złożonych zleceniach rozważana jest kwestia konieczności zaangażowania eksperta wspomagającego zespół realizujący zlecenie.

Rozwój zawodowy

Od partnerów i pracowników wykonujących czynności rewizji finansowej oczekuje się utrzymywania wysokiego poziomu kompetencji, spełniania wymagań prawnych oraz stałego doskonalenia zawodowego.

TPA zapewnia możliwości poszerzania wiedzy poprzez organizację szkoleń zarówno w zakresie wiedzy merytorycznej, metodologicznej, technicznej jak również umiejętności miękkich.

Biegli rewidenci zobligowani są do uczestnictwa corocznie w obowiązkowym doskonaleniu zawodowym obejmującym moduły z dziedziny rachunkowości oraz rewizji finansowej, w wymiarze zgodnym z wymogami krajowych regulacji. Świadectwa potwierdzające odbyte szkolenia obowiązkowe oraz samokształcenie są archiwizowane przez TPA.

Egzekwowanie zasad kontroli jakości

Proces egzekwowania przestrzegania zasad kontroli jakości w TPA obejmuje procedury naprawcze oraz konsekwencje za nieprzestrzeganie, nadużycie i obejście systemu, a także brak należytej staranności.

Partner zarządzający ponosi główną odpowiedzialność za proces dyscyplinarny. Czynności naprawcze ustala się i administruje nimi w drodze konsultacji. Podjęte czynności naprawcze zależą od okoliczności.

System awansowania

Praca partnerów i pracowników podlega rocznej ocenie w odniesieniu do realizacji celów wyznaczonych na dany rok. Ocenie podlegają przede wszystkim kompetencje pracowników, wiedza fachowa i specjalistyczna, efektywność i jakość wykonywanej pracy, znajomość przepisów, prowadzenie dokumentacji oraz umiejętności miękkie takie jak identyfikacja z firmą, motywacja, umiejętność współpracy w zespole. Na podstawie przeprowadzonej oceny wyznaczane są cele do realizacji dla każdego pracownika na kolejny rok. Ocena ta ma również bezpośredni wpływ na awans pracowników i wysokość wynagrodzenia.

Realizacja zlecenia

Metodologia badania

TPA przeprowadza czynności rewizji finansowej w oparciu o wdrożoną metodologię prac audytowych, opartą o zidentyfikowane ryzyka oraz, w oparciu o tę ocenę, określanie charakteru, ram czasowych i zakresu procedur. Metodologia stosowana przez TPA opiera się na Krajowych Standardach Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, uzupełnionych o krajowe wymogi regulacyjne.

Wdrożona w TPA metodologia zawiera wytyczne odnośnie zasad akceptacji i wyboru klienta, planowania audytu, realizacji zlecenia w oparciu o ryzyka związane z działalnością danego klienta, zasad raportowania, dokumentacji i archiwizacji dokumentacji audytowych oraz kontroli wykonywanych prac.

Metodologia przeprowadzania czynności rewizji finansowej dostępna jest dla każdego pracownika w formie elektronicznej. Wdrożone procedury i zasady uwzględniają w szczególności nadzór nad wykonywaną pracą oraz odpowiedzialnością za jej przegląd.

Obowiązki dotyczące nadzoru i przeglądu określa partner odpowiedzialny za zlecenie. Mogą one być różne dla różnych zleceń.

Narzędzia informatyczne

TPA wykorzystuje w pracy narzędzia informatyczne wspomagające realizację oraz dokumentowanie prac zgodnie z przyjętymi zasadami i metodologią. Przy realizacji zleceń audytowych wykorzystywane jest oprogramowanie Caseware Working Papers (CWP), pozwalające płynnie, bezpiecznie i zgodnie z wymogami obowiązujących KSRF przeprowadzić i udokumentować audyt finansowy. CWP pozwala na przeprowadzenie zlecenia audytowego w oparciu o ryzyka, przypisywane zarówno na poziomie ogólnym jak i do poszczególnych obszarów badania lub procesów biznesowych. Oprogramowanie CWP posiada wiele funkcji zapewniających kompletny przegląd wykonanych prac oraz efektywną pracę zespołową nad tym samym zleceniem dzięki synchronizacji danych.

Oprócz wymienionego wyżej programu do realizacji zleceń audytorskich jest stosowana również wystandaryzowana dokumentacja w formatach word i excel. Przygotowane zostały do tego celu specjalne formularze i wzory dokumentów, aby zapewnić kompleksowy przegląd wykonanych prac.

Przegląd jakości wykonywanych zleceń

Istotnym elementem przebiegu wszystkich prac jest wykonywanie czynności kontrolnych. Członkowie zespołów projektowych dokonują szczegółowej weryfikacji wniosków oraz dokumentacji rewizyjnej, natomiast osoby decyzyjne przeprowadzają weryfikację drugiego stopnia, która ma na celu ocenę adekwatności wykonanej pracy. Partner odpowiedzialny za zlecenie dokonuje kontroli jakości przebiegu czynności rewizji finansowej.

Dodatkowo, w przypadku klientów będących jednostkami zainteresowania publicznego oraz innych klientów o określonym podwyższonym ryzyku, wyznaczana jest osoba do przeglądu jakości zlecenia, która weryfikuje istotne obszary rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, omawia znaczące kwestie z partnerem odpowiedzialnym za zlecenie oraz odpowiada za niezależną ocenę planowania badania, jego realizacji, rozwiązania znaczących kwestii problemowych, weryfikuje sprawozdanie finansowe i adekwatność wydanego sprawozdania z wykonanych prac.

Konsultacje

TPA zachęca pracowników do konsultowania się między sobą oraz dla znaczących kwestii księgowych i audytowych z innymi pracownikami firmy lub z osobami spoza firmy.

Konsultacje wewnętrzne - wykorzystują grupowe doświadczenie i umiejętności merytoryczne, co pozwala obniżyć ryzyko błędów oraz poprawić jakość realizacji zlecenia. Konsultacje poza zespołem z osobami posiadającymi wiedzę specjalistyczną i doświadczenie, są niezbędne w przypadku złożonych i nietypowych kwestii. Środowisko to poprawia proces uczenia się i rozwoju zarówno partnera jak i pracowników, wzmacniając wspólną bazę wiedzy w firmie, system kontroli jakości oraz zawodowe kompetencje. W przypadku znaczącej konsultacji - członek zespołu realizującego zlecenie dokumentuje przebieg konsultacji oraz ich rezultat.

Konsultacje zewnętrzne – opinie lub stanowiska zewnętrznych ekspertów są szczegółowo dokumentowane, aby pozwoliło to osobom weryfikującym dokumentację na zrozumienie pełnego zakresu charakteru konsultacji, kwalifikacji i właściwych kompetencji zewnętrznego eksperta oraz rekomendowanego sposobu działania. Dla wszystkich zewnętrznych konsultacji są przestrzegane wymogi związane z zachowaniem poufności danych klienta.

Kontrola jakości zlecenia (weryfikacja) Przeglądowi jakości wykonanego zlecenia podlegają wszystkie badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz zlecenia, w stosunku do których ryzyko zostało określone jako podwyższone. Weryfikacja obejmuje co najmniej:

- omówienie znaczących zagadnień z partnerem odpowiedzialnym za zlecenie
- przegląd sprawozdania finansowego lub innych informacji o przedmiocie zlecenia i proponowanego sprawozdania
- przegląd wybranej dokumentacji zlecenia dotyczącej znaczących osądów dokonanych przez zespół wykonujący zlecenie oraz wyciągniętych na ich podstawie wniosków
- ocenę wniosków sformułowanych podczas sporządzania sprawozdania oraz rozważenie, czy zaproponowane sprawozdanie jest odpowiednie.

Dla jednostek notowanych na giełdzie weryfikacja bierze także pod uwagę:

- ocenę niezależności firmy w związku z określonym zleceniem, przeprowadzoną przez zespół realizujący zlecenie
- czy przeprowadzono odpowiednie konsultacje w zakresie spraw, które dotyczą rozbieżności zdań bądź innych trudnych lub spornych spraw i wnioski wyciągnięte z przeprowadzonych konsultacji
- czy dokumentacja wybrana do przeglądu odzwierciedla prace przeprowadzone w odniesieniu do znaczących osądów kierownictwa i czy potwierdza ona wyciągnięte wnioski.

Przegląd jakości zlecenia jest czynnością obejmującą cały cykl realizacji zlecenia, tj. planowanie, ocenę ryzyka, strategię i wykonanie prac. Weryfikator powinien być zaangażowany w proces zlecenia na wczesnym jego etapie, co pozwoli w porę przeglądać wszystkie znaczące kwestie powstałe w miarę postępu realizacji zlecenia. We wszystkich przypadkach weryfikator dokonuje przeglądu prac, które wcześniej zostały już przejrzane przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie.

Osoby wyznaczone do przeglądu jakości zlecenia muszą być doświadczonymi biegłymi rewidentami, posiadającymi szeroką wiedzę, niezależnymi od zespołu przeprowadzającego zlecenie oraz będący w stanie dokonać obiektywnej oceny istotnych kwestii merytorycznych.

Rozbieżności zdań

TPA zachęca swoich pracowników do zgłaszania wszystkich przypadków powstania rozbieżności w profesjonalnym osądzie, które uznają za ważne i mogą wpłynąć na wydane sprawozdanie z wykonanych prac. Każdy, kto jest stroną sporu lub rozbieżności zdań, podejmuje próby rozwiązania sprawy na czas, w sposób profesjonalny, taktowny i uprzejmy stosując w tym celu dyskusje, badania, konsultacje z inną osobą (osobami). We wszystkich przypadkach dokumentuje się charakter, zakres, wyciągnięte wnioski i przeprowadzone konsultacje w czasie trwania zlecenia.

Monitorowanie jakości

Program monitorowania jest zgodny z wytycznymi zawartymi w Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości nr 1 (MSKJ 1), uzupełnionymi o krajowe wymogi regulacyjne oraz uzupełnia zewnętrzne procesy kontroli jak programy kontroli organów regulacyjnych oraz przeglądy w ramach sieci, do której należy TPA (Quality Assurance Programme).

Wybór zleceń do corocznego procesu przeglądu odbywa się na podstawie podejścia zorientowanego na ryzyko i bazuje na projektach dotyczących usług badania sprawozdań finansowych. Przegląd obejmuje też pewną ilość innych zleceń usług atestacyjnych i pokrewnych, aby sprawdzić zgodność z odpowiednimi standardami zawodowymi i wymogami regulacyjnymi.

Przeglądy zleceń są przeprowadzane przez doświadczonych partnerów, dyrektorów oraz starszych menedżerów będących biegłymi rewidentami, nie posiadającymi powiązań z monitorowanym zleceniem.

Monitorowanie systemu kontroli jakości w firmie jest przeprowadzane okresowo. Praca każdego partnera odpowiedzialnego za zlecenie musi być przeglądana co najmniej raz na 3 lata.

TPA dokonuje nie rzadziej niż raz w roku ocenę adekwatności przyjętych zasad i procedur systemu kontroli jakości oraz ogólnej efektywności systemu kontroli jakości. W przypadku wykrycia niedociągnięć podczas corocznej oceny systemu kontroli jakości (uwzględnione w raporcie) będą wprowadzone zalecenia koncentrujące się na usunięciu przyczyn (np. podjęcie działań naprawczych, zmiana procedur kontroli jakości, podjęcie działań dyscyplinarnych). Gdy niedociągnięcia zostaną uznane za systemowe lub powtarzające się, podejmowane są bezzwłoczne czynności naprawcze. W większości przypadków niedociągnięcia związane z niezależnością i konfliktem interesów wymagają natychmiastowych czynności naprawczych. Podjęte działania naprawcze są monitorowane przez partnera odpowiedzialnego za kontrolę jakości.

System kontroli jakości ma chronić interes publiczny, firma w sposób rygorystyczny odnosi się do umyślnego jego nieprzestrzegania.

Skargi i zażalenia

Firma uznaje uprawnienia partnera zarządzającego do zajmowania się wszelkimi skargami i zażaleniami, odnośnie tego, że prace wykonane przez firmę nie spełniają zawodowych standardów oraz obowiązujących wymogów prawnych i regulacyjnych. W jego gestii są też zażalenia na nieprzestrzeganie przez firmę zasad jej systemu kontroli jakości.

Dochodzenie w takich sprawach może być przekazane kompetentnemu i doświadczonemu partnerowi lub pracownikowi, który nie jest zaangażowany w tę skargę lub zażalenie.

Dokumentacja i okresy jej przechowywania

Firma stosuje zasady i procedury, które określają poziom i zakres wymaganej dokumentacji na wszystkich realizowanych zleceniach i do ogólnego użytku w firmie (zgodnie z instrukcją/szablonami zleceń firmy) jak również dokumentacji dotyczącej systemu wewnętrznej kontroli jakości.

Zasady dotyczące okresu przechowywania dokumentacji zapewniają archiwizację dokumentacji zleceń na wystarczający okres, aby spełnić potrzeby firmy.

TPA przechowuje dokumentację zapewniającą dowody na działanie każdego elementu kontroli jakości przez okres wystarczający, by osoby monitorujące mogły ocenić zgodność działań firmy z zasadami wynikającymi z jej systemu kontroli jakości, który stanowi okres nie krótszy niż 5 lat.

Dokumentację corocznej oceny systemu wewnętrznej kontroli jakości przechowuje się co najmniej przez 5 lat.

TPA przechowuje dokumentację wszystkich skarg pisemnych przekazanych firmie audytorskiej, które dotyczyły wykonania przeprowadzonych badań, przez okres 5 lat od daty ich wniesienia.

Ochrona danych

Wszystkie dokumenty robocze, sprawozdania biegłego rewidenta i inne dokumenty przygotowane przez firmę są poufne i chronione przed nieautoryzowanym dostępem.

TPA stosuje techniczne zabezpieczenia dokumentacji - elektroniczne nośniki danych, zabezpieczone serwery (zlokalizowanych w siedzibie TPA), bezpiecznego połączenia typu VPN. Dostęp do serwera jest ograniczony i odpowiednio chroniony. Wszystkie komputery wykorzystywane do wykonywania czynności rewizji finansowej są wyposażone w oprogramowanie antywirusowe oraz antyspyware, co w znacznym stopniu uniemożliwia dostęp osób trzecich, za pośrednictwem sieci, do zbiorów danych z komputera i serwera.

Każdy pracownik rozpoczynający pracę w TPA zostaje przeszkolony w zakresie zachowania bezpieczeństwa, archiwizacji dokumentacji oraz ochrony danych w stosowanym przez TPA programie audytowym CaseWare.

Wszystkie stosowane przez TPA rozwiązania w zakresie ochrony danych i poufności informacji zapewniają wysokie bezpieczeństwo i ograniczają wypływ informacji poza zespół zaangażowany w realizowane zlecenia.

Polityka przechowywania dokumentacji obowiązuje przy wykonywaniu wszystkich zleceń oraz dotyczy całego personelu.

Wewnętrzna kontrola jakości

System kontroli jakości TPA Sp. z o.o. sp. k. jest zgodny z wymogami Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB), zasadami określonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz wszelkimi krajowymi wymogami regulacyjnymi.

Przez system kontroli jakości rozumiemy procesy umożliwiające uzyskanie przez kierownictwo TPA Sp. z o.o. sp. k. racjonalnej pewności, że czynności rewizji finansowej są wykonywane zgodnie z obowiązującymi zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, krajowymi standardami rewizji finansowej oraz wewnętrznym standardem jakości. Procesy te mają na celu zidentyfikowanie obszarów realizacji zlecenia, które wymagają usprawnienia bądź też zmiany.

Zakres kontroli wewnętrznej kładzie nacisk na weryfikację poprawności i efektywności działania w zakresie wykonywania czynności rewizji finansowej. W szczególności dużą uwagę przykładamy do kontroli prac rewizyjnych jednostek zaufania publicznego oraz podmiotów wymagających w ocenie biegłych rewidentów szczególnego traktowania.

System kontroli wewnętrznej dodatkowo wspierany jest poprzez wewnętrzne konsultacje z zakresu podatków i doradztwa biznesowego w ramach TPA Poland.

W celu zapewniania wysokiej jakości kontroli oraz pozytywnych jej wyników, jak i podwyższania standardu świadczonych przez nas usług, kierownictwo dąży do ciągłego doskonalenia merytorycznego, jak i technicznego wszystkich pracowników.

Kontrola jakości w ramach sieci Baker Tilly International

TPA działa w ramach sieci Baker Tilly International. Jako członek sieci TPA jest poddawane cyklicznym kontrolom w zakresie:

- jakości dokumentacji rewizyjnej i prawidłowości stosowanych procedur badania,
- zgodności wewnętrznych regulacji oraz metodologii badania z zasadami obowiązującymi w grupie Baker Tilly International,
- stosowania zasad niezależności w zakresie przyjmowanych zleceń.

Pierwsza wstępna kontrola jeszcze przed przystąpieniem do sieci Baker Tilly International miała miejsce w maju 2016 r.



Rotacja partnerów odpowiedzialnych za zlecenie/ kluczowych biegłych rewidentów

Zgodnie z wewnętrznym systemem kontroli jakości partner odpowiedzialny za zlecenie nie może wykonywać czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego dłużej niż przez 5 lat. Może on ponownie wykonywać czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego po upływie co najmniej 3 lat.

W przypadku pozostałych jednostek, gdzie rotacja partnerów odpowiedzialnych za zlecenie nie jest wymagana przez krajowe przepisy o niezależności oraz kodeks etyki, polityka TPA wymaga, aby w przypadku partnera odpowiedzialnego za badanie oraz osoby dokonującej przeglądu jakości zlecenia, decyzja w sprawie ich ewentualnej rotacji podejmowana była co 7 lat. Po przeglądzie okoliczności (łącznie z przewidywaną reakcją klienta) i skonsultowaniu się z partnerem zarządzającym, osoba odpowiedzialna za etykę podejmie decyzję, tak szybko jak to będzie możliwe, czy rotacja jest niezbędna. O ile rotację uznano za niezbędną, partner zarządzający przydzieli nową osobę i określi długość okresu, w którym wyłączonego nie będzie uczestniczyć w badaniu i wszelkie inne właściwe wymogi.

TPA wykorzystuje odpowiednie narzędzia, aby skutecznie monitorować wymogi dotyczące rotacji partnerów audytowych.



Niezależność pracowników

W TPA Sp. z o.o sp. k. każdy pracownik zostaje poinformowany i zapoznany z zasadami zachowania niezależności, uczciwości, rzetelności, poufności i profesjonalizmu przy wykonywaniu prac audytowych. Przy realizacji każdego zlecenia wykonania czynności rewizji finansowej pracownicy zobowiązani są do formalnego potwierdzenia niezależności. Na specjalnie przygotowanych pismach pracownicy potwierdzają między innymi, że:

- nie posiadają udziałów/akcji ani innych tytułów własności w jednostce, w której dokonywać będą czynności rewizji finansowej lub w jednostce z nią powiązanej,
- nie uczestniczą w podejmowaniu decyzji przez jednostkę, w której wykonywane są czynności rewizji finansowej,
- nie byli w ostatnich trzech latach pełnomocnikiem, członkiem organów nadzorczych, pracownikiem jednostki, w której wykonywane są czynności rewizji nie osiągnęli chociażby w jednym roku 40% rocznych przychodów z tytułu świadczenia usług na ich rzecz,
- nie osiągnęli chociażby w jednym roku, w ciągu ostatnich pięciu lat, 40% przychodu rocznego z tytułu usług świadczonych na rzecz jednostki, w której dokonywać będą czynności rewizji finansowej lub jednostki z nią powiązanej,
- w ostatnich trzech latach nie uczestniczyli w wprowadzeniu ksiąg rachunkowych,
- nie są małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub osobą związaną z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorujących, zarządzających lub administrujących jednostki, w której wykonują czynności rewizji finansowej, ani nie zatrudniają do wykonywania czynności rewizji finansowej takich osób oraz że osoby spokrewnione nie przyjmowały, ani nie będą przyjmować od zamawiającego dóbr i usług o wartości przekraczającej zwyczajowo przyjętą uprzejmość lub gościnność.

Potwierdzenia niezależności składane są na dzień podjęcia zlecenia lub rozpoczęcia prac związanych z wykonaniem czynności rewizji finansowej oraz na dzień wydania opinii wraz z raportem z przeprowadzonych prac. Oświadczenia archiwizowane są w formie elektronicznej na serwerze lub w wersji papierowej w biurze w Warszawie lub w Poznaniu.

Wewnętrzna kontrola niezależności członków zespołów audytowych przeprowadzana jest poprzez weryfikację kierownictwa Spółki, złożonych oświadczeń przez poszczególnych pracowników zaangażowanych w wykonywanie czynności rewizji finansowej. Złożone w systemie oświadczenia pracowników, kluczowego biegłego rewidenta oraz podmiotu uprawnionego do wykonywania czynności rewizyjnej muszą zostać zaakceptowane przez kierownictwo.

Wszystkie osoby zatrudnione w TPA Sp. z o.o. sp. k. są świadome ograniczeń w zakresie możliwości inwestowania i osiągania korzyści finansowych klientów, u których wykonywane są czynności rewizji finansowej. Pracownicy zobowiązani są do zgłaszania wszelkich wątpliwości co do naruszenia bezstronności i niezależności bez względu na ich formę. Wszelkie decyzje związane z oceną niezależności pracowników powinny być we właściwy sposób udokumentowane.

Posiadamy odpowiednią metodologię, politykę, procedury i zasady które gwarantują zachowanie niezależności. Na bieżąco monitorujemy powyższe wytyczne i jeśli jest to niezbędne nie wykonujemy lub ograniczamy zlecenia, które mogą istotnie zagrażać niezależności lub mogą skutkować jej utratą.



Polityka doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Źródłem sukcesu TPA Sp. z o.o. sp. k. oraz strategicznym celem Spółki są relacje służbowe doświadczonych i kompetentnych pracowników. Spółka dąży do wdrażania wartości opartych na współpracy, gdyż wpływa to pozytywnie na rozwój wiedzy i realizację celów zarówno osobistych i służbowych. Rekrutacja pracowników realizowana jest głównie na uczelniach wyższych. W razie potrzeby uzupełniana jest o proces rekrutacyjny wspierany przez zewnętrzne firmy poszukujące pracowników z doświadczeniem.

Rekrutacja pracowników odbywa się głównie w oparciu o takie umiejętności jak:

- fachowa wiedza z zakresu rachunkowości,
- umiejętności techniczne i analityczne,
- zdolności językowe,
- zdolności personalne, w dużej mierze umiejętności pracy w grupie,
- wysoka motywacja doskonalenia zawodowego,
- zdolności komunikacyjne,
- dobra organizacja pracy.

Każdy zatrudniony pracownik wspierany jest w zakresie doskonalenia zawodowego. Pracownicy mają dostęp do fachowej literatury, czasopism i biuletynów. Organizowane są szkolenia podnoszące kwalifikacje pracowników. Doświadczeni specjaliści organizują wewnętrzne szkolenia dla młodszych pracowników, szkolą ich, pomagają zrozumieć trudniejsze zagadnienia oraz stwarzają atmosferę organizacji dzielącej się wiedzą.

Wiedza to sukces, dlatego przekazujemy ją dalej. Podstawą sprawnego funkcjonowania firmy świadczącej usługi profesjonalne są Jej pracownicy, w szczególności wiedza i doświadczenie, którymi dysponują. Wychodząc z tego założenia dokładamy starań, aby każdy członek naszego zespołu posiadał jak najwyższe kwalifikacje, podlegające nieustannej aktualizacji i wzbogaceniu o doświadczenie płynące z uczestnictwa w kolejnych projektach. Podnoszenie kwalifikacji zawodowych naszych specjalistów jest procesem ciągłym, w którym obok szkoleń merytorycznych i doświadczeń projektowych dbamy także o maksymalizację efektywności pracy naszego zespołu, skuteczne zarządzanie jakością i zapewnienie najwyższych standardów komunikacji z klientami oraz organami administracji.



Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów i członków zarządu

Biegli Rewidenci podlegają corocznemu systemowi ocen "360 stopni", dzięki któremu możemy monitorować zarówno obszar współpracy i zarządzania w ramach firmy, jak i jakość relacji biznesowych. Wyniki oceny są jednym z elementów, które mają wpływ na poziom wynagradzania naszych Biegłych, drugim, obejmującym również Zarząd, są KPI wyznaczone w ramach rocznych Kart Wyników. Kluczowe KPI, poza częścią przychodową, dotyczą realizacji celów powiązanych z rozwojem biznesu, zarządzaniem rozwojem własnym i pracowników, wdrażaniem usprawnień, obniżeniem rotacji pracowników i klientów. Wynagrodzenie Partnerów uzależnione jest również od ogólnej oceny pracy działów wspierających obszary biznesowe.

Od 2017 roku rozpoczęliśmy wdrażanie Programu Retencji Pracowników oraz Polityki Obsługi Klientów, które mają mieć przełożenie na ocenę efektywności Zarządu i kadry kierowniczej, a przez to i ich wynagrodzenie.

Od strony formalnej kluczowi biegli rewidenci pobierają stałe, miesięczne wynagrodzenie za wykonywane czynności rewizji finansowej. W zależności od zajmowanego stanowiska przez kluczowych biegłych rewidentów wynagrodzenie to może zostać powiększone o dodatkowe wynagrodzenie tzw. bonus roczny. Dodatkowym elementem systemu wynagrodzeń jest kafeeteria benefitów, w ramach której biegli rewidenci mogą korzystać ze świadczeń dodatkowych w postaci opieki medycznej, karty fitness, karty restauracyjnej, bądź innych świadczeń dowolnie przez siebie wybranych. Biegli Rewidenci, będący komplementariuszem lub komandytariuszem spółki nabyli również prawo do wypłaty dywidendy.



Informacje finansowe

Przychody TPA Sp. z o.o. Sp. k. z podziałem na poszczególne czynności [tysiące PLN]	Okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.
Badanie ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych JZP oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostką dominującą jest przedsiębiorstwo będące JZP	78
Badania ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych pozostałych jednostek	2 712
Dozwolone usługi nie-audytowe na rzecz jednostek, które są audytowane przez biegłego rewidenta lub firmy uprawnione do badania sprawozdań finansowych	2 270
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	22 416
Razem	27 476

Przychody całej Grupy TPA w Polsce [tysiące PLN]	Okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.
TPA Sp. z o.o. sp. k.	27 476
TPA HR Sp. z o.o. Sp.k.	871
TPA CF Sp. z o.o.	180
Razem przychody całej Grupy TPA w Polsce	28 527



Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości

Aktualne rozwiązania dotyczące kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości zostały wprowadzone za pośrednictwem Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, implementującej dyrektywę 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 roku w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

TPA Sp. z o.o. sp. k. kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości w dniach od 4 do 8 sierpnia 2014 roku na podstawie upoważnienia nr 2014/009 z dnia 1 sierpnia 2014 roku wydanego przez Krajową Komisję Nadzoru.



Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których TPA sp. z o.o. sp. k. wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2017 roku

Spółka TPA Sp. z o.o. sp. k. świadczyła usługi czynności rewizji finansowej w roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2017 roku dla jednej spółki zainteresowania publicznego:

- ARCUS S.A. z siedzibą w Warszawie – badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2016



Odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdania z przejrzystości działania za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku

Odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdania z przejrzystości działania TPA Sp. z o.o. sp. k. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku ponosi Partner Zarządzający działem audytu, Członek Zarządu, Krzysztof Horodko, biegły rewident nr 10229.



Oświadczenia

Oświadczenie Zarządu o skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zarząd oświadcza, że wdrożony w TPA Sp. z o.o. sp. k. system wewnętrznej kontroli jakości funkcjonuje skutecznie, spełnia wszelkie prawne wymagania i zapewnia niezależność członków zespołów.

Oświadczenie Zarządu o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności

Zarząd oświadcza, że TPA Sp. z o.o. sp. k. stosuje odpowiednią politykę w zakresie zapewnienia niezależności. Potwierdzamy, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności.

Oświadczenie Zarządu o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zarząd oświadcza, że TPA Sp. z o.o. sp. k. stosuje odpowiednią politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, zgodną z międzynarodowymi i krajowymi przepisami obowiązującymi w tym zakresie.

TPA Sp. z o.o. sp. k. oświadcza, że sprawozdanie z przejrzystości działania zostało sporządzone według najlepszej wiedzy i przekonania, a zawarte informacje były prawdziwe w momencie jego publikacji.

Niniejsze sprawozdanie spełnia wymagania określone w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 oraz Ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Ustawa o biegłych rewidentach) i obejmuje zakres od 01.01.2017 - 31.12.2017.

Krzysztof Horodko
Członek Zarządu TPA Sp. z o.o. sp. k.
Partner Zarządzający działem audytu,
Biegły rewident nr 10229



Nasze biura

ul. Młyńska 12
61-730 Poznań
tel.: +48 61 63 00 500
fax: +48 61 63 00 532

ul. Przyokopowa 33
01-208 Warszawa
tel.: +48 22 64 79 700
fax: +48 22 64 79 701

ul. Staromiejska 13a
40-013 Katowice
tel.: +48 32 73 20 000
fax: +48 32 73 20 002

office@tpa-group.pl

www.tpa-group.pl