

Sprawozdanie

z przejrzystości działania Instytutu
Studiów Podatkowych Modzelewski
i Wspólnicy - Audyt Sp. z o.o.

AUDYT



INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH

MODZELEWSKI I WSPÓLNICY

za rok obrotowy 2009

Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski
i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.

ul. Kaleńska 8, 04 – 367 Warszawa,
Tel: (22) 517 30 70, fax: (22) 517 30 71

Spis treści

Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej	2
Opis sieci do której należy ISP-Audyt	2
Opis struktury zarządzania ISP-Audyt	3
Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania	3
Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru.....	3
Wykaz jednostek zainteresowania publicznego badanych przez ISP-Audyt ..	3
Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności.....	4
Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	4
Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi	4
Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu	4

Sprawozdanie z przejrzystości działania Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy-Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r.

1. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej

Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o. (ISP-Audyt) jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowaną dnia 9 maja 2001 roku w Sądzie Rejonowym dla miasta stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 10785 i posiada nadany NIP 113-23-06-021. ISP-Audyt jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym pod numerem ewidencyjnym 2558 na listę tych podmiotów, prowadzona przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów (KIBR).

Struktura własnościowa:

- Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o. 15 udziałów o wysokości **300 000 zł**
- Renata Janiec-Modzelewska 4 udziały o wysokości **80 000 zł**.

2. Opis sieci do której należy ISP-Audyt

Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o. należy do Grupy Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy wraz z następującymi podmiotami:

- Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.
- Kancelaria Prawna Witold Modzelewski - Radca Prawny WA/WA – 3954

3. Opis struktury zarządzania ISP-Audyt

ZARZĄD:		PROKURENCI:
Renata Janiec-Modzelewska <i>Doradca podatkowy nr 00777</i> <i>Prezes Zarządu</i>	Jerzy Lewandowski <i>Biegły rewident nr 2219</i> <i>Wiceprezes Zarządu</i>	Jerzy Bielawny <i>Doradca podatkowy nr 01079</i> <i>Prokurent</i>

4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

Uchwałą Zarządu w sprawie wewnętrznej kontroli jakości badania sprawozdań finansowych i wykonywania innych usług poświadczających z dnia 17 grudnia 2004 r. została wprowadzona funkcja Biegłego weryfikatora. Dodatkowo w Instrukcji Audytu znajduje się opis wewnętrznej kontroli jakości, którego główną częścią jest funkcja Biegłego weryfikatora sprawdzającego poprawność wszystkich wydawanych opinii oraz dokumentacji wewnętrznych. Wszyscy pracownicy ISP-Audyt są zobowiązani do bezwzględnego zachowania zasad rzetelności, bezstronności, niezależności i kompetencji oraz poufności. Wewnętrzna kontrola jakości w ISP-Audyt naszym zdaniem jest wystarczająca i spełnia swe zadanie.

5. Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

Ostatnia kontrola Krajowej Komisji Nadzoru miała miejsce w lipcu 2005 r. Rokiem podlegającym kontroli był rok 2004.

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego badanych przez ISP-Audyt

w poprzednim roku obrotowych (za 2008 r.) Mazowiecki Bank Regionalny Spółka Akcyjna (<http://www.mrbank.com.pl/>) Biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie sprawozdania finansowego z ramie-

nia ISP-Audyt była Pani Maria Wiencek Biegły rewident nr 10370.

7. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności

ISP-Audyt stosuje system odpowiednich oświadczeń biegłych i asystentów oraz dodatkowo niezależność ISP-Audyt od podmiotów, u których bada sprawozdanie finansowe jest sprawdzana przez Biegłych weryfikatorów.

8. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Biegli rewidenci zatrudnieni oraz współpracujący z ISP-Audyt uczestniczą w obligatoryjnych szkoleniach. Aplikanci uczestniczą w szkolenia zewnętrznych przygotowujących do egzaminów na Biegłego rewidenta. Ponadto wszyscy pracownicy audytu uczestniczą w wewnętrznych szkoleniach podatkowych i audytowych.

9. Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi

Podział przychodów osiągniętych w 2009 r.:

- usługi badania sprawozdań finansowych **1,80 mln zł**
- usługi doradztwa podatkowego **0,12 mln zł**
- usługi outsourcingu księgowego **1,13 mln zł**
- suma osiągniętych przychodów w 2009 r. wynosi **3,05 mln zł**

10. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu

Biegli rewidenci zatrudnieni na umowę o pracę otrzymują stałe wynagrodzenie. Biegli rewidenci pracujący na umowę o dzieło są opłacani wg indywidualnie ustalonych wynagrodzeń.

Biegły rewident będący jednocześnie członkiem Zarządu otrzymuje dodatkowo wynagrodzenie ryczałtowe z tytułu pełnienia funkcji członka Zarządu.

Warszawa, dnia 31.03.2010 r.

Sporządził

Grzegorz Kordus

