
SPRAWOZDANIE

MOK Audyt Michał Okoniewski

**Podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności
rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego
(skorygowane dnia 13.10.2014 roku)**

Sprawozdanie sporządzone zostało stosownie do przepisów art. 88 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz.649).

Sprawozdanie dotyczy roku obrotowego, obejmującego okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

1. Forma organizacyjno-prawna i struktura własnościowa

MOK Audyt Michał Okoniewski (dalej zwany MOK Audyt) jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym 3635.

Właścicielem podmiotu jest Michał Okoniewski wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod nr 10221.

Forma prawna: osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własny rachunek wpisana do ewidencji działalności gospodarczej po numerem ewid. 512965.

Regon: 142496465
NIP: 573-224-55-54

2. Struktura zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

MOK Audyt jest firmą jednoosobową.
Działalnością firmy w roku obrotowym 2012 kierował Michał Okoniewski.

Czynności rewizji finansowej przeprowadzał Michał Okoniewski wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod nr 10221.

3. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie właściciela firmy na temat skuteczności jego funkcjonowania

W MOK Audyt został wprowadzony system kontroli jakości, który zapewnia zgodność czynności rewizji finansowej z:

- ✓ obowiązującymi w Polsce Zasadami Etyki Zawodowej Biegłych Rewidentów oraz, w kwestiach nieuregulowanych w zasadach etyki, z Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych IFAC,
- ✓ obowiązującymi w Polsce Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej, wydanymi przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów,
- ✓ wewnętrznymi zasadami jakości,
- ✓ Międzynarodowymi Standardami Kontroli Jakości wydanymi przez IFAC.

System ten obejmuje:

- ✓ obowiązujące w podmiocie wewnętrzne instrukcje i procedury dotyczące niezależności, akceptacji klienta i poszczególnych zleceń oraz zasady ich przestrzegania,
- ✓ zasady przestrzegania ustalonych wewnętrznych procedur i instrukcji dotyczących wykonywania czynności rewizji finansowej, dokumentacji wykonywanej pracy, opracowanego przez podmiot programu badania oraz zasady przestrzegania wymienionych powyżej zasad i standardów,
- ✓ warunki przygotowania i weryfikacji dokumentacji rewizyjnej,
- ✓ wewnętrzną kontrolę i monitorowanie jakości wykonywanych czynności rewizji finansowej,
- ✓ zasady korzystania z obowiązujących w podmiocie wzorów dokumentów,
- ✓ kwalifikacje i zakres odpowiedzialności osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie przeglądów i badań sprawozdań finansowych.

Celem wewnętrznego systemu kontroli jakości jest między innymi zapewnienie prawidłowości realizacji procedur wszystkich czynności rewizji finansowej.

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe funkcjonowanie systemu wewnętrznej kontroli jakości w firmie jest biegły rewident Michał Okoniewski.

Szczegółowa analiza jakości realizacji poszczególnych zleceń przeprowadzana w oparciu o zatwierdzone zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych MOK AUDYT Michał Okoniewski (podmiot uprawniony do badania nr 3635).

Celem przeprowadzanych prac weryfikacyjnych jest uzyskanie dostatecznej pewności, że zastosowane procedury rewizyjne są odpowiednie i dają wystarczające podstawy do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym, raportu lub sprawozdania z innych czynności biegłego rewidenta oraz, że procedury te zostały należycie udokumentowane.

Oświadczam, że system wewnętrznej kontroli jakości obowiązujący w **MOK Audyt Michał Okoniewski** jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość wykonywanych czynności rewizji finansowej.

4. Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości została przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w dniach od 28 do 31 października 2013 roku.

5. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonywał czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym

W roku obrotowym 2012 zostały przeprowadzone czynności rewizji finansowej w następujących jednostkach zainteresowania publicznego:

- Magna Polonia S.A.
- Mediatel S.A.

6. 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

Oświadczam, że **MOK Audyt Michał Okoniewski** posiada opisaną i wdrożoną do stosowania instrukcję w zakresie zapewnienia niezależności. W 2012 roku została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności.

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

MOK Audyt wdrożył i realizuje politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów. Polityka ta obejmuje przede wszystkim szkolenia obligatoryjne wymagane przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów, jak również inne szkolenia techniczne, realizowane indywidualnie dla biegłych rewidentów i współpracowników.

8. Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy

Lp.	Rodzaj przychodu	Kwota w zł
1.	Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	-
2.	Doradztwo podatkowe	-
3.	Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	-
4.	Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	500
5.	Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	31.234
6.	Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	64.550
7.	Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	244.900
	w tym:	
7a)	<i>badanie sprawozdań finansowych</i>	201.150
7b)	<i>przegląd sprawozdań finansowych</i>	20.000
7c)	<i>Inne usługi poświadczające</i>	23.750

9. Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów

MOK Audyt nie zatrudnia na podstawie umów o prace kluczowych biegłych rewidentów. Czynności rewizji finansowej wykonuje Michał Okoniewski właściciel firmy.

10. Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych jest biegły rewident Michał Okoniewski – Nr ewid. 10221.

A handwritten signature in black ink, reading 'Michał Okoniewski'.

Michał Okoniewski
Warszawa, 13 października 2014 roku.