



**Sprawozdanie z przejrzystości  
działania**

**ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o.**

**za rok obrotowy od 01.05.2009 r. do 30.04.2010 r.**



## **SPIS TREŚCI**

Wprowadzenie	3
I Informacje o formie organizacyjno – prawnej oraz strukturze własnościowej	4
II Przynależność do sieci, opis danej sieci, rozwiązania prawne i strukturalne w danej sieci	4
III Struktura zarządzania	4
IV System wewnętrznej kontroli jakości ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania	4
V Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym	4
VI Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności	4
VII Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	4
VIII Informacje o osiągniętych przychodach w roku zakończonym 30 kwietnia 2010 r.	4
IX Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu	4

## Wprowadzenie

Sprawozdanie z przejrzystości działania ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. jest publikowane zgodnie z wymogami art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, a także wymogami art. 40 Dyrektywy Unii Europejskiej nr 43 w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

ECA Seredyński i Partnerzy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3115.

Niniejsze sprawozdanie obejmuje rok obrotowy obejmujący okres od 01 maja 2009 r. do 30 kwietnia 2010 r.

Za sporządzenie sprawozdania odpowiedzialny jest zarząd ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o.

Kraków, 31.07.2010 r.

*Roman Seredyński*  
Prezes Zarządu  
Biegły Rewident  
Nr ewid. 10395

*Michał Kołosowski*  
Wiceprezes Zarządu  
Biegły Rewident  
Nr ewid. 11117

*Piotr Woźniak*  
Wiceprezes Zarządu  
Biegły Rewident  
Nr ewid. 11625

---

## **I Informacje o formie organizacyjno – prawnej oraz strukturze własnościowej**

---

ECA Seredyński i Partnerzy jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością. W dniu 28.06.2006 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS dokonał wpisu spółki do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000259268. Do dnia 13.01.2010 r. spółka ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. działała pod nazwą Europejskie Centrum Audytu Sp. z o.o.

Siedziba Spółki mieści się w Krakowie przy ulicy Praskiej 6/5. Na dzień 30 kwietnia 2010 r. Spółka posiada oddziały w Warszawie, Poznaniu, Zabrzu oraz Wrocławiu.

Kapitał zakładowy Spółki na dzień 30 kwietnia 2010 r. wynosi 225.000 zł (dwieście dwadzieścia pięć tysięcy złotych) i jest podzielony na 4.500 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. Udziałowcami Spółki są osoby fizyczne:

- Roman Seredyński – biegły rewident (4.499 udziałów)
- Monika Gomolla - Seredyńska (1 udział)

Spółka posiada statystyczny numer identyfikacyjny „REGON” 240859009 oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 648-267-24-67.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- wykonywanie czynności rewizji finansowej
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych
- doradztwo podatkowe
- prowadzenie postępowania likwidacyjnego i upadłościowego
- działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków,
- wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno – finansowych
- świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
- świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

---

## **II Przynależność do sieci, opis danej sieci, rozwiązania prawne i strukturalne w danej sieci**

---

W celu zapewnienia klientom kompleksowej obsługi ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. funkcjonuje w ramach sieci ECA Group.

ECA Group to ogólnopolska grupa skupiająca firmy działające pod wspólną marką ECA, świadczące kompleksowe usługi w zakresie audytu, podatków, księgowości oraz szkoleń.

W ramach sieci ECA Group funkcjonują:

- ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o.
- ECA Wójciak i Partnerzy Sp. z o.o.
- ECA Szkolenia – Roman Seredyński

---

## **III Struktura zarządzania**

---

Zgodnie z umową Spółki władzami ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. są Zarząd oraz Zgromadzenie Wspólników.

Zarząd powoływany jest przez Zgromadzenie Wspólników i składa się z nie więcej niż 3 osób powoływanych na stanowiska: Prezesa Zarządu oraz Wiceprezesów Zarządu.

Zarząd odpowiada za prowadzenie spraw Spółki, reprezentowanie na zewnątrz oraz zarządzanie Spółką, wyznaczając cele i zadania, a następnie koordynując ich realizację.

Na dzień 30 kwietnia 2010 r. w skład Zarządu wchodzi:

- Roman Seredyński – Prezes Zarządu, biegły rewident
- Michał Kołosowski – Wiceprezes Zarządu, biegły rewident
- Piotr Woźniak – Wiceprezes Zarządu, biegły rewident

Zgodnie z uchwałą wspólników każdy z członków Zarządu uprawniony jest do samodzielnej reprezentacji Spółki.

---

## **IV System wewnętrznej kontroli jakości ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania**

---

System wewnętrznej kontroli jakości funkcjonujący w ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. opiera się na procesach umożliwiających uzyskanie przez kierownictwo racjonalnej pewności, że czynności rewizji finansowej są wykonywane zgodnie z obowiązującymi zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, krajowymi standardami rewizji finansowej oraz wewnętrznymi standardami ustalonymi przez kierownictwo.

ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. spełnia wymagania i standardy świadczenia usług rewizji finansowej określone w Międzynarodowych Standardach Rewizji Finansowej oraz zasadach wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych uchwalone przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Do głównych elementów systemu kontroli wewnętrznej zalicza się:

- 1) Odpowiedzialność kierownictwa ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. za jakość, rzetelność i profesjonalizm świadczonych usług,
- 2) Wymogi etyczne spełniane przez wszystkich pracowników jednostki,
- 3) Zarządzanie procesem naboru i rozwoju kadr,
- 4) Podejmowanie i nadzór nad realizacją zleceń,
- 5) Zasady sporządzania i kontroli kompletności.

### ***Odpowiedzialność za jakość***

Jednostka kładzie szczególny nacisk na zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług rewizji finansowej. System kontroli jakości oparty jest nie tylko na samokontroli pracowników w zakresie poziomu czynności rewizji finansowej, ale również na opracowaniu, wprowadzeniu oraz ciągłemu udoskonalaniu zachowań ukierunkowanych na jakość wykonywanych usług.

Ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości ponosi kierownik ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o.

### ***Wymogi etyczne***

Rozpoczynając pracę w ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. każdy pracownik w ramach szkoleń zapoznany zostaje z wymaganiami dotyczącymi niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i stosowania zawodowych kompetencji przy wykonywaniu powierzonych obowiązków.

Przed każdym zleceniem zarówno kierownik jednostki, jak i wszyscy pracownicy biorący udział w wykonywaniu powierzonych obowiązków, potwierdzają spełnienie wymogu niezależności w odniesieniu do danego zlecenia. Ponadto każdy z pracowników zobowiązany jest do zgłaszania potencjalnego konfliktu interesów oraz stosowania wszelkich czynności mających na celu jego eliminację lub minimalizację.

### ***Zarządzanie procesami naboru oraz rozwoju kadr***

Zarządzanie kadrami ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. obejmuje procesy naboru personelu, przydziału do realizacji zleceń, rozwoju zawodowego i systemu awansowania.

Kandydaci do pracy w ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. przechodzą szereg etapów kwalifikacyjnych, które mają na celu nabór pracowników najbardziej dopasowanych do charakteru funkcjonowania oraz profilu działalności jednostki. Pierwszym etapem jest analiza przesłanej przez kandydatów dokumentacji (CV, list motywacyjny) w oparciu o którą wybierane są osoby spełniające najwięcej kryteriów dla poszukiwanego pracownika. Następny etap polega na przejściu testów dostosowanych do procesu rekrutacji dla poszczególnych stanowisk funkcjonujących w jednostce oraz rozmowy z wyznaczoną osobą. Ostatnim etapem jest rozmowa z przyszłym przełożonym, który ostatecznie decyduje o zatrudnieniu.

Rozwój zawodowy pracowników opiera się na organizacji szkoleń oraz zapewnianiu wsparcia dla realizacji osobistych celów zawodowych pracowników. W momencie rozpoczęcia pracy pracownicy odbywają szkolenia mające na celu zapoznanie z podstawowymi zasadami pracy. Raz w roku organizowane są szkolenia ukierunkowane na rozwój kompetencji, zwiększanie umiejętności oraz aktualizację wiedzy niezbędnej do wykonywania obowiązków przez pracowników. Wraz z nabywaniem coraz większej wiedzy oraz umiejętności jednostka przewiduje system awansowania zgodnie z zarządzeniami kierownika jednostki.

Wybór i przydział pracowników do realizacji zleceń czynności rewizji finansowej odbywa się na podstawie oceny ich kompetencji zawodowych, poziomu wiedzy oraz doświadczenia. Nad pracą poszczególnych zespołów nadzór sprawuje dyrektor posiadający odpowiednie kompetencje.

Stosując procedury nadzoru nad jakością wykonywanych czynności rewizji finansowej raz w roku dokonywana jest ocena pracy poszczególnych pracowników.

### ***Podejmowanie i nadzór nad kontynuacją zleceń***

Przed podjęciem decyzji dotyczącej realizacji danego zlecenia pracownicy ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. wykonują czynności mające na celu eliminację lub maksymalne ograniczenie ryzyka związanego z realizacją danego zlecenia. Kwestionariusze wypełniane w ramach „Planowania” przed realizacją zlecenia ułatwiają odpowiedź na pytanie dotyczące wymaganych kompetencji oraz wymogów. Do podstawowych obszarów informacji zbieranych i analizowanych przed przystąpieniem do wykonywania zleconych czynności należą: zagrożenie braku wykonania zlecenia, ryzyko występujące podczas wykonywania zlecenia, potencjalny konflikt interesów oraz ryzyko opóźnień i zmian w harmonogramie wykonywania prac.

W trakcie zlecenia sporządzana jest karta obiegowa, która zawiera informacje o przewidzianych do wykonania czynnościach, osobach je wykonujących oraz terminie zakończenia poszczególnych etapów. Kompletna karta obiegowa jest podstawą do zakończenia zlecenia oraz wydania opinii/raportu z wykonanych czynności.

W przypadku zleceń o podwyższonym ryzyku niezbędna jest konsultacja dyrektora nadzorującego z osobą równorzędną oraz zarządem jednostki.

### **Zasady sporządzania i kontroli kompletności dokumentacji**

Jednostka stosuje formalną dokumentację systemu kontroli jakości. Raz w roku przeprowadzana jest Wewnętrzna Kontrola Jakości mająca na celu przegląd stosowania w jednostce zasad i procedur systemu kontroli jakości. Dla zapewnienia niezależności wyników Wewnętrznej Kontroli Jakości w kontroli dokumentacji z wykonanych czynności rewizyjnych nie uczestniczą osoby odpowiedzialne za jej przygotowanie. Z przeprowadzonej kontroli sporządzane są wnioski, które przekazywane są osobom merytorycznie odpowiedzialnym za wykonywanie zleceń oraz zarządowi jednostki. Wnioski te stanowią podstawę do ostatecznej oceny funkcjonującego w jednostce systemu kontroli jakości i ewentualnych czynności poprawiających jego efektywność.

Dokumentacja dotycząca systemu kontroli jakości przechowywana jest przez okres nie krótszy niż wymagany dla poddania procedurze wewnętrznego monitoringu, zewnętrznego przeglądu jakości oraz kontroli Krajowej Komisji Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów i Komisji Nadzoru Audytowego.

### **Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości**

Zarząd Spółki ECA Sieredyński i Partnerzy oświadcza, iż wewnętrzny system kontroli jakości zapewnia dostateczną pewność co do stosowania dotyczących go standardów, jest skuteczny i w roku obrotowym od 01 maja 2009 roku do 30 kwietnia 2010 roku funkcjonował prawidłowo. Zarząd oświadcza ponadto, iż Spółka oraz jej pracownicy i współpracownicy przestrzegają wymogów etycznych, regulacyjnych oraz prawnych.

### **Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru**

Przepisy ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym weszły w życie dnia 6 czerwca 2009 roku. Zgodnie z nimi kontrole winny być przeprowadzane nie rzadziej niż raz na 3 lata. W okresie do dnia 30 kwietnia 2010 r. nie była przeprowadzana żadna kontrola w zakresie systemu zapewniania jakości przez Krajową Komisję Nadzoru.



## **V Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym**

Poniższy wykaz obejmuje jednostki zainteresowania publicznego, dla których wydano opinię z badania sprawozdań finansowych w okresie pomiędzy 1 maja 2009 r. a 30 kwietnia 2010 r. Klasyfikacji klienta jako jednostki zainteresowania publicznego dokonano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.

---

**Atlanta Poland S.A.**

**CASH FLOW S.A.**

**Grupa Kościuszko „Polskie Jadło” S.A.**

**INVESTCON GROUP S.A.**

**KOPEX S.A.**

**POZBUD T&R S.A.**

**Wola Info S.A.**

**Zakład Elektroniki Górniczej "ZEG" S.A.**

**ZPUE S.A.**

**FORUM I FIZ**

**FORUM II FIZ**

**FORUM III FIZ**

**FORUM IV FIZ**

**MERMAID FORUM FIZ**

**FORUM VI FIZ**

**FORUM VII FIZ**

**RE FIZ**

**FORUM IX FIZ**

**FORUM X FIZ**

---

---

**FORUM XI FIZ**

**GANT FIZ**

**FORUM XIII FIZ**

**COMARCH CORPORATE FINANCE FIZ**

**SKALSKI FIZ**

**FORUM XVI FIZ**

**FORUM XVII FIZ**

**FORUM XVIII FIZ**

**FORUM XIX FIZ**

**FORUM XX FIZ**

**FORUM XXI FIZ**

**FORUM XXII FIZ**

**FORUM XXIII FIZ**

**FORUM XXIV FIZ**

---

---

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

---

W ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. występują procedury dotyczące weryfikacji niezależności zgodne z wymogami określonymi w polskim prawie, kodeksie etyki Krajowej Izby Biegłych Rewidentów oraz Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej.

Spółka stosuje procedury dotyczące niezależności biegłych rewidentów i pracowników Spółki wykonujących czynności rewizyjne w imieniu Spółki u jej klientów.

Weryfikacja niezależności odbywa się w kilku etapach tj. przed złożeniem oferty, przed podpisaniem umowy, przed przydzieleniem zlecenia do danego zespołu i ostatecznie przed wydaniem opinii i raportu z badania.

Przed każdym zleceniem zarówno kierownik jednostki, jak i wszyscy pracownicy biorący udział w wykonywaniu powierzonych obowiązków, potwierdzają spełnienie wymogu niezależności w odniesieniu do danego zlecenia w postaci pisemnego oświadczenia. Ponadto każdy z pracowników zobowiązany jest do zgłaszania potencjalnego konfliktu interesów oraz stosowania wszelkich czynności mających na celu jego eliminację lub minimalizację.

Zarząd oświadcza, że corocznie przeprowadzana jest wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności w Spółce.

---

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

---

Wszyscy biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce zobowiązani są do uczestnictwa w obowiązkowych szkoleniach zawodowych organizowanych przez podmioty uprawnione przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

Ponadto zarówno biegli rewidenci jak i pozostali pracownicy merytoryczni uczestniczą w szkoleniach wewnętrznych organizowanych przez ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. w celu poszerzenia wiedzy oraz aktualizacji przepisów z zakresu audytu, podatków i rachunkowości.

Spółka zapewnia również wszystkim pracownikom dostęp do literatury fachowej, bazy aktualnych przepisów prawnych oraz opracowań i standardów przygotowanych przez ekspertów ECA.

## VIII Informacje o osiągniętych przychodach w roku zakończonym

Rodzaj działalności	Przychody ze sprzedaży (w zł)
czynności rewizji finansowej	2 532 374,00 zł
pozostałe usługi	686 463,00 zł
<b>ogółem</b>	<b>3 218 837,00 zł</b>

## IX Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu składa się z dwóch części:

- wynagrodzenie za funkcję – jest wynagrodzeniem stałym z tytułu pełnionych obowiązków, uzależnione od zakresu obowiązków i liczby realizowanych zadań,
- premia za osiągnięte wyniki – jest to wynagrodzenie roczne, odzwierciedlające wyniki pracy i uzależnione od osiągnięcia wyznaczonych celów.

Członkowie Zarządu są oceniani raz do roku, a ich wynagrodzenie za funkcję oraz za wyniki jest odpowiednio podwyższane lub obniżane w zależności od stopnia realizacji założonych celów.

Kluczowi biegli rewidenci, którzy nie są członkami zarządu są wynagradzani w oparciu o stałe miesięczne wynagrodzenie, które może zostać podwyższone o premię roczną za osiągnięte wyniki ocenianego biegłego rewidenta i podległych mu zespołów.

