



Sprawozdanie z przejrzystości działania

REVISION RZESZÓW - Józef Król Sp. z o.o.

Auditing – Tax – Consulting

za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku

Rzeszów marzec 2017 rok

Wprowadzenie

Sprawozdanie z przejrzystości działania 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.

Spółka Revision Rzeszów - Józef Król Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3510. Siedzibą Spółki Revision Rzeszów - Józef Król Sp. z o.o. jest miasto Rzeszów.

I. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej Revision Rzeszów - Józef Król Sp. z o.o.

Spółka Revision Rzeszów - Józef Król Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona w 2009 roku Akt notarialny z dnia 24 sierpnia 2009 Rep. nr 2762/2009. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000336012 Spółka posiada numer identyfikacyjny Regon 180469585 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 813 35 98 437.

Siedzibą Spółki jest Rzeszów.

W okresie sprawozdawczym Spółka wykonywała usługi czynności rewizji finansowej i doradztwa podatkowego.

Revision Rzeszów - Józef Król Sp. z o.o. , podmiot uprawniony nr 3510, jest komplementariuszem w podmiocie uprawnionym nr 691 ReVision Rzeszów – J. Król Sp. z o.o. Sp.K. mającą siedzibę w Rzeszowie, ul. Bp. J. Pelczara 6c/8. Biegli rewidenci którzy wykonują czynności rewizji finansowej w podmiocie uprawnionym 3510 wykonują również czynności rewizji finansowej w podmiocie 691.

Na dzień 31.12.2016 r. kapitał podstawowy wynosił 200.000,00 zł i dzielił się na 4 000 udziałów o wartości nominalnej 50,00 złotych każdy.

Na koniec roku obrotowego współnikami Spółki byli:

- Józef Król – biegły rewident
- Elżbieta Król,
- Stanisław Król – biegły rewident.

II. Struktura zarządzania Spółką Revision-Rzeszów Sp. z o.o.

Zarząd Spółki powołany jest przez Zgromadzenie Wspólników, na dzień 31.12.2016 r. przedstawiał się następująco:

- Stanisław Król - Prezes Zarządu (biegły rewident),
- Teresa Matuła – Wiceprezes Zarządu (biegły rewident),
- Józef Król – Wiceprezes Zarządu (biegły rewident).

Każdy członek Zarządu ma prawo reprezentować Spółkę samodzielnie.

III. Wewnętrzny system kontroli jakości Spółki i oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

Zasady kontroli jakości Revision - Rzeszów określają ogólne systemy wewnętrznej kontroli jakości usług rewizji finansowej wykonywanej w Spółce. Celem ich jest ustanowienie, wdrożenie, nadzorowanie i egzekwowanie systemu kontroli jakości, który zapewni przestrzeganie przepisów:

- Zasad wewnętrznej kontroli jakości określonych Uchwałą nr 1378/32/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 października 2009 roku w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
- Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości (MSKJ) 1 „Kontrola jakości dla firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne i pokrewne”,
- Kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) jako zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Przez system kontroli jakości rozumie się procesy zapewniające wykonywanie przez Podmiot, jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych czynności

rewizji finansowej zgodnie z zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z krajowymi standardami rewizji finansowej.

Zarząd firmy decyduje o wszystkich kluczowych sprawach dotyczących firmy i praktyki zawodowej. Członkowie zarządu firmy przyjmują odpowiedzialność za zarządzanie i promowanie kultury kontroli jakości w firmie oraz za ustanowienie i przestrzeganie niniejszej instrukcji oraz wszystkich innych niezbędnych praktycznych wskazówek podnoszących jakość zlecenia.

Za skuteczność działania SWKJ odpowiada członek Zarządu – Teresa Matuła.

Każdy pracownik i współpracownik są w różnym stopniu odpowiedzialni za wdrożenie zasad i kontroli jakości w firmie. Od wszystkich pracowników i współpracowników wymaga się postępowania zgodnie z niniejszymi wytycznymi.

System zawiera procedury dotyczące realizacji poszczególnych obszarów działania w postaci załączników do opisu systemu kontroli jakości.

Są to procedury opisujące zasady współpracy z klientami tj. podejmowanie, akceptacja i kontynuowanie współpracy z klientami – każdorazowo rozważane jest ryzyko takiej współpracy i po analizie podejmowana jest decyzja. Każdorazowo akceptacji dokonuje członek zarządu. Następnie następuje przydział kluczowego biegłego rewidenta do realizacji zlecenia – rozważa się doświadczenie zdobyte przy podobnych badaniach, wiedzę i możliwości czasowe. Przydział akceptuje członek zarządu. Każdy z współpracujących biegłych składa oświadczenie o odbytych szkoleniach załączając do niego kserokopie uzyskanych zaświadczeń. Oświadczenia o niezależności biegłych składane są w podmiocie corocznie (na dzień 01.01 każdego roku) i odrębnie do każdego zlecenia.

Kontrola jakości zlecenia prowadzona jest podczas całego procesu badania. Kontroler jakości współpracuje z kluczowym biegłym rewidentem przy konkretnym badaniu. Na każdym etapie badania oceniane są zgromadzone dowody badania. Przed wydaniem ostatecznej opinii i raportu kontrola jakości potwierdzona jest stosownym dokumentem, którego wzór stanowi załącznik do SWKJ.

W SWKJ zostały wskazane zasady dotyczące monitoringu funkcjonowania kontroli jakości w podmiocie. Monitoring przeprowadzany jest raz do roku przez osobę odpowiedzialną z ramienia zarządu za SWKJ. Na potwierdzenie dokonanej procedury przedkładany jest odpowiedni dokument, którego wzór stanowi kolejny załącznik.

Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania SWKJ w podmiocie:

„Zarząd podmiotu nr 3510 oświadcza, że system kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 7 maja 2009r o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.”

PREZES ZARZĄDU
Stanisław Król

IV. Dane o ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru.

W dniach 08 – 11 czerwca 2016 roku była przeprowadzana kontrola przez Krajową Komisję Nadzoru.

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

- Makarony Polskie SA Rzeszów – sprawozdanie jednostkowe i skonsolidowane, przegląd półroczny jednostkowy i skonsolidowany

VI. Stosowana polityka w zakresie zapewnienia niezależności oraz polityki w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Oświadczenie o stosowanej przez podmiot polityce w zakresie zapewnienia niezależności:

„Zarząd Spółki oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności są zgodne z zasadami, o których mowa w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, oraz w kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC, przyjętym przez KRBR jako zasady etyki zawodowej

biegłych rewidentów. Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w styczniu 2017 roku.”

PREZES ZARZĄDU
Stanisław Król

Wszyscy biegli rewidenci zatrudnieni i współpracujący z Revision-Rzeszów są zobowiązani do uczestnictwa w obowiązkowych szkoleniach zawodowych organizowanych przez podmioty uprawnione do przeprowadzania szkoleń przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów. Ponadto biegli rewidenci uczestniczą w szkoleniach z zakresu audytu, podatków i rachunkowości. Posiadają dostęp do literatury fachowej i aktów prawnych w postaci dostępu do wydawnictw internetowych i wydawnictw książkowych.

„Zarząd podmiotu oświadcza, że:

- zapewnia możliwość wypełniania przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał KRBR,
- monitoruje wypełnianie przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie obowiązków z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.”

PREZES ZARZĄDU
Stanisław Król

VII. Informacja o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi (w tys. zł)


Przychody ze sprzedaży ogółem,	134
w tym:	
Czynności rewizji finansowej – badanie -105	
Czynności rewizji finansowej – przeglądy - 24	
Czynności rewizji finansowej – audyt projektu – 5	

VIII. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu.

Wynagrodzenie kluczowego biegłego rewidenta, będącego członkiem Zarządu Spółki składa się z wynagrodzenia stałego z tytułu pełnionych obowiązków oraz z dodatkowego wynagrodzenia za wyniki pracy w danym okresie.

Wysokość wynagrodzenia pozostałych biegłych rewidentów jest uzgodniona indywidualnie z każdym współpracującym biegłym rewidentem w zależności od charakteru podpisanej umowy – umowy o pracę i umowy cywilno - prawne.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Wiceprezes Zarządu Teresa Matuła - biegły rewident

Prezes Zarządu

Stanisław Król

