



## **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 2017 roku**

Rzeszów kwiecień 2018 rok

## **Wprowadzenie**

Sprawozdanie z przejrzystości działania jest publikowane zgodnie z wymogami art.182 Ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym ( Dz.U. z 2017 r. poz. 1089 z dnia 6.06.2017 r.) oraz z art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16.04.2014 r.

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 31.12.2017 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 wspólnikami 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 2784/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 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. /Uchwała nr 206/6/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2015 r./

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 SKWJ 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 ustawie z dnia 11 maja 2017r o

biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym.” /DZ.U. z 2017 r poz 1089 z dnia 6.06.2017r./

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

W 2017 roku nie 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. 69 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich 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 2018 roku.”*

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 Polską 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.”*

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

<b>Przychody ze sprzedaży ogółem,</b>	<b>218,2</b>
<b>w tym:</b>	
Czynności rewizji finansowej – badanie	110,7
Czynności rewizji finansowej – przeglądy	88,5
Czynności rewizji finansowej – audyt projektu	19

## **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