

**Sprawozdanie z przejrzystości działania**  
**REVISION - RZESZÓW Józef Król Sp. z o.o.**

**za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku**

Rzeszów, kwiecień 2018 rok

## **Wprowadzenie**

Niniejsze sprawozdanie z przejrzystości działania jest publikowane zgodnie z wymogami art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, a także wymogami art.45 Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2006/43/WE z dnia 17 maja 2006 roku w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych. Według naszej najlepszej wiedzy i przekonania, informacje zawarte w niniejszym sprawozdaniu są prawidłowe i zgodne z wymogami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego. Spółka Revision - Rzeszów Józef Król Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3510. Siedzibą Spółki jest miasto Rzeszów.

## **Informacje dotyczące struktury zarządzania Revision - Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. , jej formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej**

Spółka Revision- Rzeszów Józef Król Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona w 2009 roku w oparciu o 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 badań ustawowych rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz inne usługi atestacyjne.

Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. jest komplementariuszem w firmie audytorskiej nr 691 Revision - Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. Sp. k. mającą siedzibę w Rzeszowie, ul. Bp. J. Pelczara 6C/8.

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

### **Struktura zarządzania firmą audytorską Revision - Rzeszów Józef Król Sp. z o.o.**

Zarząd Spółki powołany jest przez Zgromadzenie Wspólników, na dzień 31.12.2017 r. przedstawiał się następująco:

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

Sposób reprezentacji: prezes zarządu jednoosobowo lub każdy pozostały członek zarządu działający z prezesem zarządu.

### **Informacja o sieci**

Poszczególne niżej wymienione podmioty wchodzi w skład sieci . Każdy z tych podmiotów świadczy usługi w swoim imieniu i ponosi odpowiedzialność za swoje działania lub też zaniechania. Informacje o członkach sieci ujawnione zostały zgodnie z art. 13 ust. 2 lit. (b) tiret (ii)-(iv) unijnego Rozporządzenia w sprawie badań ustawowych. Niżej wymienione firmy audytorskie funkcjonują w ramach wspólnych powiązań właścicielskich i zarządczych:

- Revision -Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. —35 -312 Rzeszów, ul. bp.J.Pelczara 6c/8

- E K S P E R T Biuro Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz spółka z o.o.

35 -312 Rzeszów, ul. bp.J.Pelczara 6c/6 ,

- Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. Sp. k., 35-312 Rzeszów, ul. Bp. J. Pelczara 6C/8

## System kontroli jakości Spółki i odpowiedzialność za jego funkcjonowanie

Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. stosuje krajowe standardy kontroli jakości przyjęte przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów uchwałą NR 2040/37a/2018 z dnia 3 marca 2018 r. oraz kodeks etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r. Stosowanie wymagań w zakresie zapewnienia jakości i zarządzania ryzykiem jest obowiązkiem wszystkich pracowników Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. . Oznacza to konieczność stosowania odpowiednich procedur podczas wykonywania przeglądu kontroli jakości zlecenia; oraz przeglądu stosowanych praktyk.

Zasady i procedury stosowane przez Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o dotyczą :

- odpowiedzialności kierownictwa za system kontroli jakości obowiązujący w Spółce,
- uzyskania wystarczającej pewności, że Spółka oraz jej Zarząd, pracownicy oraz współpracownicy przestrzegają zawodowych standardów oraz obowiązujących przepisów prawnych oraz wymogów etycznych,
- uzyskanie pewności że proces akceptacji i kontynuowania zlecenia jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa,
- zasobów ludzkich,
- realizacji zlecenia i jego nadzorowania.,
- uzyskania pewności że sprawozdania sporządzone dotyczące realizowanych zleceń są odpowiednie w danych okolicznościach,

## **Odpowiedzialności kierownictwa za system kontroli jakości obowiązujący w firmie audytorskiej .**

Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. stosuje krajowe standardy kontroli jakości przyjęte przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów uchwałą nr 2040/37a/2018 z dnia 3 marca 2018 r. oraz kodeks etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r.

Spółka kładzie szczególny nacisk na zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług. Wewnętrzny system kontroli jakości oparty jest nie tylko na samokontroli pracowników w zakresie wykonywania usług atestacyjnych, ale również na opracowaniu, wprowadzeniu oraz ciągłemu udoskonalaniu zachowań ukierunkowanych na jakość wykonywanych usług. Najważniejszym przesłaniem dla Zarządu i pracowników Spółki jest stawianie na pierwszym miejscu etycznego postępowania, jakości oraz profesjonalizmu w świadczeniu usług. Zarząd zachęca pracowników do zachowania wysokich standardów świadczenia usług i stosowania wymogów etycznych w swoim postępowaniu. Ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości ponosi zarząd Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o.

### **Uzyskania wystarczającej pewności, że spółka oraz jej zarząd, pracownicy oraz współpracownicy przestrzegają zawodowych standardów oraz obowiązujących przepisów prawnych oraz wymogów etycznych,**

Spółka i jej pracownicy przestrzegają odnoszących się do nich odpowiednich wymogów etycznych przedstawionych w Kodeksie etyki zawodowych księgowych wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki Księgowych (Kodeks Etyki IESBA) oraz wszelkich dodatkowych wymogów regulacyjnych. Spółka oczekuje, że wszyscy współpracownicy i pracownicy będą na bieżąco aktualizować swoją wiedzę o postanowieniach Kodeksu IESBA. Każdy pracownik Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. zostaje zapoznany z wymaganiami dotyczącymi uczciwości, niezależności, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i stosowania zawodowych kompetencji oraz profesjonalnej postawy przy wykonywaniu powierzonych

obowiązków, a także z zasadami i kulturą organizacyjną obowiązującą w firmie. Ponadto każdy z pracowników zobowiązany jest do zgłaszania potencjalnego konfliktu interesów oraz stosowania wszelkich czynności mających na celu jego minimalizację lub całkowitą eliminację .

Przed każdym zleceniem, jak i na dzień wydania sprawozdania z usługi atestacyjnej, zarówno Zarząd Spółki, jak i wszyscy pracownicy biorący udział w wykonywaniu powierzonych obowiązków, potwierdzają spełnienie wymogu niezależności w odniesieniu do danego zlecenia. Również przynajmniej raz w roku składane są oświadczenia przez osoby zaangażowane w realizację zlecenia o ich niezależności i bezstronności w zakresie realizowanych zleceń dotyczących usług atestacyjnych. Spółka okresowo monitoruje przestrzeganie zasad niezależności.

Zarząd Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności są zgodne z obowiązującymi przepisami.

### **Uzyskanie pewności że proces akceptacji i kontynuowania zlecenia jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa**

W Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o został wdrożony proces służący ocenie akceptacji klientów w zakresie podejmowania nowych zleceń jak i kontynuacji współpracy z dotychczasowymi klientami. Procedury akceptacji nowych klientów i kontynuacji współpracy z dotychczasowymi klientami są przeprowadzane w celu:

- ograniczenia ryzyka nawiązania relacji z klientem, którego zdolność do kontynuacji, działalności lub czy uczciwość działania kierownictwa mogą być kwestionowane,
- rozważenia wszystkich ryzyk związanych z realizacją danego zlecenia,
- uzyskanie potwierdzenia , że podejmowane zlecenie mieści się w kompetencjach współpracowników i pracowników Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. ,
- spełnienia wszelkich wymogów etycznych,
- identyfikacji oraz odpowiedniego postępowania w przypadku konfliktu interesów.

Alokacji nowych zleceń dokonuje Zarząd po wcześniejszym uzgodnieniu z osobą wyznaczoną przez Zarząd i odpowiedzialną w tym zakresie. Kryteria przydziału zleceń są powiązane z doświadczeniem pracowników i współpracowników w badaniu określonego typu jednostek.

## Zasoby ludzkie

Celem Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. jest dążenie do wdrażania wartości opartych na współpracy z pracownikami i współpracownikami .

Polityka personalna dotyczy przede wszystkim : naboru personelu i utrzymanie zasobów ,wyznaczanie osób realizujących zlecenia , rozwój zawodowy , egzekwowanie zasad kontroli jakości oraz sposób wynagradzania pracowników .

Pracownicy i współpracownicy są zobligowani do podpisania deklaracji dotyczących zrozumienia i przestrzegania polityki zachowania poufności danych obowiązującej w firmie oraz składania pisemnych oświadczeń, corocznie i dla każdego zlecenia atestacyjnego, że są oni niezależni i że nie występuje w ich przypadku konflikt interesów. Przy wyznaczaniu osoby do realizacji danego zlecenia brane pod uwagę są kompetencje, doświadczenie i wiedza merytoryczna i branżowa. Brane jest również pod uwagę kontynuacja pracy dla klienta oraz wymogi dotyczące niezależności i rotacji. Przy wynagradzaniu pracowników Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o uwzględnia posiadane przygotowanie , umiejętności , kwalifikacje , jakość pracy oraz przestrzeganie zasad etycznych w celu zapewnienia wysokiej jakości usług .

Biegli rewidentzi zatrudnieni w Spółce muszą spełniać minimalne wymagania dotyczące stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych zgodnie z wymogami Polskiej Izby Biegłych Rewidentów określonych w uchwałach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów. Zarząd i pracownicy są odpowiedzialni za archiwizowanie swoich danych dotyczących podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

Spółka oświadcza , że dokonała corocznego przeglądu danych w celu zapewnienia, że wymagane szkolenia oraz stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych miały miejsce zgodnie z wymogami PIBR określonych w uchwałach KRBR.

Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o przestrzega zasady w zakresie rotacji pracowników , które są zgodne z Kodeksem IESBA (paragraf 290.151), gdy

zleceniodawca badania sprawozdania finansowego jest jednostką zainteresowania publicznego i gdy dana osoba pracowała w charakterze kluczowego biegłego odpowiedzialnego za zlecenie przez okres 5 lat , osoba ta nie uczestniczy w zleceniu aż do upływu okresu czterech lat, dla nienotowanych jednostek nie wprowadzono z góry określonych okresów.

## **Realizacji zlecenia i jego nadzorowania**

Czynności rewizji finansowej są przeprowadzane w oparciu o wdrożoną metodologię prac audytowych, opartą o zidentyfikowane ryzyka oraz, wyznaczenie ram czasowych realizacji zlecenia , określenia jego charakteru, i wyznaczenia zakresu procedur. Stosowana metodologia opiera się na Krajowych Standardach Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, uzupełnionych o krajowe wymogi regulacyjne. Stosowane procedury w ramach stosowanej metodologii zapewniają:

- Identyfikację wszystkich istotnych kwestii dotyczących badania,
- Właściwe udokumentowanie wniosków z badania sprawozdania finansowego,
- Prawidłowe uzyskanie dokumentacji z badania sprawozdania finansowego dla celów wydania sprawozdania,

Wdrożona w Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. metodologia zawiera wytyczne odnośnie zasad akceptacji i wyboru klienta, planowania audytu, realizacji zlecenia w oparciu o ryzyka związane z klientem, zasad przygotowania dokumentacji i jej archiwizacji oraz kontroli wykonywanych prac.

Wdrożone procedury uwzględniają w szczególności nadzór nad wykonywaną pracą oraz odpowiedzialnością za jej przegląd.

## **Narzędzia informatyczne**

Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o wykorzystuje w pracy narzędzia informatyczne wspomagające realizację oraz dokumentowanie prac zgodnie z przyjętymi zasadami i metodologią. Przy realizacji zleceń audytowych wykorzystywane jest oprogramowanie KDR \_ UFIN pozwalające bezpiecznie i zgodnie z wymogami obowiązujących KSRF przeprowadzić i udokumentować czynności audytowe.

## Przegląd jakości wykonywanych zleceń

Istotnym elementem przebiegu wszystkich prac jest wykonywanie czynności kontrolnych.

Oznacza to konieczność stosowania odpowiednich procedur podczas wykonywania przeglądu kontroli jakości zlecenia; oraz przeglądu stosowanych praktyk. Przegląd kontroli jakości zlecenia przed publikacją sprawozdania z badania ustawowego rocznego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego dotyczącego jednostki interesu publicznego dokonuje osoba wyznaczona posiadająca odpowiednie i wystarczające doświadczenie oraz uprawnienia do przeprowadzenia przeglądu kontroli jakości zlecenia. Odpowiedzialność za jej pracę ponosi zarząd Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. Osoba wyznaczona do kontroli jakości zlecenia nie może w żaden sposób uczestniczyć w realizacji zlecenia .

Kontrola jakości wykonania zlecenia jest przeprowadzana w przypadku wszystkich zleceń dotyczących usług rewizji finansowej jednostek zainteresowania publicznego oraz wybranych zleceń usług rewizji finansowej innych jednostek.

Kontrola jakości wykonania zlecenia obejmuje w szczególności następujące czynności:

- weryfikacja istotnych zagadnień dotyczących realizacji zlecenia z kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za realizację zlecenia,
- przegląd sprawozdań finansowych stanowiących przedmiot zlecenia,
- przegląd proponowanego sprawozdania dotyczącego realizowanego zlecenia,
- przegląd wybranych części dokumentacji zlecenia dotyczących znaczących osądów i wniosków przedstawionych przez pracowników i współpracowników uczestniczących w realizacji zlecenia,
- ocenę wniosków zawartych w sprawozdaniu z badania danego zlecenia oraz weryfikacja czy sporządzone sprawozdanie jest odpowiednie w stosunku do danego zlecenia .

## **Uzyskania pewności że sprawozdania sporządzone dotyczące realizowanych zleceń są odpowiednie w danych okolicznościach**

Sprawozdanie biegłego rewidenta może zostać opublikowane pod warunkiem, że osoba odpowiedzialna za przeprowadzenie przeglądu kontroli jakości zlecenia ma pewność, że pracownicy i współpracownicy realizujący zlecenie badania dokonali właściwych osądów i zostały przedstawione właściwe wnioski oraz że przestrzegali stosownych standardów i przepisów.

System kontroli jakości ma chronić interes publiczny, firma w sposób rygorystyczny odnosi się do umyślnego jego nieprzestrzegania .

### **Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania wewnętrznego systemu kontroli jakości w firmie audytorskiej :**

Zarząd Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o oświadcza, że wdrożony system kontroli jakości jest skuteczny. Monitorowanie jakości jest częścią programu ciągłego doskonalenia. Spółka dąży do ulepszania stosowanych zasad, procedur poprzez ciągłą ocenę dostępnych danych.

#### **• Data ostatniej kontroli w zakresie zapewnienia niezależności**

Ostatnia kontrola w zakresie funkcjonowania Systemu Kontroli Jakości przeprowadzona przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) miała miejsce w dniach od 09.06.- 10.06.2016 roku.

#### **• Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, spełniających kryteria art.1 ustawy o biegłych rewidentach , dla których Revision-Rzeszów Józef Król sp. z o.o. przeprowadził badanie ustawowe w okresie od 01 stycznia do 31 stycznia 2017 roku .**

- MAKARONY POLSKIE S.A.
- NOVITA S.A.
- INTROL S.A.
- ENERGOINSTAL S.A.

- **Przychody osiągnięte w roku 2017 (w tys. zł)**

Całkowite obroty uzyskane przez firmy audytorskie będących członkami sieci, pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych	2 282,80
W tym w jednostkach JZP	116,50

Prezes Zarządu

Stanisław Król