

Sprawozdanie z przejrzystości działania  
REVISION - RZESZÓW Józef Król Sp. z o.o.  
za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia do  
31 grudnia 2021 roku

Rzeszów , 30 kwietnia 2022

## **Wprowadzenie**

Przedstawiamy niniejsze Sprawozdanie z przejrzystości działania Revision-Rzeszów Józef Król Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ( zwaną dalej Revision-Rzeszów ) za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Sprawozdanie z przejrzystości działania Revision-Rzeszów jest publikowane zgodnie z art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE. Revision-Rzeszów jest firmą audytorską, wpisaną na listę firm audytorskich pod nr 3510. Sprawozdanie z przejrzystości działania przedstawia organizację, system kontroli jakości, zasady zachowania niezależności, informację o osiągniętych przychodach przez Revision-Rzeszów oraz listę jednostek zainteresowania publicznego, w których były wykonywane czynności rewizji finansowej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Niezależnie od powyższego obowiązku wierzymy, iż Sprawozdanie z przejrzystości działania Revision-Rzeszów umożliwia poznanie przez otoczenie gospodarcze sposobu funkcjonowania i zapewnienia wysokiego poziomu jakości świadczonych przez nas usług, a także potwierdza ich wiarygodność.

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

Revision- Rzeszów 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 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 31.12.2021 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**

Zarząd Spółki powołany jest przez Zgromadzenie Wspólników, na dzień 31.12.2021 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 wchodzą 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
- Ekspert 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  
Revision - Rzeszów Józef Król Sp. z o.o

## **System wewnętrznej kontroli jakości Spółki i odpowiedzialność za jego funkcjonowanie**

Na dzień publikacji Sprawozdania z przejrzystości działania Revision-Rzeszów stosuje Krajowe Standardy Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 („KSKJ 1”), oraz Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”). 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 został opracowany w oparciu o wymogi :

Ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, z późniejszymi zmianami („ustawa o biegłych rewidentach”), Krajowe Standardy Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 („KSKJ 1”), Krajowe Standardy Wykonywania Zawodu (Krajowe Standardy Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Usług Przeglądu, Krajowych Standardów Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd w

brzmieniu Międzynarodowych Standardów Usług Atestacyjnych oraz Krajowych Standardów Usług Pokrewnych w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Usług Pokrewnych), Międzynarodowy Kodeks Etyki Zawodowych Księgowych ( w tym Międzynarodowy Standard Niezależności) IESBA Ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str.77 oraz Dz. Urz. UE I. 170 z 11.06.2014, str.66) („rozporządzenie nr 537/2014”), Stanowiska i komunikaty organów nadzoru.

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 .

### **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 oraz wszelkich dodatkowych wymogów regulacyjnych. Spółka oczekuje, że wszyscy współpracownicy i pracownicy będą na bieżąco aktualizować swoją wiedzę o postanowieniach Kodeksu etyki . Każdy pracownik Revision-Rzeszów 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 oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności są zgodne z obowiązującymi przepisami.

### **Oświadczenie Zarządu Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. 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 ( Dz.U.202,poz.415), 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 2022 roku.

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

W Revision-Rzeszów 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

Zasoby ludzkie Celem Revision-Rzeszów 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 uwzględnia posiadane przygotowanie , umiejętności , kwalifikacje , jakość pracy oraz przestrzeganie zasad etycznych w celu zapewnienia wysokiej jakości usług .System wynagrodzeń kluczowych biegłych rewidentów (pracowników i współpracowników) uwzględnia pracochłonność, stopień złożoności prac, wymagane kwalifikacje oraz ponoszoną odpowiedzialność przy wykonywaniu poszczególnych czynności rewizji finansowej. Pracownicy i współpracownicy wynagradzani są na podstawie umów cywilnoprawnych i umów o pracę. Wynagrodzenie pracowników i współpracowników wykonujących usługi atestacyjne oraz usługi pokrewne na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych jest ustalane indywidualnie dla każdego zlecenia. 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 polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów nie obejmuje m.in. przeprowadzanie corocznej kontroli w zakresie wypełniania obowiązku obligatoryjnych szkoleń doskonalenia zawodowego. Revision-Rzeszów przestrzega zasady w zakresie rotacji pracowników , 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 trzech 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 Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania.. 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 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. Stosowane procedury uwzględniają w szczególności nadzór nad wykonywaną pracą oraz odpowiedzialnością za jej przegląd .

### **Narzędzia informatyczne**

Revision-Rzeszów 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 KSB 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. 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, o 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 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**

W 2021 roku Polska agencja Nadzoru Audytowego przeprowadziła planowaną kontrolę zapewnienia jakości , o której mowa w art. 93 ust. 1 pkt 3. Ustawy o biegłych .

**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 2021 do 31 grudnia 2021 roku .**

- NOVITA S.A.
- INTROL S.A.
- ENERGOINSTAL S.A.
- IZOSTAL S.A

Przychody osiągnięte w roku 2021( w tyś. zł )

	Revision -Rzeszów Józef Król Sp. z o.o.	Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. Sp. k	Ekspert Biuro Usług Finansowo Księgowych i Ekspertyz Sp. z o.o.
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego	117,0		
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	95,5	2 029,8	1 663,4
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską		46,6	0
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek		0,0	53,2
<b>RAZEM</b>	<b>296,5</b>	<b>2 076,4</b>	<b>1 716,6</b>

Prezes Zarządu

Stanisław Król