

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI ZA 2017 ROK

REKORD-WESPRA Zespół Weryfikacji Sprawozdań i Organizacji Rachunkowości Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

z siedzibą w Bielsku-Białej, ul. 1 Dywizji Pancerniej 45

w treści zgodnej z wymaganiami art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (dalej: „Rozporządzenie 537/2014”)

I. Informacje dotyczące formy prawnej oraz struktury własnościowej:

1. Nazwa

REKORD-WESPRA Zespół Weryfikacji Sprawozdań i Organizacji Rachunkowości
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

2. Sąd rejestrowy

Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

3. Numer w KRS: 0000144890

4. Struktura własnościowa na dzień 31.12.2017 rok:

Udziałowiec	Ilość udziałów	Wartość udziałów	Udział w kapitale
Irena Olszewska	144	72 000	90,0%
Janusz Szymura	16	8 000	10,0%

Struktura własnościowa do dnia dzisiejszego nie uległa zmianie.

II. Firma audytorska nie należy do żadnej sieci.

III. Podmiot reprezentuje Zarząd.

Prezes Zarządu – Irena Olszewska – biegły rewident nr 10348.

IV. System wewnętrznej kontroli jakości:

1. System wewnętrznej kontroli jakości w firmie audytorskiej oparty jest na:

- przyjętym w Spółce „SYSTEMIE WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI USŁUG CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ I INNYCH USŁUG POŚWIADCZAJĄCYCH W FIRMIE AUDYTORSKIEJ”,
- postanowieniach ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1089 z późn. zm.),
- Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości 1 „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych”,
- Międzynarodowym Standardzie Badania 220 „Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych”.

2. Celem systemu wewnętrznej kontroli jakości jest przede wszystkim uzyskanie wystarczającej pewności, że:

- podmiot uprawniony i jego personel przestrzegają zawodowych standardów i obowiązujących wymogów prawnych i regulacyjnych oraz
 - sprawozdania sporządzone przez firmę lub partnerów odpowiedzialnych za zlecenia są odpowiednie w danych okolicznościach.
3. System kontroli jakości składa się z zasad i procedur uwzględniających poniższe obszary:
 - obowiązki kierownictwa związane z zapewnieniem jakości w firmie,
 - odpowiednie wymogi etyczne,
 - przyjmowanie zleceń i kontynuowanie współpracy z klientem oraz szczególnych zleceń,
 - zasoby ludzkie,
 - przeprowadzenie zlecenia,
 - nadzorowanie.
 4. Zarząd odpowiedzialny jest za prawidłowe funkcjonowanie systemu wewnętrznej kontroli jakości.
 5. Przyjęte zasady i procedury podlegają okresowej weryfikacji.

Oświadczenie:

Zarząd oświadcza, iż przedstawiony powyżej system wewnętrznej kontroli jakości funkcjonuje w sposób skuteczny.

V. Informacja o kontroli:

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów miała miejsce w kwietniu 2016 roku.

VI. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego:

W 2017 roku firma audytorska przeprowadziła badanie ustawowe na rzecz Banku Spółdzielczego w Jeleśni.

VII. Polityka w zakresie zapewnienia niezależności:

Niezależność biegłych rewidentów podczas przeprowadzania czynności rewizji finansowej jest realizowana poprzez zapewnienie, iż:

1. nie posiadają oni udziałów, akcji i innych instrumentów finansowych w podmiocie, na rzecz którego świadczona jest usługa ani w podmiotach z nim powiązanych,
2. nie posiadają powiązań gospodarczych z podmiotem, na rzecz którego świadczona jest usługa,
3. nie są przedstawicielami prawnymi, członkami organów nadzorczych, zarządzających lub pracownikami podmiotu, na rzecz którego świadczona jest usługa ani podmiotów z nim powiązanych,
4. nie biorą udziału w procesie zarządzania podmiotem, na rzecz którego świadczona jest usługa ani w procesie podejmowania przez niego decyzji,
5. nie biorą udziału w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, sporządzaniu dokumentacji księgowej lub sprawozdań finansowych podmiotu, na rzecz którego świadczona jest usługa,
6. nie świadczą innych usług wpływających istotnie na badanie sprawozdanie finansowe,
7. nie posiadają powiązań rodzinnych i osobistych z kadrami zarządzającą podmiotem, na rzecz którego świadczona jest usługa,
8. nie przyjmują korzyści majątkowych od podmiotu, na rzecz którego świadczona jest usługa.

Dwa razy w roku wspólnicy, pracownicy i współpracownicy podmiotu uprawnionego zobowiązani do zachowania niezależności, obowiązani są złożyć do akt Spółki oświadczenie potwierdzające spełnienie wymogu niezależności. Pierwsze oświadczenie powinno być złożone przed przystąpieniem do realizacji badań wstępnych (w IV kwartale), a drugie po zakończeniu badań zasadniczych i skompletowaniu dokumentacji w odniesieniu do wszystkich klientów firmy audytorskiej (III lub IV kwartał). Ponadto, w odniesieniu do każdego zlecenia badania lub przeglądu, innej usługi atestacyjnej i pokrewnej, w której wspólnik, pracownik lub współpracownik uczestniczył, występuje obowiązek złożenia odrębnego oświadczenia potwierdzającego spełnienie wymogu niezależności.

Każda sytuacja mogąca budzić podejrzenia co do zagrożenia dla zachowania niezależności winna być natychmiast zgłaszana Kierownictwu podmiotu. Kierownictwo zobowiązane jest w trybie natychmiastowym do rozważenia czy w danej sytuacji niezależność jest zagrożona i czy możliwe jest zastosowanie zabezpieczeń zmniejszających ryzyko związane z zagrożeniem niezależności do akceptowanego poziomu.

W odniesieniu do wszystkich zleceń przeprowadzona została wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności.

VIII. Polityka w zakresie kształcenia ustawicznego:

Biegli rewidenci zatrudnieni przez firmę audytorską bądź z nią współpracujące obowiązani są do dołączenia do akt personalnych zaświadczenia o odbyciu obowiązkowego szkolenia dla biegłych rewidentów. Jest to bezwzględny warunek dalszej współpracy z biegłym rewidentem.

Biegli rewidenci biorą udział także w szkoleniach fakultatywnych. Realizując swój zawód mają obowiązek stale podnosić swoje kwalifikacje.

IX. Informacje o zasadach wynagradzania:

Kluczowi biegli rewidenci oraz członkowie Zarządu wynagradzani są według stawki miesięcznej na podstawie umowy o pracę. W razie potrzeby zatrudniani są biegli rewidenci z zewnątrz na podstawie umów cywilnoprawnych. Ich wynagrodzenie uzależnione jest każdorazowo od zakresu prac niezbędnych do realizacji danego zlecenia.

X. Polityka w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów:

Kluczowi biegli rewidenci realizujący czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego podlegają rotacji w ustawowym 5-letnim okresie. W przypadku świadczenia usług na rzecz pozostałych podmiotów nie został wyznaczony maksymalny okres współpracy kluczowego biegłego rewidenta z jednostką. Mogące pojawić się zagrożenie dla niezależności jest weryfikowane na etapie procedury akceptacji klienta oraz w trakcie weryfikacji oświadczeń kluczowego biegłego w zakresie jego niezależności.

XI. Informacje o osiągniętych przychodach:

Firma audytorska za 2017 rok osiągnęła przychody:

1. 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 7.000,00 PLN
2. przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek 193.376,42 PLN

3. przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską 16.500 PLN
4. przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek 186.795,24 PLN

Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania
Irena Olszewska
Nr 10348

Bielsko-Biała, dnia 31 marca 2018

 ZESPÓŁ WERYFIKACJI SPRAWOZDAŃ
I ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI Sp. z o.o.
Record - Wespła
43-300 Bielsko-Biała, ul. 1 Dywizji Pancerniej 45
KIBR - 2519, NIP 547-19-63-568
Tel. 33 497 55 56, 508 274 457

Record - Wespła Sp. z o.o.
PREZES ZARZĄDU
Olszewska I.
Irena Olszewska