

SPRAWOZDANIE

**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. 88 pkt 1 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o
biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania
sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym**

I. Informacje dotyczące formy organizacyjno – 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 31.12.2016 rok:

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

II. Podmiot uprawniony nie należy do żadnej sieci.

III. Podmiot reprezentuje Zarząd.

Prezes Zarządu – Irena Olszewska – biegły rewident nr 10348.

IV. System wewnętrznej kontroli jakości:

W spółce przyjęte zostały zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, zwane „zasadami kontroli jakości”, które przedstawione zostały poniżej:

1. Ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości ponosi Zarząd podmiotu uprawnionego.
2. Opracowanie zasad i procedur systemu kontroli jakości oraz odpowiedzialność za jego skuteczne działanie są powierzone Prezesowi Zarządu.
3. Wszyscy wspólnicy, pracownicy i współpracownicy są zobowiązani stosować się do zasad i procedur przyjętego przez podmiot uprawniony systemu kontroli jakości.
4. Wspólnicy, pracownicy i współpracownicy obowiązani są przestrzegać wymogu niezależności (umysłu i wizerunku) oraz wykonywać powierzone im zadania z należytą starannością i obiektywizmem.
5. Wspólnicy, pracownicy i współpracownicy mają bezwzględny obowiązek przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i zawodowych kompetencji przy realizacji zleceń.
6. O powyższym obowiązku pracownicy informowani są w zawieranej umowie o pracę, a współpracownicy - w umowie o dzieło. Jeden raz w roku (w IV kwartale) wspólnicy, pracownicy i współpracownicy podmiotu uprawnionego zobowiązani do zachowania

niezależności, obowiązani są złożyć do akt personalnych oświadczenie potwierdzające spełnienie wymogu niezależności.

7. Do realizacji czynności rewizji finansowej zatrudniane są wyłącznie osoby posiadające uprawnienia biegłego rewidenta oraz aplikanci. Prace pomocnicze (kompletacja dokumentacji, wprowadzanie danych, przygotowywanie dokumentacji do badania, etc.) realizowane mogą być przez pracowników podmiotu uprawnionego zatrudnionych w ramach umów o pracę, a w uzasadnionych przypadkach przez osoby zatrudnione w ramach umów cywilno – prawnych.
8. Biegli rewidenci zatrudnieni przez podmiot uprawniony bądź z nim współpracujące obowiązani są do dołączenia do akt personalnych zaświadczenia o odbyciu obowiązkowego szkolenia dla biegłych rewidentów.
9. Składając ofertę na wykonanie czynności rewizji finansowej podmiot uprawniony zobowiązany jest do rozważenia wszelkich ryzyk związanych z realizacją danego zlecenia oraz uzyskania przekonania, że dane zlecenie mieści się w kompetencjach podmiotu uprawnionego i dotrzymane zostaną wszelkie wymogi etyczne.
10. Nadzór nad realizacją zlecenia powierzony jest w całości Zarządowi podmiotu uprawnionego bądź kompetentnemu pracownikowi podmiotu uprawnionego. Odpowiedzialność za przegląd wyników pracy ponosi Zarząd.
11. Przegląd wyników pracy obejmuje w szczególności rozważenie:
 - zgodności sposobu wykonania prac z wymogami krajowych standardów i przepisów prawa,
 - identyfikacji wszystkich istotnych kwestii,
 - podjęcia stosownych konsultacji oraz udokumentowania i realizacji powstałych w ich wyniku wniosków,
 - zasadności rodzaju, harmonogramu i zakresu prac,
 - zasadności i udokumentowania wniosków z badania sprawozdania finansowego w świetle wykonanej pracy,
 - wystarczalności i adekwatności uzyskanej dokumentacji z badania sprawozdania finansowego dla celów wydania opinii oraz
 - zrealizowania celów badania sprawozdania finansowego.
12. W ramach nadzoru nad realizacją zleceń Zarząd bądź uprawniony pracownik podmiotu uprawnionego zobowiązany jest:
 - odpowiednio ukierunkować biegłego rewidenta i współpracujące z nim osoby przekazując posiadane informacje o badanej jednostce,
 - nadzorować wykonywanie zadań,
 - przeprowadzać bieżące przeglądy dokumentacji rewizyjnej,
 - zapewnić możliwość konsultacji merytorycznych w strukturze podmiotu uprawnionego lub poza nim, np. w sprawach prawnych, podatkowych – w razie zaistnienia takiej potrzeby.
13. Przed sporządzeniem i podpisaniem ostatecznej opinii dokonywany jest przegląd jakości zlecenia. Obejmuje on:
 - omówienie z kluczowym biegłym rewidentem istotnych kwestii badania sprawozdania finansowego,
 - przegląd dokumentacji z badania sprawozdania finansowego w odniesieniu do istotnych zawodowych osądów podjętych przez zespół badający,
 - przegląd sprawozdania finansowego,
 - ocenę prawidłowości proponowanej opinii i raportu.
14. Przegląd jakości zlecenia jest przeprowadzany:
 - w przypadku jednostek zainteresowania publicznego – każdorazowo,

- w przypadku pozostałych jednostek, w których biegłym kluczowym jest osoba nie będąca członkiem Zarządu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych – każdorazowo,
- w przypadku pozostałych jednostek, w których biegłym kluczowym jest osoba będąca członkiem Zarządu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych – każdorazowo, gdy zlecenie realizowane jest 5 i więcej lat z kolei oraz gdy realizowane jest po raz pierwszy w przypadku badania sprawozdań finansowych, a w pozostałych przypadkach w sposób zapewniający przegląd 50% dokumentacji z danego roku.

15. Przegląd jest przeprowadzany przez:

- członków Zarządu,
- kompetentnych pracowników podmiotu uprawnionego,
- doświadczonych biegłych rewidentów z zewnątrz działających na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej z podmiotem uprawnionym.

16. Zarząd zobowiązany jest do monitorowania działania systemu kontroli jakości.

17. Monitoring obejmuje okresową ocenę adekwatności przyjętych zasad i procedur systemu kontroli jakości oraz ogólną efektywność systemu kontroli jakości.

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 2016 roku podmiot uprawniony wykonywał czynności rewizji finansowej na rzecz banków spółdzielczych w Brzeźnicy, Kętach i Jeleśni.

VII. Polityka w zakresie zapewnienia niezależności:

Niezależność biegłych rewidentów jest zapewniona poprzez zapewnienie, iż:

1. nie posiadają oni udziałów, akcji i innych tytułów własności w badanej jednostce ani w jednostce z nią stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej,
2. nie są i w ostatnich 3 latach nie byli przedstawicielami prawnymi (pełnomocnikami), członkami organów nadzorczych bądź zarządzających lub pracownikami badanej jednostki albo jednostki z nią stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej,
3. w ostatnich 3 latach nie uczestniczyli w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, sporządzaniu sprawozdania finansowego, stanowiącego przedmiot badania,
4. nie osiągnęli w ani jednym roku w ciągu ostatnich 5 lat co najmniej 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz badanej jednostki, jednostki wobec niej dominującej lub jednostek z nią stowarzyszonych, jednostek od niej zależnych lub współzależnych,
5. nie są małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia i nie są związani z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych badanej jednostki i nie zatrudniają przy badaniu takich osób,
6. nie istnieją inne powody uniemożliwiające im wydanie bezstronnej i niezależnej opinii.

Takie same zasady niezależności obowiązują wszystkich członków zespołu przeprowadzającego czynności rewizji finansowej.

W odniesieniu do wszystkich zleceń jest przeprowadzana na bieżąco wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności.

VIII. Polityka w zakresie doskonalenia zawodowego:

Biegli rewidenci zatrudnieni przez podmiot uprawniony bądź z nim współpracujące obowiązani są do dołączenia do akt personalnych zaświadczenia o odbyciu obligatoryjnego szkolenia dla biegłych rewidentów. Jest to bezwzględny warunek dalszej współpracy z biegłym rewidentem.

IX. Informacje o osiągniętych przychodach:

Podmiot uprawniony za 2016 rok osiągnął przychody z tytułu czynności rewizji finansowej i usług, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym w sumie 456,5 tys. PLN w tym:

- z tytułu czynności rewizji finansowej w sumie 261,5 tys. PLN,
- z tytułu usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych w sumie 142 tys. PLN,
- z tytułu usług atestacyjnych, doradztwa i zarządzania w sumie 53 tys. PLN.

X. 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.

Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania
Irena Olszewska
Nr 10348

Bielsko-Biała, dnia 31 marca 2017