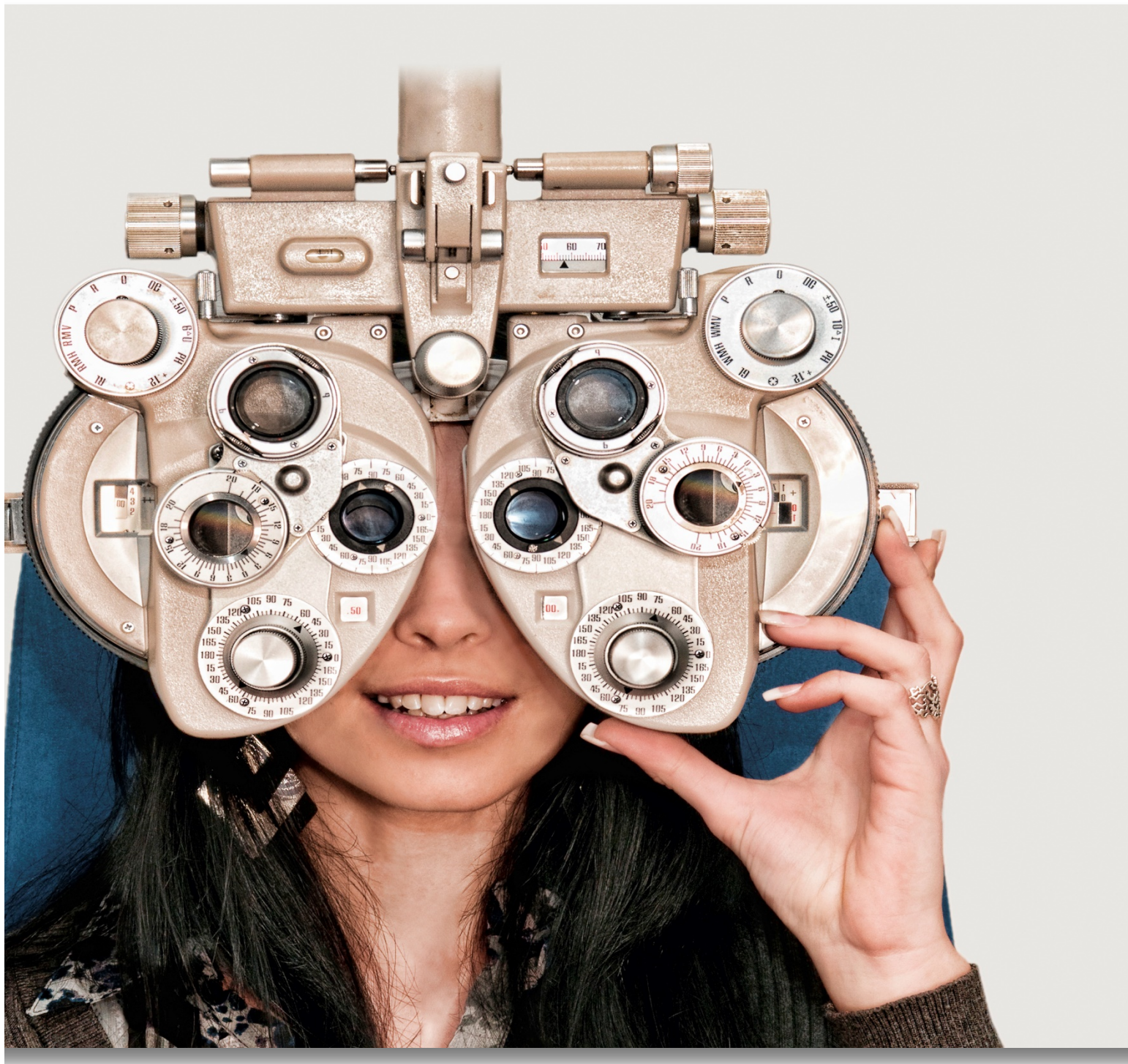


Sprawozdanie z przejrzystości działania Kancelarii Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o.

za rok obrotowy obejmujący okres od 01 lipca 2015 roku do 30 czerwca 2016 roku



Wprowadzenie

Sprawozdanie z przejrzystości działania jest publikowane zgodnie z wymogami art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, a także wymogami Dyrektywy Unii Europejskiej.

Kancelaria Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1695.

Siedzibą Kancelarii Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o. są Katowice.

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania z przejrzystości działania odpowiada Prezes Zarządu Natalia Rojek-Godzic.



Natalia Rojek –Godzic

Prezes Zarządu

Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o.

Kancelaria Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach zwana dalej KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. została powołana w 1997 roku. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach, XIII Wydział Gospodarczo-Rejestrowy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000109170.

KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1695.

Jednostka posiada statystyczny numer identyfikacyjny REGON 273550737 oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 954-21-13-633.

Siedziba KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. znajduje się w Katowicach (40-155), przy ulicy Konduktorskiej 33.

Według umowy przedmiotem działalności Spółki jest:

- Działalność rachunkowo-księgowa, doradztwo podatkowe,
- Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- Pozostała działalność wydawnicza,
- Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku kapitał podstawowy wynosił 1.000 tys. złotych i był podzielony na 20.000 udziałów o wartości nominalnej 50 złotych każdy.

Na koniec roku obrotowego udziałowcami KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. byli:

- Natalia Rojek-Godzic, wpisana na listę biegłych rewidentów pod numerem 11239,
- Irena Leszczyńska-Rojek,
- Magdalena Rojek, wpisana na listę biegłych rewidentów pod numerem 12777,
- Anna Kazirod, wpisana na listę biegłych rewidentów pod numerem 9303,

- Krystian Kubanek, wpisany na listę biegłych rewidentów pod numerem 9529,
- Krystyna Sawosz- Tilkowska, wpisana na listę biegłych rewidentów pod numerem 8336.

Spółka na dzień 30 czerwca 2016 roku posiadała biura w Warszawie oraz we Wrocławiu.



Opis sieci niezależnych firm audytorskich JPA International oraz jej rozwiązania prawne i strukturalne

Sieć niezależnych firm audytorskich JPA International, do której należy KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o., powstała w 1987 roku. Siedziba JPA International mieści się w Paryżu, Rue Galilee 7. Założyciel sieci Jacques Potdevin jest od 2009 roku członkiem Zarządu Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), w latach 2006-2008 sprawował funkcję prezesa Federacji Ekspertów Księgowych (FEE).

W chwili obecnej członkowie JPA pochodzą z 50 krajów, są reprezentowani przez 140 firm na świecie. Wśród członków znajdują się firmy księgowe, audytorskie i doradcze.

Główną ideą funkcjonowania sieci JPA International jest wzajemna współpraca, dzielenie się dobrymi praktykami zawodowymi oraz międzynarodowym doświadczeniem.

JPA International jest spółką akcyjną z kapitałem 69.300 Euro. Zarząd JPA International składa się z 15 reprezentantów firm członkowskich z różnych krajów, będących na stanowiskach kierowniczych. Zadania Zarządu skupiają się na strategicznych działaniach sieci.

JPA International jest członkiem Forum of Firms. Forum of Firms jest organizacją zrzeszającą międzynarodowe sieci firm audytorskich. Celem Forum of Firms jest promowanie jednolitego, wysokiego poziomu jakości usług świadczonych przez firmy audytorskie na świecie.

Struktura zarządzania KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o.

Zarząd KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. powoływany jest przez Zgromadzenie Wspólników. Zgodnie z umową Spółki większość członków Zarządu stanowią biegli rewidenci.

Zarząd prowadzi sprawy KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. i reprezentuje ją na zewnątrz.

W skład Zarządu na dzień 30 czerwca 2016 roku wchodziły:

Natalia Rojek-Godzic – Prezes Zarządu, wpisana na listę biegłych rewidentów pod numerem 11239,

Irena Leszczyńska- Rojek – Członek Zarządu,

Anna Kazirod – Członek Zarządu, wpisana na listę biegłych rewidentów pod numerem 9303.

Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o.

Celem systemu kontroli jakości funkcjonującego w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. jest uzyskanie wystarczającej pewności, że:

- podmiot oraz jego Zarząd, pracownicy oraz współpracownicy przestrzegają zawodowych standardów oraz obowiązujących przepisów prawnych oraz
- sprawozdania sporządzone dotyczące realizowanych zleceń są odpowiednie w danych okolicznościach.

System kontroli jakości KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. składa się z zasad i procedur dotyczących następujących elementów:

- odpowiedzialności kierownictwa za zapewnienie jakości świadczonych usług,
- spełniania wymogów etycznych,
- przyjmowania zleceń i kontynuowania współpracy z klientem,
- zarządzania zasobami ludzkimi,
- przebiegu realizacji zlecenia,
- nadzorowania.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych przyjmuje zlecenie do realizacji lub kontynuuje współpracę z klientem tylko wtedy, gdy:

- posiada kompetencje oraz zasoby (czas i środki) niezbędne do przeprowadzenia zlecenia,
- możliwe jest przestrzeganie odpowiednich wymogów etycznych,
- nie posiada informacji, które wskazywałyby na nieuczciwość klienta.

Przed podjęciem się realizacji zlecenia gromadzi się informacje oraz rozważa zagadnienia dotyczące posiadanych kompetencji i zasobów pozwalających na realizację zlecenia, możliwości przestrzegania wymogów etycznych oraz informacji w zakresie uczciwości klienta.

Zasady dotyczące zarządzania zasobami ludzkimi pozwalają na uzyskanie wystarczającej pewności, że pracownicy i współpracownicy uczestniczący w wykonywaniu czynności rewizji finansowej posiadają przygotowanie, umiejętności i przestrzegają zasad etycznych.

Przyjęcie przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pracownika lub współpracownika w celu wykonywania czynności rewizji finansowej następuje po przeprowadzeniu procesu rekrutacji.

Zasady wynagradzania pracowników i współpracowników podmiotu uwzględniają posiadane przygotowanie, umiejętności oraz kwalifikacje, a także jakość pracy i przestrzeganie zasad etycznych oraz innych zasad przyjętych w podmiocie w celu zapewnienia wysokiej jakości wykonywanych czynności.

Pracownicy i współpracownicy podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych podlegają okresowej ocenie w zakresie wyników pracy oraz przestrzegania zasad etycznych.

Zasady dotyczące przebiegu realizacji zlecenia pozwalają na uzyskanie wystarczającej pewności, że:

- realizacja zleceń przebiega zgodnie z zawodowymi standardami oraz obowiązującymi wymogami regulacyjnymi i prawnymi,
- sporządzone sprawozdania dotyczące realizowanych zleceń są odpowiednie w danych okolicznościach.

Czynności przeprowadzane przez pracowników i współpracowników podmiotu uczestniczących w realizacji zlecenia są nadzorowane przez kluczowego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizację zlecenia.

Udokumentowanie czynności przeprowadzanych przez pracowników i współpracowników podmiotu uczestniczących w realizacji zlecenia podlega przeglądowi przez kluczowego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizację zlecenia oraz biegłego rewidenta nie uczestniczącego w realizacji zlecenia (weryfikator).

Wykonanie zleceń dotyczących usług rewizji finansowej podlega kontroli jakości wykonania zlecenia, która zapewnia obiektywną ocenę znaczących osądów dokonanych przez pracowników i współpracowników podmiotu uczestniczących w realizacji zlecenia

oraz wniosków zawartych w sprawozdaniu dotyczącym realizowanego zlecenia.

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

Kontrola jakości wykonania zlecenia obejmuje w szczególności następujące czynności:

- omówienie znaczących kwestii dotyczących realizacji zlecenia z kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za realizację zlecenia,
- przegląd sprawozdań finansowych lub innych informacji stanowiących przedmiot zlecenia,
- przegląd proponowanego sprawozdania dotyczącego realizowanego zlecenia,
- przegląd wybranych części dokumentacji zlecenia dotyczących znaczących osądów dokonanych przez pracowników i współpracowników podmiotu uczestniczących w realizacji zlecenia oraz wniosków zawartych w sprawozdaniu dotyczącym realizowanego zlecenia,
- ocenę wniosków zawartych w sprawozdaniu dotyczącym realizowanego zlecenia oraz rozpatrzenie czy sporządzone sprawozdanie jest odpowiednie w danych okolicznościach.

Zasady dotyczące nadzorowania przestrzegania zasad i procedur kontroli jakości mają na celu ocenę:

- przestrzegania zawodowych standardów oraz obowiązujących wymogów prawnych i regulacyjnych,
- zaprojektowania, wdrożenia i zastosowania zasad i procedur kontroli jakości.

Analiza i ocena funkcjonowania systemu kontroli jakości obejmuje:

- analizę zmian w obowiązujących standardach zawodowych oraz wymogów prawnych i regulacyjnych oraz sposobu ich uwzględnienia w zasadach i procedurach kontroli jakości obowiązujących w podmiocie,
- analizę potwierdzeń dotyczących zgodności z zasadami i procedurami niezależności,
- analizę przeprowadzanych szkoleń i doskonalenia zawodowego,
- analizę decyzji dotyczących przyjmowania zleceń i kontynuacji współpracy z klientem,
- ustalenie ewentualnych działań naprawczych, które powinny być podjęte w celu udoskonalenia systemu kontroli jakości obowiązującego w podmiocie,
- przekazywanie pracownikom i współpracownikom podmiotu informacji o stwierdzonych słabościach dotyczących funkcjonowania systemu kontroli jakości.

Analiza wykonania zleceń dotyczących usług rewizji finansowej obejmuje inspekcję wybranych zakończonych zleceń.

Oświadczenie Zarządu KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Dane o ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzonej przez Krajową Komisję Nadzoru

Ostatnia kontrola została przeprowadzona przez kontrolerów Krajowej Komisji Nadzoru KIBR w siedzibie KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. w dniach 29-30 września oraz 6-9 października 2014 roku. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Opis stosowanej polityki w zakresie zapewnienia niezależności

W przypadku realizacji zleceń dotyczących usług rewizji finansowej szczególne znaczenie posiada zachowanie niezależności podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, jego Zarządu, pracowników oraz współpracowników uczestniczących w realizacji tych zleceń.

Zarząd, pracownicy oraz współpracownicy podmiotu uczestniczący w realizacji zleceń dotyczących usług rewizji finansowej zobowiązani są do składania pisemnych oświadczeń o zachowaniu niezależności.

Pracownicy oraz współpracownicy podmiotu uczestniczący w realizacji zleceń dotyczących usług rewizji finansowej zobowiązani są do przekazywania kluczowemu biegłemu rewidentowi odpowiedzialnemu za realizację zlecenia posiadanych informacji o okolicznościach lub powiązaniach mogących stwarzać zagrożenie dla niezależności oraz o przypadkach naruszenia wymogów etycznych.

Kluczowi biegli rewidenci odpowiedzialni za realizację zlecenia zobowiązani są do przekazywania Zarządowi podmiotu informacji o okolicznościach lub powiązaniach mogących stwarzać zagrożenie dla niezależności oraz o przypadkach naruszenia wymogów etycznych.

W przypadku wystąpienia okoliczności oraz powiązań stwarzających zagrożenie dla niezależności oraz naruszenia wymogów etycznych Zarząd podmiotu we współpracy z kluczowymi biegłymi rewidentami odpowiedzialnymi za realizację zleceń dokonuje oceny tych okoliczności oraz powiązań oraz podejmuje decyzje dotyczące ewentualnych działań w celu wyeliminowania tych zagrożeń lub zredukowania ich do akceptowalnego poziomu. Dokonując tej oceny oraz wyboru odpowiednich działań Zarząd kieruje się szczegółowymi zasadami etyki zawodowej przyjętymi przez podmiot.

W przypadku wykonywania czynności rewizji finansowej w odniesieniu do sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz innych jednostek określa się dopuszczalny okres nieprzerwanego pełnienia funkcji kluczowego biegłego rewidenta przy wykonywaniu czynności rewizji finansowej dotyczących sprawozdań finansowych określonej jednostki oraz następujący po upływie tego okresu okres karencji, w którym pracownik lub współpracownik podmiotu pełniący wcześniej funkcję kluczowego biegłego rewidenta nie może wykonywać czynności rewizji finansowej jednostki, przeprowadzać kontroli jakości wykonania zlecenia, udzielać konsultacji dotyczących czynności rewizji finansowej lub w inny sposób wpływać na wynik realizacji zlecenia dotyczącego sprawozdań finansowych tej jednostki.

Oświadczenie Zarządu KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności

Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym oraz w kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC, przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Ostatnia wewnętrzna kontrola w zakresie przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona na dzień 30 czerwca 2016 roku.



Opis stosowanej polityki w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Wszyscy biegli rewidenci zatrudnieni i współpracujący z KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. są zobowiązani do wypełniania obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego.

Zarząd podmiotu zapewnia pracownikom i współpracownikom ustawiczne doskonalenie zawodowe pozwalające na utrzymanie i podwyższanie przygotowania, umiejętności i kwalifikacji zawodowych. Doskonalenie zawodowe odbywa się w szczególności w obszarach rachunkowości, zagadnień podatkowych, specyfiki wykonywania usług oraz etyki zawodowej. Doskonalenie zawodowe następuje w szczególności poprzez udział w szkoleniach wewnętrznych i zewnętrznych.

Oświadczenie Zarządu KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów,

wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz monitoruje wypełnianie przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie obowiązków z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

Dane finansowe o osiągniętych przychodach w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2016 r., z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym w tys. złotych.

Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	5.486
Czynności rewizji finansowej:	2.645
- badanie sprawozdań finansowych	2.295
- przegląd sprawozdań finansowych	240
- inne usługi poświadczające	110
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	2.124
Doradztwo podatkowe	206
Prowadzenie postępowania upadłościowego i likwidacyjnego	-
Działalność wydawnicza i szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	-
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	511
Usługi atestacyjne, doradztwa lub zarządzania z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	-
Usługi inne przewidziane standardami rewizji finansowej lub zastrzeżone odrębnymi przepisami do wykonywania przez biegłych rewidentów.	-



Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu

Miesięczne wynagrodzenie kluczowego biegłego rewidenta składa się ze stałego wynagrodzenia oraz z dodatkowego wynagrodzenia, odzwierciedlającego wyniki pracy w danym okresie bądź pełnioną funkcję.

Powyższe regulacje dotyczą także osób zasiadających w Zarządzie.

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2016 roku

Poniższy wykaz obejmuje jednostki zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2016 r.

- Energoinstal S.A.
- ES – SYSTEM S.A.
- Graal S.A.
- Grupa Azoty Zakłady Chemiczne Police S.A.
- Hutmen S.A.
- INTROL S.A.
- Izostal S.A.
- Novita S.A.
- PTS Plast-Box S.A.
- Regnon S.A.
- SIMPLE S.A.
- Stalprofil S.A.
- Zakłady Automatyki Polna S.A.