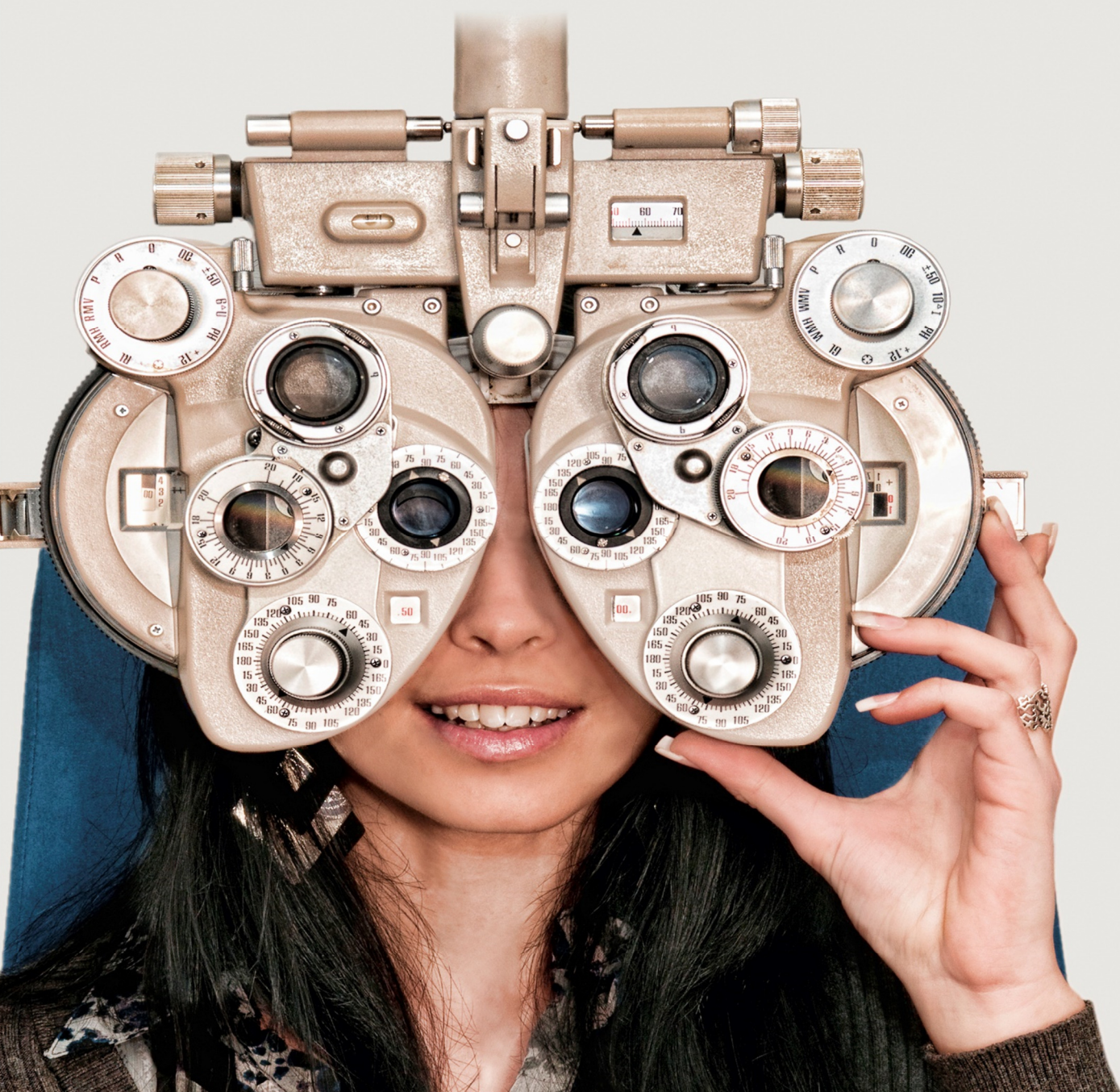


Sprawozdanie z przejrzystości działania Kancelarii Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o.

za rok obrotowy obejmujący okres od 01 lipca 2016 roku do 30 czerwca 2017 roku



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.

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym w imieniu Kancelarii Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o. za sporządzenie niniejszego sprawozdania z przejrzystości działania jest Anna Kazirod.



Natalia Rojek –Godzic

Prezes Zarządu

Forma prawna i struktura własnościowa firmy audytorskiej

Kancelaria Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (zwana dalej KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. lub Spółka) 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 firm audytorskich pod nr 1695.

Spółka 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.

Na dzień zakończenia roku obrotowego tj. 30 czerwca 2017 roku Spółka posiadała biura w Warszawie oraz Wrocławiu.

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 2017 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 1.000 tys. złotych i był podzielony na 20.000 udziałów o wartości nominalnej 50 złotych każdy.

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

- Natalia Rojek-Godzic, wpisana na listę biegłych rewidentów pod numerem 11239,
- Irena Leszczyniecka-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.



Sieć oraz rozwiązania prawne i strukturalne w ramach sieci

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 56 krajów, są reprezentowani przez 150 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.

Podmioty wchodzące w skład sieci JPA International są niezależnymi podmiotami, prowadzącymi działalność zgodnie z przepisami obowiązującymi w danym kraju.

Każdy z podmiotów świadczy usługi we własnym imieniu i ponosi odpowiedzialność wyłącznie za swoje działania bądź zaniechania.

Zadaniem sieci jest wspieranie działalności swoich członków w szczególności poprzez zapewnienie odpowiednich warunków współpracy, organizację szkoleń i konferencji oraz wsparcie merytoryczne.

Szczegółowe informacje na temat każdej firmy będącej członkiem sieci, w szczególności nazwa firmy oraz wskazanie państwa, w którym firma prowadzi działalność są dostępne na stronie internetowej: www.jpainternational.com.

Struktura zarządzania firmy audytorskiej

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

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

W skład Zarządu KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. na dzień 30 czerwca 2017 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.

Wewnętrzny system kontroli jakości firmy audytorskiej

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.

Odpowiedzialność za funkcjonowanie systemu kontroli jakości ponosi Zarząd KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o.

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.

Zgodnie z obowiązującymi w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. zasadami i procedurami podmiot 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 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 podlegają okresowej ocenie w zakresie wyników pracy oraz przestrzegania zasad etycznych.

Obowiązujące w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. 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.

Wykonanie zleceń 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 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 wewnętrznego systemu kontroli jakości

Zarząd KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. oświadcza, że:

- wewnętrzny system kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z wymogami ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym;
- wewnętrzny system kontroli jakości jest skuteczny i nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w zakresie jego funkcjonowania w roku obrotowym objętym sprawozdaniem.

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości badań sprawozdań finansowych

W dniach 29-30 września oraz 6-9 października 2014 roku kontrolerzy Krajowej Komisji Nadzoru KIBR przeprowadzili w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. kontrolę w zakresie przestrzegania przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Oświadczenie Zarządu KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. o stosowanych procedurach w zakresie zapewnienia niezależności

Zgodnie z obowiązującymi w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. zasadami i procedurami Zarząd, pracownicy oraz współpracownicy podmiotu uczestniczący w realizacji zleceń usług rewizji finansowej zobowiązani są do składania pisemnych oświadczeń o zachowaniu niezależności.

Pracownicy oraz współpracownicy podmiotu składają pisemne oświadczenia o zachowaniu bezstronności i niezależności osobistej w odniesieniu do każdego zlecenia usług rewizji finansowej, w którego realizacji uczestniczyli lub dla którego przeprowadzali kontrolę jakości realizacji zlecenia. Ponadto Członkowie Zarządu podmiotu składają pisemne oświadczenia o zachowaniu niezależności przez podmiot w odniesieniu do każdego zlecenia usług rewizji finansowej. Jednocześnie raz w roku Członkowie Zarządu, pracownicy oraz współpracownicy podmiotu składają pisemne oświadczenia dotyczące przestrzegania zasad i procedur dotyczących niezależności obowiązujących w podmiocie.

Zgodnie z obowiązującymi w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. zasadami i procedurami pracownicy oraz współpracownicy podmiotu uczestniczący w realizacji zleceń 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. Ponadto kluczowi biegli rewidentzi 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 działań w celu wyeliminowania tych okoliczności 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.

Zarząd KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. oświadcza, że stosowane w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2017 roku procedury w zakresie zapewnienia niezależności były zgodne z zasadami, o których mowa w ustawie z dnia 7 maja 2009 roku 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 2017 roku.



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

Zgodnie z obowiązującymi w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. zasadami i procedurami biegli rewidentzi zatrudnieni i współpracujący z podmiotem są zobowiązani do wypełniania obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego.

Ponadto zapewnia się pracownikom i współpracownikom ustawiczne doskonalenie zawodowe pozwalające na utrzymaniu i podwyższaniu 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 poprzez udział w szkoleniach wewnętrznych i zewnętrznych, a także samokształcenie.

Zarząd KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. oświadcza, że w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2017 roku zapewnił możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz monitorował wypełnianie przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie obowiązków z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu w firmie audytorskiej

Miesięczne wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów składają się ze stałego wynagrodzenia oraz z dodatkowego wynagrodzenia, odzwierciedlającego wyniki pracy w danym okresie bądź pełnioną funkcję. Wysokość wynagrodzeń kluczowych biegłych rewidentów nie jest uzależniona od wyników czynności rewizji finansowej, ani też od świadczenia usług dodatkowych dla jednostek, dla których świadczone są czynności rewizji finansowej. Kluczowi biegli rewidentzi będący udziałowcami Spółki mogą być uprawnieni również do udziału w zysku, o ile decyzję taką podejmie Zgromadzenie Wspólników.

Zasady rotacji kluczowych biegłych rewidentów odpowiedzialnych za przeprowadzanie czynności rewizji finansowej

Zgodnie z obowiązującymi w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. zasadami i procedurami, dopuszczalny okres nieprzerwanego pełnienia funkcji kluczowego biegłego rewidenta przy wykonywaniu czynności rewizji finansowej będących badaniem lub przeglądem sprawozdania finansowego w odniesieniu do sprawozdań finansowych określonej jednostki zainteresowania publicznego wynosi 5 lat.

Zgodnie z obowiązującymi w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. zasadami i procedurami, dopuszczalny okres nieprzerwanego pełnienia funkcji kluczowego biegłego rewidenta przy wykonywaniu czynności rewizji finansowej będących badaniem lub przeglądem sprawozdania finansowego w odniesieniu do sprawozdań finansowych określonej jednostki niebędącej jednostką zainteresowania publicznego wynosi 10 lat.

Ponadto 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 wynosi 2 lata.

Informacja o przychodach firmy audytorskiej

Poniżej przedstawiono przychody ze sprzedaży zrealizowane przez Spółkę w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2017 roku.

Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	5 .275.347,78
Badanie sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz jednostek należących do grup, których jednostka dominująca jest jednostką zainteresowania publicznego	588 800,00
Badanie sprawozdań finansowych innych jednostek	1 349 004,00
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczone na rzecz jednostek zainteresowania publicznego	173 200,00
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczone na rzecz innych jednostek	3.164.343,78



Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badania sprawozdań finansowych

Poniżej przedstawiono wykaz jednostek zainteresowania publicznego, na rzecz których Spółka przeprowadziła badania sprawozdań finansowych w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2017 roku.

- Energoaparatura S.A
- Energoinstal S.A.
- ES – System S.A.
- Introl S.A.
- Izostal S.A.
- Novita S.A.
- Regnon S.A.
- Stalprofil S.A.
- Zakłady Automatyki Polna S.A.