

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA

z dnia 29.04.2024 r

Provento Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w Krakowie (30-565), przy ul. Pańska 20a/3
wpisanej na listę firm audytorskich pod nr 4307
za rok obrotowy:
od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku

Niniejsze sprawozdanie z przejrzystości działania jest zgodne z art. 13 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. oraz ustawą z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 ze zm.).

Zarząd Provento Audyt Spółka z o.o. oświadcza, iż:

✓ System wewnętrznej kontroli jakości Spółki został opracowany i wdrożony zgodnie z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. System ten funkcjonuje skutecznie. Ostatnia aktualizacja SWKJ miała miejsce 31 grudnia 2022 roku.

✓ Spółka stosuje procedury zapewnienia niezależności zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC). Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona i zakończyła się w dniu 31 grudnia 2023 r. i nie wykazała istotnych uchybień.

✓ Spółka zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów realizujących zlecenia atestacyjne w imieniu Spółki, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów wynikających z ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów z dnia 15 grudnia 2017 roku.

1. Forma organizacyjno-prawna oraz struktura własnościowa Spółki

Provento Audyt spółka z o.o. powstała na podstawie umowy spółki zawartej dnia 29 grudnia 2017 roku.

Provento Audyt sp. z o. o. z siedzibą w Krakowie (30-565) przy ul. Pańskiej 20a/3, posiadająca NIP: 6793162767, REGON: 36910155400000, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000711672; jest firmą audytorską wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 4307.

Przedmiotem działalności Spółki jest działalność określona w art. 47 ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. poz. 1089 z dnia 06.06.2017r. ze zm.).

Struktura własnościowa

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 5 000,00 zł (pięć tysięcy złotych) i dzieli się na 50 (pięćdziesiąt) udziałów po 100 zł (sto złotych) każdy. Na dzień 31.12.2023r. właścicielami udziałów były osoby fizyczne – Anna Leńczowska posiadający 30 udziałów oraz Jerzy Leńczowski posiadający 20 udziałów. Do udziałowców posiadających uprawnienia biegłego rewidenta należało 60% udziałów.

2. Opis sieci, w której działa Spółka oraz rozwiązania prawne i strukturalne sieci

Provento Audyt sp. z o.o. nie jest członkiem sieci w rozumieniu art. 2 pkt 14 ustawy z dnia 11.05.2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 ze zm.).

3. Struktura zarządzania Spółki

Zarząd Provento Audyt sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2023 r. składał się z dwóch członków. W skład Zarządu wchodził Anna Leńczowska, Prezes Zarządu, Biegły Rewident nr rej. 13727 oraz Jerzy Leńczowski, Członek Zarządu. Zgodnie z umową Spółki w przypadku Zarządu do reprezentowania spółki i składania oświadczeń woli w imieniu Spółki uprawnieni są członkowie zarządu samodzielnie. Zarząd podejmuje kluczowe decyzje dotyczące kreowania strategii firmy, jak i jest odpowiedzialny za bieżące zarządzanie. Ustala także zasady funkcjonowania poszczególnych procesów.

4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości Spółki oraz oświadczenie wspólników na temat skuteczności jego funkcjonowania

Elementy systemu kontroli jakości firmy Provento Audyt Sp. z o.o. obejmują kilka obszarów. Podstawowe elementy i zasady przedstawiono poniżej, natomiast szczegółowe ich

rozwińnięcie zawierają zasady ogólnodostępne dla pracowników spółki w formie papierowej jak również elektronicznej.

System wewnętrznej kontroli odnosi się do 6 elementów i 2 procesów:

1. proces oszacowania ryzyka przez FA;
2. ład korporacyjny i przywództwo;
3. stosowne wymogi etyczne;
4. akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz konkretnych zleceń;
5. wykonywanie zlecenia;
6. zasoby;
7. informacje i komunikacja oraz
8. proces monitorowania i korygowania.

Provento Audyt sp. z o.o. kładzie nacisk na zasady i procedury kontroli jakości firmy oraz wymogi wskazujące, aby wykonywane prace odpowiadały standardom zawodowym, wymogom regulacji prawnych oraz aby wydawane sprawozdania z badania były odpowiednie do okoliczności i zidentyfikowanych faktów. Zarząd Spółki promuje wewnętrzną kulturę pracy wysokiej jakości. Każde zlecenie realizowane jest przez Spółkę przy zapewnieniu jednakowej możliwie najwyższej jakości. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za zapewnienie odpowiedniej i wystarczającej kontroli jakości.

Do realizacji każdego zlecenia jest wyznaczany kluczowy biegły rewident odpowiedzialny za całość realizowanych prac. Głównym kryterium doboru jest doświadczenie biegłego rewidenta. Kluczowy biegły rewident jest obowiązany na bieżąco nadzorować pracę podległego mu zespołu audytorskiego, w szczególności sprawdzać wykonaną pracę, wnioski wyciągnięte w trakcie realizacji prac, terminowość realizowania prac. Charakter, czas i zakres kontroli jakości zlecenia, jak również kryteria dotyczące weryfikowanych podmiotów i wyboru weryfikatora są szczegółowo opisane w zasadach wewnętrznej kontroli jakości podmiotu.

5. Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości

Stosownie do zapisów art. 106 ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 ze zm.), jako firma audytorska przeprowadzająca badania ustawowe jednostek zainteresowania publicznego Provento Audyt sp. z o. o. podlega kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. W Provento Audyt była przeprowadzona kontrola przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego w 2023 r. . Raport z kontroli został wydany w dniu 04.04.2024 roku.

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie 01 stycznia 2023 roku – 31 grudnia 2023 roku.

W okresie od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, Spółka wykonywała badania ustawowe i czynności rewizji finansowej dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

Bank Spółdzielczy w Olecku (NIP: 8470000119) – badanie ustawowe sprawozdania finansowego

Bank Spółdzielczy w Sokołowie Małopolskim (NIP: 8140001038) - badanie ustawowe sprawozdania finansowego

Bank Spółdzielczy w Szczepleszynie (NIP: 9221010119) - badanie ustawowe sprawozdania finansowego

Południowo-Mazowiecki Bank Spółdzielczy w Jedlińsku (NIP: 7961197898) - badanie ustawowe sprawozdania finansowego

7. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności

Spółka Provento Audyt sp. z o. o. przed przyjęciem zlecenia w zakresie czynności rewizji finansowej każdorazowo analizuje, czy nie zachodzą okoliczności wskazujące na zagrożenie utraty niezależności. Przeprowadzona wewnętrzna kontrola zapewnienia niezależności obejmuje Spółkę, biegłych rewidentów, członków organów Spółki, a także inne osoby wykonujące w jej imieniu czynności rewizji finansowej.

Każda osoba wykonująca czynności rewizji finansowej w imieniu Provento Audyt sp. z o.o. oraz Zarząd Spółki składają oświadczenie o niezależności względem podmiotów, dla których Spółka świadczy usługi w zakresie czynności rewizji finansowej. Oświadczenia te składane są dwukrotnie: z chwilą podpisania umowy oraz na dzień przekazania sprawozdania z badania. Jeżeli osoba została zatrudniona lub rozpoczęła współpracę z Spółką w trakcie trwania zlecenia to podpisuje ona oświadczenie o niezależności do każdego zlecenia czynności rewizji finansowej, w której uczestniczyła, na dzień rozpoczęcia pracy lub współpracy w zakresie realizacji danego zlecenia.

Pracownicy są także zobligowani do zgłoszenia potencjalnego konfliktu interesów oraz do stosowania czynności i działań mających na celu jego eliminację. Przeprowadzona w opisanym powyżej zakresie roczna kontrola wewnętrzna za rok obrotowy od 01.01.2023 do 31.12.2023 r. nie ujawniła nieprawidłowości.

8. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Biegli rewidenci zatrudnieni w spółce uczestniczą w szkoleniach obligatoryjnych w zakresie wymaganym przez uchwały Polskiej Izby Biegłych Rewidentów. Ponadto nieustannie, w trakcie swojej pracy, podnoszą swoją wiedzę i kwalifikacje w drodze analizy napotkanych przypadków, bieżące śledzenie prasy fachowej, konsultacje wewnętrzne, szkolenia tematyczne zewnętrzne.

9. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu Spółki

Prezes Zarządu będący jednocześnie kluczowym biegłym rewidentem pobiera wynagrodzenie na podstawie powołania z tytułu pełnienia funkcji Prezesa Zarządu. Członek Zarządu pobiera wynagrodzenie na podstawie powołania z tytułu pełnienia funkcji Członka Zarządu.

Wynagrodzenie nie jest w żaden sposób uzależnione od wyników wykonywanych czynności rewizji finansowej ani też rezultatów innych usług wykonywanych dla klientów.

10. Opis polityki Spółki w zakresie rotacji kluczowych partnerów oraz pracowników

Kluczowy biegły rewident nie może wykonywać czynności rewizji finansowej w tej samej jednostce zainteresowania publicznego w okresie dłuższym niż 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie wykonywać czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego, po upływie co najmniej 3 lat. Zasady powyższe dotyczą również wszystkich pracowników Spółki.

11. Informacja o osiągniętych przychodach z wykonywanych czynności rewizji finansowej

Całkowite przychody z działalności podstawowej firmy Provento Audyt Sp. z o. o. w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku wyniosły 136 500,00 zł w tym:

✓ przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz innych czynności rewizji finansowej w jednostkach interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego: 67 000,00 zł;

✓ przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek: 69 500,00 zł;

✓ przychody z badania dobrowolnego rocznych sprawozdań finansowych: 0,00 zł;

✓ przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską: 0,00 zł;

✓ przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek: 0,00 zł.

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Zarząd Provento Audyt sp. z o. o.

Anna Leńczowska
Jerzy Leńczowski