



SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA

za rok 2024

KRAJOWEGO ZWIĄZKU REWIZYJNEGO SPÓLDZIELCZOŚCI

firmy audytorskiej nr 4377

*z siedzibą we Wrocławiu 50-547, ul. gen. Jana Henryka Dąbrowskiego nr 42A, lok. Piętro
IV; numer w KRS: 0000763845*



1. Informacje wstępne - wprowadzenie

Przekazujemy Państwu sprawozdanie, które pokazuje, w jaki sposób zapewniamy przestrzeganie standardów badania sprawozdań finansowych sektora banków spółdzielczych. Jesteśmy świadomi odpowiedzialności zobowiązującej nas do działania w szeroko rozumianym interesie publicznym.

Sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, obejmuje rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku i w ocenie Zarządu Krajowego Związku Rewizyjnego Spółdzielczości jest z nim zgodne.

Misja Krajowego Związku Rewizyjnego Spółdzielczości (KZRS):

-  KZRS działa na rzecz dobra publicznego, koncentrując się na zapewnieniu najwyższych standardów jakości i rzetelności w badaniu sprawozdań finansowych oraz innych usług audytorskich.

2. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej, struktury własnościowej oraz przynależności do sieci

Forma organizacyjno - prawna

-  Krajowy Związek Rewizyjny Spółdzielczości z siedzibą we Wrocławiu 50-457, ul. Gen. Jana Henryka Dąbrowskiego nr 42A, lok. Piętro IV, jest spółdzielnią zarejestrowaną w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 03.01.2019 roku pod numerem 0000763845; REGON: 382238719; NIP: 8982247745. KZRS został wpisany na listę firm audytorskich decyzją PANA z dnia 22 listopada 2023r pod numerem 4377.

Struktura własnościowa na dzień 31.12.2024 roku

-  Zgodnie ze statutem Związku, KZRS jest dobrowolnym zrzeszeniem spółdzielni różnych branż spółdzielczych. Na dzień 31.12.2024r. są zrzeszone 24 spółdzielnie, struktura przedstawia się następująco:
 - 2 Banki spółdzielcze,
 - 14 Spółdzielni mieszkaniowych,
 - 6 Okręgowych spółdzielni mleczarskich,
 - 1 Spółdzielnia pracy,
 - 1 Spółdzielnia ogrodnicza.

Przynależność firmy audytorskiej do sieci, opis danej sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w danej sieci

-  Krajowy Związek Rewizyjny Spółdzielczości nie należy do sieci.

3. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej

Zgodnie ze Statutem Związku organami Związku są:

- . Zjazd Delegatów – organ stanowiący,
- . Rada Nadzorcza – organ nadzorczy,
- . Zarząd – organ zarządzający.

Poniżej wykaz Członków Zarządu Krajowego Związku Rewizyjnego Spółdzielczości, którzy reprezentowali Związek w okresie od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 roku oraz do dnia prezentacji niniejszego sprawozdania:

-  Marek Kuź – Prezes Zarządu
-  Ireneusz Kurczyna – Zastępca Prezesa Zarządu, Biegły rewident nr 10182

4. Wewnętrzny system kontroli jakości firmy audytorskiej oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

W celu realizacji zadań wynikających ze standardów zawodowych Zarząd Związku przyjmuje odpowiedzialność za jakość badań sprawozdań finansowych oraz usług atestacyjnych firmy audytorskiej. Uznajemy jakość usługi za element kluczowy przy realizacji zlecenia.

System kontroli jakości w KZRS działa na podstawie „System wewnętrznej kontroli jakości (SWKJ), który został wprowadzony w momencie otrzymania wpisu na listę firm audytorskich. Zarząd planuje corocznie aktualizować SWKJ w celu jak najlepszego dostosowania działania KZRS do obowiązującego prawa oraz w celu realizacji misji FA w tym po przez poprawę adekwatności i skuteczności działania systemu kontroli wewnętrznej.

Zarząd Krajowego Związku Rewizyjnego Spółdzielczości oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami ustawy o biegłych rewidentach, który jest zgodny z Międzynarodowym Standardem Zarządzania Jakością 1

(MSZJ 1), wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB) oraz Międzynarodowym Standardem Zarządzania Jakością (PL) 1 (MSZJ (PL) 1), wprowadzonym Uchwałą Nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (PANA) jako Krajowy Standard Kontroli Jakości 1, który obowiązuje FA od dnia 22 listopada 2023 roku.

System wewnętrznej kontroli jakości Związku opiera się na następujących elementach:

- . odpowiedzialność Kierownictwa za jakość w firmie audytorskiej,
- . proces szacowania ryzyka
- . ład korporacyjny i przywództwo
- . stosowne wymogi etyczne,
- . akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz konkretnych zleceń,
- . wykonywanie zleceń,
- . zasoby, w tym zasoby ludzkie, technologiczne i intelektualne,
- . informacja i komunikacja,
- . proces monitorowania i korygowania,
- . ocena i dokumentacja SWKJ.

Zarząd KZRS w spójności z polityką przygotowuje procedury, formularze, dokumentację w zakresie zapewnienia jakości świadczonych usług na najwyższym poziomie zgodnie z misją FA, a także inicjuje zachowania zmierzające do zbudowania i utrzymania kultury działania wszystkich pracowników ukierunkowanej na jakość, tak aby sprawozdania sporządzane w imieniu Związku były odpowiednie do danych okoliczności.

Zapewniamy jako Zarząd o przestrzeganiu przez Krajowy Związek Rewizyjny Spółdzielczości szczególnego wymogu dotyczącego niezależności i rotacji FA jak i biegłych rewidentów odpowiedzialnych za zlecenie i przeprowadzających kontrolę jakości usługi.

Zgodnie z SWKJ osobą odpowiedzialną z ramienia Zarządu KZRS za działanie systemu wewnętrznej kontroli jakości jest członek zarządu – biegły rewident.

Zarząd Krajowego Związku Rewizyjnego Spółdzielczości oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości daje racjonalną pewność, że firma audytorska oraz jej pracownicy przestrzegają stosownych standardów wykonywania zawodu oraz wymogów prawnych i regulacyjnych co przekłada się na wysoką jakość wykonywanych czynności rewizyjnych.

5. Kontrole Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w zakresie systemu zapewnienia jakości

Krajowy Związek Rewizyjny Spółdzielczości został wpisany na listę firm audytorskich decyzją PANA w dniu 22 listopada 2023 roku, do dnia sporządzenia sprawozdania z przejrzystości Związek nie był poddany kontroli PANA

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Związek Rewizyjny wykonywał czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Krajowy Związek Rewizyjny Spółdzielczości wykonywał w 2024 roku czynności rewizji finansowej:

LP	NAZWA BANKU	Forma organizacyjno-prawna
1	BANK SPÓŁDZIELCZY W ZATORZE	Spółdzielnia
2	POŁUDNIOWO-MAZOWIECKI BANK SPÓŁDZIELCZY W JEDLIŃSKU	Spółdzielnia
3	BANK SPÓŁDZIELCZY W BRZEŃNICY	Spółdzielnia
4	BANK SPÓŁDZIELCZY W ŁOMAZACH	Spółdzielnia
5	BAŁTYCKI BANK SPÓŁDZIELCZY	Spółdzielnia

7. Oświadczenie o stosowanej przez Związek Rewizyjny polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności

Zarząd Krajowego Związku Rewizyjnego Spółdzielczości oświadcza, że zapewnia przestrzeganie zasad niezależności o których mowa w art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2024r. poz. 1035 z późn. zmianami) oraz Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego:

☐ Zarząd Związku składa oświadczenie - zgodnie z art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2024r. poz. 1035 z późn. zmianami) oraz Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego - o niezależności w imieniu firmy audytorskiej,

☐ Każdy członek zespołu badającego, składa oświadczenie - zgodnie z art. 69 - 73 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2022r. poz. 1302 z późn. zmianami) oraz Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego - o niezależności,

☐ weryfikacja kompletności w/w oświadczeń należy do biegłego rewidenta i kontrolera jakości badania podczas sprawdzenia kompletności dokumentacji roboczej, jak również podczas inspekcji dokumentacji w ramach oceny pracowniczej oraz złożeniem po zakończonym roku – rocznego oświadczenia o niezależności.

8. Oświadczenie o stosowanej przez Krajowy Związek Rewizyjny Spółdzielczości polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zarząd Związku Rewizyjnego Banków Spółdzielczych oświadcza, że wdrożył i stosuje następującą politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów:

☐ biegli rewidentzi corocznie uczestniczą w obligatoryjnych szkoleniach zawodowych i przedstawiają zaświadczenie o odbyciu szkoleń,

☐ biegli rewidentzi uczestniczą w ciągu roku w szkoleniach tematycznych organizowanych przez Zarząd,

☐ Związek zapewnia biegłym rewidentom dostęp do:

- przepisów prawa i literatury fachowej
- procesu konsultacji pozwalającego uzyskać odpowiedzi na trudne pytania.

Stosowana przez firmę audytorską procedura zapewnia spełnianie przez biegłych rewidentów KZRS wymogów ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w zakresie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.

9. Informacje dotyczące zasad wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu

Członkowie Zarządu są zatrudnieni w Krajowym Związku Rewizyjnym Spółdzielczości na umowie o pracę i otrzymują wynagrodzenie w sposób i na zasadach określonych przez Radę Nadzorczą.

Kluczowi biegli rewidentzi zatrudnieni w Związku na umowę o pracę otrzymują wynagrodzenie w sposób i na zasadach na zasadach określanych każdorazowo w umowie odzwierciedlające m.in. nakład pracy i zakres powierzonych obowiązków.

Kluczowi biegli rewidentzi zatrudnieni w Związku w ramach umowy cywilnoprawnej otrzymują wynagrodzenie w sposób i na zasadach określanych każdorazowo w umowie odzwierciedlające m.in. nakład pracy i zakres powierzonych obowiązków.

10. Opis polityki firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników zgodnie z art. 17 ust. 7 (art. 13 ust. 2 lit. j rozporządzenia 537/2014)

W celu zapewnienia stosowania zasad etyki Związek wprowadził wymogi rotacji kluczowego personelu.

Do kluczowego personelu zalicza się kluczowego biegłego rewidenta (lub kluczowych biegłych rewidentów) który odpowiedzialny jest za realizację zlecenia i podpisujący sprawozdanie z przeprowadzenia usługi atestacyjnej.

Okres rotacji kluczowego personelu w jednostkach zainteresowania publicznego wynosi 5 lat, przy czym okres ten jest ustalany w oparciu o zlecenia realizowane przez KZRS oraz zlecenia realizowane przed rozpoczęciem współpracy ze KZRS.

Kontrola spełniania wymogu w zakresie rotacji przeprowadzana jest na etapie przydziału personelu do zlecenia.

Firma audytorska ustanowiła mechanizm rotacji personelu w odniesieniu do kluczowego biegłego rewidenta wpisanego do rejestru.

Obowiązek okresowej zmiany biegłego rewidenta wynika z art. 17 rozporządzenia 537/2014 oraz art. 134 ust. 2 i 3 ustawy o biegłych rewidentach. Kluczowy biegły rewident nie przeprowadza badania ustawowego w tej samej JZP przez okres dłuższy niż 5 lat, a karencja w

ponownym przeprowadzeniu badania wynosi co najmniej 3 lata od zakończenia ostatniego badania. KZRS monitoruje rotację kluczowych biegłych rewidentów i kontrolerów jakości zlecenia, dla których występuje wymóg rotacji i opracowuje plany, aby umożliwić przydzielenie partnerów i kluczowych biegłych rewidentów posiadających niezbędne kompetencje.

11. Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na następujące kategorie, o których mowa w art. 13 ust. 2 pkt k) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego

W okresie od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. Krajowy Związek Rewizyjny Spółdzielczości osiągnął następujące przychody:

1. Przychody z badania ustawowego rocznych i 147 000,00 zł skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego
2. Przychody z badania ustawowego rocznych i nie występują skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek
3. Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem nie występują sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez firmę audytorską
4. Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań nie występują finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek

Razem przychody 147 000,00 zł

12.Odpowiedzialny biegły rewident

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu Krajowego Związku Rewizyjnego Spółdzielczości odpowiedzialny jest Pan Ireneusz Kurczyna – Biegły rewident nr 10182 – Zastępca Prezes Zarządu Krajowego Związku Rewizyjnego Spółdzielczości.

 **KZRS** Zarząd Krajowego Związku Rewizyjnego Spółdzielczości

Prezes Zarządu

Marek Kuź

Zastępca Prezesa Zarządu

Ireneusz Kurczyna