

## **Zespół Biegłych Rewidentów „WIM - EX ” spółka cywilna Tomaszów Mazowiecki**

### **Zaktualizowane sprawozdanie z przejrzystości za rok obrotowy 2017**

#### **1. Opis formy prawnej i struktury własnościowej firmy audytorskiej.**

Zespół Biegłych Rewidentów „WIM-EX” Spółka Cywilna jako firma audytorska do badania sprawozdań finansowych zarejestrowaną przez **Polską Izbę Biegłych Rewidentów w Warszawie za nr.818** reprezentowana jest przez właścicieli:

- mgr Mieczysława Piwowarczyka wpisanego na listę biegłych rewidentów pod nr 3158 wykonujący zawód biegłego rewidenta od 1981 roku.
- Wandę Mędręk wpisaną na listę biegłych rewidentów pod nr 2689 wykonującą zawód biegłego rewidenta od 1989 roku.

**Właściciele spółki zawód biegłego księgowego a później biegłego rewidenta wykonują od 37 lat.** W latach 1981 -1993 pracowali z zawodzie księgowego pełniąc funkcje głównych księgowych lub dyrektorów ds. ekonomicznych. Od 1993 roku stworzyli spółkę cywilną do świadczenia wyłącznie usług przewidzianych obecnymi standardami rewizji finansowej , która bez przerwy funkcjonuje do dnia dzisiejszego.

Firma jako spółka cywilna prowadzący działalność gospodarczą wpisana do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej NIP 773-150-18-90 oraz NIP 773-150-19-50

Spółka WIM-EX od początku działalności specjalizowała się w badaniu sprawozdań finansowych **Banków Spółdzielczych**. Od 1993 roku przeprowadziła badanie rocznych sprawozdań finansowych w 150 bankach spółdzielczych centralnej Polski.

#### **2. Opis sieci do której należy firma audytorska.**

Spółka nie należy do żadnej sieci.

#### **3. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej**

Spółka od 1993 roku funkcjonuje jako spółka cywilna w niezmiennym składzie wspólników:

- mgr Mieczysława Piwowarczyka wpisanego na listę biegłych rewidentów pod nr 3158 z praktyką w tym zawodzie od 1981 roku.
- Wandę Mędręk wpisaną na listę biegłych rewidentów pod nr 2689 z praktyką w tym zawodzie od 1989 roku.

Spółka zarządzana jest przez współwłaścicieli i nie zatrudnia innych biegłych rewidentów oraz pracowników na podstawie umowy o pracę czy umowy zlecenia.

---

#### **4. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości firmy audytorskiej oraz oświadczenie organu zarządzającego na temat skuteczności funkcjonowania takiego systemu.**

System wewnętrznej kontroli jakości oparty został na ustawach i innych aktach prawnych uchwalonych w Polsce oraz mające zastosowanie w Polsce przepisy Unii Europejskiej, zawodowe standardy jakości Polskiej Izby Biegłych Rewidentów a w przypadku oraz o ile mają zastosowania dodatkowe wymogi obowiązujące w bankach.

Na system kontroli jakości prac rewizyjnych funkcjonujących w ZBR WIM-EX składają się:

##### **Wstęp i deklaracja ogólnej polityki w tym:**

Ogólne role i odpowiedzialność partnerów

##### **1. Odpowiedzialność partnerów za zapewnienie jakości w firmie**

- 1.1 Przykład idzie z góry
- 1.2 Stanowiska kierownicze

##### **2. Wymogi etyczne**

- 2.1. Niezależność
- 2.2 Konflikt interesów
- 2.3 Zachowanie tajemnicy

##### **3. Podejmowanie i kontynuacja zleceń**

- 3,1 Podejmowanie i kontynuacja współpracy
- 3.2 Oferta dla nowego klienta
- 3.3 Rezygnacja ze współpracy ze zleceniodawcą

##### **4. Zarządzanie kadrami (zasoby ludzkie)**

##### **5. Realizacja zleceń**

- 5.1. Rola współwłaścicieli w spółce cywilnej
- 5.2 Kontrola jakości zlecenia (weryfikacja)

##### **6. Monitorowanie**

- 6.1 Program monitorowania
- 6.2 Procedury inspekcji
- 6.3 Raport z wyników nadzoru
- 6.4 Ocena, przekazywanie informacji i usuwanie niedociągnięć
- 6.5 Skargi i zarzuty

##### **7. Dokumentacja**

- 7.1. Dokumentacja zasad i procedur firmy
- 7.2. Dokumentacja zlecenia
- 7.3. Dokumentacja kontroli jakości zlecenia
- 7.4. Dostęp do akt i archiwizacja

##### **Załączniki:**

Nr 1 – Oświadczenie indywidualne biegłego rewidenta o spełnieniu wymogów etycznych i niezależności od podmiotu badanego

Nr 2 - Oświadczenie firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych o bezstronności i niezależności od badanej jednostki

Nr 3 – Dodatkowe oświadczenie o niezależności

Nr 4 – Oświadczenie o zachowaniu poufności.

Nr 5 – Ankieta podjęcia współpracy z klientem

Nr 6 – Ankieta kontynuacji współpracy z klientem

---

Odpowiedzialność za proces nadzoru nad funkcjonowaniem systemu kontroli jakości sprawują współwłaściciele. W celu zapewnienia, że świadczone usługi audytorskie spełniają wymogi standardów współwłaściciele okresowo dokonują analizy i oceny systemu kontroli jakości obejmującej:

- analizę zmian w przepisach prawa ,w standardach zawodowych oraz ich wpływu na zasady i stosowane procedury
- ocenę decyzji dotyczących przyjmowania zleceń
- podejmowanie działania modyfikujące zasady i procedury systemu kontroli jakości.

## **Oświadczenie skuteczności systemu wewnętrznej kontroli jakości**

Oświadczamy że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami ,o których mowa w art. 21 ust.2 pkt 3 lit b) ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie ,podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 r. i jest skuteczny oraz w roku obrotowym 2017 funkcjonował prawidłowo.

## **5. Wskazanie ,kiedy odbyła się ostatnia kontrola zapewnienia jakości o której mowa w art. 26**

W 2010 rok przeprowadzona została kontrola wizytatorów Krajowej Komisji Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów obejmujący okres od 6 czerwca 2009 r. w której stwierdzono, że podmiot spełnia wymogi zapewnienia jakości i włączony został do wykazu podmiotów wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Ostatnią kontrolę w zakresie systemu zapewnienia jakości została przeprowadzona w dniach 15.05.15 -20.05.15 r.

## **6. Wykaz jednostek interesu publicznego na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badanie ustawowe w 2017 roku**

ZBR WIM-EX za 2017 roku przeprowadził czynności rewizji finansowej w następujących jednostkach interesu publicznego.

- Bank Spółdzielczy w Żytnie
- Bank Spółdzielczy w Rymanowie
- Bank Spółdzielczy w Pajęcznie
- Bank Spółdzielczy w Halinowie
- Bank Spółdzielczy w Poczesnej
- Bank Spółdzielczy w Przysusze
- Bank Spółdzielczy w Ruścu
- Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej Piotrków Tryb
- Bank Spółdzielczy w Kłomnicach
- Południowo-Mazowiecki Bank Spółdzielczy w Jedlińsku
- Bank Spółdzielczy w Grójcu

**Zespół Biegłych Rewidentów „WIM-EX” Spółka Cywilna jako podmiot uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z dniem 1 stycznia 2018 roku zrezygnowała z wykonywania badań ustawowych sprawozdań finansowych oraz innych czynności rewizji finansowej w jednostkach interesu publicznego o czym poinformowała zainteresowane strony pismem z dnia 12.10.2017 roku.**

---

---

**Faktycznie czynności rewizji finansowej w tym badania ustawowe sprawozdań finansowych nie były wykonywane od 19 kwietnia 2017 r.**

## **7. Oświadczenie dotyczące praktyk biegłego rewidenta i firmy audytorskiej w zakresie zapewnienia niezależności ,zawierające również potwierdzenie wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności.**

Zgodnie z zasadami wewnętrznej kontroli jakości ZBR WIM-EX jako firma audytorska (ZSKJ) przynajmniej raz w roku, każdy ze współwłaścicieli wykonujących czynności rewizyjne zobowiązany do zachowania niezależności ,składa oświadczenie potwierdzające spełnienie wymogu niezależności.

Za złożenie takiego oświadczenia uznaje się również oświadczenia złożone przed przystąpieniem do czynności rewizyjnej złożone wraz z dokumentacją rewizyjną zlecenia. Odrębne roczne oświadczenie składają współwłaściciele po zakończeniu roku kalendarzowego w którym wykonywane były czynności rewizyjne.

Współwłaściciele spółki potwierdzają swoją niezależność wobec klienta stosownymi oświadczeniami według załączonego wzoru określonego w Zasadach Systemu Kontroli Jakości w załącznikach nr 1,2,3

## **8. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów o których mowa w art.13 dyrektywy 2006/43/WE**

Corocznie biegli rewidentzi szkoleni są w obowiązkowym szkoleniu dla biegłych rewidentów prowadzonych przez specjalistyczne ośrodki szkolenia. Ponadto uczestniczą w comiesięcznych szkoleniach organizowanych przez Oddział PIBR w Łodzi.

W okresie rozliczeniowy 2015-2017 na ustalony limit szkoleń w wysokości 120 godzin uczestniczyliśmy w szkoleniu w wysokości 126 godzin. Ustalony limit oraz jego wykonanie dotyczy każdego biegłego rewidenta wykonującego czynności rewizji finansowej.

(Oświadczenie o samokształceniu zawodowym biegłego rewidenta złożone do KRBR w Warszawie w dniu 12.12.2017 r.)

## **9. Informacje dotyczące o zasad wynagradzania partnerów w firmie audytorskiej.**

Biegli rewidentzi jako wspólnicy spółki cywilnej swoje wynagrodzenie uzyskują z zysku netto spółki.

## **10. Opis polityki firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej zgodnie z art. 17 ust 7.**

Zgodnie z załącznikiem do uchwały Nr 489/12/2016 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 12 kwietnia 2016 r. w sprawie formy składania informacji o podpisanych z jednostkami zainteresowania publicznego w 2016 r. umowach na wykonywanie czynności rewizji finansowej złożonym w dniu 12 stycznia 2017 r. wykazaliśmy wszystkie podpisane umowy w 2017 roku na badanie sprawozdań finansowych w Bankach Spółdzielczych wraz z wykazem biegłego rewidenta przeprowadzające badanie. Do zgłoszonych informacji Krajowa Rada Biegłych Rewidentów nie zgłosiła zastrzeżeń.

---

Ponadto bezwzględnie w firmie audytorskiej stosuje się art. 134 ustawy tj. przepis o maksymalnym czasie nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych.  
Powyższe zasady ustalone są ponadto w zasadach wewnętrznej kontroli jakości spółki.

## 11. Informacje o całkowitych obrotach firmy audytorskiej w 2017 roku.

Lp.	Rodzaj działalności	Przychód w tys. zł
1.	Przychody ze sprzedaży ogółem	250
2.	Przychody z badania ustawowego rocznych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego	134
3.	Przychody z badania ustawowego rocznych sprawozdań finansowych innych jednostek	76
4.	Przychody z dozwolonych usług niebędącym badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	--
5.	Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	40

Badań ustawowych skonsolidowanych sprawozdań finansowych nie przeprowadzaliśmy.

### Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Mieczysław Piwowarczyk.

Tomaszów Mazowiecki data 20 listopad 2018 r.

Zespół Biegłych Rewidentów  
» **WIM-EX** « s. c.  
97-200 Tomaszów Maz.  
ul. Dubois 4/82  
tel. 601 34-68-76, e-mail: wimex@op.pl

**PREZES**  
*mgr Mieczysław Piwowarczyk*