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

Sprawozdanie z przejrzystości za rok obrotowy 2018

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 niezmienionym 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 2018 roku

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.

Ponadto informujemy o prognozach zakończenia wykonywania w całości czynności rewizji finansowej z dniem 30 czerwca 2019 roku po spełnieniu przyjętych zobowiązań za badanie sprawozdań finansowych określonych w zawartych umowach uwzględniających postanowienia art. 64 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości /Dz.U. z 2017 r. poz.2342 ze zm./

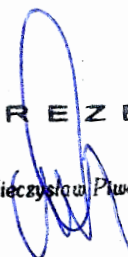
W związku z zaistniałą sytuacją oraz z przejściem na emeryturę nie przyjmujemy nowych zleceń na badanie rocznych sprawozdań finansowych.

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

P R E Z E S

mgr Mieczysław Piwowarczyk