

Sprawozdanie

Wynikające z art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

(Sprawozdanie z przejrzystości działania - 2016)

Badania sprawozdań finansowych

Szanowni Państwo,

Biuro Rachunkowe Biegłych Rewidentów „Ekspert-5” w Ustrzykach Dolnych działa na podstawie ustawy Kodeks Spółek Handlowych, ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, krajowych standardów rewizji finansowej uchwalonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz innych przepisów. Jest uprawniony do przeprowadzania badań sprawozdań finansowych. Na liście podmiotów, prowadzonej przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów w Warszawie. znajduje się pod numerem 1721.

W celu zapewnienia wysokich standardów świadczonych usług, Spółka realizuje je poprzez doświadczonych biegłych rewidentów, posiadających uprawnienia nadane przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów. Biegli rewidenci oraz ich asystenci posiadają długoletnie doświadczenie zawodowe, będące gwarantem rzetelności. Obsługiwane przez nas podmioty z uwagi na kompleksową weryfikację stosowanych rozwiązań (zarówno prawnych, rachunkowych, jak i podatkowych) akceptują nasze warunki współpracy, która pozwala również na ograniczenie ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości.

Art. 88 punkt Ia

Biuro Rachunkowe Biegłych Rewidentów „Ekspert-5” jest osobą prawną (Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością) działającą na podstawie Ustawy Kodeks Spółek Handlowych, wpisaną do Krajowego Rejestru Sadowego - Rejestr Przedsiębiorstw pod Nr 0000197764

Struktura własności:

Spółka tworzy fundusz udziałowy, a udziałowcami są :

- Stefan Chudy posiadający udział w wysokości 3.000,00 zł,
- Zbigniew Salik posiadający udział w wysokości 3.800,00 zł,
- Tadeusz Wojtaszek posiadający udział w wysokości 3.000,00 zł,
- Wojciech Wojtaszek posiadający udział w wysokości 200,00 zł.

Łączna wielkość funduszu udziałowego (zakładowego) wynosi 10.000,00 zł

Art. 88 punkt Ib

Biuro Rachunkowe Biegłych Rewidentów „Ekspert-5” nie należy do sieci.

Art. 88 punkt Ic

Organami Biura Rachunkowe Biegłych Rewidentów „Ekspert-5” są:

- a) Zebranie Udziałowców - organ stanowiący;
- b) Zarząd - organ zarządzający.

W zakresie struktury zarządzania Biura Rachunkowego Biegłych Rewidentów „Ekspert-5” odpowiedzialnymi są Prezes Zarządu oraz pozostali członkowie Zarządu, którzy bezpośrednio nadzorują prace biegłych rewidentów i asystentów.

Art. 88 punkt Id

Zasady wewnętrznej kontroli jakości w Biurze Rachunkowym Biegłych Rewidentów „Ekspert-5” jako podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Stosownie do postanowień art. 49 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie w Spółce wszyscy związani z nią biegli rewidentzi zobowiązani są do przestrzegania zasad etyki zawodowej i standardów rewizji finansowej zawartych w opracowaniach KIBR, a także uchwały nr 1378/32/2009 KIBR z 13.10.2009 w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości.

Zarząd Spółki oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany (p. a/a Spółki) i wdrożony zgodnie z obowiązującymi zasadami oraz był skuteczny i prawidłowo funkcjonował.

Art. 88 punkt Ie

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości została przeprowadzona w Biurze Rachunkowym Biegłych Rewidentów „Ekspert-5” w dniach:

rozpoczęcie - 12.04.2016r.

zakończenie - 14.04.2016r.

na podstawie upoważnienia nr 2016/038 z dnia 28.03.2016r wydanego przez Krajową Komisję Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

Art. 88 punkt If

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego w których wykonano czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym.

| Lp | Nazwa jednostki zainteresowania publicznego | Siedziba jednostki | Forma prawna |
|----|---|---|--------------|
| 1 | Bank Spółdzielczy w Sierakowie ach | 83-340 Sierakowice ; ul. Kartuska 3 | Spółdzielnia |
| 2 | Bank Spółdzielczy w Niemcach | 21-025 Niemce; ul. Lubelska 190 | Spółdzielnia |
| 3 | Bank Spółdzielczy w Żorach | 44-200 Zory ; ul. Męczenników Oświęcimskich 28 | Spółdzielnia |
| 4 | Bank Spółdzielczy w Malborku | 82-200 Malbork ; ul. 17 Marca 32 | Spółdzielnia |
| 5 | Bank Spółdzielczy w Mszanie Dolnej | 34-730 Mszana Dolna; ul. Rynek 1 | Spółdzielnia |
| 6 | Bank Spółdzielczy w Muszynie - Krynica Zdrój | 33-370 Muszyna; ul. Piłsudskiego 8 | Spółdzielnia |
| 7 | Bank Spółdzielczy w Strzyżowie | 38-100 Strzyżów; ul. Słowackiego 36 | Spółdzielnia |
| 8 | Bank Spółdzielczy w Zambrowie | 18-300 Zambrów; ul. Białostocka 2 | Spółdzielnia |
| 9 | Powiatowy Bank Spółdzielczy w Złotoryi | 59-500 Złotoryja ; ul. Konopnickiej 17 | Spółdzielnia |

Art. 88 punkt I g

Oświadczenie.

W zakresie zapewnienia niezależności Spółki jako podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wobec jednostek badanych zapewnione są poprzez :

- dobrowolność wyboru podmiotu do badania,
- brak powiązań kapitałowych pomiędzy Spółką a podmiotami badanymi,
- brak występowania zależności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie.

W zakresie niezależności biegłych rewidentów stosuje się następującą politykę :

- nie posiadają udziałów, akcji lub innych tytułów własności w jednostce badanej lub z nią powiązaną,
- w ostatnich trzech latach nie byli przedstawicielami prawnymi badanej jednostki.
- nie uczestniczył w ostatnich trzech latach w prowadzenie ksiąg rachunkowych lub sporządzania sprawozdania finansowego badanej jednostki,
- nie osiągnął w ostatnich 5 latach 40 % przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz badanej jednostki lub z nią powiązanej.

- czy nie są krewnymi w rozumieniu art. 56 ust. 3 pkt. 5 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie,

- czy ewentualnie nie występują inne powody uniemożliwiające wydanie bezstronnej i niezależnej opinii.

Kontrola przestrzegania powyższych zasad przeprowadzana jest na bieżąco przez Zarząd Spółki.

Art. 88 punkt l h

Oświadczenie

Biuro Rachunkowe Biegłych Rewidentów „Ekspert-5” w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów kontroluje uczestnictwo współpracujących ze Spółką biegłych rewidentów w obowiązkowych szkoleniach.

Art. 88 punkt li

Przychody Biura Rachunkowego Biegłych Rewidentów „Ekspert-5” za 2015 rok z tytułu czynności rewizji finansowej wyniosły 218.300,00 zł w tym:

- za badanie sprawozdań finansowych 218.300,00 zł

Usługi o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach Spółka nie wykonuje.

Art. 88 punkt lj

Członkowie Zarządu Spółki za wykonywane czynności na rzecz Spółki są zatrudniani i wynagradzani w oparciu o zawarte umowy cywilno - prawne. Kluczowi biegli rewidenci i asystenci do badania sprawozdań finansowych są zatrudniani na podstawie umowy cywilno - prawnej .

Biegłymi rewidentami odpowiedzialnymi w imieniu Biura Rachunkowego Biegłych Rewidentów „Ekspert-5” jako podmiotu, uprawniony jest każdy z członków zarządu — biegły rewident, a za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu podmiotu odpowiedzialny był biegły rewident Tadeusz Wojtaszek.

Stosownie do wypracowanego zwyczaju Biuro Rachunkowe Biegłych Rewidentów „Ekspert-5” realizując swoje statutową działalność zaprasza do korzystania z naszych usług w zakresie przeprowadzania badania sprawozdania finansowych .

Wszelkie zapytania prosimy przesyłać na adres : brbr.ekspert5@gmail.com

Serdecznie zachęcamy do skorzystania z naszej oferty!

**BIURO RACHUNKOWE
BIEGŁYCH REWIDENTÓW
„EKSPERT-5” Spółka z o.o.**
38-700 Ustrzyki Dolne, ul. 29 Listopada 35
Nr ewidencyjny 1721

Za Zarząd:

**PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT**
Tadeusz Wojtaszek
Nr ewidencyjny 8888