

**SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA**  
**FIRMY AUDYTORSKIEJ ZESPOŁU BIEGŁYCH REWIDENTÓW „WIDOK II” SPÓŁKA Z O.O.,**  
**ZA ROK OBROTOWY 2023**

**I. Informacje Wstępne**

Niniejsze sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16.04.2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań jednostek interesu publicznego, obejmujące rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

**II. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej**

Zespół Biegłych Rewidentów „WIDOK II” Sp. z o.o. z siedzibą w Paprotni 19, 95-060 Brzeziny został wpisany na listę Firm audytorskich pod numerem 1025. Spółka zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000199412, NIP 836-00-09-705, REGON 750411679, kapitał zakładowy 50 000,00 zł.

Wspólnikami Spółki są osoby fizyczne – biegli rewidentenci posiadając łącznie 100% udziałów w kapitale zakładowym.

**III. Informacje dotyczące sieci, w której funkcjonuje Firma audytorska**

Zespół Biegłych Rewidentów „WIDOK II” Sp. z o.o. nie należy i nie funkcjonuje w ramach sieci.

**IV. Opis struktury zarządzania Firmą audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych**

Zarząd Zespołu Biegłych Rewidentów „WIDOK II” Sp. z o.o. jest jednoosobowy, powołany przez Zgromadzenie Wspólników na czas nieokreślony.

Maciej Kołodziejczak - Prezes Zarządu wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 1909.

Mandat członka zarządu powołanego na czas nieokreślony nie wygasa z dniem odbycia Zgromadzenia

Wspólników zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za rok obrotowy pełnienia funkcji członka zarządu.

Zarząd podejmuje decyzje we wszystkich sprawach niezastrzeżonych do kompetencji Zgromadzenia

Wspólników.

**V. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego działania**

Zespół Biegłych Rewidentów „WIDOK II” Sp. z o.o. posiada system wewnętrznej kontroli jakości spełniający wymogi ustawy o biegłych rewidentach oraz Krajowego Standardu Kontroli Jakości.

System wewnętrznej kontroli jakości zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług i oparty jest na następujących zasadach:

- Zapewnienie wymogów niezależności i etyki,
- Odpowiedzialność zarządu za zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług,
- Wyznaczenie kompetentnego oraz wykwalifikowanego zespołu do poszczególnych zleceń,
- Określenie zadań i obowiązków kluczowego biegłego rewidenta i członków zespołu badawczego oraz ich odpowiedzialność za sprawne, rzetelne, i terminowe przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego oraz innych usług atestacyjnych,
- Zgromadzenie odpowiedniej dokumentacji roboczej,
- Ciągły monitoring systemu jakości,
- Weryfikację dokumentów finalnych przed przekazaniem ich klientowi,
- Dbłość o przejrzyste relacje z klientami i współpracownikami.

Obowiązek przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i zawodowych kompetencji, dotyczy wspólników (partnerów), pracowników i współpracowników Spółki przy wykonywaniu poszczególnych zadań.

Przynajmniej raz na rok wspólnik, pracownik lub współpracownik spółki zobowiązany jest złożyć oświadczenie potwierdzające spełnienie wymogu niezależności. Powyższe nie wyklucza obowiązku składania oświadczeń w odniesieniu do każdego zlecenia czynności rewizji finansowej, w którym pracownik czy też wspólnik uczestniczył.

Zarząd oświadcza, iż system wewnętrznej kontroli jakości funkcjonujący w Spółce „WIDOK II” jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług przez firmę audytorską. System wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o biegłych rewidentach i Krajowego Standardu Kontroli Jakości nr 1.

Oświadczamy również, że system wewnętrznej kontroli jakości zawiera unormowania w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz jej pracowników.

Zapewniamy o przestrzeganiu przez firmę audytorską WIDOK II szczególnego wymogu dotyczącego niezależności i rotacji partnera odpowiedzialnego za zlecenie i przeprowadzających kontrolę jakości usługi.

Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w tej samej jednostce zainteresowania publicznego przez okres dłuższy niż 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w tej jednostce po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

## **VI. Informacje dotyczące przeprowadzonych kontroli przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego**

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego w zakresie stosowanych procedur badania sprawozdań finansowych i zapewnienia jakości została przeprowadzona w dniach 24.02.2022r.-11.03.2022r. Do czasu sporządzenia tego sprawozdania prowadzone są postępowania administracyjne i dyscyplinarne.

**VII. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których świadczono usługi z zakresu rewizji finansowej w 2023 r. :**

Lp.	Jednostka (jzp), w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej w 2023 roku		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
<b>I</b>	<b>II</b>	<b>III</b>	<b>IV</b>
1	Bank Spółdzielczy	Suwałki	Bank
2	Bank Spółdzielczy	Hów	Bank
3.	Bank Spółdzielczy	Darłowo	Bank
4.	Bank Spółdzielczy	Ozorków	Bank
5.	Bank Spółdzielczy	Legionowo	Bank
6.	Nadnotecki Bank Spółdzielczy	Białośliwie	Bank
7.	Bank Spółdzielczy	Sejny	Bank

**VIII. Oświadczenie o stosowanej polityce z zakresu niezależności, zawierająca również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności**

Zarząd firmy audytorskiej Zespołu Biegłych Rewidentów „WIDOK II” oświadcza, że wdrożona jest polityka zapewniająca zachowanie niezależności zgodnie z art. 69-73 Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z dnia 06.06.2017 roku poz. 1089 z późn. zm.). Zarówno Zarząd Firmy Audytorskiej jak i każdy członek zespołu badającego składa oświadczenie o niezależności. Za okres 01.01.2023r. do 31.12.2023r. została przeprowadzona wewnętrzna kontrola w zakresie przestrzegania zasad niezależności.

**IX. Oświadczenie o stosowanej przez ZBR „WIDOK II” polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów**

Zarząd Spółki Zespół Biegłych Rewidentów „WDOK II” oświadcza, że wdrożona jest polityka z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

Biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce lub z nią współpracujący corocznie uczestniczą w obowiązkowych szkoleniach zawodowych i przedstawiają zaświadczenie o odbytych szkoleniach.

Ponadto biegli rewidenci uczestniczą w ciągu roku w szkoleniach tematycznych oraz Spółka zapewnia biegłym dostęp do przepisów prawa i literatury fachowej.

**X. Informacje o osiągniętych przychodach i ich strukturze**

W roku obrotowym 2023 Zespół Biegłych Rewidentów „WIDOK II” osiągnął przychody z badania :

<b>Rodzaj usługi</b>	<b>Przychody w tys. zł</b>
1. Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jzp oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jzp	147
2. przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	931
3 badanie dobrowolne wykonane zgodnie z krajowymi standardami badania	36
4 Przychody z dozwolonych usług niebędących 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	10
<b>Razem przychody</b>	<b>1124</b>

**XI. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków****Zarządu**

Członkowie Zarządu i kluczowi biegli rewidenci zatrudnieni są na podstawie umów o pracę, a ich wynagrodzenia wynikają z zawartych umów.

Powyższe zasady wynikają z obowiązującego w Spółce Regulaminu Wynagradzania.

**XII. Biegły rewident odpowiedzialny za sprawozdanie**

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Prezes Zarządu Spółki Maciej Kołodziejczak nr w rejestrze 1909.

Prezes Zarządu  
Biegły rewident nr 1909

Paprotnia, dnia 24.04.2024r.

Maciej Kołodziejczak