



SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA

ZA ROK 2017

Związku Rewizyjnego Banków Spółdzielczych

im. Franciszka Stefczyka w Warszawie

Spis treści

1.	Opis formy prawnej i struktury własnościowej firmy audytorskiej.....	2
2.	Opis sieci, do której należy firma audytorska	3
3.	Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej	4
4.	Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości firmy audytorskiej oraz oświadczenie organu administrującego lub zarządzającego na temat skuteczności funkcjonowania takiego systemu.....	5
5.	Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola zapewnienia jakości, o której mowa w art. 26.....	7
6.	Wykaz jednostek interesu publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadzali badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym	8
7.	Oświadczenie dotyczące praktyk biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie przeprowadzenia wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności.....	35
8.	Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów, o którym mowa w art. 13 dyrektywy 2006/43/WE	36
9.	Informacje dotyczące zasad wynagradzania partnerów w firmach audytorskich	37
10.	Opis polityki firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników zgodnie z art. 17 ust. 7	38
11.	Informacja o całkowitych obrotach firmy audytorskiej	39

1. Opis formy prawnej i struktury własnościowej firmy audytorskiej

Związek Rewizyjny jest osobą prawną działającą na podstawie Ustawy Prawo Spółdzielcze, wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestr Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, pod Nr 0000160603.

Struktura własności:

Związek zrzesza banki spółdzielcze na zasadzie korporacyjnej nie tworząc funduszu udziałowego.

2. Opis sieci, do której należy firma audytorska

Związek Rewizyjny Banków Spółdzielczych im. Franciszka Stefczyka w Warszawie nie należy do sieci.

3. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej

Organami Związku są:

- a) Zebranie Przedstawicieli - organ stanowiący;
- b) Rada Nadzorcza - organ nadzorczy;
- c) Zarząd - organ zarządzający.

W zakresie struktury zarządzania Związku odpowiedzialnymi są Prezes Zarządu oraz pozostali członkowie Zarządu, a następnie Dyrektorzy Delegatur, którzy bez pośrednio nadzorują pracę biegłych rewidentów i asystentów - lustratorów.

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

ZASADY WEWENĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI Związku Rewizyjnego Banków Spółdzielczych im. Franciszka Stefczyka w Warszawie jako firmy audytorskiej zawierają:

A. INFORMACJE OGÓLNE

- 1. Deklaracja ogólnej polityki**
- 2. Zasada informowania o procedurach kontroli jakości**

B. ELEMENTY SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI

- 1. Odpowiedzialność kierownictwa za zapewnianie jakości**
- 2. Odpowiednie wymogi etyczne (w tym niezależność)**
 - 2.1. Odpowiedzialność**
 - 2.2. Niezależność**
 - 2.3. Rotacja**
- 3. Podejmowanie i kontynuacja współpracy**
 - 3.1 Procedury i zasady**
 - 3.2 Odpowiedzialność**
- 4. Zarządzanie kadrami**
 - 4.1 Odpowiedzialność**
 - 4.2 Nabór personelu**
 - 4.3 Przydział do realizacji zleceń**
 - 4.4 Rozwój zawodowy i system awansowania**
- 5. Realizacja zleceń**
 - 5.1 Zasady i procedury**
 - 5.2 Konsultacje**
 - 5.3 Odpowiedzialność za nadzór**
 - 5.4 Odpowiedzialność za przegląd wyników pracy**
- 6. Monitorowanie**
 - 6.1 Nadzorowanie przestrzegania zasad i procedur kontroli jakości firmy**
 - 6.2 Ocena, informowanie i działania naprawcze podjęte w związku z rozpoznanymi słabościami**
 - 6.3 Skargi i zażalenia**
- 7. Dokumentacja**
 - 7.1 Dokumentacja ZWKJ**
 - 7.2 Dostęp do akt i archiwizacja**

C. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

w sprawie skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zarząd Związku Rewizyjnego Banków Spółdzielczych im. F. Stefczyka oświadcza, 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 z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym i jest skuteczny oraz w roku obrotowym od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. funkcjonował prawidłowo.

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

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości została przeprowadzona w Związku Rewizyjnym Banków Spółdzielczych im. F. Stefczyka w Warszawie w dniach:

rozpoczęcie- 19.04.2016 r.- 22.04.2016 r.

zakończenie- 19.05.2016 r.

na podstawie upoważnienia nr 2016/039 z dnia 04.04.2016 r. wydanego przez Krajową Komisję Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

6. Wykaz jednostek interesu publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadzali badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
1	Bank Spółdzielczy	32-800 Brzesko Kościuszki 3	Spółdzielnia
2	Tatrzański Bank Spółdzielczy	34-530 Bukowina Tatrzańska Kościuszki 56	Spółdzielnia
3	Bank Spółdzielczy	41-902 Bytom Krawiecka 4	Spółdzielnia
4	Bank Spółdzielczy	43-360 Bystra Zdrojowa 3	Spółdzielnia
5	Bank Spółdzielczy	33-200 Dąbrowa Tarnowska Jagiellońska 1A	Spółdzielnia
6	Bank Spółdzielczy	32-410 Dobczyce Kilińskiego 2	Spółdzielnia
7	Bank Spółdzielczy	44-330 Jastrzębie Zdrój 1 Maja 10	Spółdzielnia
8	Bank Spółdzielczy	28-300 Jędrzejów Przytkowski ego 30	Spółdzielnia
9	Bank Spółdzielczy	34-240 Jordanów Rynek 44	Spółdzielnia
10	Bank Spółdzielczy	34-130 Kalwaria Zebrzydowska Jagiellońska 2	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
11	Bank Spółdzielczy	42-100 Kłobuck Bohaterów Bitwy Pod Mokrą 2	Spółdzielnia
12	Bank Spółdzielczy	42-286 Koszęcin Sienkiewicz a 1	Spółdzielnia
13	Krakowski Bank Spółdzielczy	31-150 Kraków Rynek Kleparski 8	Spółdzielnia
14	Pieniński Bank Spółdzielczy	34-450 Krościenko n/Dunajcem Rynek 12	Spółdzielnia
15	Bank Spółdzielczy	42-160 Krzepice Częstochow ska 27	Spółdzielnia
16	Bank Spółdzielczy	33-314 Łososina Dolna Łososina Dolna 285	Spółdzielnia
17	Bank Spółdzielczy	43-227 Miedzna Wiejska 2	Spółdzielnia
18	Bank Spółdzielczy	42-244 Mstów 16- go Stycznia 14	Spółdzielnia
19	Międypowiatowy Bank Spółdzielczy	42-300 Myszków Kościuszki 111	Spółdzielnia
20	Bank Spółdzielczy	33-310 Nowy Sącz Al. Stefana Batorego 78	Spółdzielnia
21	Bank Spółdzielczy	27-400 Ostrowiec Świętokrzys ki Wardyńskie go 15A	Spółdzielnia
22	Bank Spółdzielczy	43-250 Pawłowice Zjednoczeni a 62b	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
23	Bank Spółdzielczy	39-220 Pilzno Gordzka 2	Spółdzielnia
24	Bank Spółdzielczy	33-350 Piwniczna-Zdrój Ludwika Rzeszutka 2	Spółdzielnia
25	Bank Spółdzielczy	33-386 Podegrodzie Podegrodzie 223	Spółdzielnia
26	Bank Spółdzielczy	42-110 Popów Częstochowska 8	Spółdzielnia
27	Bank Spółdzielczy	32-100 Proszowice Krakowska 53	Spółdzielnia
28	Bank Spółdzielczy	34-721 Raba Wyżna Raba Wyżna 30	Spółdzielnia
29	Bank Spółdzielczy	39-310 Radomyśl Wielki Krótka 2	Spółdzielnia
30	ETNO Bank Spółdzielczy	34381 Radziechow y Radziechow y 700	Spółdzielnia
31	Bank Spółdzielczy	34-370 Rajcza Górska 5	Spółdzielnia
32	Bank Spółdzielczy	32-050 Skawina Rynek 19	Spółdzielnia
33	Bank Spółdzielczy	28-130 Stopnica Pl. Piłsudskiego 27	Spółdzielnia
34	Bank Spółdzielczy	42-445 Szczekociny Żeromskiego o 8	Spółdzielnia
35	Bank Spółdzielczy	33-230 Szczucin Dr. Rudnickiego 5	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
36	Bank Spółdzielczy	42-622 Świerklaniec 3 Maja 33	Spółdzielnia
37	Bank Spółdzielczy	43-450 Ustroń Daszyńskiego o 10a	Spółdzielnia
38	Bank Spółdzielczy	28-330 Wodzisław Krakowska 6	Spółdzielnia
39	Bank Spółdzielczy	32-340 Wolbrom Krakowska 26	Spółdzielnia
40	Podhalański Bank Spółdzielczy	34-500 Zakopane Kościuszki 2	Spółdzielnia
41	Bank Spółdzielczy	42-230 Koniecpol Tadeusza Kościuszki 7	Spółdzielnia
42	Bank Spółdzielczy	28-340 Sędziszów Leśna 7	Spółdzielnia
43	Bank Spółdzielczy Daleszyce-Górno	26-021 Daleszyce Plac Staszica 32	Spółdzielnia
44	Bank Spółdzielczy	47-450 Krzyżanowice Tworkowska 12	Spółdzielnia
45	Bank Spółdzielczy	44-153 Sośnicowice Gliwicka 30	Spółdzielnia
46	Bank Spółdzielczy Czechowice-Dziedzice-Bestwina	43-502 Czechowice-Dziedzice Słowackiego 14	Spółdzielnia
47	Bank Spółdzielczy	34-480 Jabłonka Krakowska 3	Spółdzielnia
48	Bank Spółdzielczy	42-470 Siewierz Częstochowska 1	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
49	Bank Spółdzielczy	32-500 Chrzanów Al. Henryka 22	Spółdzielnia
50	Bank Spółdzielczy	29-100 Włoszczowa Partyzantów 5	Spółdzielnia
51	Bank Spółdzielczy Rzemiosła	70-435 Szczecin Jagiellońska 97	Spółdzielnia
52	Bank Spółdzielczy	78-200 Białogard Ul. Kochanowskiego 6	Spółdzielnia
53	Bank Spółdzielczy	77-300 Człuchów Ul. Zamkowa 23	Spółdzielnia
54	Bank Spółdzielczy	74-500 Chojna Ul. Wilsona 2	Spółdzielnia
55	Bank Spółdzielczy	89-650 Czersk Ul. Dr Zielińskiego 4	Spółdzielnia
56	Bank Spółdzielczy	82-440 Dzierżgoń Ul. Wojska Polskiego 4	Spółdzielnia
57	Bank Spółdzielczy	83-140 Gniew Plac Grunwaldzki 26	Spółdzielnia
58	Bank Spółdzielczy	87-400 Golub- Dobrzyń Ul. Rynek 34	Spółdzielnia
59	Bank Spółdzielczy	87-122 Grębocin Ul. Lubicka 2	Spółdzielnia
60	Bank Spółdzielczy	72-100 Goleniów Ul. Konstytucji 3 Maja 56	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
61	Bank Spółdzielczy	64-915 Jastrowie Ul. Kieniewicza 53	Spółdzielnia
62	Bank Spółdzielczy	87-820 Kowal Ul. Piłsudskiego 42	Spółdzielnia
63	Bank Spółdzielczy	84-110 Krokowa Ul. Żarnowiecka 1	Spółdzielnia
64	Bank Spółdzielczy	87-410 Kowalewo Pomorskie Ul. 23 stycznia 14	Spółdzielnia
65	Bank Spółdzielczy	89-240 Kcynia Ul. Nakielska 21	Spółdzielnia
66	Bank Spółdzielczy	77-420 Lipka Ul. Kościuszki 35	Spółdzielnia
67	Bank Spółdzielczy	87-890 Lubraniec Ul. Ogrodowa 7	Spółdzielnia
68	Bank Spółdzielczy	83-240 Lubichowo Ul. Starogardzk a 9	Spółdzielnia
69	Bank Spółdzielczy	87-600 Lipno Ul. Włocławska 20b	Spółdzielnia
70	Bank Spółdzielczy	86-320 Łasin Ul. Odrodzenia Polski 5	Spółdzielnia
71	Bank Spółdzielczy	86-170 Nowe n./Wisłą Ul. Bydgoska 12	Spółdzielnia
72	Żuławski Bank Spółdzielczy	82-100 Nowy Dwór Gdański Ul. Sikorskiego 52	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
73	Bank Spółdzielczy	82-230 Nowy Staw Ul. Rynek Kazimierza Pułaskiego 2	Spółdzielnia
74	Bank Spółdzielczy	86-150 Osie Ul. Dworcowa 8	Spółdzielnia
75	Braniewsko-Pasłęcki Bank Spółdzielczy	14-400 Pasłek Ul. Westerplatte 17	Spółdzielnia
76	Pobiedzisko-Gośliński Bank Spółdzielczy	62-010 Pobiedziska Ul. Tysiąclecia 15	Spółdzielnia
77	Bank Spółdzielczy	86-120 Pruszcz Pomorski Ul. Dworcowa 6	Spółdzielnia
78	Bank Spółdzielczy	88-230 Piotrków Kujawski Ul. Poznańska 13	Spółdzielnia
79	Bank Spółdzielczy	83-000 Pruszcz Gdański Ul. Wita Stwosza 2A	Spółdzielnia
80	Bank Spółdzielczy	83-032 Pszczółki Ul. Pomorska 18A	Spółdzielnia
81	Bank Spółdzielczy	84-100 Puck Ul. Gen. Józefa Hallera 3	Spółdzielnia
82	Bank Spółdzielczy	82-550 Prabuty Ul. Kwidzyńska 3	Spółdzielnia
83	Bank Spółdzielczy	78-320 Połczyn Zdrój Ul. Ogrodowa 4	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
84	Pyrzycko-Stargardzki Bank Spółdzielczy	74-200 Pyrzyce Ul. 1 Maja 20	Spółdzielnia
85	Bank Spółdzielczy	88-200 Radziejów Ul. Kościuszki 26	Spółdzielnia
86	Bank Spółdzielczy	87-630 Skępe Ul. Sierpecka 72	Spółdzielnia
87	Bank Spółdzielczy	83-220 Skórcz ul. Główna 40A	Spółdzielnia
88	Bank Spółdzielczy	89-200 Szubin Ul. Keyńska 30	Spółdzielnia
89	Bank Spółdzielczy	83-200 Starogard Gdański Ul. Rynek 8	Spółdzielnia
90	Bank Spółdzielczy	88-320 Strzelno Ul. Dr J. Cieślewiczka 3	Spółdzielnia
91	Bank Spółdzielczy	86-100 Świecie Ul. Wojska Polskiego 127A	Spółdzielnia
92	Bank Spółdzielczy	83-230 Smętowo Graniczne Ul. Kociewska 3	Spółdzielnia
93	Bank Spółdzielczy	82-400 Sztum ul. Mickiewicza 36	Spółdzielnia
94	Bank Spółdzielczy	14-240 Susz ul. Piaستowska 11	Spółdzielnia
95	Bank Spółdzielczy	76-100 Sławno ul. Mikołaja Kopernika 5	Spółdzielnia
96	Bank Spółdzielczy	82-103 Stegna ul. Lipowa 8	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
97	Bank Spółdzielczy	83-110 Tczew ul. Paderewskie go 1	Spółdzielnia
98	Bank Spółdzielczy	89-500 Tuchola ul. Świecka 15	Spółdzielnia
99	Bank Spółdzielczy	64-730 Wieleń ul. Kościuszki 20	Spółdzielnia
100	Kaszubski Bank Spółdzielczy	84-200 Wejherowo ul. Pucka 5	Spółdzielnia
101	Bank Spółdzielczy „PAŁUKI”	88-400 Żnin ul. 700-lecia 41	Spółdzielnia
102	Spółdzielczy Bank Ludowy	77-400 Złotów Aleje Piasta 46	Spółdzielnia
103	Bank Spółdzielczy	16-300 Augustów Ul. 3 Maja 13	Spółdzielnia
104	Bank Spółdzielczy	11-200 Bartoszyce Ul. Warszawska 1	Spółdzielnia
105	Bank Spółdzielczy	15-435 Białystok Ul. Zamenhoffa 4	Spółdzielnia
106	Bank Spółdzielczy	17-100 Bielsk Podlaski Ul. 3-go Maja 14	Spółdzielnia
107	Bank Spółdzielczy	18-230 Ciechanowie c Ul. Plac 3 Maja 3	Spółdzielnia
108	Bank Spółdzielczy	13-230 Lidzbark Ul. Nowy Rynek 18 Działdowo	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
109	Bank Spółdzielczy	19-300 Ełk Ul. Mickiewicza 15	Spółdzielnia
110	Bank Spółdzielczy	17-200 Hajnówka Ul. Piłsudskiego 12	Spółdzielnia
111	Bank Spółdzielczy	14-200 Hawa Ul. Jana III Sobieskiego 49	Spółdzielnia
112	Bank Spółdzielczy	18-420 Jedwabne Ul. Wojska Polskiego 1	Spółdzielnia
113	Bank Spółdzielczy	11-042 Jonkowo Ul. Pił. 650- lecia Jonkowa 12	Spółdzielnia
114	Bank Spółdzielczy	16-061 Juchnowiec Ul. Białostocka 4	Spółdzielnia
115	Bank Spółdzielczy	07-420 Kadzidło Ul. Kurpiowska 10	Spółdzielnia
116	Bank Spółdzielczy	18-500 Kolno Ul. Kolejowa 2	Spółdzielnia
117	Bank Spółdzielczy	16-140 Korycin Ul. Rynek 11	Spółdzielnia
118	Bank Spółdzielczy	14-260 Lubawa Ul. Rzepnikows kiego 2	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
119	Bank Spółdzielczy	18-100 Łapy Ul. Sikorskiego 80	Spółdzielnia
120	Bank Spółdzielczy	07-130 Łochów Al. Pokoju 54	Spółdzielnia
121	Bank Spółdzielczy	18-400 Łomża Ul. Legionów 5	Spółdzielnia
122	Bank Spółdzielczy	11-730 Mikołajki Ul. Kajki 7	Spółdzielnia
123	Bank Spółdzielczy	19-100 Mońki Ul. Wyzwolenia 13	Spółdzielnia
124	Bank Spółdzielczy	17-210 Narew Ul. Dabrowskie go 1	Spółdzielnia
125	Bank Spółdzielczy	13-100 Nidzica Ul. A.Mickiewicz za 3	Spółdzielnia
126	Bank Spółdzielczy	19-400 Olecko Ul. Cicha 2	Spółdzielnia
127	Bank Spółdzielczy	11-015 Olsztynek Ul. Rynek 2	Spółdzielnia
128	Bank Spółdzielczy	11-440 Reszel Ul. Kolejowa 4	Spółdzielnia
129	Bank Spółdzielczy	06-230 Różan Ul. Wileńska 2	Spółdzielnia
130	Bank Spółdzielczy Rutka Tartak	16-400 Suwałki Ul. Waryńskiego o 21	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
131	Bank Spółdzielczy	16-500 Sejny Ul. Marchlewskiego 1	Spółdzielnia
132	Bank Spółdzielczy	17-300 Siemiatycze Ul. Drohiczyńska	Spółdzielnia
133	Bank Spółdzielczy	18-218 Sokoły Ul. Sikorskiego 12	Spółdzielnia
134	Bank Spółdzielczy	08-300 Sokołów Podlaski Ul. Wolności 48	Spółdzielnia
135	Bank Spółdzielczy	16-100 Sokółka Ul. Ściegiennego 16	Spółdzielnia
136	Bank Spółdzielczy	16-150 Suchowola Ul. Kościuszki 1	Spółdzielnia
137	Bank Spółdzielczy	19-230 Szczuczyn Ul. PL. Tysiąclecia 27	Spółdzielnia
138	Bank Spółdzielczy	12-100 Szczytno Ul. Łomżyńska 20	Spółdzielnia
139	Bank Spółdzielczy	18-305 Szumowo Ul. XXX - Lecia 3	Spółdzielnia
140	Bank Spółdzielczy	07-311 Wąsewo Ul. Zastawska 8	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
141	Bank Spółdzielczy	11-600 Węgorzewo Ul. Pionierów 27	Spółdzielnia
142	Bank Spółdzielczy	07-100 Węgrów Ul. Gdańska 10	Spółdzielnia
143	Bank Spółdzielczy	18-200 Wysokie Mazowiecki e Ul. Jagiellońska 14	Spółdzielnia
144	Bank Spółdzielczy	16-060 Zabłudów Ul. Surażska 2	Spółdzielnia
145	Bank Spółdzielczy	14-300 Morąg Ul. Pomorska 21	Spółdzielnia
146	Bank Spółdzielczy	21-412 Adamów Kleeberga 5	Spółdzielnia
147	Bank Spółdzielczy	22-135 Białopole Chełmska 1 A	Spółdzielnia
148	Rejonowy Ban Spółdzielczy	23-100 Bychawa M.J. Piłsudskiego 37	Spółdzielnia
149	Wschodni Bank Spółdzielczy	22-100 Chełm I Pułku Szwolężerów w 9	Spółdzielnia
150	Bank Spółdzielczy	22-540 Dołhobyczów w Partyzantów 3	Spółdzielnia
151	Bank Spółdzielczy	08-400 Garwolin Kościuszki 24	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
152	Bank Spółdzielczy	39-410 Grębów Szlachecka 387	Spółdzielnia
153	Bank Spółdzielczy	22-375 Izbica Gminna 2	Spółdzielnia
154	Bank Spółdzielczy	24-340 Józefów n/Wisłą Opolska 7	Spółdzielnia
155	Bank Spółdzielczy	24-120 Kazimierz Dolny Rynek 14	Spółdzielnia
156	Bank Spółdzielczy	24-140 Naęczów 1-go Maja 16	Spółdzielnia
157	Bank Spółdzielczy	21-543 Konstantynów w ul. Janowska 27	Spółdzielnia
158	Bank Spółdzielczy	24-130 Końskowola Lubelska 91 A	Spółdzielnia
159	Bank Spółdzielczy	08-205 Kornica 19A	Spółdzielnia
160	Bank Spółdzielczy	22-300 Krasnystaw Mostowa 25	Spółdzielnia
161	Bank Spółdzielczy Ziemi Kraśnickiej	23-200 Kraśnik Ogrodowa 5	Spółdzielnia
162	Bank Spółdzielczy	21-470 Krzywda Łukowska 120	Spółdzielnia
163	Bank Spółdzielczy	24-170 Kurów Lubelska 9	Spółdzielnia
164	Bank Spółdzielczy	22-122 Leśniowice 22	Spółdzielnia
165	Bank Spółdzielczy	21-100 Lubartów Lubelska 30a	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
166	Bank Spółdzielczy	22-680 Lubycza Król. Kolejowa 14	Spółdzielnia
167	Bank Spółdzielczy	08-450 Łaskarzew Duży Rynek 31	Spółdzielnia
168	Bank Spółdzielczy	22-650 Łaszczów 3-go Maja 13	Spółdzielnia
169	Bank Spółdzielczy	21-010 Łęczna Partyzancka 17	Spółdzielnia
170	Bank Spółdzielczy	08-200 Łosice Bialska 6	Spółdzielnia
171	Bank Spółdzielczy	23-412 Łukowa 547	Spółdzielnia
172	Bank Spółdzielczy	21-400 Łuków Chopina 5	Spółdzielnia
173	Bank Spółdzielczy	08-124 Mokobody Siedlecka 16	Spółdzielnia
174	Bank Spółdzielczy Nielisz	22-413 Staw Noakowski 100	Spółdzielnia
175	Powiatowy Bank Spółdzielczy	24-300 Opole Lubelskim Stary Rynek 48	Spółdzielnia
176	Bank Spółdzielczy	27-530 Ożarów Długa 14	Spółdzielnia
177	Spółdzielczy Bank Spółdzielczy	21-050 Piaski Lubelska 98	Spółdzielnia
178	Bank Spółdzielczy	08-210 Platerów 3-go Maja 20	Spółdzielnia
179	Bank Spółdzielczy	28-230 Połaniec Żapniowska 3	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
180	Bank Spółdzielczy	24-320 Poniatowa 1-go Maja 7 B	Spółdzielnia
181	Nadwiślański Bank Spółdzielczy	24-100 Puławy Piłsudskiego 30	Spółdzielnia
182	Bank Spółdzielczy	08-500 Ryki Warszawska 23	Spółdzielnia
183	Bank Spółdzielczy	27-600 Sandomierz Słowackiego 37 B	Spółdzielnia
184	Bank Spółdzielczy	22-107 Sawin Rynek 6	Spółdzielnia
185	Bank Spółdzielczy	08-443 Sobienie Jeziory Duży Rynek 17	Spółdzielnia
186	Bank Spółdzielczy	28-200 Staszów Kościelna 25	Spółdzielnia
187	Bank Spółdzielczy	39-400 Tarnobrzeg Sokoła 12	Spółdzielnia
188	Bank Spółdzielczy	22-600 Tomaszów Lub. Orzeszkowej 2	Spółdzielnia
189	Bank Spółdzielczy	21-404 Trzebieszów 33	Spółdzielnia
190	Bank Spółdzielczy	22-550 Werbkowice Zamojska 1	Spółdzielnia
191	Bank Spółdzielczy	22-120 Wojsławice Rynek 23	Spółdzielnia
192	Bank Spółdzielczy	37-415 Zaleszany 62	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
193	Powiatowy Bank Spółdzielczy	22-400 Zamość Partyzantów 3a	Spółdzielnia
194	Międzygminny Bank Spółdzielczy	08-106 Zbuczyn Terespolska 9	Spółdzielnia
195	Bank Spółdzielczy	27-215 Wąchock Wielkowiejska 1a	Spółdzielnia
196	Bank Spółdzielczy	28-225 Szydłów Kościelna 1	Spółdzielnia
197	Bank Spółdzielczy	26-020 Chmielnik 1-go Maja 27	Spółdzielnia
198	Bank Spółdzielczy	28-400 Pińczów Pl. Wolności 21	Spółdzielnia
199	Bank Spółdzielczy	72-510 Wolin Świerczewskiego 10	Spółdzielnia
200	Bank Spółdzielczy	21-150 Kock Jana Pawła II 35	Spółdzielnia
201	Bank Spółdzielczy	48-12 Baborów, ul. Stanisława Moniuszki 1,	Spółdzielnia
202	Bank Spółdzielczy	48-210 Biała, ul. Prudnicka 29A	Spółdzielnia
203	Bank Spółdzielczy	59-225 Chojnów Rynek 18/19	Spółdzielnia
204	Lubusko-Wielkopolski Bank Spółdzielczy	66-530 Drezdenko ul. Chrobrego 7	Spółdzielnia
205	Bank Spółdzielczy	48-250 Głogówek, ul. Rynek 20a	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
206	Bank Spółdzielczy	48-100 Głubczyce, ul. Sobieskiego 8	Spółdzielnia
207	Powiatowy Bank Spółdzielczy	47-200 Kędzierzyn- Kozłe, ul. Rynek 6a	Spółdzielnia
208	Bank Spółdzielczy	67-120 Kozuchów, ul. Klasztorna 4	Spółdzielnia
209	Bank Spółdzielczy	47-300 Krapkowice, ul. Opolska 12	Spółdzielnia
210	Bank Spółdzielczy	46-100 Namysłów, Plac Wolności 12	Spółdzielnia
211	Bank Spółdzielczy "Bank Rolników"	45-005 Opole, ul. Książąt Opolskich 36a	Spółdzielnia
212	Bank Spółdzielczy	59-930 Pieńsk, ul. Staszica 20	Spółdzielnia
213	Gospodarczy Bank Spółdzielczy	57-100 Strzelin, ul. Kilińskiego 2/4	Spółdzielnia
214	Bank Spółdzielczy	55-300 Środa Śląska, ul. Wrocławska 2	Spółdzielnia
215	Bank Spółdzielczy	47-120 Zawadzkie, ul Opolska 38	Spółdzielnia
216	Bank Spółdzielczy im. F. Stefczyka	Belsk Duży 05-622 ul. Nocznickieg o 3	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
217	Bank Spółdzielczy Mazowsze	Płock 09-408 ul. Warmińska 12	Spółdzielnia
218	Bank Spółdzielczy Rzemiosła	Łódź 90-111 ul. Moniuszki 6	Spółdzielnia
219	Bank Spółdzielczy	Bełchatów 97-400 ul. Piłsudskiego 14	Spółdzielnia
220	Bank Spółdzielczy	Biezuń 09 – 320 ul. Zamojskiego 27	Spółdzielnia
221	Bank Spółdzielczy	Gąbin 09- 530 ul. Dobrzykowska 1	Spółdzielnia
222	Bank Spółdzielczy	Gąsocin 06- 440 Ul. Główna 23	Spółdzielnia
223	Bank Spółdzielczy	Głinojeck 06-450 Ul. Płocka	Spółdzielnia
224	Bank Spółdzielczy	Głowaczów 26-903 ul. Bankowa 1	Spółdzielnia
225	Bank Spółdzielczy	Głowno 95- 015 ul. Młynarska 5/13	Spółdzielnia
226	Bank Spółdzielczy	Goworowo 07-440 ul. Kościelna 1	Spółdzielnia
227	Mazovia Bank Spółdzielczy	Góra Kalwaria 05-530 ul. Pijarska 25	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
228	Bank Spółdzielczy	Grudusk 06-460 Pl.Grunwald u 4 A	Spółdzielnia
229	Bank Spółdzielczy	Karczew 05-480 ul. Kościelna 59	Spółdzielnia
230	Bank Spółdzielczy	Kleszczów 97-410 ul. Główna 114	Spółdzielnia
231	Bank Spółdzielczy w Krasnosielcu	06-200 Maków Maz.ul. Admirała Rickovera 15	Spółdzielnia
232	Bank Spółdzielczy	Krośniewice 99-340 ul. Toruńska 5	Spółdzielnia
233	Bank Spółdzielczy	Lipisko 27-300 ul. Sandomierska 8	Spółdzielnia
234	Bank Spółdzielczy	Mława 06-500 ul. Sądowa 3	Spółdzielnia
235	Bank Spółdzielczy	Mszczonów 96-320 ul. Warszawska 5	Spółdzielnia
236	Bank Spółdzielczy	Opczno 26-300 ul. Plac Kościuszki 3	Spółdzielnia
237	Bank Spółdzielczy	26-670 PIONKI PLAC KONSTYT UCJI 3-GO MAJA 4	Spółdzielnia
238	Bank Spółdzielczy	09-100 Płońsk ul. Płocka 28	Spółdzielnia
239	Bank Spółdzielczy	Przedbórz 97-570 ul. Mostowa 31	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
240	Bank Spółdzielczy	Pułtusk 06-100 ul. Kościuszki 1	Spółdzielnia
241	Bank Spółdzielczy	Raciąż 09-140 ul. Mławska 20 A	Spółdzielnia
242	Bank Spółdzielczy	Skaryszew 26-640 ul. Żeromskiego 7 A	Spółdzielnia
243	Bank Spółdzielczy	Stara Biała 09-411 ul. Bankowa 1	Spółdzielnia
244	Bank Spółdzielczy	Strzegowo 06-445 ul. Wyzwolenia 6	Spółdzielnia
245	Bank Spółdzielczy	Tarczyn 05-555 ul. Stępkowskiego 4	Spółdzielnia
246	Bank Spółdzielczy	Teresin 96-515 ul. Szymanowska 14	Spółdzielnia
247	Bank Spółdzielczy	Wiskitki 96-315 ul. Strażacka 1	Spółdzielnia
248	Bank Spółdzielczy	Zwoleń 26-700 ul. Puławska 25	Spółdzielnia
249	Bank Spółdzielczy	Żuromin 09-300 Pl. Wolności 3	Spółdzielnia
250	Bank Spółdzielczy	Żychlin 99-320 ul. Łukasińskiego 4	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
251	Bank Spółdzielczy Wspólna Praca	Kutno 99-300 ul. Barlickiego 33	Spółdzielnia
252	Bank Spółdzielczy Ziemi Łęczyckiej	Łęczyca 99-100 ul. Konopnickiej 12	Spółdzielnia
253	Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej	Łowicz 99-400 Stary Rynek 18	Spółdzielnia
254	Kurpiowski Bank Spółdzielczy	Myszyniec 07-430 ul. Wolności 56	Spółdzielnia
255	Powiatowy Bank Spółdzielczy	97-200 Tomaszów Maz. ul. Handlowa 35/37	Spółdzielnia
256	Warszawski Bank Spółdzielczy	ul. Fieldorfa 5A 03-984 Warszawa	Spółdzielnia
257	Bank Spółdzielczy	27 - 700 Starachowice, ul. Kilińskiego 1	Spółdzielnia
258	Bank Spółdzielczy	05-650 Chynów, Główna 62	Spółdzielnia
259	Bank Spółdzielczy	06-330 Chorzele, Żabia 1	Spółdzielnia
260	Bank Spółdzielczy	37-561 Chłopice 192	Spółdzielnia
261	Bank Spółdzielczy	36-065 Dynów ul. Mickiewicza 3	Spółdzielnia
262	Bank Spółdzielczy	36-002 Jasionka 71A	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
263	Bank Spółdzielczy	37-600 Lubaczów ul. Rynek 28	Spółdzielnia
264	Bank Spółdzielczy	37-100 Łańcut ul. Mickiewicza 4	Spółdzielnia
265	Bank Spółdzielczy	37-610 Narol ul. Kościelna 1	Spółdzielnia
266	Bank Spółdzielczy	36-100 Kolbuszowa ul. Kościelna 22	Spółdzielnia
267	Bank Spółdzielczy	37-200 Przeworsk ul. Krakowska 11	Spółdzielnia
268	Bank Spółdzielczy	38-700 Ustrzyki Dolne ul. Bielska 12	Spółdzielnia
269	Bank Spółdzielczy	36-020 Tyczyn ul. Mickiewicza 6	Spółdzielnia
270	Bank Spółdzielczy	39-200 Dębica, ul. Rzeszowska 14	Spółdzielnia
271	Bank Spółdzielczy	38-213 Kołaczyce, ul. Rynek 2	Spółdzielnia
272	Bank Spółdzielczy	39-300 Mielec, ul. Lwowska 2	Spółdzielnia
273	Bank Spółdzielczy	36-047 Niechobrz 118	Spółdzielnia
274	Bank Spółdzielczy	39-320 Przeclaw ul. Krótka 2	Spółdzielnia
275	Bank Spółdzielczy	39-100 Ropczyce, ul. Rynek 13	Spółdzielnia
276	Bank Spółdzielczy	37-565 Roźwienica 173	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
277	Bank Spółdzielczy	35-025 Rzeszów ul. L. Lisa Kuli 16	Spółdzielnia
278	Bank Spółdzielczy	39-110 Wielopole Skrzyńskie, ul. Rynek 196	Spółdzielnia
279	Bank Spółdzielczy	39-204 Żyraków 137	Spółdzielnia
280	Bank Spółdzielczy	36-030 Błażowa, ul. Bankowa 2	Spółdzielnia
281	Bank Spółdzielczy	37-500 Jarosław , ul. Słowackiego 7	Spółdzielnia
282	Bank Spółdzielczy	38-305 Lipinki 444	Spółdzielnia
283	Bank Spółdzielczy	37-550 Radymno, ul. Złota Góra 25	Spółdzielnia
284	Bank Spółdzielczy	39-120 Sędziszów Małopolski, ul. 3 maja 18	Spółdzielnia
285	Bank Spółdzielczy	36-053 Kamień, Kamień 297	Spółdzielnia
286	Bank Spółdzielczy	37-300 Leżajsk, ul. Mickiewicza 38	Spółdzielnia
287	Bank Spółdzielczy	36-050 Sokołów Małopolski, ul. Rynek 4	Spółdzielnia
288	Bank Spółdzielczy	23-300 Janów Lubelski, ul. Jana Zamoyskieg o 53A	Spółdzielnia
289	Bank Spółdzielczy	37-100 Żołynia, ul. Kmiecie 1	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
290	Bank Spółdzielczy	37-710 Żurawica, ul. Bankowa 4	Spółdzielnia
291	Bank Spółdzielczy	36-060 Głogów Małopolski, ul. Rynek 23	Spółdzielnia
292	Bank Spółdzielczy	38-340 Biecz, ul. Rynek 15	Spółdzielnia
293	Bank Spółdzielczy	37-450 Stalowa Wola, ul. Okulickiego 56c	Spółdzielnia
294	Bank Spółdzielczy	36-042 Lubenia 142	Spółdzielnia
295	Beskidzki Bank Spółdzielczy	43-346 Bielsko- Biała Komorowic ka 272	Spółdzielnia
296	Bank Spółdzielczy	43-100 Tychy Damrota 41	Spółdzielnia
297	Bank Spółdzielczy	26-130 Suchedniów Mickiewicza 8	Spółdzielnia
298	ABS Bank Spółdzielczy	34-120 Andrychów Krakowska 112	Spółdzielnia
299	Bank Spółdzielczy	34-400 Nowy Targ Rynek 11	Spółdzielnia
300	Łącki Bank Spółdzielczy	33-390 Łącko Łącko 814	Spółdzielnia
301	Bank Spółdzielczy	43-400 Cieszyn Kochanowsk iego 4	Spółdzielnia
302	Bank Spółdzielczy	32-640 Zator Różana 2	Spółdzielnia
303	Bank Spółdzielczy	33-330 Grybów Rynek 13	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
304	Bank Spółdzielczy	42-130 Wręczyca Wielka Sportowa 1	Spółdzielnia
305	Bank Spółdzielczy	32-650 Kęty Jana Sobieskiego 16	Spółdzielnia
306	Bank Spółdzielczy	62-025 Kostrzyn ul. Warszawska 4	Spółdzielnia
307	Bank Spółdzielczy	83-400 Kościerzyna Ul.Świętojań ska 1	Spółdzielnia
308	Bank Spółdzielczy	07-410 Ostrołęka Ul. Kilińskiego 42	Spółdzielnia
309	Bank Spółdzielczy	23-440 Frampol Rynek 16	Spółdzielnia
310	Bank Spółdzielczy	24-220 Niedzwica Duża Lubelska 4	Spółdzielnia
311	Bank Spółdzielczy	55-120 Oborniki Śląskie, ul. Trzebnicka 3	Spółdzielnia
312	Bank Spółdzielczy	Ul. Rynek 1, 27-100 Iłża	Spółdzielnia
313	Bank Spółdzielczy Rzemiosła	Radom, 26- 600 ul. Waryńskiego o 2	Spółdzielnia
314	Bank Spółdzielczy	Kałużyn, Warszawska 37	Spółdzielnia
315	Bank Spółdzielczy	Nasielsk 05- 190 ul. Kościuszki 19	Spółdzielnia
316	Sierpecki Bank Spółdzielczy	09-200 Sierpc, Wiosny Ludów 6	Spółdzielnia

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane czynności rewizji finansowej		
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3	4
317	Bank Spółdzielczy	26-050 Samsonów 32	Spółdzielnia
318	Bank Spółdzielczy	Pl. Bojowników 3 09-440 Staroźreby	Spółdzielnia
319	Bank Spółdzielczy w Mierzęcicach	Bankowa 22, 42-460 Mierzęcice	Spółdzielnia
320	Bank Spółdzielczy w Praszce	Adama Mickiewicza 1, 46-320 Praszka	Spółdzielnia
321	<i>Bank Spółdzielczy Roźwienica</i>	Roźwienica 173; 37-565 Roźwienica	Spółdzielnia
322	Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo - Kredytowa "Nike"	03-673 Warszawa, Piecyka 27	Spółdzielnia
	<i>Badania Śródroczne</i>		
1.	Bank Spółdzielczy	38-480 Rymanów, ul. Rynek 14	Spółdzielnia
2.	Bank Spółdzielczy w Starej Białej	Stara Biała 09-411 ul. Bankowa 1	Spółdzielnia
3.	Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju	Jastrzębie- Zdrój, ul. 1 Maja 10	Spółdzielnia

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

Zgodnie z Zasadami wewnętrznej kontroli jakości ZRBS jako firmy audytorskiej (ZWKJ), przynajmniej raz na rok, każdy z uczestników czynności rewizyjnych zobowiązany do zachowania niezależności, składa oświadczenie potwierdzające spełnienie wymogu niezależności.

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

Wzory oświadczeń o niezależności zawierają Załączniki ZWKJ nr C, D i E.

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

Związek Rewizyjny Banków Spółdzielczych im. Franciszka Stefczyka w Warszawie w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów kontroluje uczestnictwo zatrudnionych biegłych rewidentów w obowiązkowych szkoleniach, ponadto organizuje dla nich dodatkowe coroczne szkolenia we własnym zakresie. Biegli są również angażowani jako wykładowcy pogłębionych tematów w zakresie branżowej rachunkowości.

9. Informacje dotyczące zasad wynagradzania partnerów w firmach audytorskich

Członkowie Zarządu i kluczowi biegli rewidenci zatrudnieni na podstawie umowy o pracę wynagradzani są stosownie do taryfikatora obowiązującego w Związku Rewizyjnym Banków Spółdzielczych im. Franciszka Stefczyka w Warszawie. W razie potrzeby - w indywidualnych przypadkach zatrudniani są biegli rewidenci z zewnątrz na podstawie umowy cywilno- prawnej.

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

Zgodnie z art. 135 ust 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, w przypadku gdy bank spółdzielczy jest członkiem związku rewizyjnego i powierza przeprowadzenie badania ustawowego temu związkowi rewizyjnemu, do badania ustawowego banku spółdzielczego, innego niż bank zrzeszający lub innego niż bank spółdzielczy będący jednostką zainteresowania publicznego, spełniający kryteria dużej jednostki, nie stosuje się przepisów art. 4 oraz art. 6 ust. 1 lit. a rozporządzenia nr 537/2014 w zakresie spełnienia wymogów określonych w art. 4, art. 6 ust. 1 lit. b, art. 16 oraz art. 17 ust. 1, 3 i 5–8 tego rozporządzenia.

Gdy bank nie jest członkiem związku rewizyjnego i powierza przeprowadzenie badania ustawowego związkowi rewizyjnemu lub innej firmie audytorskiej stosuje się art. 134 Ustawy tj. przepis o maksymalnym czasie nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych. Zastosowanie znajduje również Komunikat UKNF z dnia 11 września 2017 r. w sprawie rotacji firm audytorskich.

Powyższe zasady ustalone są ponadto w Zasadach wewnętrznej kontroli jakości ZRBS jako firmy audytorskiej (ZWKJ).

11. Informacja o całkowitych obrotach firmy audytorskiej

Przychody Związku Rewizyjnego banków Spółdzielczych im. F. Stefczyka w Warszawie za 2017 rok z tytułu czynności rewizji finansowej wynoszą:

3 334 335,41 zł w tym:

- za badanie sprawozdań finansowych 3 308 335,41 zł
- za przeglądy śródroczne 26 000,00 zł

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

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania odpowiedzialnymi w imieniu Związku jako firmy audytorskiej jest każdy z członków zarządu – biegły rewident.

CZŁONEK ZARZĄDU
Elżbieta Orłowicz

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Piotr HUZIOR