



SPRAWOZDANIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO
DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
WYKONUJĄCEGO CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ
W JEDNOSTCE ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO

za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku

ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o. o.

30.03.2016

Audit Tax Accounting Consulting

SPIS TREŚCI

WSTĘP	3
FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA	3
ZARZĄD ATAC I STRUKTURA ZARZĄDZANIA	4
OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA	5
KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZANA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU	7
WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WYKONYWAŁ CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W ROKU OBROTOWYM OD 1 STYCZNIA 2015 ROKU DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU	8
OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, ZAWIERAJĄCE RÓWNIEŻ POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI	8
OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW	9
INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH Z PODZIAŁEM NA POSZCZEGÓLNE CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ I USŁUGI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 48 UST. 2 USTAWY	9
INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU	10
BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY W IMIENIU PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA	10

**SPRAWOZDANIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA
SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
WYKONUJĄCEGO CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ
W JEDNOSTCE ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO
za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku**

*„Misją ATAC jest profesjonalne świadczenie
usług opartych na wspólnym interesie
biznesowym dla bezpieczeństwa obrotu
gospodarczego i wzrostu ekonomicznego
klientów”*

WSTĘP

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone przez Zarząd ATAC Audytorzy i Partnerzy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie zgodnie z art 88 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym oraz z postanowieniami Komunikatu nr 5/2016 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2016 roku w sprawie prawidłowej realizacji obowiązku zamieszczania przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych informacji na ich stronie internetowej.

ATAC Audytorzy i Partnerzy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 3565.

**FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA
WŁASNOŚCIOWA**

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wykonujący czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego prowadzi działalność pod firmą:

ATAC Audytorzy i Partnerzy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Spółka może używać nazwy skróconej ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o.

Spółka jest zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000342310,

Siedziba Spółki : Al. Jana Pawła II 18/33,
00–116 Warszawa

Podstawa prawna Spółki: Umowa spółki Akt notarialny Rep A nr 12237/2009 z dnia 28.08.2009 r.

Kapitał zakładowy: 20.000 PLN

Wpis na listę KRBR: Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3565

REGON 142139481

NIP 525-246-87-97

Adres korespondencyjny: Biuro Zarządu

ul. Opolska 22 Bud. A Pok. 225, 40-084 Katowice

tel: (+48) 32 72 09 599

tel: (+48) 22 37 97 630 | fax: (+48) 22 37 97 631

email: biuro@atac.com.pl | www.atac.com.pl

Kapitał Spółki ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. [ATAC]

Na dzień 31 grudnia 2015 roku kapitał podstawowy wynosił 20.000 złotych i był podzielony na 400 udziałów o wartości nominalnej 50 złotych każdy.

Udziałowcy ATAC Audytorzy i Partnerzy [ATAC] według stanu na 31.12.2015r.:

Artur Kisielewski (nr 10907) posiada 232 udziały o wartości nominalnej 11.600,00 zł, to jest 58% w prawach głosu i w kapitale zakładowym

Beata Kisielewska (nr 11116) posiada 168 udziałów o wartości nominalnej 8.400 zł, to jest 42,00% w prawach głosu i w kapitale zakładowym.

Przedmiot działalności ATAC

Według umowy przedmiotem działalności Spółki jest:

- Działalność rachunkowo-księgowa, doradztwo podatkowe,
- Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- Pozostała działalność wydawnicza,
- Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane.

Historia Spółki ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o [ATAC]

W 2009 roku partnerzy – biegli rewidenci i doradcy podatkowi podjęli decyzję utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w celu połączenia doświadczeń i eksperckiej wiedzy by móc sprostać ciągle wzrastającym wymogom klientów i jakości wykonywania usług. Swoje doświadczenia partnerzy i eksperci współpracujący z ATAC nabywali w renomowanych firmach audytorskich polskich i zagranicznych.

ZARZĄD ATAC I STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Zarząd ATAC powoływany jest przez Zgromadzenie Wspólników. Zgodnie z umową spółki większość członków Zarządu stanowią biegli rewidenci. Zarząd prowadzi sprawy Spółki i reprezentuje ją na zewnątrz.

Członek Zarządu posiadający uprawnienia biegłego rewidenta upoważniony jest do samodzielnego podpisywania opinii i raportów z badania i przeglądów sprawozdań finansowych oraz ekspertyz finansowo-księgowych.

Na 31.12.2015 roku w skład Zarządu wchodzi:



Artur Kisielewski

Artur Kisielewski

Prezes Zarządu, Biegły rewident nr 10907

Specjalizuje się w badaniu sprawozdań finansowych wg PSR i MSR/MSSF, konsolidacji sprawozdań finansowych, doradztwie finansowo - księgowym. Posiada wieloletnie doświadczenie w spółkach kapitałowych, współpracował z największymi polskimi i zagranicznymi spółkami audytorskimi w Polsce (MooreStephens, BakerTilly, BDO, KPFK dr Piotr Rojek, PKF Audyt).



Beata Kisielewska

Beata Kisielewska

Wiceprezes Zarządu, Biegły rewident nr 11116

Specjalizuje się w badaniu sprawozdań finansowych wg PSR i MSR/MSSF spółek kapitałowych oraz banków, konsolidacji sprawozdań finansowych, doradztwie finansowo - księgowym instytucji finansowych. Ekspert w zakresie funkcjonowania i rachunkowości banków komercyjnych oraz spółdzielczych. Współpracowała przy projektach audytorskich z największymi polskimi i zagranicznymi spółkami audytorskimi w Polsce (BDO, KPFK dr Piotr Rojek, PKF Audyt).

Struktura zarządzania

Siedziba ATAC mieści się w Warszawie. Firma posiada biuro Zarządu w Katowicach.

W Spółce stosowana jest matrycowa struktura zarządzania. Komórki organizacyjne są najczęściej doraźnymi zespołami roboczymi, ułożonymi w macierzy, która określona jest na zasadzie dwuwymiarowego grupowania.

OPIS SYSTEMU WEWENĘTRZNEJ KONTROU JAKOŚCI PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

Zarząd ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. w Warszawie opracował i wdrożył system wewnętrznej kontroli jakości zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym [Ustawa].



Zarząd ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. oświadcza, iż jego zdaniem system wewnętrznej kontroli jakości funkcjonuje w sposób skuteczny i zapewnia w tym zakresie spełnienie wymogów Ustawy i standardów określonych przez Zarząd oraz Krajową Radę Biegłych rewidentów.

System kontroli jakości w ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. obejmuje wszelkie czynności rewizji finansowej oraz inne usługi biegłego rewidenta.

System kontroli jakości działający w ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. przewiduje:

- a. przeprowadzanie kontroli jakości wszystkich czynności rewizji finansowej,
- b. określenie kryteriów, przy spełnieniu których niezbędne jest przeprowadzenie przeglądu kontroli jakości danego zlecenia, którego przedmiotem są inne badania i przeglądy historycznych informacji finansowych oraz zlecenia na inne usługi atestacyjne i pokrewne,
- c. przeprowadzanie wyrywkowej kontroli jakości zleceń spełniające kryteria ustalone zgodnie z pkt b.

Każdy pracownik ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. jest odpowiedzialny za zapewnienie jakości oraz przestrzeganie zasad i procedur systemu kontroli jakości. Spółka stosuje procedury dotyczące niezależności zgodnie z art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym dla biegłych rewidentów i pracowników Spółki wykonujących czynności rewizyjne.

Każdy z badających biegłych rewidentów podpisuje, do każdego wykonywanego zlecenia, oświadczenie o niezależności wobec jednostki, w której przeprowadza czynności rewizji finansowej. Oświadczenie jest jednym z elementów dokumentacji roboczej z badania. Poza sprawdzaniem przez ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. zasad przestrzegania niezależności, pracownicy i zatrudnieni na podstawie umów cywilnoprawnych przez ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. biegli rewidenty podlegają corocznym kontrolom sprawdzającym ich niezależność przed podpisaniem umowy o wykonanie czynności rewizji finansowej dla klientów ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o.

Gwarancją prawidłowego przestrzegania zasad kontroli jakości w ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. są:

- 1) odpowiedzialność Zarządu ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o., za zapewnienie wysokiej jakości usług,
- 2) podnoszenie kwalifikacji zawodowych i kompetencji pracowników oraz współpracowników ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o.,
- 3) dbałość o prawidłowość stosowanego wzoru dokumentacji roboczej,
- 4) monitoring systemu jakości,
- 5) dbałość o przejrzyste relacje z klientami i współpracownikami,



- 6) stosowanie odpowiednich zasad i procedur przyjmowania zleceń i kontynuowania współpracy ze zleceńodawcami oraz przyjmowania specyficznych zleceń,
- 7) posiadanie wystarczających zasobów ludzkich zapewniających wysoką jakość przeprowadzanych czynności,
- 8) dbałość o zapewnienie zgodności przebiegu wykonywania usług z przepisami prawa oraz z zasadami etyki zawodowej i standardów zawodowych,
- 9) nadzór nad przestrzeganiem zasad i procedur kontroli (monitorowanie),
- 10) stosowanie systemu podwójnej weryfikacji rezultatów czynności wykonywanych przez biegłego rewidenta (w tym sprawdzenie dokonane przez biegłego weryfikującego),
- 11) tworzenie specjalistycznych zespołów składających się z ekspertów posiadających doświadczenie i wiedzę zapewniającą wysoką jakość realizowanych czynności,
- 12) wewnętrzne konsultacje specjalistyczne, dokonywane przez współpracujących, radców prawnych i doradców podatkowych,
- 13) archiwizacja dokumentacji z przeprowadzonych czynności rewizji finansowej.

Nadzór wewnętrzny nad przestrzeganiem obowiązujących w ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. standardów w zakresie zapewnienia systemu kontroli jakości świadczonych usług obejmuje:

- 1) ocenę, czy system kontroli jakości został w sposób prawidłowy zaprojektowany oraz wdrożony,
- 2) ocenę procedur jakości w obszarach:
 - a. etycznych (w tym w zakresie składania przez pracowników ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. i osoby niebędące pracownikami, zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych, oświadczeń o niezależności),
 - b. pracowniczych (w tym w zakresie podnoszenia kwalifikacji zawodowych),
 - c. realizacji zleceń (począwszy od przyjęcia zlecenia, poprzez nadzór nad jego realizacją aż do zakończenia współpracy).

Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZANA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU

W dniach od 16 do 19 lutego 2015 r., na podstawie upoważnienia nr 2015/0007 z dnia 12 lutego 2015 r. została przeprowadzona kontrola przez kontrolerów Krajowej Komisji Nadzoru za okres po 01.01.2013 r. w zakresie przestrzegania przepisów i procedur związanych z czynnościami rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, w tym kontroli prawidłowości:

- 1) systemu wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych,
- 2) zgodności działalności podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z przepisami prawa,
- 3) prawidłowości dokumentacji rewizyjnej z wykonanych czynności rewizji finansowej, w tym zgodności z obowiązującymi standardami rewizji finansowej wymaganiami dotyczącymi niezależności,
- 4) ilości i jakości wykorzystywanych zasobów kadrowych,
- 5) naliczonego wynagrodzenia za czynności rewizji finansowej.

W protokole kontroli z dnia 20 lutego 2015 kontrolerów Krajowej Komisji Nadzoru nie stwierdzono nieprawidłowości.

WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WYKONYWAŁ CZYNNOSCI REWIZJI FINANSOWEJ W ROKU OBROTOWYM OD 1 STYCZNIA 2015 ROKU DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU

ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o., w roku obrotowym od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, przeprowadzała czynności rewizji finansowej w następujących jednostkach zainteresowania publicznego:

1. VOXEL S.A. w Krakowie
2. Rybnicki Bank Spółdzielczy
3. Śląski Bank Spółdzielczy „SILESIA” w Katowicach

OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, ZAWIERAJĄCE RÓWNIEŻ POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI

ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. każdorazowo, przed przyjęciem zlecenia na przeprowadzenie czynności rewizji finansowej sprawdza, czy nie zachodzą okoliczności, które powodowałyby naruszenie zasady niezależności. W sytuacji, gdy zachodzą przesłanki niezachowania reguły niezależności, ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. nie zawiera umowy o wykonanie usługi z zakresu rewizji finansowej.

Oświadczenie Zarządu ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności stanowi Załącznik nr 2 do niniejszego Sprawozdania.

OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Wszyscy biegli rewidenci zatrudnieni w ATAC lub z nią współpracujący są zobowiązani do uczestnictwa w obligatoryjnych szkoleniach zawodowych organizowanych przez podmioty uprawnione przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

Ponadto biegli rewidenci uczestniczą w wybranych szkoleniach, seminariach i konferencjach z zakresu audytu, podatków i rachunkowości celem pogłębienia i zaktualizowania swojej wiedzy, w szczególności w przypadku zmian do obowiązujących przepisów prawa, standardów rachunkowości i standardów rewizji finansowej. ATAC zapewnia wszystkim pracownikom dostęp do literatury fachowej i aktów prawnych w postaci dostępu do wydawnictw internetowych i wydawnictw książkowych.

Oświadczenie Zarządu ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów stanowi Załącznik nr 3 do niniejszego Sprawozdania.

INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH Z PODZIAŁEM NA POSZCZEGÓLNE CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ I USŁUGI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 48 UST. 2 USTAWY

Lp.	Rodzaj przychodu	Kwota [w tys. zł]
1.	Badanie sprawozdań finansowych	233
2.	Przegląd sprawozdań finansowych	5
3.	Inne usługi poświadczające	45
4.	Działalność pozostała, z tego:	53
a.	usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	36
b.	doradztwo podatkowe	8
c.	świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej i inne	9
	RAZEM	336

INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów będących pracownikami ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. Spółki oraz Członków Zarządu ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. określa Regulamin Wynagradzania pracowników ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. Miesięczne wynagrodzenie partnera oraz kluczowego biegłego rewidenta składa się ze stałego wynagrodzenia z tytułu pełnionych obowiązków oraz z dodatkowego wynagrodzenia, odzwierciedlającego wyniki pracy w danym okresie.

Powyższe regulacje dotyczą także osób zasiadających w Zarządzie.

Kluczowi biegli rewidenci, niebędący pracownikami Spółki, otrzymują wynagrodzenie na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Zasady przyznawania wynagrodzeń są określane przez Zarząd corocznie.

BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY W IMIENIU PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

Biegłym rewidentem, odpowiedzialnym w imieniu ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. za sporządzenie Sprawozdania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, jest Artur Kisielewski Prezes Zarządu, Biegły rewident.

Załączniki do sprawozdania:

Załącznik nr 1 - Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Załącznik nr 2 - Oświadczenie Zarządu o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności

Załącznik nr 3 - Oświadczenie Zarządu o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zarząd ATAC:

Artur Kisielewski
Prezes Zarządu
Biegły rewident
nr 10907

Beata Kisielewska
Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident
nr 11116

Warszawa, 30.03.2016 r.

Załącznik nr 1

**Oświadczenie Zarządu
na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości**

Zarząd ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. w Warszawie oświadcza, że:

1. system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym,
2. system wewnętrznej kontroli jakości jest skuteczny i w roku obrotowym od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku funkcjonował prawidłowo.

Zarząd ATAC:

Artur Kisielewski
Prezes Zarządu
Biegły rewident
nr 10907

Beata Kisielewska
Wiceprezes
Zarządu
Biegły rewident
nr 11116

Warszawa, 30.03.2016 r.

Załączniki do Sprawozdania ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o. o. za 2015 rok

Załącznik nr 2

**Oświadczenie Zarządu o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności,
zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola
przestrzegania zasad niezależności.**

Zarząd ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. w Warszawie oświadcza, że:

1. stosowane procedury w zakresie zapewnienia należyłości zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym oraz w kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC, przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów,
2. ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności przeprowadzona została w dniu od 21 grudnia do 31 grudnia 2015 roku, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zarząd ATAC:

Artur Kisielewski
Prezes Zarządu
Biegły rewident
nr 10907

Beata Kisielewska
Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident
nr 11116

Warszawa, 30.03.2016 r.

**Oświadczenie Zarządu
o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów**

Zarząd ATAC Audytorzy i Partnerzy oświadcza, że:

1. zapewnia możliwość wypełniania przez zatrudnionych biegłych rewidentów obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów,
2. monitoruje wypełnianie przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie obowiązków z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

Zarząd ATAC:

Artur Kisielewski
Prezes Zarządu
Biegły rewident
nr 10907

Beata Kisielewska
Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident
nr 11116

Warszawa, 30.03.2016 r.