A|T|A|C

AUDYTORZY I PARTNERZY SP. Z O.O.

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

za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku

ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o. o.

30.03.2015

Audit Tax Accounting Consulting

SPIS TREŚCI

WSTĘP 3

FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA 3

ZARZĄD ATAC I STRUKTURA ZARZĄDZANIA 4

OPIS SYSYTEMU WEWENĘTRZNEJ KONTROU JAKOŚCI PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA 6

KONTROLA W ZAKRESIE SYSYTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZANA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU 8

WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WYKONYWAŁ CZYNNOSCI REWIZJI FINANSOWEJ W ROKU OBROTOWYM OD I STYCZNIA 2014 ROKU DO 31 GRUDNIA 2014 ROKU 9

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 9

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 10

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 11

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

SPRAWOZDANIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WYKONUJĄCEGO CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W JEDNOSTCE ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku

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 (DzU nr 77, poz. 649 ze zm.) oraz z postanowieniami Komunikatu nr 32/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 marca 2011 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 2014 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 31.12.2014r.:
Artur Kisielewski posiada 232 udziały o wartości nominalnej 11.600,00 zł, to jest 58% w prawach głosu i w kapitale zakładowym
Beata Kisielewska 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 decyzje 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 31.12.2014 roku w skład Zarządu wchodzili:

Artur Kisielewski

Artur Kisielewski

Prezes Zarządu, Biegły rewident

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

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

System kontroli jakości funkcjonujący w ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. w Warszawie jest zgodny z przepisami:

1. ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym,
2. Krajowych Standardów Rewizji Finansowej (uchwała Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 160813812010 z dnia 16 lutego 2010 roku),
3. Kodeksu Etyki Zawodowej Księgowych IFAC wprowadzonym przez Komisję Nadzoru Audytowego jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów obowiązujące od dnia 1 stycznia 2012 roku (uchwała Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 424916012011 z dnia 13 czerwca 2011 roku),
4. Zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego- do badania sprawozdań finansowych (uchwała Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 137813212009 z dnia 13 października 2009 roku),
5. Międzynarodowego Standardu Rewizji Finansowej 220 Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych,
6. Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości nr 1.

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 rewidenci 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 zleceniodawcami 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 SYSYTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZANA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU

W październiku 2013 roku przeprowadzono kontrolę przez wizytatorów Krajowej Komisji Nadzoru na podstawie upoważnienia Krajowej Komisji Nadzoru nr 2013/378 z dnia 19.09.2013r. 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 i wymaganiami dotyczącymi niezależności,
4) ilości i jakości wykorzystywanych zasobów kadrowych,
5) naliczonego wynagrodzenia za czynności rewizji finansowej.

W wystąpieniu pokontrolnym Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 9.12.2013 r. roku nie stwierdzono nieprawidłowości.

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 2014 ROKU DO 31 GRUDNIA 2014 ROKU

ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o., w roku obrotowym od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 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	196
2.	Przegląd sprawozdań finansowych	39
3.	Inne usługi poświadczające	12
4.	Działalność pozostała, z tego:	102
a.	usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	34
b.	doradztwo podatkowe	5
c.	świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	63
	RAZEM	**349**

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.

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	**Beata Kisielewska**
Prezes Zarządu	Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident	Biegły rewident
nr 10907	nr 11116

Warszawa, 30.03.2015 r.

Załączniki do Sprawozdania ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o. o. za 2014 rok

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 lut. b ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (DzU nr 77, poz. 649 ze zm.),
2. system wewnętrznej kontroli jakości jest skuteczny i w roku obrotowym od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 roku funkcjonował prawidłowo.

Zarząd ATAC:

Artur Kisielewski	**Beata Kisielewska**
Prezes Zarządu	Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident nr 10907	Biegły rewident nr 11116

Warszawa, 30.03.2015 r.

Załączniki do Sprawozdania ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o. o. za 2014 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 należności 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 (DzU nr 77, poz. 649 ze zm.),
2. ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności przeprowadzona została w dniu od 22 grudnia do 31 grudnia 2014 roku, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zarząd ATAC:

Artur Kisielewski	**Beata Kisielewska**
Prezes Zarządu	Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident nr 10907	Biegły rewident nr 11116

Warszawa, 30.03.2015 r.

Załączniki do Sprawozdania ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o. o, za 2014 rok
Załącznik nr 3

Oświadczenie Zarządu
o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zarząd ATAC Audytorzy i Partnerzy oświadcza, że stosowana polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów obejmuje:

1. zapewnienie możliwości wypełniania przez zatrudnionych biegłych rewidentów obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów,
2. udział w szkoleniach wewnętrznych,
3. dostęp do literatury fachowej i bazy aktualnych przepisów prawnych.

Zarząd ATAC:

Artur Kisielewski	**Beata Kisielewska**
Prezes Zarządu	Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident nr 10907	Biegły rewident nr 11116

Warszawa, 30.03.2015 r.