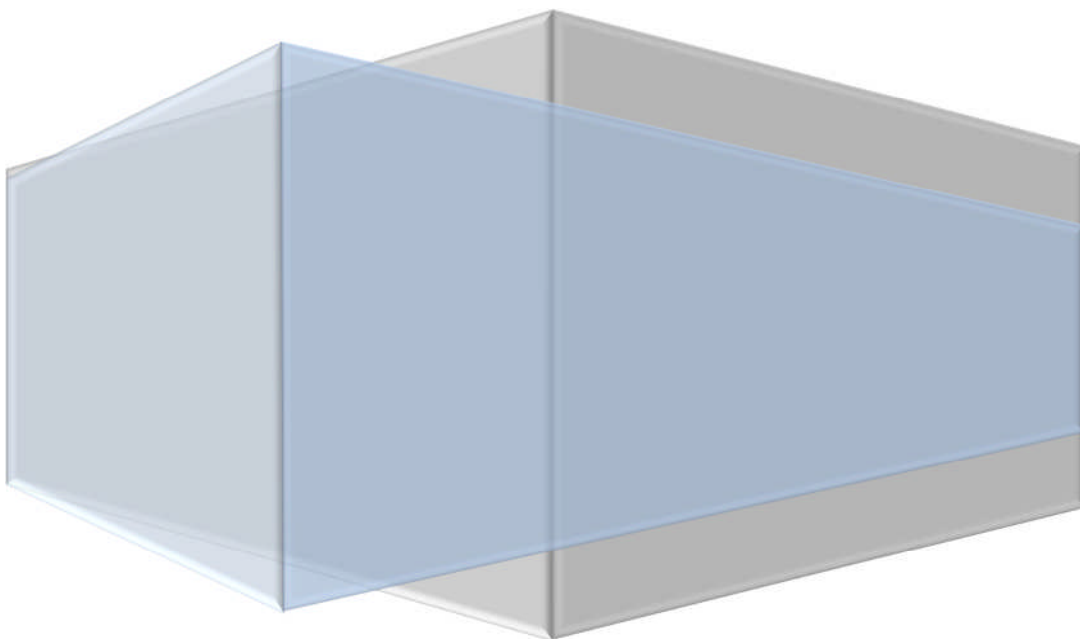


Sprawozdanie z przejrzystości działania za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r.



Warszawa, dnia 15 stycznia 2017 r.

Spis treści

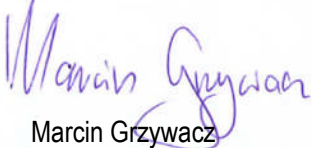
1. List właściciela podmiotu	2
2. Forma organizacyjno – prawna oraz struktura własnościowa podmiotu	3
3. Przynależność do sieci, opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci	4
4. Opis struktury zarządzania podmiotu	5
5. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości Podmiotu oraz oświadczenie właściciela dotyczące skuteczności jego funkcjonowania	6
6. Informacja na temat kontroli w zakresie systemu zapewniania jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru	8
7. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Podmiot wykonywał czynności rewizji finansowej w ostatnim zakończonym roku tj. od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 r.	9
8. Oświadczenie o stosowanej przez Podmiot polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności	10
9. Oświadczenie o stosowanej przez Podmiot polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	12
10. Informacje o osiągniętych przez Podmiot przychodach w ostatnim zakończonym roku obrotowym tj. od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.	13
11. Zasady wynagradzania osób zarządzających oraz kluczowych biegłych rewidentów	14
12. Informacja o biegłym rewidencie odpowiedzialnym w imieniu podmiotu za sporządzenie niniejszego sprawozdania	15
13. Oświadczenie właściciela Podmiotu Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia w przedmiocie określonym w art. 88 pkt 1 lit. d, g, h Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.	16

1. LIST WŁAŚCICIELA PODMIOTU

Szanowni Państwo,

Stosownie do wymogów art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym („Ustawa”), przedstawiam **Sprawozdanie z przejrzystości działania** podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia za rok zakończony 31 grudnia 2016 r.

Z poważaniem,



Marcin Grzywacz

Właściciel Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia

2. FORMA ORGANIZACYJNO – PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA PODMIOTU

Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia („Podmiot”) działa w formie jednoosobowej działalności gospodarczej audytorsko-doradczo-szkoleniowej, która została zarejestrowana w dniu 04 października 2013 r.

Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3872.

Dane podmiotu:

Firma:	Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Domaniewska 35/89, 02-672 Warszawa
Numer rejestru:	REGON: 146897770
Rejestr:	CEIDG
Kapitał zakładowy:	Nie dotyczy.
Numer NIP:	796 239 74 64

Przedmiotem działalności Podmiotu jest:

- Wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków,
- Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych,
- Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
- Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

3. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI, OPIS SIECI ORAZ ROZWIĄZANIA PRAWNE I STRUKTURALNE W SIECI

Na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz w trakcie roku kalendarzowego kończącego się tego dnia Spółka jest powiązana i w rozumieniu przepisów należy do sieci podmiotów:

68 **Ground Frost Euroin Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul.al. Komisji Edukacji Narodowej 95 02-777 Warszawa**

Przynależność do sieci wynika z faktu, iż Właściciel Podmiotu p. Marcin Grzywacz jest jednocześnie udziałowcem w Spółce Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. („Spółka”). Głównymi udziałowcami tej Spółki są m.in. biegli rewidenci (większościowy pakiet udziałów). Na dzień 31 grudnia 2016 r. p. Marcin Grzywacz posiadał 526 udziałów tj. 50,05% kapitału zakładowego Spółki.

4. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA PODMIOTU

Skład osobowy:

Właścicielem podmiotu jest Marcin Grzywacz. Podmiot nie zatrudnia na etat żadnych pracowników.

Zasady reprezentacji Spółki:

Na dzień niniejszego sprawozdania Marcin Grzywacz jest jedyną osobą upoważnioną do reprezentowania Podmiotu i reprezentuje podmiot jednoosobowo.

Organy Nadzorcze:

Nie dotyczy.

5. OPIS WEWNĘTRZNEGO SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI PODMIOTU ORAZ OŚWIADCZENIE WŁAŚCICIELA DOTYCZĄCE SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

Stosownie do wymogów art. 49 ust. 1 Ustawy Podmiot posiada opracowany i wdrożony system wewnętrznej kontroli jakości, zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 2 punkt 3 lit. b Ustawy. Zasady obowiązujące w tym zakresie zostały opisane w Procedurach wewnętrznej kontroli jakości wraz z załącznikami („Regulamin”).

Do najważniejszych obszarów uregulowanych w tym dokumencie należy zaliczyć:

- Odpowiedzialność za realizację procedur kontroli jakości,
- Proces akceptacji klientów i zleceń,
- Zapewnienie niezależności i zapobieganie powstaniu konfliktu interesów w ramach wykonywanych zleceń zarówno na poziomie podmiotu uprawnionego jak i poszczególnych członków zespołu,
- Przestrzeganie standardów etyki zawodowej,
- Rekrutacja pracowników i dobór kadr do wykonania poszczególnych zleceń,
- Zapewnienie zgodności z obowiązującymi przepisami, profesjonalizmu i przyjętych wewnętrznych standardów jakości w zakresie wykonywania zleceń oraz sporządzania dokumentacji rewizyjnej, w tym kontrola wewnętrzna jakości tej dokumentacji,
- Bezpieczeństwo w zakresie przechowywania danych oraz IT,
- Ustalanie cen za usługi,
- Archiwizacja dokumentacji rewizyjnej.

Właściciel podmiotu oraz inne osoby współpracujące z Podmiotem w zakresie jej działalności profesjonalnej są zobowiązani do zapoznania się z Regulaminem i jego stosowania.

Regulamin wewnętrznej kontroli jakości Spółki jest spójny z:

- Ustawą z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym,
- Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej,
- Kodeksem Etyki Zawodowej Księgowych IFAC wprowadzonym jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów obowiązujące od 01 stycznia 2012 r. – zgodnie z uchwałą KRBR nr 4249/60/2011 z dnia 14 czerwca 2011 r. zmienioną uchwałą KRBR nr 206/6/2015 z dnia 03 listopada 2015 r. obowiązującą od dnia 11 lutego 2016 roku,

- Międzynarodowym Standardem Kontroli Jakości 1 – wprowadzone uchwałą KRBR nr 2784/52/2015 z dnia 20 lutego 2015 r.
- Międzynarodowym Standardem Rewizji Finansowej 220 – Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych.

Od dnia 01 stycznia 2016 r zostały zaktualizowane zasady kontroli jakości w Podmiocie wprowadzone Uchwałą Właściciela nr 1/2016 z dnia 18 stycznia 2016 r. W dniu 18 stycznia 2016 r. Podmiot podpisał umowy o badanie jednostek zainteresowania publicznego za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2015 r. W ocenie Właściciela zgodnie z uchwałą KRBR nr 2784/52/2015 z dnia 20 lutego 2015 r. Podmiot zobligowany był do wdrożenia nowych zasad wewnętrznej kontroli jakości opartych na zapisach Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1.

Właściciel Podmiotu oświadcza, iż jego zdaniem system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i skutecznie wdrożony w Podmiocie, zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy.

**6. INFORMACJA NA TEMAT KONTROLI W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIANIA JAKOŚCI,
PRZEPROWADZONA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU**

Podmiot jako działalność gospodarcza wpisana do CEIDG rozpoczął działalność w dniu 04 października 2013 r. Podmiot został wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Uchwałą KRBR numer 1975/33a/2013 z dnia 14 października 2013 r. Uchwała weszła w życie po okresie jej uprawomocnienia.

Od momentu rozpoczęcia działalności do dnia 31 grudnia 2016 r. podmiot nie był kontrolowany przez Krajową Komisję Nadzoru. Ponadto pierwsze umowy na badanie jednostek zainteresowania publicznego Podmiot podpisał w roku 2016 i dotyczyły one badań sprawozdań finansowych za rok 2015.

7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH PODMIOT WYKONYWAŁ CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W OSTATNIM ZAKOŃCZONYM ROKU TJ. OD 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016 R.

W podanym okresie Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

- Elkop S.A. – Spółka notowana na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych,
- Atlantis S.A. – Spółka notowana na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, ZAWIERAJĄCE POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI

Stosownie do wymogów art. 56 Ustawy, Kodeksu Etyki Zawodowej Księgowych IFAC wprowadzonym jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów obowiązującym od 01 stycznia 2012 zgodnie z uchwałą nr 4249/60/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 czerwca 2011 r. zmienionym uchwałą KRBR nr 206/6/2015 z dnia 3 listopada 2015 r., Właściciel zaprojektował, wdrożył i w sposób ciągły stosuje politykę w zakresie zapewnienia niezależności i zapobiegania powstania konfliktów interesów w ramach wykonywanych zleceń, zarówno na poziomie podmiotu uprawnionego jak i poszczególnych członków zespołu. Jak wspomniano powyżej w punkcie „System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Właściciela na temat skuteczności jego funkcjonowania” polityka ta jest opisana w Procedurach wewnętrznej kontroli jakości wraz z załącznikami. Skuteczność jej działania jest weryfikowana okresowo w ramach przeprowadzanych procedur kontroli wewnętrznej. Pierwsza weryfikacja skuteczności działania systemu zostanie przeprowadzona w ramach prowadzonego monitoringu - pierwszy monitoring obejmujący nowe zasady obowiązujące w Podmiocie w roku 2016 zostanie przeprowadzony na początku roku 2017.

Przed przyjęciem zlecenia dokonywana jest jego analiza pod kątem niezależności i potencjalnego konfliktu interesów, udokumentowana w formie stosownego oświadczenia, stanowiącego część dokumentacji rewizyjnej.

W przypadku prowadzenia czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, stosownie do wymogów art. 88 punkt 2 lit. b Ustawy, do komitetu audytu danej jednostki kierowane jest corocznie oświadczenie potwierdzające niezależność Podmiotu i biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej na rzecz tej jednostki, a także informacja dotycząca usług, o których mowa w art. 48 ust. 2, świadczonych na rzecz tej jednostki.

Ponadto w ramach zleceń realizowanych przez Podmiot obowiązkową procedurą mającą na celu zapewnienie niezależności wszystkich członków zespołu jest każdorazowe złożenie ich pisemnego oświadczenia, potwierdzającego niezależność w odniesieniu do danego zlecenia i stanowiącego część dokumentacji rewizyjnej.

Właściciel podmiotu oświadcza, że stosowane w Spółce procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 56 Ustawy. Każdego roku, osoby współpracujące z Podmiotem składają oświadczenia o niezależności. Weryfikacja przestrzegania niezależności jest przeprowadzana okresowo.

9. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Wytyczne określone w wewnętrznych regulaminach Podmiotu nakładają na pracowników oraz osoby współpracujące przy wykonywaniu zleceń obowiązek ciągłego podnoszenia kwalifikacji. Właściciel jednostki, jak również biegli rewidenci współpracujący z Podmiotem, odbywają obowiązkowe szkolenia w zakresie doskonalenia zawodowego. Podmiot nie zatrudnia stałych pracowników. Asystenci i inne osoby współpracujące z podmiotem dopierani są na projekty w oparciu o ich umiejętności i kompetencje potrzebne do realizacji danego projektu i odbywa się to ad hoc w ramach potrzeb projektowych.

Wypełnienie przez biegłych rewidentów obowiązku w zakresie obowiązkowego doskonalenia zawodowego podlega corocznej kontroli w ramach procedur kontroli wewnętrznej. Procedura ta obejmuje biegłych rewidentów aktywnie współpracujących z Podmiotem, czyli realizujących zadania kluczowego biegłego rewidenta na projektach. Z uwagi na fakt, iż jednym biegłym rewidentem wydającym opinie w imieniu Podmiotu jest Właściciel p. Marcin Grzywacz, weryfikacja wypełniania obowiązku doskonalenia zawodowego dotyczy tego biegłego rewidenta.

10. INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZEZ PODMIOT PRZYCHODACH W OSTATNIM ZAKOŃCZONYM ROKU OBROTOWYM TJ. OD 1 STYCZNIA 2016 R. DO 31 GRUDNIA 2016 R.

Przychody Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia w roku kalendarzowym kończącym się 31 grudnia 2016 r.:

	Klasyfikacja usług wg Art. 48 Ustawy	Wysokość przychodu osiągniętego w roku 2016	% udział w przychodach
1	Czynności rewizji finansowe, w tym:	129 625,00	37,7%
1.1	<i>Badanie sprawozdań finansowych</i>	121 425,00	35,3%
1.2	<i>Przegląd sprawozdań finansowych</i>	8 200,00	2,4%
1.3	<i>Inne usługi poświadczające</i>	-	-
2	Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	-	-
3	Doradztwo podatkowe	-	-
4	Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	-	-
5	Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	106 980,36	31,1%
6	Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	1 000,00	0,3%
7	Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	92 670,00	26,9%
8	Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	13 650,00	4,0%
	Łącznie	343 925,36	100,0%

Przychody w powyższej tabeli prezentowane są zgodnie z art. 88, punkt 1) lit. i) Ustawy o biegłych rewidentach, a dane finansowe zostały zaprezentowane na podstawie danych za rok kalendarzowy kończący się w dniu 31 grudnia 2016 r.

Podmiot działa w formie jednoosobowej działalności gospodarczej i nie prowadzi pełnych ksiąg rachunkowych zgodnie z Ustawą o rachunkowości. Rachunkowość podmiotu opiera się na prowadzonej KPiR.

11. ZASADY WYNAGRADZANIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH ORAZ KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Jedynym biegły rewidentem wykonującym czynności rewizji finansowej tzn. wydającym opinie i raporty w imieniu podmiotu oraz jedyną osobą pełniącą funkcje zarządzające w podmiocie jest Właściciel p. Marcin Grzywacz. Cały dochód Podmiotu jest de facto wynagrodzeniem Właściciela. Ceny za wykonywane czynności rewizji finansowej w różnych jednostkach, dla których Podmiot świadczy usługi, są ustalane w oparciu o konieczny do poniesienia wkład pracy (pracochłonności). Ponadto Podmiot świadczy również usługi podwykonawstwa dla innego podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o którym mowa w punkcie 3 powyżej. W takich przypadkach biegły rewident wydaje opinie i raporty z wykonywanych czynności rewizji finansowej w imieniu tego innego podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych – w takich przypadkach wynagrodzenie za usługi określone jest na podstawie umowy ramowej o współpracę podpisanej pomiędzy stronami oraz na podstawie wewnętrznych procedur kontroli jakości tego innego podmiotu, w oparciu o pracochłonność zlecenia.

Podmiot nie zatrudnia na etatach pracowników posiadających uprawnienia biegłych rewidentów. Podmiot nie zatrudnia również innych biegłych rewidentów do wykonywania czynności rewizji finansowej w podmiocie. Biegli rewidenci współpracujący z podmiotem w innym zakresie (m.in. na potrzeby dokonywania czynności weryfikacyjnych) są wynagradzani ryczałtowo na podstawie zawieranych umów o współpracę (w przypadku prowadzenia działalności gospodarczych) lub umów cywilnoprawnych.

**12. INFORMACJA O BIEGŁYM REWIDENCIE ODPOWIEDZIALNYM W IMIENIU PODMIOTU
ZA SPORZĄDZENIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA**

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia odpowiedzialny jest Marcin Grzywacz, biegły rewident nr. 11769, Właściciel Podmiotu.



Marcin Grzywacz

Biegły rewident nr 11769

13. OŚWIADCZENIE WŁAŚCICIELA PODMIOTU MARCIN GRZYWACZ AUDYT DORADZTWO SZKOLENIA W PRZEDMIOCIE OKREŚLONYM W ART. 88 PKT 1 LIT. D, G, H USTAWY Z DNIA 7 MAJA 2009 R. O BIEGŁYCH REWIDENTACH I ICH SAMORZĄDZIE, PODMIOTACH UPRAWNIONYCH DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ORAZ O NADZORZE PUBLICZNYM.

W nawiązaniu do „Opisu wewnętrznego systemu kontroli jakości Spółki oraz oświadczenia Zarządu dotyczącego skuteczności jego funkcjonowania”, zawartego w niniejszym Sprawozdaniu z przejrzystości działania („Sprawozdanie”), Właściciel Podmiotu oświadcza, iż jego zdaniem system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i skutecznie wdrożony w Podmiocie, zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. B Ustawy.

W nawiązaniu do „Oświadczenia o stosowanej przez Podmiot polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierającego potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności”, zawartego w niniejszym Sprawozdaniu, Właściciel Podmiotu oświadcza, że stosowane w Podmiocie procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 56 Ustawy. Każdego roku, osoby współpracujące z Podmiotem składają oświadczenia o niezależności. Kontrola przestrzegania niezależności jest przeprowadzana okresowo.

W nawiązaniu do „Oświadczenia o stosowanej przez Podmiot polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów”, zawartego w niniejszym Sprawozdaniu, Właściciel Podmiotu oświadcza, iż Właściciel, jak również biegli rewidenci współpracujący z Podmiotem, odbywają obligatoryjne szkolenia w zakresie doskonalenia zawodowego. Podmiot nie zatrudnia stałych pracowników. Asystenci i inne osoby współpracujące z podmiotem dopierani są na projekty w oparciu o ich umiejętności i kompetencje potrzebne do realizacji danego projektu i odbywa się to ad hoc w ramach potrzeb projektowych.



Marcin Grzywacz

Właściciel Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia