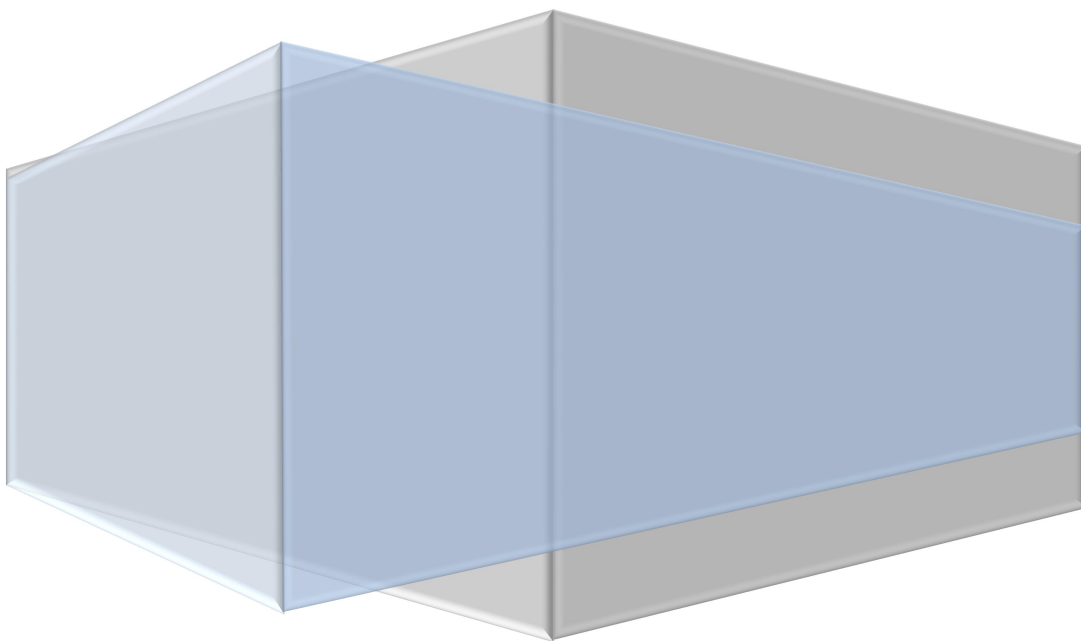


Sprawozdanie z przejrzystości działania za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2019 r.



Warszawa, dnia 12 lutego 2020 r.

Spis treści

1. List właściciela firmy	2
2. Forma organizacyjno – prawna oraz struktura własnościowa firmy	3
3. Przynależność do sieci, opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci	4
4. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej	5
5. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości firmy audytorskiej oraz oświadczenie właściciela dotyczące skuteczności jego funkcjonowania	6
6. Informacja na temat kontroli zapewnienia jakości, przeprowadzanej zgodnie z art. 26 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego	8
7. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których firma wykonywała czynności rewizji finansowej w ostatnim zakończonym roku tj. od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 r.	9
8. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności	10
9. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów	12
10. opis polityki biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników	13
11. Informacje o osiągniętych przez firmę przychodach w ostatnim zakończonym roku obrotowym tj. od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.	14
12. Zasady wynagradzania osób zarządzających oraz kluczowych biegłych rewidentów	15
13. Informacja o biegłym rewidencie odpowiedzialnym w imieniu firmy za sporządzenie niniejszego sprawozdania	16
14. Oświadczenia właściciela firmy Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia	17

1. LIST WŁAŚCICIELA FIRMY

Szanowni Państwo,

Stosownie do wymogów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz stosowanie do zapisów Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa”), przedstawiam Sprawozdanie z przejrzystości działania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia za rok zakończony 31 grudnia 2019 r.

Z poważaniem,



Marcin Grzywacz

Właściciel Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia

2. FORMA ORGANIZACYJNO – PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA FIRMY

Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia („Firma” lub „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 firm audytorskich pod numerem 3872.

Dane firmy audytorskiej:

Firma:	Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia
Siedziba:	Wólka Kozodawska
Adres:	ul. Bukietowa 4, 05-502 Wólka Kozodawska
Numer rejestru:	REGON: 146897770
Rejestr:	CEIDG
Kapitał zakładowy:	Nie dotyczy.
Numer NIP:	796 239 74 64

Przedmiotem działalności Firmy audytorskiej 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 2019 r. oraz w trakcie roku kalendarzowego kończącego się tego dnia Firma 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 Firmy 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 2019 r. p. Marcin Grzywacz posiadał 101 udziałów tj. 50,25% kapitału zakładowego Spółki.

Firmy audytorskie działające w sieci czyli zarówno Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. jak i Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia prowadzą działalność na terenie Polski.

Przychody firmy audytorskiej Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia w roku finansowym 2019 wyniosły 487 805,62 zł.

Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. ma przesunięty rok obrotowy trwający od 1 lipca do 30 czerwca. Przychody za ostatni zakończony rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2019 r. zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem finansowym wyniosły 806 409,71 zł.

4. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA FIRMY AUDYTORSKIEJ

Skład osobowy:

Właścicielem firmy 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 Firmy i reprezentuje podmiot jednoosobowo.

Organy Nadzorcze:

Nie dotyczy.

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

Stosownie do wymogów art. 50 ust. 1 Ustawy Firma posiada opracowany i wdrożony system wewnętrznej kontroli jakości, zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 64 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,
- Ustalanie cen za usługi,
- Archiwizacja dokumentacji rewizyjnej.

Właściciel podmiotu oraz inne osoby współpracujące z Firmą 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 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
- Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, w tym zgodnie ze standardem 220 – Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych,
- Kodeksem Etyki Zawodowej Księgowych IFAC wprowadzonym jako etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów,
- Krajowymi Standardami Kontroli Jakości, zgodne z uchwałą KRBR nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości

W początkowym okresie roku 2017 obowiązywały 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.

W trakcie roku 2017 (we wrześniu 2017 r.), w wyniku wejścia w życie nowej Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym firma audytorska dokonała aktualizacji i wdrożenia nowych zasad kontroli wewnętrznej, które są spójne z nowymi przepisami wynikającymi z zapisów Ustawy.

Wdrożone pod koniec roku 2017 nowe zasady kontroli wewnętrznej były w firmie audytorskiej konsekwentnie stosowane w ciągu roku 2018 i 2019 z nieznacznymi zmianami.

Właściciel Firmy oświadcza, iż jego zdaniem system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i skutecznie wdrożony w Podmiocie, zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 64 Ustawy.

6. INFORMACJA NA TEMAT KONTROLI ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZANEJ ZGODNIE Z ART. 26 ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 537/2014 Z DNIA 16 KWIETNIA 2014 R. W SPRAWIE SZCZEGÓŁOWYCH WYMOGÓW DOTYCZĄCYCH USTAWOWYCH BADAŃ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTEK INTERESU PUBLICZNEGO

Firma jako działalność gospodarcza wpisana do CEIDG rozpoczął działalność w dniu 04 października 2013 r. Firma została wpisana 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 2019 r. firma audytorska była kontrolowana przez Krajową Komisję Nadzoru raz w roku 2018. Kontrola została zakończona w dniu 28 września 2018 r. – zawiadomienie o zakończeniu kontroli numer 2018/2019/131. Kontrola została przeprowadzona przez dwóch kontrolerów: Grażynę Sikorską nr leg. 209 oraz Agnieszkę Kryśkiewicz-Burnos nr leg. 186. Przeprowadzona kontrola nie wykazała żadnych nieprawidłowości.

Należy tu również zwrócić uwagę, iż firma jest wpisana na listę firm audytorskich badających Jednostki Interesu Publicznego z uwagi na przeprowadzane czynności rewizji finansowej w tych podmiotach, a tym samym może podlegać dodatkowo zgodnie z aktualnymi zapisami Ustawy procedurom kontroli realizowanym przez PANA (Polską Agencję Nadzoru Audytowego).

7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH FIRMA WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W OSTATNIM ZAKOŃCZONYM ROKU TJ. OD 1 STYCZNIA 2019 DO 31 GRUDNIA 2019 R.

W podanym okresie firma wykonywała czynności rewizji finansowej (badania ustawowe) dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

- Eko Export S.A. – Spółka notowana na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych,
- Platynowe Inwestycje SE – Spółka notowana na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

W przypadku Spółki Platynowe Inwestycje SE w roku 2019 firma audytorska świadczyła jedynie usługi przeglądu jednostkowego raportu półrocznego. Badanie za rok 2019 przeprowadzane w roku 2020 będzie pierwszą usługą badania świadczoną przez firmę audytorską na rzecz tego Klienta.

W przypadku Spółki Eko Export S.A. w roku 2019 firma audytorska świadczyła usługi badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2018 oraz usługi przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego raportu półrocznego.

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

Stosownie do wymogów Ustawy, Kodeksu Etyki Zawodowej Księgowych IFAC wprowadzonym jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów, 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 „Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości firmy audytorskiej 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 została przeprowadzona w ramach prowadzonego monitoringu - pierwszy monitoring obejmujący nowe zasady obowiązujące w Podmiocie w roku 2017 (po wprowadzeniu zmian wynikających z Ustawy) został przeprowadzony na przełomie roku 2017/2018.

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

Zgodnie z aktualnymi zasadami obowiązującymi w wyniku zmian wewnętrznych procedur kontroli jakości, w przypadku prowadzenia czynności rewizji finansowej w jednostkach interesu publicznego, stosownie do wymogów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego (Rozporządzenie), do komitetu audytu danej jednostki kierowane jest Sprawozdanie dla organów nadzoru nad jednostkami interesu publicznego (wydawane najpóźniej w dniu wydania sprawozdania z badania) zawierające m.in. oświadczenie potwierdzające niezależność Podmiotu i biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej na rzecz tej jednostki, a także informacja dotycząca świadczonych usług oraz inne elementy wymagane przepisami Art. 12 Rozporządzenia.

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. 69-73 Ustawy. Każdego roku, osoby współpracujące z Podmiotem składają oświadczenia o niezależności. Weryfikacja przestrzegania niezależności jest przeprowadzana okresowo.

9. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ POLITYCE W ZAKRESIE KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Wytyczne określone w wewnętrznych regulaminach Firmy nakładają na pracowników oraz osoby współpracujące przy wykonywaniu zleceń obowiązek ciągłego podnoszenia kwalifikacji. Właściciel jednostki, jak również biegli rewidenci wykonujący czynności rewizji finansowej w firmie audytorskiej, odbywają obligatoryjne szkolenia w zakresie doskonalenia zawodowego. Firma 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 obligatoryjnego 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 w praktyce właśnie tego biegłego rewidenta.

**10. OPIS POLITYKI BIEGŁEGO REWIDENTA LUB FIRMY AUDYTORSKIEJ W ZAKRESIE
ROTACJI KLUCZOWYCH PARTNERÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW**

Firma audytorska monitoruje w odniesieniu do jednostek interesu publicznego jak długo prowadzone są czynności rewizji finansowej (badania ustawowe) dla jednostek interesu publicznego – przez kluczowego biegłego rewidenta oraz firmę audytorską. Zgodnie z przyjętymi zasadami, rotacja kluczowego biegłego rewidenta oraz w przypadku Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia równolegle firmy audytorskiej następuje nie później niż po pięcioletnim okresie świadczenia usług – w przypadku gdy usługa była świadczona przez ten okres przez kluczowego biegłego rewidenta lub firmę audytorską (w zależności w którym przypadku wystąpi 5 letni okres).

Rozpoczęcie kolejnej współpracy z daną jednostką interesu publicznego może nastąpić nie wcześniej niż po upływie wymaganej przepisami karencji od zakończenia ostatniego badania.

11. INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZEZ FIRMĘ PRZYCHODACH W OSTATNIM ZAKOŃCZONYM ROKU OBROTOWYM TJ. OD 1 STYCZNIA 2019 R. DO 31 GRUDNIA 2019 R.

Przychody Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia w roku kalendarzowym kończącym się 31 grudnia 2019 r.:

	Klasyfikacja usług	Wysokość przychodu osiągniętego w roku 2018	% udział w przychodach
1	Czynności rewizji finansowe, w tym:	227 877,50	46,7%
1a	<i>Badania sprawozdań finansowych, w tym:</i>	157 177,50	32,2%
	- badania jednostkowych sprawozdań finansowych Jednostek Interesu Publicznego	35 000,00	7,2%
1b	<i>Przegląd sprawozdań finansowych, w tym</i>	39 625,00	8,1%
	- przegląd jednostkowych sprawozdań finansowych Jednostek Interesu Publicznego	37 000,00	7,6%
1c	<i>Inne czynności rewizji finansowej</i>	31 075,00	6,4%
2	Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	137 690,52	28,2%
3	Świadczenie usług atestacyjnych innych niż czynności rewizji finansowej, niezastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów	17 500,00	3,6%
4	Świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw	104 737,60	21,5%
	łącznie	487 805,62	100,0%

Przychody Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia w roku kalendarzowym kończącym się 31 grudnia 2018 r.:

	Klasyfikacja usług	Wysokość przychodu osiągniętego w roku	% udział w przychodach
1	Czynności rewizji finansowe, w tym:	202 560,00	49,3%
1a	<i>Badania sprawozdań finansowych, w tym:</i>	167 580,00	40,8%
	- badania jednostkowych sprawozdań finansowych Jednostek Interesu Publicznego	30 000,00	7,3%
1b	<i>Przegląd sprawozdań finansowych, w tym</i>	9 000,00	2,2%
	- przegląd jednostkowych sprawozdań finansowych Jednostek Interesu Publicznego	6 000,00	1,5%
1c	<i>Inne czynności rewizji finansowej</i>	25 980,00	6,3%
2	Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	133 294,63	32,5%
3	Świadczenie usług atestacyjnych innych niż czynności rewizji finansowej, niezastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów	24 500,00	6,0%
4	Świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw	50 394,24	12,3%
	łącznie	410 748,87	100,0%

Przychody w powyższych tabelach zostały zaprezentowane na podstawie danych za rok kalendarzowy kończący się w dniu 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2018 r.

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

Sprawozdanie z przejrzystości działania Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia za rok kończący się 31 grudnia 2019 r.
Firma audytorska nr 3872.

12. 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/ sprawozdania z badania - dotyczące 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.

**13. INFORMACJA O BIEGŁYM REWIDENCIE ODPOWIEDZIALNYM W IMIENIU FIRMY ZA
SPORZĄDZENIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA**

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



Marcin Grzywacz

Biegły rewident nr 11769

14. OŚWIADCZENIA WŁAŚCICIELA FIRMY MARCIN GRZYWACZ AUDYT DORADZTWO SZKOLENIA

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. 64 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. 69-73 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 rewidentzi wykonujący czynności rewizji finansowej w Podmiocie, 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