



DORADCA

**DORADCA Zespół Doradców Finansowo - Księgowych
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

Al. J. Piłsudskiego 1a, 20-011 Lublin

tel. (81) 532-20-11, fax (81) 532-08-37

www.doradca.lublin.pl; info@doradca.lublin.pl

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

za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku

**SPRAWOZDANIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
WYKONUJĄCEGO CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ
W JEDNOSTCE ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku**

1. WSTĘP

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone przez Zarząd DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lublinie 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku poz. 1000 ze zm.).

DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lublinie jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 232.

2. FORMA ORGANIZACYJNO - PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wykonujący czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego prowadzi działalność pod firmą: DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka może używać nazwy skróconej DORADCA Sp. z o.o.

DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o. w Lublinie powołana została w 1990 roku jako spółka z wyłącznym kapitałem Stowarzyszenia Księgowych w Polsce. Na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wpisana została uchwałą nr 96/52/95 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 7 marca 1995 roku o wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

DORADCA Sp. z o.o. jest zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy Lublin - Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000083744, NIP 712-015-82-56.

Kapitał zakładowy DORADCA Sp. z o.o. wynosi 216.000 zł i dzieli się na 356 udziałów po 500 zł każdy (z czystego zysku umorzono: w 2010 roku - 32 udziały po 500 zł każdy, w 2015 roku - 40 udziałów po 500 zł każdy, a w 2016 roku – 4 udziały po 500 zł każdy).

Wspólnikami DORADCA Sp. z o.o. są:

- osoby fizyczne – 43,5% udziału w kapitale zakładowym, tj. 60,3% głosów,
- Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – 38,9% udziału w kapitale zakładowym, tj. 39,7% głosów.

3. OPIS SIECI, ROZWIĄZANIA PRAWNE I STRUKTURALNE W SIECI

DORADCA Spółka z o.o. na dzień bilansowy 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania jest udziałowcem w spółkach:

1. Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o., ul. Rolna 43, 40-555 Katowice
2. EKSPERT Biuro Usług Finansowo - Księgowych i Ekspertyz Sp. z o.o., ul. Kopczyńskiego 8, 35-006 Rzeszów
3. Kancelaria Księgowo – Audytorska „BUCHALTERIA” Sp. z o.o., Spółka Doradztwa Podatkowego, ul. Warszawska 34, 15-077 Białystok

Poza powiązaniem kapitałowymi, występują powiązania o charakterze personalnym polegające na pełnieniu przez pracowników DORADCA Sp. z o.o. funkcji członków rad nadzorczych w Kancelarii Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. w Katowicach oraz EKSPERT Biurze Usług Finansowo - Księgowych i Ekspertyz Sp. z o.o. w Rzeszowie.

Pomimo opisanych powiązań kapitałowych i personalnych, spółki nie tworzą formalnie jakiejkolwiek zorganizowanej struktury. Zarówno DORADCA Sp. z o.o., jak i Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. w Katowicach, EKSPERT Biuro Usług Finansowo - Księgowych i Ekspertyz Sp. z o.o. w Rzeszowie oraz Kancelaria Księgowo – Audytorska „BUCHALTERIA” Sp. z o.o. Spółka Doradztwa Podatkowego w Białymstoku, zachowują pełną samodzielność i autonomię w zakresie prowadzonej

działalności, zarządzania, kontroli, jak również procedur i polityki kontroli jakości. DORADCA Sp. z o.o. oraz wymienione Spółki nie prowadzą wspólnej strategii gospodarczej. Wspólna nazwa nie występuje. DORADCA Sp. z o.o. i wymienione Spółki nie posiadają również wspólnie znaczącej części zasobów zawodowych.

Niemniej jednak, z ostrożności, DORADCA Sp. z o.o. uznała, że występujące powiązania kapitałowe i personalne przesądzą o istnieniu „sieci” w rozumieniu przepisów prawa obowiązujących podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych.

DORADCA Sp. z o.o. i Spółki powiązane w opisany sposób nie wprowadziły rozwiązań prawnych i strukturalnych w „sieci”.

4. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Na dzień kończący rok obrotowy 2016 wspólnikami DORADCA Sp. z o.o. byli:

- Stowarzyszenie Księgowych w Polsce z siedzibą w Warszawie,
- Halina Czapczyńska, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 563,
- Stefan Czerwiński, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9449,
- Maria Goć, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 1039,
- Bożena Harłukowicz, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 7753,
- Anna Janik-Czop, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9338,
- Andrzej Kostrobała,
- Grażyna Kutnik, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 5691,
- Grzegorz Matysek,
- Maciej Piotr Miotła, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 10152,
- Bożena Nowicka,
- Alina Przytuła, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 7886,
- Joanna Żukowska-Kalita, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 11744,
- Marcin Artur Żurawicz, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 11339,
- Anna Irmina Żurek, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9954.

W roku obrotowym 2016 w skład Zarządu DORADCA Sp. z o.o. wchodził:

1. Stefan Czerwiński – Prezes Zarządu, biegły rewident
2. Anna Żurek – Członek Zarządu, biegły rewident
3. dr Grzegorz Matysek – Członek Zarządu, doradca podatkowy

W 2016 roku Radę Nadzorczą w trzyosobowym składzie stanowili:

1. Franciszek Wala – Przewodniczący Rady Nadzorczej, biegły rewident
2. Grażyna Kutnik – biegły rewident
3. Lucyna Pitek – biegły rewident

Strukturę zarządzania DORADCA Sp. z o.o. określa szczegółowo Regulamin organizacyjny Spółki.

5. OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

System kontroli jakości funkcjonujący w DORADCA Sp. z o.o. w Lublinie 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 1608/38/2010 z dnia 16 lutego 2010 roku)*,
3. Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych IFAC wprowadzonym przez Komisję Nadzoru Audytorów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów obowiązujące od dnia 1 stycznia 2012 roku (uchwała Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 4249/60/2011 z dnia 13 czerwca 2011 roku), ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 206/6/2015 z 3 listopada 2015 roku,
4. Zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych (uchwała Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2784/52/2015 z dnia 10 lutego 2015 roku), w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1.

* do czynności wstępnych dotyczących badania sprawozdań finansowych za okresy kończące się 31 grudnia 2016 roku, w DORADCA Sp. z o.o. stosowane są regulacje zawarte w krajowych standardach rewizji finansowej wprowadzonych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku.

System kontroli jakości w DORADCA Sp. z o.o. obejmuje wszelkie czynności rewizji finansowej oraz inne usługi biegłego rewidenta.

System kontroli jakości funkcjonujący w DORADCA 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 wrywkowej kontroli jakości zleceń spełniające kryteria ustalone zgodnie z pkt b.

Każdy pracownik DORADCA 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 DORADCA Sp. z o.o. zasad przestrzegania niezależności, pracownicy i zatrudnieni na podstawie umów cywilnoprawnych przez DORADCA Sp. z o.o. biegli rewidenci podlegają corocznym kontrolom sprawdzającym ich niezależność przed podpisaniem umowy o wykonanie czynności rewizji finansowej dla klientów DORADCA Sp. z o.o.

Gwarancją prawidłowego przestrzegania zasad kontroli jakości w DORADCA Sp. z o.o. są:

- 1) odpowiedzialność Zarządu DORADCA Sp. z o.o. za zapewnienie wysokiej jakości usług,
- 2) podnoszenie kwalifikacji zawodowych i kompetencji pracowników oraz współpracowników DORADCA 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 wybranych rezultatów czynności wykonywanych przez biegłego rewidenta (w tym sprawdzenie dokonane przez biegłego weryfikującego, który nie brał bezpośredniego udziału w prowadzeniu prac),
- 11) tworzenie specjalistycznych zespołów składających się z ekspertów posiadających doświadczenie i wiedzę zapewniającą wysoką jakość realizowanych czynności,
- 12) wewnętrzne konsultacje specjalistyczne, dokonywane przez zatrudnionych w DORADCA Sp. z o.o. radców prawnych i doradców podatkowych,
- 13) archiwizacja dokumentacji z przeprowadzonych czynności rewizji finansowej.

Nadzór wewnętrzny nad przestrzeganiem obowiązujących w DORADCA Sp. z o.o. norm i 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 DORADCA 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.

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

Kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości została przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w październiku 2015 roku.

7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WYKONYWAŁ CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W ROKU OBROTOWYM OD 1 STYCZNIA 2016 ROKU DO 31 GRUDNIA 2016 ROKU

DORADCA Sp. z o.o., w roku obrotowym od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, przeprowadzała czynności rewizji finansowej w następujących jednostkach zainteresowania publicznego:

1. INTERBUD-LUBLIN SA w Lublinie
2. PROTEKTOR SA w Lublinie
3. SANOK RUBBER COMPANY SA w Sanoku
4. Dom Maklerski BDM SA w Bielsku – Białej
5. „Biomed-Lublin” Wytwórnia Surowic i Szczepionek SA w restrukturyzacji w Lublinie

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

DORADCA 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, DORADCA Sp. z o.o. nie zawiera umowy o wykonanie usługi z zakresu rewizji finansowej.

Oświadczenie Zarządu DORADCA 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.

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

Biegli rewidenci wykonujący czynności rewizji finansowej w imieniu DORADCA Sp. z o.o. uczestniczą w szkoleniach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów na zasadach wymaganych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

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

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

L.p.	Rodzaj przychodu	Kwota [w tys. zł]
1.	Badanie sprawozdań finansowych	2.697,8
2.	Przegląd sprawozdań finansowych	13,7
3.	Inne usługi poświadczające, o których mowa w odrębnych przepisach lub standardach rewizji finansowej	25,7
4.	Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	1.824,4
5.	Doradztwo podatkowe	1.210,3
6.	Działalność szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	21,3
7.	Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej, a także wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	392,5
8.	Inne	0,8
RAZEM		6.186,5

11. INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

W 2016 roku wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów będących pracownikami DORADCA Sp. z o.o. Spółki oraz Członków Zarządu DORADCA Sp. z o.o. określa Regulamin Wynagradzania pracowników DORADCA Sp. z o.o. oraz stosowne uchwały Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej. Regulamin Wynagradzania przewiduje następujące składniki wynagrodzeń: płaca zasadnicza, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny za pracę przy obsłudze elektronicznych monitorów ekranowych. Dodatkowo pracownik może otrzymać premię lub nagrodę specjalną.

Kluczowi biegli rewidenci, niebędący pracownikami Spółki, otrzymują wynagrodzenie na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Zasady przyznawania wynagrodzeń są określone w wydawanym corocznie Zarządzeniu Prezesa Zarządu DORADCA Sp. z o.o. w sprawie organizacji i funkcjonowania procesu rewizji finansowej w Spółce.

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

Biegłym rewidentem, odpowiedzialnym w imieniu DORADCA Sp. z o.o. za sporządzenie Sprawozdania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, jest Członek Zarządu Anna Żurek.

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

DORADCA

Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Sp. z o.o.
20-011 Lublin Al. J. Piłsudskiego 1a
nr na liście KRBR 232

Zarząd:

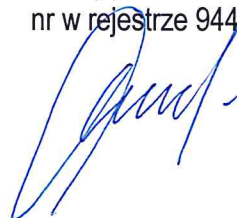
dr Grzegorz Matysek
Członek Zarządu
doradca podatkowy
nr wpisu 10317



Anna Żurek
Członek Zarządu
biegły rewident
nr w rejestrze 9954



Stefan Czerwiński
Prezes Zarządu
biegły rewident
nr w rejestrze 9449



Lublin, dnia 29 marca 2017 roku

Załącznik nr 1

Lublin, dnia 29 marca 2017 roku

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

Zarząd DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o. w Lublinie 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 2016 do 31 grudnia 2016 roku funkcjonował prawidłowo.

Zarząd:

dr Grzegorz Matysek
Członek Zarządu
doradca podatkowy
nr wpisu 10317



Anna Żurek
Członek Zarządu
biegły rewident
nr w rejestrze 9954



Stefan Czerwiński
Prezes Zarządu
biegły rewident
nr w rejestrze 9449



Załącznik nr 2

Lublin, 29 marca 2017 roku

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

Zarząd DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o. w Lublinie 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 20 grudnia 2016 roku.

Zarząd:

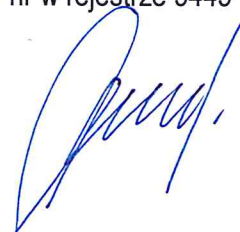
dr Grzegorz Matysek
Członek Zarządu
doradca podatkowy
nr wpisu 10317



Anna Żurek
Członek Zarządu
biegły rewident
nr w rejestrze 9954



Stefan Czerwiński
Prezes Zarządu
biegły rewident
nr w rejestrze 9449



Załącznik nr 3

Lublin, 29 marca 2017 roku

Oświadczenie Zarządu
o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zarząd DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o. w Lublinie oświadcza, że:

1. zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, 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:

dr Grzegorz Matysek
Członek Zarządu
doradca podatkowy
nr wpisu 10317



Anna Żurek
Członek Zarządu
biegły rewident
nr w rejestrze 9954



Stefan Czerwiński
Prezes Zarządu
biegły rewident
nr w rejestrze 9449

