

AUDIT – EXPERT

AUDIT - EXPERT, s.r.o., Tomášikova 5724/9,
821 01 Bratislava 2

Tel: 0905 563272, kosecka@skdp.sk, www.auditexpert.sk

Obchodný register Okresného súdu Bratislava I,
Oddiel Sro, vložka č. 43617/B,
IČO: 36 711 748, IČ pre DPH: SK2022298179

Správa o transparentnosti spoločnosti AUDIT – EXPERT za rok 2016

Úvod

AUDIT – EXPERT, s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“ alebo „AUDIT – EXPERT“) ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného aj subjektov verejného záujmu, zverejňuje nasledovnú správu o transparentnosti. Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú k 31. decembru 2016, pokiaľ nie je uvedené inak.

1. Právna štruktúra a vlastníctvo audítorskej spoločnosti

AUDIT – EXPERT, s.r.o. je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Tomášikova 5724/9, 821 01 Bratislava 2, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č.: 43617/B. Identifikačné číslo spoločnosti (IČO) je 36 711 748.

Audítorská spoločnosť má audítorskú licenciu č. 303 a je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu Slovenskej republiky (ďalej len „Úrad“).

K dátumu tejto správy 100 % majetkových a hlasovacích práv v audítorskej spoločnosti vlastní Ing. Ľudmila Košecká, licencovaná audítorka v SKAU s audítorskou licenciou SKAU č. 730.

Štatutárnym orgánom audítorskej spoločnosti je konateľka zapísaná v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej „Úrad“) v súlade s § 10 ods.1 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

2. Členstvo v sieti

Spoločnosť AUDIT – EXPERT, s.r.o. **nie je súčasťou** zoskupenia (**siete**) audítorov a audítorských spoločností, zameraných na spoluprácu, ktoré je jednoznačne zamerané na podieľanie sa na zisku alebo nákladoch alebo ktoré má spoluvlastníctvo, spoločnú podnikateľskú stratégiu atď.

3. Štruktúra riadenia a spravovania audítorskej spoločnosti

Spoločnosť AUDIT – EXPERT, s.r.o. riadi konateľka spoločnosti, zapísaná v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu. Konateľka vykonáva organizovanie a koordinovanie výkonu auditu v auditovaných subjektoch, nesie zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie spoločnosti.

Konateľka zapísaná v zozname audítorov vedenom na Úrade: Ing. Ľudmila Košecká -

- audítorka, číslo licencie SKAU 730
- daňová poradkyňa č. osvedčenia SKDP 138/93
- znalkyňa z odboru Ekonomie a manažment, odvetvie Účtovníctvo a daňovníctvo, Kontroling

4. Vnútorný systém zabezpečenia kvality a vyhlásenie o jeho účinnosti

Audítorská spoločnosť AUDIT – EXPERT, s.r.o. uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality zahrňujúci zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosti za riadenie systému zabezpečenia kvality v rámci audítorskej spoločnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, akceptáciu a pokračovanie projektu, ľudské zdroje, realizáciu projektov a monitorovanie.

Tento vnútorný systém zabezpečenia kvality pozostáva z dvoch systémov monitoringu – previerky zabezpečenia kvality projektu a previerky postupov firmy.

4.1 Previerka zabezpečenia kvality projektu

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iných aj subjektov verejného záujmu, sú pred ich vydaním predmetom previerky zabezpečenia kvality projektu, ktorú vykonáva pracovník s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou.

Previerka zabezpečenia kvality projektu pozostáva z kontroly správy audítora a účtovnej závierky alebo iných finančných údajov, ktoré sú predmetom správy, plánu auditu, memoranda o zhrnutí výsledkov auditu alebo inej podobnej správy, vybranej pracovnej dokumentácie a iných dokumentov v potrebnom rozsahu. Súčasťou tejto previerky je aj rozhovor s manažérom zúčastneným pri výkone auditu o závažných skutočnostiach, ktoré sa vyskytli počas auditu alebo previerky. V prípade, že sa riziko projektu považuje za vyššie než

bežné alebo podstatne vyššie než bežné, je potrebná rozsiahlejšia previerka, vrátane kontroly príslušnej pracovnej dokumentácie súvisiacej s identifikovanými rizikami.

Audítorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca previerku ubezpečí, že audítorský tím vykonal primerané úsudky a závery a že boli dodržané Medzinárodné audítorské štandardy vydané International Auditing and Assurance Board (IAASB) (ďalej ISA) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

4.2 Previerka postupov firmy

Audítorská spoločnosť podlieha previerke jej postupov, pritom preveriť by sa mala vzorka projektov auditu. Previerku postupov vykonávajú pracovníci s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou, nezávislí od audítorskej spoločnosti, ktorú kontrolujú.

Cieľom previerky postupov je:

- primerane sa ubezpečiť o súlade so zásadami a postupmi AUDIT – EXPERT, s.r.o. v oblasti auditu,
- posúdiť prevádzkovú účinnosť postupov zabezpečenia kvality a riadenia rizík,
- posúdiť súlad s odbornými štandardmi a s regulačnými a zákonnými požiadavkami,
- primerane sa ubezpečiť, že metodika auditu spoločnosti AUDIT – EXPERT, s.r.o. sa riadne uplatňuje a je v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a relevantnými predpismi a postupmi platnými v Slovenskej republike,
- primerane sa ubezpečiť, že systém kontroly kvality vo firme je navrhnutý vhodne, že je relevantný, primeraný a účinný, a že sa v praxi dodržiava.

Výsledky previerky postupov sú komunikované vedeniu audítorskej spoločnosti a príslušnému partnerovi zodpovednému za audit. Zabezpečí sa však dodržanie právnych požiadaviek, napr. zachovanie mlčanlivosti o údajoch a o klientovi. Akékoľvek nedostatky by mali viesť k nápravným opatreniam súvisiacim s projektom, ku komunikácii zistení osobám zodpovedným za vzdelávanie a školenia, k zmenám v zásadách a postupoch kontroly kvality, resp. k disciplinárnemu konaniu.

4.3 Vyhlásenie konateľka

Konateľka spoločnosti AUDIT – EXPERT, s.r.o. sa ubezpečila, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané zabezpečenie, že audítorská spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky, a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

5. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU alebo UDVA

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonala SKAU, bola ukončená dňa 11.10.2013 s nasledovnými závermi:

- organizácia činnosti je v preverovaných oblastiach dostatočná (1)
- normy auditu sú použité správne (1).

6. Zoznam subjektov verejného záujmu v ktorých audítorská spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila štatutárny audit

MESTO MARTIN, Námestie S. H. Vajanského 1, 036 49 Martin, IČO: 00316792

MESTO PREŠOV, Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO: 00327646

7. Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti

Audítorská spoločnosť dodržiava písomné zásady a postupy na zabezpečenie nezávislosti, s cieľom zabezpečiť, že audítorská spoločnosť dodržiava príslušné normy týkajúce sa nezávislosti a etické štandardy, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý odborný pracovník musí každý rok podpísať osobitné vyhlásenie o nezávislosti,
- všetci odborní pracovníci musia uviesť finančné podiely, ktoré vlastní. Portfólio každej osoby sa porovná so zoznamom klientov auditu s cieľom overiť, či príslušné zásady zabezpečenia nezávislosti toto vlastníctvo povoľujú,
- interné monitorovanie systémov a kontrolných postupov na zabezpečenie nezávislosti v súvislosti s kontrolou kvality auditov,
- kultúra morálneho konania ako priority v súvislosti s nezávislosťou,
- všetci odborní pracovníci musia absolvovať interné školenie o zásadách zabezpečenia nezávislosti, a
- procesy akceptácie klienta a auditu sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany pracovníkov AUDIT – EXPERT, s.r.o. sa vykonalo ku dňu 30.09.2016 a interné testovanie a previerka nezávislosti pre vybraných pracovníkov ku dňu 31.12.2016. Okrem interného vyhlásenia o nezávislosti, ktoré sa vykonáva každý rok k 30.09., získavame podobné vyhlásenia o súlade s princípom nezávislosti od všetkých nových pracovníkov a pracovníkov, ktorý odchádzajú z firmy.

8. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítorskej spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovávanie a zlepšovania kvality našich služieb.

Školenia sú rozdelené na interné a externé. Z externých školení sa využívajú hlavne školenia organizované Slovenskou komorou audítorov prípadne inými profesijnými organizáciami

v súlade so zásadami vzdelávania vydanými Slovenskou komorou audítorov. Interné školenia sú pripravované väčšinou pracovníkmi spoločnosti.

Každý pracovník spoločnosti má určený individuálny plán školení, ktorý sa na konci školiaceho cyklu vyhodnocuje. Audítorská spoločnosť má školiteľa schváleného úradom, ktorý dohliada na odborné vzdelávanie asistentov audítorov.

Spoločnosť určuje svojim pracovníkom prioritné témy, ktoré sú povinné, a všetci pracovníci tieto musia absolvovať v predpísanom rozsahu. Tieto témy okruhov sú rozdelené na dve hlavné oblasti a to oblasť všeobecnú – metodiku audítorského prístupu spoločnosti a špecifickú, ktorá je zameraná na špecifiká auditu pre jednotlivých pracovníkov. Druhá časť je zameraná na oblasti, ktoré si sám pracovník vyberie, takže si môže individuálne prispôbiť svoj program vzdelávania. Výber týchto tém je závislý od postavenia pracovníka v spoločnosti a od úrovne pracovných skúseností. Od skúsenejších pracovníkov sa očakáva aktualizovanie a prehĺbovanie ich technických poznatkov. Pre túto skupinu je tiež dôležité rozvíjať manažérske a medziľudské zručnosti.

Vnútorňý systém vzdelávania v rámci firmy bol interne posúdený, že spĺňa požiadavky zákona o audítoroch. Sústavné vzdelávanie je tiež faktor, ktorý sa zohľadňuje pri každoročnom hodnotení pracovníkov auditu a pri posudzovaní ich potenciálu rastu v rámci firmy. Každý pracovník je povinný sa zúčastňovať školení a to minimálne 80 hodín ročne.

9. Finančné informácie

Tržby audítorskej spoločnosti z výkonov auditu za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2016 predstavovali sumu 50 555 EUR.

Spoločnosť nemá žiadne iné tržby za neaudítorské služby.

10. Základ pre odmeňovanie partnerov

Odmena audítora, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom je určená priamoúmerne k počtu odpracovaných hodín so zohľadnením jeho odborných a metodických zručností, skúseností, profesionálnosti a zručnostiach v oblasti vedenia ľudských zdrojov a manažmentu.



Ing. Ľudmila Košecká
konateľka
AUDIT – EXPERT, s.r.o.

Bratislava, 28. marca 2017