

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 2017

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 v zmysle 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“). Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú k 31. decembru 2017, 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“).

2. Členstvo v sieti

Spoločnosť AUDIT – EXPERT, s.r.o. **nie je členom siete, ani súčasťou** zoskupenia 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 spoločnosti 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 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.

4.3 Vyhlásenie konateľá

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

7. Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti, ktorým sa zároveň potvrdzuje, že bola vykonaná vnútorná previerka dodržiavania nezávislosti

Audítorská spoločnosť dodržiava písomné zásady a postupy na zabezpečenie nezávislosti s cieľom zabezpečiť, aby audítorská spoločnosť dodržiavala príslušné normy týkajúce sa nezávislosti a etické štandardy.

Konateľka spoločnosti vyhlasuje, že postupy audítorskej spoločnosti sú primerané a dostatočné pre zabezpečenie nezávislosti audítorov a audítorskej spoločnosti. Konateľka spoločnosti ďalej potvrdzuje, že vnútorná previerka dodržiavania nezávislosti za rok bola vykonaná v rámci pravidelného preverovania.

8. Vyhlásenie o postupoch, ktoré audítorská spoločnosť uplatňuje v súvislosti s priebežným sústavným vzdelávaním audítorov

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítorskej spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovania 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.

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, spoločnosť má implementovaný systém priebežného sústavného vzdelávania audítorov vyhovujúci podmienkam Zákona, pozostávajúci z interných školení, školení organizovaných profesijnými združeniami najmä Slovenskou komorou audítorov a ďalšími subjektmi pôsobiacimi v oblasti vzdelávania účtovných odborníkov. Audítorská spoločnosť má školiteľa schváleného úradom, ktorý dohliada na odborné vzdelávanie asistentov audítorov.

Sústavné vzdelávanie je tiež faktor, ktorý sa zohľadňuje pri každoročnom hodnotení pracovníkov auditu a pri posudzovaní ich potenciálu rastu v rámci firmy.

9. Opis politiky audítorskej spoločnosti týkajúcej sa rotácie kľúčových audítorských partnerov a zamestnancov

Audítorská spoločnosť má zavedený vhodný mechanizmus postupnej rotácie pracovníkov, ktorí patria k najvyššiemu vedeniu a sú zapojení do štatutárneho auditu, pričom tento mechanizmus zahŕňa všetky osoby, ktoré sú zaregistrované ako štatutárni audítori. Mechanizmus postupnej rotácie sa uplatňuje po etapách a týka sa jednotlivcov, nie celého tímu pracujúceho na zákazke. Mechanizmus rotácie je primeraný, pokiaľ ide o rozsah a zložitosť činnosti štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti. Audítorská spoločnosť tento mechanizmus účinne uplatňuje a prispôbuje rozsahu a zložitosti činnosti audítorskej spoločnosti.

Kľúčoví audítorskí partneri zodpovední za vykonanie štatutárneho auditu ukončia svoju účasť na štatutárnom audite auditovaného subjektu najneskôr po uplynutí piatich rokov od dátumu vymenovania. Skôr než po uplynutí troch rokov od ukončenia účasti sa nesmú opäť podieľať na štatutárnom audite tohto auditovaného subjektu.

10. Finančné informácie

Celkové tržby audítorskej spoločnosti z výkonov auditu za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2017 predstavovali sumu 51 221 EUR. Z toho tržby za štatutárny audit ročnej a konsolidovanej závierky subjektu verejného záujmu 5 480 EUR a tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov 45 741 EUR. Spoločnosť nemala žiadne tržby z neaudítorských služieb.

11. 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. apríla 2018