

Správa o transparentnosti spoločnosti AUDIT – EXPERT za rok 2021

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 súlade s článkom 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (ďalej len „Nariadenie“) a 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 2021, 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 Ekónómia a manažment e. č. 911720, odvetvie Účtovníctvo a daňovníctvo, Kontroling

4. Opis systému internej kontroly kvality štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti a vyhlásenie riadiaceho orgánu o účinnosti jeho fungovania

4.1 Popis systému internej kontroly kvality

Audítorská spoločnosť AUDIT – EXPERT, s.r.o. uplatňuje vnútorný systém kontroly kvality zahrňujúci formalizovaný súbor interných predpisov postupov a procedúr pre výkon poskytovaných služieb. Nosnými zložkami vnútorného systému zabezpečenia kvality sú Medzinárodné audítorské štandardy, najmä Medzinárodný štandard na kontrolu kvality 1 (ISQC 1) a Etický kódex pre účtovných odborníkov vydaný Medzinárodnou federáciou účtovníkov IFAC.

4.2 Vyhlásenie konateľa

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

Poslednú previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonala UDVA v roku 2021.

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

BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava, IČO: 36063606
TRNAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ, Starohájska 10, 917 01 Trnava, IČO: 37836901

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 zachovávanie a zlepšovania kvality našich služieb.

Konateľka spoločnosti vyhlasuje, že 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 pracovníkov.

9. 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.

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

Audítorská spoločnosť dodržiava ustanovenia Zákona v súvislosti s rotáciou kľúčových audítorských partnerov.

Má zavedený vhodný mechanizmus postupnej rotácie pracovníkov, ktorí patria k najvyššiemu vedeniu a sú zapojení do štatutárneho auditu, pričom tento mechanizmus zahŕňa osoby, ktoré sú zaregistrované ako štatutárni audítori. 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.

Kľúčový audítorský partner zodpovedný za vykonanie štatutárneho auditu ukončí 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 nesmie opäť podieľať na štatutárnom audite tohto auditovaného subjektu.

11. Finančné informácie

Celkové tržby audítorskej spoločnosti z výkonov auditu za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2021 predstavovali sumu 62 471 EUR.

Z toho:

- a) tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných závierok subjektov verejného záujmu 24 540 EUR
- b) tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov 37 931 EUR
- c) tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou 0 EUR
- d) tržby z ostatných služieb ostatným subjektom 0 Eur.

Spracované: 28. apríla 2022



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