

## Správa o transparentnosti spoločnosti AUDIT – EXPERT za rok 2022

### 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 2022, 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 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 (ISCQ 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

Posledná previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaná UDVA bola zahájená v roku 2021.

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

TRNAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ, Starohájska 10, 917 01 Trnava, IČO: 37836901

KOŠICKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ, Nám. Maratónu mieru 1, 042 66 Košice, IČO: 35541016

## **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 prispôsobuje 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 2022 predstavovali sumu 66 758 EUR.

Z toho:

- a) tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných závierok subjektov verejného záujmu 26 795 EUR
- b) tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov 21 193 EUR
- c) tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou 0 EUR
- d) tržby z ostatných služieb ostatným subjektom 18 770 EUR.

Spracované: 25. apríla 2023



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