

Správa o transparentnosti spoločnosti AUDIT – EXPERT za rok 2024

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 túto 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 2024, 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 Mestského súdu Bratislava III, 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 Ekonómia a manažment e. č. 911720, odvetvie Účtovníctvo a daňovníctvo, Kontroling

4. Opis vnútorného systému riadenia kvality a kvality zákaziek audítorskej spoločnosti a vyhlásenie riadiaceho orgánu o účinnosti jeho fungovania

4.1 Opis vnútorného systému riadenia kvality a kvality zákaziek

Spoločnosť uplatňuje vnútorný systém kontroly kvality a kvality zákaziek, ktorý je uvedený v Manuáli spoločnosti AUDIT – EXPERT, s.r.o. Uvedený systém zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosti za zabezpečenie systému riadenia kvality ISQM1 a kvality zákaziek ISQM2 v rámci audítorskej spoločnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, akceptáciu a pokračovanie projektu, ľudské zdroje, realizáciu projektov a monitorovanie.

Nosnými zložkami vnútorného systému riadenia kvality a kvality zákaziek spoločnosti sú Medzinárodné štandardy riadenia kvality:

- **ISQM 1** : „Riadenie kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby“ a
- **ISQM 2**: „Previerky kvality zákaziek“

a Etického kódexu pre účtovných odborníkov vydaný Medzinárodnou federáciou účtovníkov IFAC.

Systém riadenia kvality poskytuje firme primerané uistenie, že spoločnosť a jej pracovníci plnia svoje povinnosti v súlade s požiadavkami odborných štandardov, zákonov a nariadení, a že správy o zákazkách vydaných spoločnosťou sú primerané daným okolnostiam.

4.2 Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému riadenia kvality a kvality zákaziek

Konateľka spoločnosti vyhlasuje, že vnútorný systém riadenia kvality a kvality zákaziek uvedený v bode 4.1 je účinný a zabezpečuje primerané ubezpečenie a istotu, že audítorská spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú platné zákonné predpisy a odborné štandardy, a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam

5. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU alebo UDVA

Posledná previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu bola vykonaná Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2024 – 2025.

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

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

Spoločnosť dodržiava zásady a postupy na zabezpečenie nezávislosti s cieľom zabezpečiť, aby 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 pôsobiace v oblasti vzdelávania účtovných odborníkov. Audítorská spoločnosť má školiťela 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 na základe jeho výkonnosti, skúseností, odbornej kvalifikácie a podľa výsledkov dosiahnutých za hodnotené obdobie.

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 za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2024 predstavovali sumu 99 917 EUR. Z toho:

- a) tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných závierok subjektov verejného záujmu 18 150 EUR
- b) tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov 75 292 EUR
- c) tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou 0 EUR
- d) tržby z ostatných služieb ostatným subjektom 6 475 EUR.

Spracované: 28. apríla 2025



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