

# Správa o transparentnosti za rok 2019

Táto správa bola zostavená na základe čl. 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu. Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2019, pokiaľ nie je uvedené inak.

**a)**

## **Právna forma a vlastníctvo**

AUDITCON SLOVAKIA, s.r.o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom: Košice, Popradská 64/A zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Košice II.

K dátumu tejto správy majetkové a hlasovacie práva v audítorskej spoločnosti vlastní fyzická osoba: Ing. Eva Gazdová licencovaný audítor SKAU č.628. Štatutárnym orgánom firmy je konateľ Ing. Eva Gazdová, licencia SKAU. č.628.

**b)**

## **Sieť**

AUDITCON SLOVAKIA, s.r.o. nie je členom siete.

**c)**

## **Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti**

AUDITCON SLOVAKIA, s.r.o., riadi konateľ vymenovaný valným zhromaždením, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu. Konateľ nesie zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie firmy. Za každodenné riadenie audítorskej spoločnosti zodpovedá jeho konateľ.

Konateľ, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom na Úrade pre dohľad nad výkonom auditu.

Ing. Eva Gazdová, licencia SKAU č.628

**d)**

## **Vnútrotný systém zabezpečenia kvality**

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútrotný systém zabezpečenia kvality, ktorý definovala firma AUDITCON SLOVAKIA, s.r.o. a ktorý je uvedený v Manuáli firmy AUDITCON SLOVAKIA, s.r.o. Tento systém zahŕňa 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,
- previerky postupov spoločnosti.

### **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 partner audítorskej spoločnosti alebo licencovaný audítor 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 podľa potreby. Súčasťou tejto previerky je aj rozhovor s partnerom zodpovedným za audit 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 IFAC (ISA) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

### **Previerka postupov členskej firmy**

Audítorská spoločnosť, tak ako ostatné členské firmy XYZ, podlieha previerke jej postupov aspoň raz za 3 roky, pričom preveriť by sa mala vzorka projektov auditu partnera minimálne každé 3 roky. Previerku postupov zabezpečí spoločnosť z nezávislej audítorskej spoločnosti.

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 ISA 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 vedú k nápravným opatreniam súvisiacim s projektom, k zmenám pri vzdelávaní, k zmenám v zásadách a postupoch kontroly kvality

### **Vyhlásenie konateľa**

Konateľ firmy AUDITCON SLOVAKIA, s.r.o. sa ubezpečil, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané ubezpečenie, že audítorská spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky, a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

**e)**

**Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU alebo UDVA – dohľad ukončený 30.6.2019.**

**f)**

**Zoznam subjektov verejného záujmu** v ktorých audítorská spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch.

ZTS Výskumno-vývojový ústav Košice, a.s – účtovná závierka k 31.12.2018

**g)**

**Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti** na zabezpečenie nezávislosti  
Audítor ako aj samotná audítorská spoločnosť, dodržiavajú písomné zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý odborný pracovník musí každý rok podpísať osobitné vyhlásenie o nezávislosti;
- všetci pracovníci musia pre sledovanie finančných podielov uviesť finančné podiely, ktoré vlastní. Portfólio každej osoby sa porovná s elektronickým zoznamom klientov auditu s cieľom overiť, či príslušné zásady zabezpečenia nezávislosti toto vlastníctvo povoľujú,
- všetci odborní pracovníci musia absolvovať školenie o zásadách zabezpečenia nezávislosti,

**h)**

### **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.

Z externých školení sa využívajú hlavne školenia organizované Slovenskou komorou audítorov prípadne inými profesijnými organizáciami v súlade so zásadami vzdelávania vydanými Slovenskou komorou audítorov. Konateľ je povinný sa zúčastňovať školení a to minimálne 60 hodín ročne.

i)

#### **Základ pre odmeňovanie partnerov**

Spoločník a zároveň konateľovi prináleží podiel na zisku podľa spoločenskej zmluvy.

j)

#### **Postup pri audite subjektov verejného záujmu**

Pri auditoch subjektov verejného záujmu spoločnosť dodržiava všetky náležitosti v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16.4.2014 a v zmysle zákona o štatutárnom audite a to najmä:

- Rotácia partnera – keďže spoločnosť má iba jedného štatutárneho audítora, po 5 rokoch spoluprácu ukončí.
- Požiadavky na obsahovú náplň správy audítora zo štatutárneho auditu -
- Neposkytovanie zakázaných neaudítorských služieb v zmysle predmetného nariadenia a zákona č. 423/2015 Z. z. – spoločnosť neposkytuje okrem auditu účtovnej závierky žiadne iné služby.

k)

#### **Finančné informácie**

Celkové tržby firmy AUDITCON SLOVAKIA, s.r.o. za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2019 predstavovali sumu 45 170 EUR, ktorú možno rozdeliť takto:

V zmysle nariadenia sa v Správe o transparentnosti uvádzame informácie o celkovom obrate štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti v nasledujúcom členení:

- i. tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu; 3 300 EUR
- ii. tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov; 51 000 EUR
- iii. tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, 0 EUR
- iv. tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom. 4 140 EUR

AUDITCON SLOVAKIA, s.r.o.  
15.februára 2021

  
Ing. Eva Gazdová - konateľ