

Správa o transparentnosti pre audítorov a audítorské spoločnosti

Správa o transparentnosti v súlade s čl. 13 Nariadenia

Úvod

Ako štatutárny audítor, ktorý vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, zverejňujem túto ročnú správu o transparentnosti v súlade s 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 štatutárneho audítora k 31. decembru 2019, pokiaľ nie je uvedené inak.

1. Právna forma a vlastníctvo

Som štatutárny audítor a svoju činnosť vykonávam od roku 2001 samostatne vo vlastnom mene ako fyzická osoba, člen Slovenskej komory audítorov, číslo licencie 829.

2. Sieť

Nie som členom siete.

3. Štruktúra riadenia u audítora

V súlade so zákonom 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite vykonávam audit ako štatutárny audítor Ing. Júlia Petrovičová, číslo licencie 829 vo vlastnom mene a na vlastný účet. Audit vykonávam podľa medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku a s nimi súvisiacich vyhlásení a predpisov vzťahujúcich sa na výkon auditu za podmienok ustanovených zákonom 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite.

4. Vnútorný systém zabezpečenia kvality

Ako štatutárny audítor uplatňujem vnútorný systém zabezpečenia kvality, ktorý zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosti za riadenie systému zabezpečenia kvality u štatutárneho audítora, 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 štatutárneho audítora formou vyhlásenia

Preverka 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 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 audítorom 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 audítor 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 štatutárneho audítora

Vyhlásenie štatutárneho audítora

Cieľom previerky postupov je:

- primerane sa ubezpečiť o súlade so zásadami a postupmi 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 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 je navrhnutý vhodne, že je relevantný, primeraný a účinný, a že sa v praxi dodržiava.

Ako štatutárny audítor vyhlasujem, že vyššie uvedený vnútorný systém kontroly je účinný. Dodržiavam platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky a vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

5. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU alebo UDVA

Posledná previerka zabezpečenia kvality, ktorú vykonala UDVA, bola ukončená dňa 21.12.2018.

6. Zoznam subjektov verejného záujmu v ktorých štatutárny audítor predchádzajúcom účtovnom období uskutočnil audit podľa zákona o audítoroch.

GEOCOMPLEX, a.s.

VIPO a.s.

7. Vyhlásenie o postupoch štatutárneho audítora na zabezpečenie nezávislosti

Ako štatutárny audítor dodržiavam písomné zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý rok podpíšem osobitné vyhlásenie o nezávislosti
- procesy akceptácie klienta a projektu sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti

8. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad štatutárneho audítora, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovávanie a zlepšovania kvality mojich služieb.

Naplnenie plánovaných hodín odborného vzdelávania audítora je zabezpečené prostredníctvom vzdelávacích aktivít SKAU, prípadne inými profesijnými organizáciami v súlade so zásadami vzdelávania vydanými Slovenskou komorou audítorov.

9. Finančné informácie

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:

7 tis. EUR

Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov:

24 tis. EUR

Tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

0 EUR,

Tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom:

0 EUR

Podpis štatutárneho audítora:



Dátum: 30. apríl 2020