

# 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 2020, 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

### *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 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 predchádzajúcim účtovnom období uskutočnil audit podľa zákona o audítoroch.**

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 zachovania 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:

5 tis. EUR

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

27 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: 28. apríl 2021