

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

k 31. decembru 2014

Audítorská znalecká spoločnosť, spol. s r.o., audítorská spoločnosť, č. licencie 264 /ďalej len "audítorská spoločnosť" alebo "spoločnosť"/, vykonala v účtovnom období roka 2014 audit v subjektoch verejného záujmu /§ 2 ods. 14 zákona č. 540/2007 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. /ďalej len "zákon o audítoroch"/, a preto zverejňuje túto správu o transparentnosti /§ 24 ákona o auditoch/. Správa sa týka účtovného obdobia audítorskej spoločnosti od 1.1.2014 do 31.12.2014.

A. Právna forma a vlastníci audítorskej spoločnosti

Audítorská znalecká spoločnosť, spol. s r.o., IČO: 35854405 je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom: Nové Zámky, Považská 51, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu v Nitre, vložka 18632/N

Spoločníci spoločnosti: Ing. Ľudmila Poláčeková, audítor, č. lic. 791

B. Spoločnosť nie je súčasťou siete

C. Štruktúra riadenia spoločnosti

Konatelia spoločnosti:

Ing. Ľudmila Poláčeková, č. lic. 791

Konatel zodpovedajú za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie činnosti.

D. Vnútorný systém zabezpečenia kvality a vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti jeho fungovania

Vnútorný systém zabezpečenia kvality

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality, ktorý vychádza z Medzinárodných audítorských štandardov /ISA/, vrátane Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 /ISQC 1/.

Tento systém zahŕňa:

- zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosť za riadenie systému zabezpečenia kvality v audítorskej spoločnosti
- etické požiadavky
- akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom
- akceptáciu a pokračovanie zákazky

- ľudské zdroje
- procesy zabezpečujúce efektívne uskutočnenie zákaziek
- monitorovanie

Pri vykonávaní prác na zákazke sa od všetkých zamestnancov vyžaduje, aby:

- postupovali v súlade s firemnými zásadami spoločnosti na plánovanie, dohľad a kontrolu a dodržiavali ich
- používali vzory spoločnosti na zostavenie spisu, vypracovanie dokumentácie a korešpondenciu a podpisové a schvaľovacie postupy vhodné pre danú zákazku
- postupovali v súlade s firemnými etickými zásadami a dodržiavali ich
- pracovali s náležitou starostlivosťou a pozornosťou podľa štandardov profesie a spoločnosti
- dostatočne a vhodne zdokumentovali svoju prácu, analýzu, konzultácie
- prácu vykonali objektívne a s náležitou nezávislosťou, včas a efektívne a zdokumentovali ju prehľadne, systematicky, kompletne a čitateľne
- zabezpečili, že v spise sú všetky dokumenty, pracovná dokumentácia a memorandá sú signované, sú na nich vyznačené správne odkazy a dátumy a ťažké alebo sporné záležitosti sa vhodne prekonzultovali
- zabezpečili stanovenie a zdokumentovanie vhodnej komunikácie s klientom, vyhlásení, kontrol a zodpovednosti, zabezpečili, že správa o zákazke bude zodpovedať vykonaným prácam a zamýšľanému účelu a vydá sa čo najskôr po dokončení prác u klienta

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 ktorú vykonáva licencovaný audítor s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality

Podľa názvu konateľa audítorskej spoločnosti, vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané uistenie, že audítorská spoločnosť, jej zamestnanci a spolupracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy, požiadavky právnych predpisov a regulátorov, a že vydané správy audítora boli vypracované a vydané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi vydanými Medzinárodnou federáciou účtovníkov /IFAC/ na v súlade s Etickým kódexom /vydaným SKAU/.

E. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality auditu vykonanej SKAu

Posledná previerka zabezpečenia kvality bola vykonaná kontrolnými orgánmi SKAu v roku 2012.

F. Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítorská spoločnosť v účtovnom období končiacom sa k 31.12.2014, vykonala audit

Účtovná jednotka	Oblasť
Obec Terchová	Verejná správa - samospráva

G. Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti, ktorým sa zároveň potvrdzuje, že bola vykonaná vnútorná previerka dodržiavania nezávislosti

Audítorská spoločnosť pri všetkých zákazkách na uisťovacie služby vyžaduje nezávislosť udržiavať po celý čas trvania zákazky tak, ako stanovuje:

Zákon č. 540/2007 Z.z. v znení n.p.

Etický kódex audítora SKAU

ISQC 1

Medzinárodný audítorský štandard (ISA) 220, "Kontrola kvality auditu finančných výkazov"

Keď sa hrozby ohrozujúce nezávislosť nedajú odstrániť ani znížiť na prijateľnú úroveň použitím vhodných ochranných opatrení, spoločnosť vylúči takúto činnosť, záujem alebo vzťah vedúci k vzniku hrozby, prípadne odmietne prijať zákazku alebo v nej odmietne pokračovať. Spoločnosť je zodpovedná za náležité vyriešenie hrozieb ohrozujúcich nezávislosť a musí ho zabezpečiť.

Audítora a zamestnanci sú povinní preveriť svoju vlastnú konkrétnu situáciu z hľadiska akéhokoľvek ohrozenia alebo potenciálneho ohrozenia ich nezávislosti. Zamestnanci sú povinní informovať spoločnosť o takýchto hrozbách. Spoločnosť je povinná zdokumentovať podrobné informácie o zistených hrozbách a uplatnených ochranných opatrení. Od všetkých zamestnancov sa vyžaduje, aby spoločnosti každý rok poskytli písomné potvrdenie, že porozumeli oddielu 290 Etického kódexu audítora SKAU a zásadám spoločnosti týkajúcim sa nezávislosti a splňajú ich požiadavky.

Zamestnanci pridelení na zákazku na uisťovacie služby poskytujú spoločnosti potvrdenie o nezávislosti voči klientovi aj zákazke, prípadne oznámia všetky hrozby alebo potenciálne hrozby ohrozujúce ich nezávislosť, aby spoločnosť mohla uplatniť vhodné ochranné opatrenia.

Zamestnanci sú povinní informovať spoločnosť, keď podľa ich vedomia oni sami alebo iní zamestnanci počas obdobia, na ktoré sa ich potvrdenie o nezávislosti vzťahuje, poskytovali službu, ktorá je v zmysle oddielu 290 Etického kódexu audítora SKAU zakázaná, čo by mohlo spôsobiť, že by spoločnosť nebola schopná dokončiť zákazku na uisťovacie služby.

Na žiadosť spoločnosti prijímajú zamestnanci všetky nevyhnutne vhodné opatrenia, ktoré dokážu vylúčiť alebo na prijateľnú úroveň znížiť každú hrozbu ohrozujúcu nezávislosť. Takéto opatrenia môžu zahŕňať:

- ukočenie činnosti v tíme pracujúcom na zákazke
- ukončenie alebo zmenu určitých druhov prác alebo služieb vykonávaných počas zákazky
- vzdanie sa finančného alebo majetkového podielu
- ukončenie alebo zmenu charakteru osobných alebo obchodných vzťahov s klientmi
- predloženie práce externému odborníkovi alebo zamestnancovi na doplňujúcu previerku
- podniknutie ďalších primeraných krokov zodpovedajúcich daným okolnostiam

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov Audítorskej znaleckej spoločnosti, spol. s r.o. sa vykonalo ku dňu 31. 7. 2014

H. Postupy uplatňované v súvislosti so sústavným vzdelávaním audítorov

Spoločnosť má plán vzdelávania audítorov a zamestnancov firmy.

Audítor sa zúčastňuje školení, ktoré organizuje SKAu,, iné profesijné organizácie /SKDP/ a ďalšie vzdelávacie inštitúcie, v súlade so zásadami vzdelávania vydanými SKAu. Osobitný dôraz je na samovzdelávanie štúdiom odbornej literatúry a novelizovaných legislatívnych predpisov, audítor je lektorom vzdelávania pre verejnú správu a podnikateľský sektor.

Zamestnanci firmy sa vzdelávajú účasťou na vzdelávaní rôznych vzdelávacích inštitúcií, seminároch usporiadaných audítorskou spoločnosťou, ako aj samovzdelávaním aktuálne podľa zmeny legislatívnych predpisov.

I. Finančné informácie

Tržby audítorskej spoločnosti v oblasti auditu predstavovali sumu 61 tis. Eur, v nasledovnom členení:

Služby	V eur
Uisťovacie a súvisiace audítorské služby, z toho výnosy za štatutárny audit	65 200 eur 500 eur
Neaudítorské služby / vzdelávanie, poradenstvo, účtovníctvo/	0,--

J. Základ pre odmeňovanie partnerov

Odmeňovanie partnera je na základe pracovnej zmluvy a podielom na zisku na základe rozhodnutia valného zhromaždenia.

Nové Zámky, 27. marec 2015

Ing. Ľudmila Poláčková, CA
Konateľ

Audítorská znalecká spoločnosť, spol. s r.o., č. lic. 264