



# Správa o transparentnosti 2014/2015

v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu

## k 31.8.2015

### *ÚVOD*

TATRA-AUDIT, s.r.o. ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky okrem iného aj subjektov verejného záujmu, alebo konsolidovanej účtovnej závierky, zverejňuje túto ročnú správu o transparentnosti v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, (ďalej len „zákon o audítoroch“).

Správa sa týka účtovného obdobia Spoločnosti od 1.septembra 2014 do 31. augusta 2015.

## **1. PRÁVNÁ FORMA A VLASTNÍCTVO**

TATRA-AUDIT, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená v roku 2004 podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Hroncova 2, 040 01 Košice, je zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Košice I oddiel Sro, vložka číslo 5451/V.

Majetkové a hlasovacie práva Spoločnosti patria dvom spoločníkom:

50% Ing. Gabriela Pituchová, audítor číslo licencie 413

50% Ing. Alena Zborovská, audítor, číslo licencie 414

Štatutárnym orgánom sú konatelia : Ing. Gabriela Pituchová a Ing. Alena Zborovská

## **2. ČLENSTVO V SIETI**

Spoločnosť nie je členom siete – zoskupenia audítorov, prípadne audítorských spoločností, zameraných na spoluprácu

## **3. ŠTRUKTÚRA RIADENIA SPOLOČNOSTI**

Spoločnosť riadia obaja konatelia, ktorí nesú zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej Spoločnosti, za vedenie Spoločnosti a za zostavenie účtovnej závierky.

## **4. SYSTÉM KONTROLY KVALITY**

Spoločnosť má vypracovaný a uplatňuje Manuál kontroly kvality, ktorý je založený na štandardoch vydaných medzinárodnou radou účtovníkov pre etické štandardy vrátane Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (ISQC-1), ktoré sú dôležité pre spoločnosti, ktoré vykonávajú štatutárny audit a iné uisťovacie a súvisiace služby. Systém kontroly kvality, ktorý je uvedený v Manuáli 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 zákazky, ľudské zdroje, realizáciu zákazky a monitorovanie.

Aj keď každý odborný zamestnanec je zodpovedný za kvalitu, hlavnú zodpovednosť za túto oblasť majú partneri, vo funkcii partnera zodpovedného za systém kontroly kvality sa obaja partneri striedajú v ročných intervaloch.

Všetci partneri, zamestnanci a spolupracovníci sú povinní konať v súlade s uvedenými zásadami:

- považovať etické správanie a kvalitu služieb za hlavnú prioritu, obchodné kritériá nesmú prevažovať nad kvalitou vykonávanej práce,
- prečítanie, pochopenie a dodržiavanie Etického kódexu IFAC,
- pochopenie zodpovednosti firmy a osobnej zodpovednosti za identifikáciu, zverejnenie a zdokumentovanie hrozieb ohrozujúcich nezávislosť,
- predchádzanie situáciám, v ktorých by sa mohla (čo i len zdanlivo) oslabiť nezávislosť,
- dodržiavanie požiadaviek nepretržitého profesionálneho rozvoja vrátane vedenia príslušných záznamov a uchovávanía dôkazov – plán vzdelávania a jeho vyhodnocovanie

- poskytovať ostatným partnerom a zamestnancom na požiadanie pomoc, pomôcť im poučiť sa na základe výmeny poznatkov a skúseností a zvyšovať kvalitu služieb poskytovaných klientom,
- uchovávanie firemných údajov a údajov o klientoch, obchodných informácií, informácií o klientovi a osobných informácií tak, aby boli chránené a plne utajené.

Dodržiavanie nezávislosti je jedným z najpodstatnejších princípov. Každý partner, zamestnanec alebo spolupracovník pridelený na zákazku na uisťovacie služby poskytne partnerovi zodpovednému za zákazku potvrdenie o nezávislosti voči klientovi aj zákazke, prípadne partnerovi zodpovednému za zákazku oznámi všetky hrozby alebo potenciálne hrozby ohrozujúce jeho nezávislosť, aby sa dali uplatniť vhodné ochranné opatrenia.

K systému zabezpečenia nezávislosti ale aj k systému riadenia rizík patrí procedúra akceptovania klienta a pokračovania vzťahov s klientom a konkrétnych zákaziek. Procedúra zahŕňa hodnotenie vlastníckej štruktúry klienta, odvetvia, integrity manažmentu klienta, všetkých relevantných vzťahov a ohrozenia nezávislosti. Ak sa vyskytne konflikt, ktorý nie je možné v súlade s platnými predpismi dostatočne vyriešiť, alebo keď sa identifikovali riziká, ktoré nie je možné zmierniť, daná zákazka je zamietnutá.

Celková koncepcia systémov v Spoločnosti poskytuje primerané uistenie, že partneri aj zamestnanci zákazky primerane a riadne plánujú, dohliadajú na ne, kontrolujú ich a vydávajú o nich správy, ktoré zodpovedajú daným okolnostiam. Partner zodpovedný za zákazku zodpovedá za podpísanie správy o zákazke.

Spoločnosť má zavedené postupy pre vykonanie previerky kontroly kvality zákazky, ktoré sa aplikujú pri špecifických zákazkách. Previerka kontroly kvality je vykonaná pred vydaním správy audítora, je vykonaná druhým partnerom ak nie je členom pracovného tímu na zákazke alebo iným nezávislým licencovaným audítorom s dostatočnými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou.

Spoločnosť zabezpečuje systém monitorovania kvality uskutočnenej práce aj po vydaní správ tak, aby bola zabezpečená previerka vzorky zákaziek za každého partnera zodpovedného za zákazku raz za tri roky. Cieľom programu monitorovania je pomôcť Spoločnosti získať primerané uistenie, že jej pravidlá a postupy týkajúce sa systému kontroly kvality sú relevantné a fungujú efektívne. Program má navyše pomôcť zabezpečiť dodržiavanie postupov a regulačných požiadaviek na kontrolu. Monitoring vykonáva druhý partner alebo iný nezávislý licencovaný audítor, ak sú obaja partneri členom tímu na zákazke.

#### **Vyhlásenie konateľov Spoločnosti:**

Konatelia Spoločnosti sa ubezpečili, že vyššie uvedený systém kontroly kvality účinne poskytuje primerané uistenie, že audítorská spoločnosť, jej zamestnanci a spolupracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy, požiadavky právnych predpisov a regulátorov a že vydané správy boli vypracované a vydané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami vydanými IFACom a Etický kódexom vydaným SKAU.

## **5. DÁTUM POSLEDNEJ PREVIERKY ZABEZPEČENIA KVALITY USKUTOČNENEJ SKAU**

Poslednú previerku zabezpečenia kvality v zmysle Smernice EÚ o Audite uskutočnila Slovenská komora audítorov v novembri 2014. Členovia Komisia pre kontrolu kvality pri SKAU vyjadrili spokojnosť s výsledkami preverenia a nenavrhlí žiadne opatrenia na zlepšenie činnosti.

## **6. ZOZNAM SUBJEKTOV VEREJNÉHO ZÁUJMU U KTORÝCH SPOLOČNOSŤ VYDALA SPRÁVU AUDÍTORA K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE V RÁMCI ÚČTOVNÉHO OBDOBIA OD 1.SEPTEMBRA 2014 DO 31.AUGUSTA 2015.**

PROGRES-Pozemné stavby , a.s.  
Slovenská investičná a realitná spoločnosť, a.s.

## **7. VYHLÁSENIE O POSTUPOCH AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI NA ZABEZPEČENIE NEZÁVISLOSTI**

Spoločnosť dodržiava písomné zásady zabezpečenia nezávislosti , vrátane nasledujúcich opatrení:

- Každý odborný zamestnanec musí každý rok pri každej zákazke podpísať vyhlásenie o nezávislosti
- Procesy akceptácia klienta a zákazky sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti

## **8. VYHLÁSENIE O SÚSTAVNOM VZDELÁVANÍ**

Sústavné vzdelávanie je jednou z hlavných zásad Spoločnosti, pretože sa jedná o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovávanie a zlepšovania kvality poskytovaných služieb.

Odborné vzdelávanie asistentov audítora a audítorov je zabezpečované externe, najviac sa využívajú školenia organizované Slovenskou komorou audítorov, Slovenskou komorou daňových poradcov, prípadne inými profesijnými organizáciami v súlade so zásadami vzdelávania vydanými Slovenskou komorou audítorov.

Určený individuálny plán školení sa na konci školiaceho cyklu (kalendárny rok) vyhodnocuje.

## **9. FINANČNÉ INFORMÁCIE**

	v EUR
celkový obrat	200.952,28
<hr/>	
z toho v súvislosti so:	
Štatutárnym auditom	177.256,99
Ostatnými audítorskými službami	17.300,00
Poradenské služby	5.930,00

## **10. ODMEŇOVANIE PARTNEROV**

Odmena partnera je viazaná na zisk v závislosti od veľkosti majetkového podielu



Konateľ: Ing. Alena Zborovská  
TATRA-AUDIT, s.r.o.

V Košiciach 26. novembra 2015