

Ročnú správu o transparentnosti zverejňujem nad rámec zákonných povinností, keďže som za uvedené účtovné obdobie nevykonala žiadny štatutárny audit účtovnej závierky v subjekte verejného záujmu. Obsah ročnej správy o transparentnosti vychádza z Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu (ďalej len „nariadenie“), ktoré nadobudlo účinnosť 17. júna 2016. Pri vypracovaní ročnej správy o transparentnosti, jej zverejnenia a obsahu som vychádzala z ustanovení Článku 13 nariadenia.

Štatutárna audítorka: Ing. Magdaléna Špaldová, CSc., sídlo kancelárie: Tupolevova 22, 851 01 Bratislava

a) Opis právnej štruktúry a vlastníctva štatutárneho audítora:

Štatutárny audit účtovných závierok vykonávam ako fyzická osoba.

b) Opis siete a právne a štrukturálne dojednanie v rámci siete štatutárneho audítora:

Ako štatutárna audítorka nie som začlenená do siete a ani do žiadneho iného združenia audítorov. Štatutárny audit vykonávam osobne a samostatne bez využitia práce iných audítorov, asistentov a bez zamestnancov.

c) Opis štruktúry riadenia a spravovania štatutárneho audítora:

Práce na zákazke auditu riadim podľa medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku, podľa zákona o štatutárnom audite a súvisiacich vnútorných predpisov a usmernení vydaných Úradom pre dohľad nad výkonom auditu a Slovenskou komorou audítorov pri súčasnom dodržiavaní princípov etického kódexu audítora.

d) Opis systému internej kontroly kvality štatutárneho audítora a vyhlásenie o účinnosti jeho fungovania:

Pri výkone štatutárneho auditu postupujem podľa vnútorného predpisu pre kontrolu kvality výkonu auditu, ktorý som vypracovala a prijala na základe zákona o štatutárnom audite, v nadväznosti na Predslov k medzinárodným štandardom na kontrolu kvality, audit, preverenie, iné uisťovacie a súvisiace služby, v nadväznosti na medzinárodný štandard na kontrolu kvality 1 – Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audit a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby ISQC 1 a v nadväznosti na medzinárodný audítorský štandard 220 – Kontrola kvality auditu finančných výkazov.

Ako štatutárna audítorka som zodpovedná za systémy, pravidlá a postupy kontroly kvality. V kancelárii mám zavedený systém kontroly kvality a pri výkone štatutárneho auditu dodržiavam tento systém kontroly kvality tak, aby som získala primerané uistenie o tom, že pri výkone auditu spĺňam požiadavky odborných štandardov a platných zákonov a správy, ktoré vydávam, sú za daných okolností primerané.

Vnútorný predpis pre kontrolu kvality výkonu auditu obsahuje pravidlá a postupy v týchto predpísaných oblastiach:

- hlavné zásady kontroly kvality výkonu auditu, definície základných pojmov
- prvky systému kontroly kvality

- právna úprava previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu
- zodpovednosť vedenia za kvalitu v audítorskej firme
- etické požiadavky
- akceptovanie a pokračovanie vzťahov s klientom a konkrétnych zákaziek
- ľudské zdroje
- vykonanie zákazky
- previerka kontroly kvality zákazky, jej postup, kritériá na jej vykonanie, rozsah previerky
- monitorovanie pravidiel a postupov na kontrolu kvality
- rámec pre kvalitu auditu, jeho zásady a faktory
- ročné hodnotenie systému vnútornej kontroly kvality
- ročná správa o zistených porušeníach a prijatých opatreniach.

Prijala som zásadu, že kvalita je nevyhnutným prvkom pri vykonávaní všetkých zákaziek auditu a preverovania, a to ako súčasť vnútornej kultúry svojej kancelárie. Som presvedčená, že venujem dostatočné zdroje na tvorbu a zdokonaľovanie audítorskej dokumentácie a na podporu svojich pravidiel a postupov kontroly kvality.

Pri zákazkách dodržiavam Etický kódex audítora. Základnými princípmi, ktorými sa riadim pri svojej práci, sú bezúhonnosť, objektívnosť, odborná spôsobilosť a náležitá starostlivosť, dôvernosť informácií a profesionálne správanie.

Ako štatutárna audítorka prijímam zákazku len vtedy, ak som spôsobilá ju vykonať, ak mám na to schopnosti, čas a zdroje a som schopná dodržať etické požiadavky. V kancelárii mám prijaté postupy, ktorými vyhodnocujem podmienky prijatia zákazky auditu a akceptáciu zákazky.

Pri ľudských zdrojoch musím získať primerané uistenie o tom, že mám dostatok vlastných schopností, prípadne iných osôb na zákazke, a to so schopnosťami, spôsobilosťou a záväzkami na dodržiavanie etických princípov a štandardov upravujúcich štatutárny audit tak, aby som mohla za daných okolností vydať vhodné správy.

Zodpovednosť za vykonanie danej zákazky nesie v plnej miere štatutárny audítor. Pri štatutárnom audite som povinná určiť také pravidlá a postupy, ktoré mi poskytnú primerané uistenie, že zákazky vykonávam v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami a právnymi požiadavkami a že vydané správy budú vhodné za daných okolností. Ako štatutárna audítorka som zodpovedná za dodržiavanie postupov, plánu a programu auditu, ako aj za odborný dohľad nad vykonaním zákazky. Pri zložitých a sporných otázkach si zabezpečujem konzultáciu s iným štatutárnym audítorom, prípadne inou autoritou v danom odbore.

Vnútorný predpis pre kontrolu kvality určuje aj pravidlá a postupy, na základe ktorých sa pri príslušných zákazkách vykoná previerka kontroly kvality zákazky. Vnútorný predpis obsahuje kritériá, ktoré, ak budú splnené, zákazky budú podliehať previerke kontroly kvality zákazky. Previerka kontroly kvality sa uskutoční pri všetkých štatutárnych auditoch kótovaných spoločností a pri všetkých štatutárnych auditoch spoločností verejného záujmu. Okrem toho zväžím vykonanie previerky kontroly kvality zákazky aj v iných prípadoch, ktoré mám uvedené vo vnútornom predpise pre kontrolu kvality.

Vnútorným predpisom kontroly kvality som zaviedla pravidlá monitorovacieho procesu. Monitorovanie pravidiel a postupov na kontrolu kvality zahŕňa nepretržité posudzovanie a hodnotenie systému kontroly kvality. Monitorovanie pravidiel a postupov na kontrolu kvality vykonáva kvalifikovaná externá osoba - odborník na základe písomnej zmluvy. Pri výbere externého odborníka na monitorovanie pravidiel a postupov na kontrolu kvality kladím veľký dôraz na jeho nezávislosť. Cieľom

programu monitorovania je pomôcť získať primerané uistenie, že pravidlá a postupy týkajúce sa systému kontroly kvality sú relevantné, adekvátne a fungujú efektívne.

Do vnútorného predpisu pre kontrolu kvality výkonu auditu bol zapracovaný aj rámec pre kvalitu auditu, a to na základe vydaného dodatku k príručke medzinárodných usmernení na kontrolu kvality, audit, preverenie, iné uisťovacie a súvisiace služby. Rámec pre kvalitu auditu obsahuje zásady pre rámec pre kvalitu auditu, popis vstupných faktorov, faktorov pôsobiacich počas procesu, faktorov na výstupe, popis kľúčových interakcií v reťazci finančného výkazníctva, ako aj kontextových faktorov ako prvku rámca pre kvalitu auditu.

Vnútorný predpis pre kontrolu kvality upravuje aj pravidlá a postupy vykonávania ročného hodnotenia systému vnútornej kontroly, ako aj pravidlá a obsah ročnej správy o zistených porušeníach a prijatých opatreniach v systéme vnútornej kontroly kvality.

e) Informácia o dátume poslednej previerky zabezpečenia kvality auditu:

Poslednú previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonala komisia pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu Slovenskej komory audítorov dňa 27. septembra 2017. Podľa správy z previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu previerka bola zameraná najmä na posúdenie kvality organizácie činnosti audítora, na posúdenie skutočnosti, či na zabezpečenie kvality auditu nemalo negatívny vplyv poskytovanie neaudítorských služieb, na posúdenie zabezpečenia nezávislosti audítora pri výkone auditu, na dodržiavanie medzinárodných audítorských štandardov, ustanovení zákona o štatutárnom audite, príslušnej legislatívy Európskej únie, etického kódexu audítora, vnútorných predpisov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu a predpisov Slovenskej komory audítorov, na množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov, najmä množstvo a kvalitu personálneho zabezpečenia auditu a tiež počet hodín na audite, na primeranosť výšky poplatkov za audit a na posúdenie systému vnútornej kontroly kvality audítora podľa ISQC. Previerková skupina, ktorá vykonala previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, zhodnotila činnosť mojej práce štatutárnej audítorky takto: záverečné hodnotenie previerky je známka A – organizácia činnosti audítora, dodržiavanie noriem auditu a ostatná činnosť audítora v preverovaných oblastiach je dostatočná; normy auditu sú použité správne; správa neobsahuje žiadne zistenia, resp. iba zistenia s nízkou závažnosťou bez potreby prijatia odporúčaní; nasledujúca previerka bude do 6 rokov. Správa neobsahuje žiadne zistené nedostatky v časti Všeobecné hodnotenie činnosti štatutárneho audítora a ani žiadne zistené nedostatky v časti Overovanie vybranej dokumentácie štatutárneho audítora. Dozorná rada Slovenskej komory audítorov na svojom zasadnutí dňa 15. novembra 2017 prerokovala výsledky previerky zabezpečenia kvality a neurčila mi žiadne odporúčanie.

f) Zoznam subjektov verejného záujmu, pre ktoré som vykonala štatutárny audit:

Štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu som za predchádzajúce účtovné obdobie nevykonala.

g) Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti štatutárneho audítora:

Pri audite sa snažím postupovať v súlade s Etickým kódexom audítora a dodržiavať podmienky nezávislosti, ktoré sú stanovené v Etickom kódexe audítora a v zákone o štatutárnom audite. V kancelárii mám prijaté a zavedené postupy zhodnotenia nezávislosti audítora, ktoré obsahujú postupy na zhodnotenie nezávislosti podľa zákona o štatutárnom audite, postupy na zhodnotenie nezávislosti podľa Etického kódexu audítora a postupy na zhodnotenie nezávislosti overením ďalších dôležitých skutočností. Ako štatutárna audítorka som prijala zásadu, že pravidelne ročne budem posudzovať svoju

nezávislosť, a to ešte pred akceptáciou zákazky, ako aj počas vykonávania štatutárneho auditu a v jeho závere. Zabezpečujem, aby prípadné osoby zúčastnené na zákazke každoročne písomne potvrdili súlad s etickými pravidlami a postupmi, ktoré sa týkajú nezávislosti. Tiež identifikujem a vyhodnotím okolnosti a vzťahy, ktoré predstavujú ohrozenie nezávislosti a prijmem vhodné kroky na odstránenie týchto ohrození. Ak by to bolo potrebné a nezávislosť by bola naozaj ohrozená a nebolo by možné dodržať zásadu nezávislosti, odstúpim od zákazky.

h) Vyhlásenie o postupoch, ktoré audítor uplatňuje v súvislosti so sústavným vzdelávaním štatutárneho audítora:

Sústavnému vzdelávaniu venujem náležitú pozornosť. Podľa zákona o štatutárnom audite štatutárny audítor je povinný absolvovať sústavné vzdelávanie s cieľom udržať si na dostatočne vysokej úrovni svoje vedomosti a odborné schopnosti. Podľa zákona o štatutárnom audite je štatutárny audítor povinný absolvovať počas trojročného cyklu minimálne 120 hodín sústavného vzdelávania, z toho najmenej 20 hodín ročne. V kancelárii mám každoročne zostavený plán vzdelávania tak, aby som dodržala právne predpisy pre vzdelávanie štatutárnych audítorov a daňových poradcov a získala nové informácie v oblasti účtovníctva, štandardov pre audit a v oblasti daní. Plán vzdelávania je pravidelne vyhodnocovaný, pričom zákonom určený minimálny počet hodín vzdelávacích aktivít vždy prekračujem. Pri externom sústavnom vzdelávaní sa zúčastňujem odborných seminárov, ktoré organizuje Slovenská komora audítorov a Slovenská komora daňových poradcov.

i) Informácie o základe pre odmeňovanie partnerov:

Odplata štatutárneho audítora je dohodnutá v zmluve o výkone auditu a vychádza z počtu hodín vynaložených na výkon auditu a hodinovej sadzby. Odplata za audit nie je žiadnym spôsobom podmienená, ovplyvnená alebo určená poskytovaním neaudítorských služieb alebo ďalšími skutočnosťami, ktoré by ohrozovali nezávislosť, nestrannosť alebo kvalitu výkonu auditu. Vyhlasujem, že pri výkone auditu spojeného s overením individuálnej účtovnej závierky neposkytujem subjektu iné neaudítorské služby.

j) Opis politiky štatutárneho audítora pre rotáciu kľúčových audítorov:

Rotácia kľúčových štatutárnych audítorov je podľa nariadenia upravená pre audítorov v subjektoch verejného záujmu. Povinnosť rotácie sa vzťahuje iba pre týchto štatutárnych audítorov.

k) Finančné informácie:

Štruktúra príjmov za poskytované služby v dlhodobom priemere:

- príjmy za štatutárny audit – overenie účtovnej závierky	59 %
- príjmy za daňové poradenstvo	22 %
- príjmy za vedenie účtovníctva	19 %

Ing. Magdaléna Špaldová, CSc., štatutárna audítorka, licencia č.: SKAU 510

Dátum ročnej správy o transparentnosti:

8. januára 2020