



AZ AUDITING

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI ZA ROK 2014

v zmysle ustanovenia § 24 zákona č. 540/2007 o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

1. Úvod

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného aj subjektov verejného záujmu, AZ AUDITING, s.r.o. (v ďalšom texte „audítorská spoločnosť“) zverejňuje spoločnosť túto správu o transparentnosti v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2008 (v ďalej len „zákon o audítoroch“).

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2014, pokiaľ nie je uvedené inak.

2. Právna forma a vlastnícke vzťahy

AZ AUDITING, s.r.o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Bajkalská 5, 83104 Bratislava, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 30278/B.

Audítorská spoločnosť je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu a má pridelenú Licenciu SKAu číslo 274.

K dátumu tejto správy všetkých 100% majetkových a hlasovacích práv v audítorskej spoločnosti vlastní jedna fyzická osoba, Ing. Milan Cisár, zapísaný v zozname audítorov SKAU licencia číslo 504. Spoločnosť tým spĺňa podmienky ustanovené v §5 zákona o audítoroch.

Štatutárnym orgánom audítorskej spoločnosti je jeden konateľ zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (ďalej „úrad“) v zmysle zákona o audítoroch.

3. Členstvo v sieti

Spoločnosť AZ AUDITING, s.r.o., nie je členom siete – zoskupenia audítorov, resp. audítorských spoločností.

4. Štruktúra riadenia auditorskej spoločnosti

AZ AUDITING, s.r.o., je riadená konateľom spoločnosti, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu. Jednotlivé zodpovednosti a činnosti sú delegované na nižšie stupne riadenia podľa jednotlivých činností a aktivít.

Konateľ nesie zodpovednosť za celkovú stratégiu auditorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie firmy. Za každodenné riadenie auditorskej spoločnosti zodpovedá konateľ spoločnosti.

V spoločnosti AZ AUDITING, s.r.o. pôsobia audítori, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom na Úrade:

- Ing. Milan Cisár, audítor, licencia číslo 504, konateľ spoločnosti
- Ing. Jana Bezúchová, licencia UDVA č. 1003

5. Vnútrotný systém zabezpečenia kvality

Auditorská spoločnosť uplatňuje vnútrotný systém zabezpečenia kvality, ktorým je súbor interných predpisov, postupov a procedúr pre výkon poskytovaných služieb auditu a ostatných služieb. Základnou zložkou vnútrotného systému zabezpečenia kvality sú Medzinárodné auditorské štandardy (IAS) a to predovšetkým Medzinárodný štandard pre kontrolu kvality (ISQC 1) a Etický kódex pre účtovných odborníkov vydaný Medzinárodnou federáciou účtovníkov IFAC.

Previerka zabezpečenia kvality

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky subjektov verejného záujmu sú pred ich vydaním predmetom previerky zabezpečenia kvality projektu, ktorú vykonáva partner auditorskej spoločnosti, alebo licencovaný audítor s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou.

Previerka zabezpečenia kvality 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 partnerom zodpovedným za audit 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.

Auditorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca previerku ubezpečí, že auditorský tím vykonal primerané úsudky a závery a že boli dodržané medzinárodné auditorské štandardy vydané International Auditing and Assurance Board (IAASB) (ďalej ISA) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

Auditorská spoločnosť podlieha previerkam kvality auditu vykonávanom SKAu. Previerka bola naposledy vykonaná dňa 16.10.2013 (číslo spisu P/274/2012/16.10.2013), ako aj dohľadom vykonaným Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2011.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného kontrolného systému

Konateľ spoločnosti AZ AUDITING, s.r.o. sa ubezpečil a vyhlasuje, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané zabezpečenie, že audítorská spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky, a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti

Audítorská spoločnosť, ako aj všetci jej zamestnanci zúčastňujúci sa audítorskej činnosti dodržiavajú zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý odborný pracovník musí každý rok podpísať osobitné vyhlásenie o nezávislosti;
- všetci odborní pracovníci na úrovni manažéra alebo vyššie musia v elektronickom systéme pre sledovanie finančných podielov uviesť finančné podiely, ktoré vlastní. Portfólio každej osoby sa porovná s elektronickým zoznamom klientov auditu s cieľom overiť, či príslušné zásady zabezpečenia nezávislosti toto vlastníctvo povoľujú,
- procesy akceptácie klienta sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov AZ AUDITING, s.r.o. pre rok 2014 sa vykonalo ku dňu 7. januára 2014.

Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítorskej spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovávanie a zlepšovania kvality našich služieb.

Školenia sú rozdelené na interné a externé. Z externých školení sa využívajú hlavne školenia organizované Slovenskou komorou audítorov prípadne inými profesijnými organizáciami v súlade so zásadami vzdelávania vydanými Slovenskou komorou audítorov. Interné školenia sú pripravované jednak zamestnancami spoločnosti, ako aj partnerskými spoločnosťami.

Konateľ spoločnosti vyhlasuje, že spoločnosť AZ AUDITING, s.r.o. má implementovaný systém sústavného vzdelávania audítorov, asistentov audítorov vyhovujúci podmienkam Zákona, pozostávajúci z interných školení, školení organizovaných profesijnými združeniami a to predovšetkým Slovenskou komorou audítorov, Slovenskou komorou daňových poradcov a ostatnými subjektmi pôsobiacimi v oblasti vzdelávania odborníkov v oblasti auditu a účtovníctva.

Každý zamestnanec spoločnosti má určený individuálny plán školení, ktorý sa na konci školiaceho cyklu vyhodnocuje. Spoločnosť určuje svojim zamestnancom prioritné témy, ktoré sú povinné, a všetci zamestnanci tieto musia absolvovať v predpísanom rozsahu. Tieto témy okruhov sú rozdelené na dve hlavné oblasti a to oblasť všeobecnú - metodiku audítorského prístupu spoločnosti a špecifickú, ktorá je zameraná na špecifiká auditu pre jednotlivých zamestnancov podľa ich špecializácie. Druhá časť je dobrovoľná/výberová, ktorá je zameraná hlavne na oblasti, ktoré si sám zamestnanec vyberie. Výber týchto tém je závislý od postavenia zamestnanca v spoločnosti. Každý zamestnanec je povinný sa zúčastňovať školení a to minimálne 80 hodín ročne.

Spoločnosť disponuje školiteľom schváleným Úradom pre dohľad nad výkonom auditu.

Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU

Posledná previerka kvality bola vykonaná Slovenskou komorou audítorov v období október 2013. V roku 2011 bol v audítorskej spoločnosti vykonaný dohľad nad dodržiavaním zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch a postupov pri dodržiavaní Etického kódexu SKAU a Medzinárodných audítorských štandardov.

3. Zoznam subjektov verejného záujmu v ktorých audítorská spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch :

- TATRAVAGÓNKA, a.s. Štefánikova 887/53, Poprad, IČO 31699847
- ZTS Sabinov, a.s. Hollého 27, Sabinov, IČO 590797
- Optifin Invest, s.r.o. Rusovská cesta 1, Bratislava, IČO 35735457
- Express Group, a.s. Plynárska 7/B, Bratislava, IČO 35795123

9. Finančné informácie

Celkové tržby AZ AUDITING, s.r.o. za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2014 predstavovali sumu 338 tis. EUR, ktorú možno rozdeliť takto:

a. Celkové tržby	327 tis. EUR
b. Z toho	
i. Tržby za štatutárny audit	289 tis. EUR
ii. Tržby za neaudítorské služby	26 tis. EUR
iii. Ostatné výnosy	12 tis. EUR

10. Základ pre odmeňovanie partnerov

Odmena audítorov je viazaná na zisk v závislosti na dosiahnutých cieľoch spoločnosti.

Ing. Milan Cisár
konateľ spoločnosti AZ AUDITING, s.r.o.



V Bratislave, 31. marca 2015