



Správa o transparentnosti za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2019

Zverejnenie správy o transparentnosti v súlade s čl. 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Úvod

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, **D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o.** („audítorská spoločnosť“) zverejňuje 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 audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2019, pokiaľ nie je uvedené inak.

Právna forma a vlastníctvo

D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. (ďalej „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Braneckého 8, 911 01 Trenčín, IČO: 34 116 320, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, odd. Sro, vložka č. 516/R.

Audítorská spoločnosť má pridelenú licenciu č. 113 SKAU.

Spoločnosť je registrovaná v zozname Úradu pre dohľad nad výkonom auditu MF SR ako audítorský subjekt pre overenie účtovných závierok subjektov verejného záujmu za rok 2019.

K dátumu tejto správy majetkové a hlasovacie práva audítorskej spoločnosti vlastní:

Ing. Daniela Štefancová, licencovaný audítor, 50%

Ing. Jana Vojteková, licencovaný audítor, 50%

Štatutárnym orgánom spoločnosti sú konatelia zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike („Úrad“) v zmysle zákona o audítoroch.:

Ing. Daniela Štefancová, licencia č. 20 SKAU

Ing. Jana Vojteková, licencia č. 19 SKAU.

Sieť

Spoločnosť v priebehu roku 2019 nebola členom siete.

Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti

D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. riadia konatelia, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom.

Konatelia majú zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej zvierky a za celkové riadenie firmy.

Vnútorný systém zabezpečenia kvality

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality. Tento systém 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 projektu, ľudské zdroje, realizáciu projektov a monitorovanie.

Tento vnútorný systém zabezpečenia kvality pozostáva z dvoch systémov monitoringu:

- Previerky zabezpečenia kvality projektu
- Previerky postupov audítorskej spoločnosti

Previerka zabezpečenia kvality projektu

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

Previerka zabezpečenia kvality projektu pozostáva z kontroly správy audítora a účtovnej zvierky 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.

Audítorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca previerku ubezpečí, že audítorský tím 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 audítorskej spoločnosti

Audítorská spoločnosť podlieha previerke jej postupov aspoň raz za 3 roky, pričom preveriť by sa mala vzorka projektov auditu každého partnera minimálne každé 3 roky. Previerku postupov vykonávajú partneri alebo audítori nezávislí od audítorskej spoločnosti.

Cieľom previerky postupov je:

- primerane sa ubezpečiť o súlade so zásadami a postupmi audítorskej spoločnosti v oblasti auditu;
- posúdiť prevádzkovú účinnosť postupov zabezpečenia kvality a riadenia rizík;
- posúdiť súlad o odbornými štandardmi a s regulačnými a zákonnými požiadavkami;
- primerane sa ubezpečiť, že systém kontroly kvality v audítorskej spoločnosti je navrhnutý vhodne, že je relevantný, primeraný a účinný a že sa v praxi dodržiava.

Výsledky previerky postupov sú komunikované vedením audítorskej spoločnosti s príslušným partnerom zodpovedným za audit, pričom sa zabezpečí dodržanie právnych požiadaviek, napr. zachovanie mlčanlivosti o údajoch a o klientovi. Akékoľvek nedostatky by mali viesť k nápravným opatreniam súvisiacim s projektom, ku komunikácii zistení s osobami zodpovednými za vzdelávanie a školenia, k zmenám v zásadách a postupoch kontroly kvality.

Vyhlásenie konateľov

Konatelia audítorskej spoločnosti D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. sa ubezpečili, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané zabezpečenie, že audítorská spoločnosť a je pracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej Úradom (UDVA)

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonala UDVA, bola ukončená dňa 12.12.2019.

Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítorská spoločnosť D.E.A.

Consult Trenčín, s.r.o. v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch:

GARFIN HOLDING, a.s., Dvořákovo nábřeží 8, 811 02 Bratislava, IČO: 31 400 434

Hotel Flóra, a.s., ul. 17.novembra 14, 914 51 Trenčianske Teplice, IČO: 31 420 664

Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti

D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. ako samostatná audítorská spoločnosť dodržiava písomné zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý odborný pracovník musí každý rok podpísať osobitné vyhlásenie o nezávislosti;
- všetci odborní pracovníci zúčastnení na audítorských zákazkách musia uviesť finančné podiely, ktoré vlastní. Portfólio každej osoby sa porovná so zoznamom klientov auditu s cieľom overiť, či príslušné zásady zabezpečenia nezávislosti vlastníctvo finančných podielov povoľujú;

- všetci odborní pracovníci musia absolvovať on-line školenie o zásadách zabezpečenia nezávislosti;
- procesy akceptácie klienta a projektu sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. sa vykonáva každoročne písomným prehlásením.

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 štatutárnymi audítormi spoločnosti.

Spoločnosť určuje prioritné témy, ktoré sú povinné a všetci zamestnanci a partneri zúčastnení na zákazkách musia tieto interné školenia absolvovať v predpísanom rozsahu. Témy okruhov sú zamerané na oblasť metodiky auditu a na vybraný okruh súvisiaci s audítorskou činnosťou napr. na oblasť daňovú, účtovnú resp. oblasť obchodného práva.

Finančné informácie

Celkové tržby D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. za finančný rok končiaci 31.decembra 2019 predstavovali sumu 307.508 EUR, ktorú možno rozdeliť takto:

- i) tržby za štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu 16.800 EUR
- ii) tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov 96.316 EUR
- iii) tržby z povolených neaudítorských služieb iným subjektom 187.423 EUR
- iv) tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom 6.969 EUR

Základ pre odmeňovanie partnerov

Partneri, ktorí sú zamestnancami, sú odmeňovaní podľa interných pravidiel spoločnosti, podľa ktorých im okrem fixného platu môže byť vyplatená odmena v závislosti od odborných a metodických zručností; skúseností v oblasti poskytovania služieb klientom, efektivity riadenia; eliminácie rizík, dodržiavania nezávislosti a riadenia rozvoja ľudských zdrojov.

V Trenčíne, dňa 30.04.2020

Konatelia spoločnosti:

Ing. Daniela Štefancová, štatutárny audítor, licencia č. 20 SKAU

Ing. Jana Vojteková, štatutárny audítor, licencia č. 19 SKAU