

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

KOŠICE Audit, s.r.o. Licencia SKAu č. 43

Zostavená za rok 2015

A. Vlastníci spoločnosti: Ing. Jozef Škultéty, PhD.
Ing. Martina Kolibárová
Ing. Milan Tomko, CSc.
Ing. Milan Hauliš

B. Spoločnosť nie je súčasťou siete.

C. Popis štruktúry riadenia

Štatutárny orgán:	Licencia SKAu
Ing. Jozef Škultéty, PhD., CA	130
Ing. Martina Kolibárová, CA	925

Ing. Jozef Škultéty, PhD. ako zakladateľ tejto spoločnosti je zároveň aj jej konateľom. V roku 2005 sa stala konateľom Ing. Martina Kolibárová. V spoločnosti bola v roku 2015 zamestnaná ďalšia audítorka.

D. Vnútrotný systém zabezpečenia kvality

Na jednotlivých zákazkách na audit, príp. iné uisťovacie služby (ďalej v texte "zákazky na audit") sa zúčastňuje tím osôb.

1. Výber pracovníkov tímu a ich schválenie audítorom

V súvislosti s výberom pracovníkov do audit-tímu spoločnosť berie do úvahy nasledujúce faktory:

- veľkosť a komplexnosť klientových aktivít, požiadavka na špecifické znalosti daného odboru podnikania, očakávané riziká, neobvyklé riziká, rozsah a zložitosť auditu
- klientove očakávanie týkajúce sa načasovania audítorských prác, termínov vydania správ a iných relevantných faktorov
- posúdenie nezávislosti členov audit-tímu (formulár), zahŕňajúce posúdenie možného konfliktu záujmov
- kvalifikácia a skúsenosť pracovníkov, požiadavky na špeciálne odborné znalosti
- plánovaný rozsah účasti audítora na zákazke
- dostupnosť pracovníkov a efektívne a vhodné využitie pracovníkov; predpokladaný čas, počas ktorého budú pridelení pracovníci k dispozícii
- kontinuita pracovníkov a pravidelná rotácia
- plánovaný dohľad a zapojenie pracovníkov, ktorí tento dohľad uskutočňujú
- príležitosť získavať skúsenosti pri uskutočňovaní určitých prác

Ludské zdroje - Schopnosti a spôsobilosť

Schopnosti a spôsobilosť sa rozvíjajú rôznymi metódami, ktoré zahŕňajú:

- odborné vzdelávanie
- neustály profesionálny rast, vrátane školení

- pracovné skúsenosti
- profesionálne vedenie, ktoré poskytujú skúsenejší pracovníci

Naša spoločnosť zdôrazňuje potrebu neustáleho školenia pracovníkov firmy na všetkých úrovniach a poskytuje potrebné zdroje pre školenia a pomoc s cieľom umožniť pracovníkom, aby sa rozvíjali a udržiavali požadované schopnosti a spôsobilosť. Firma na tento účel využíva kvalifikované externé osoby.

Firemné postupy hodnotenia výkonnosti, odmeňovania a kariérneho postupu primerane zohľadňujú a odmeňujú rast a udržiavanie spôsobilosti a záväzky na dodržiavanie etických princípov.

Firma:

- oboznámi pracovníkov s očakávaniami firmy, ktoré sa týkajú výkonnosti a etických princípov
- poskytne pracovníkom hodnotenie a konzultáciu o výkonnosti, napredovaní a kariérnom raste
- pomáha pracovníkom pochopiť, že postup na pozície s väčšou zodpovednosťou závisí okrem iného od kvality výkonnosti a dodržiavania etických princípov a nedodržanie firemných pravidiel a postupov môže viesť k disciplinárnym krokom.

2. Použitie expertov

V istých prípadoch je nutné zahrnúť do audit-tímu expertov. Podmienkou zahrnutia experta je požadovaná úroveň znalostí, kompetentnosť, objektivita a autorita. Dôvodom takejto konzultácia môže byť špeciálna znalosť daného odvetvia, právna, daňová problematika...

V prípade využitia práce expertov berieme do úvahy, že pravdepodobne nedisponujú znalosťou audítorských procedúr a techník. Tento fakt je kompenzovaný užšou úrovňou dohľadu a kontroly práce, keďže zodpovednosť za závery expertov nesie audítor.

3. Konzultácie

Pri riešení odborných problémov zvažujeme možnosť konzultácií v rámci audítorskej firmy, resp. nad jej rámec s odborníkmi, ktorí majú príslušné odborné znalosti. Členovia audit-tímu musia byť informovaní o firemných pravidlách a postupoch v otázkach konzultácií.

4. Delegovanie právomocí

Každé delegovanie práce na asistentov musí byť uskutočnené spôsobom, ktorým audítor získa primeranú istotu, že táto práca bude vykonaná s patričnou starostlivosťou osobami, ktoré disponujú príslušnou úrovňou odborných znalostí požadovanou za daných okolností. Je zabezpečený primeraný dohľad na všetkých organizačných úrovniach, s prihliadnutím na odbornú úroveň, schopnosti a skúsenosti pracovníkov audit-tímu.

Pri rozhodovaní o rozsahu riadenia, dohľadu a kontroly, primeranom pre každého asistenta, posúdi audítor poverený kontrolou, odbornú spôsobilosť asistentov vykonávajúcich prácu, ktorá je na nich delegovaná.

Pri delegovaní musia byť asistentom vysvetlené súvislosti medzi nimi vykonávanou prácou a celkovým auditom. Asistenti sú zapojení do maximálne možného počtu jednotlivých častí auditu. Je zdôrazňovaný význam získavania skúseností v priebehu auditu ako významná súčasť osobného rozvoja pracovníkov.

5. Riadenie audítorského tímu

Súčasťou riadenia je informovanie asistentov o ich povinnostiach a o tom, aký je účel procedúr, ktoré majú uskutočniť. Sú im taktiež poskytnuté informácie o skutočnostiach, ktoré môžu ovplyvniť povahu, časový priebeh a rozsah audítorských procedúr.

6. Dohľad

Pracovníci vykonávajúci dohľad uskutočňujú v priebehu auditu nasledujúce činnosti:

- sledovanie postupu auditu s cieľom posúdiť, či:
 - asistenti majú dostatočné odborné vedomosti a spôsobilosť vykonávať úlohy, ktoré im boli zadané
 - asistenti rozumejú cieľu a účelu auditu
 - práca je vykonávaná v súlade s celkovou stratégiou a programom auditu
- Získanie informácií o významných účtovných a audítorských problémoch, ktoré boli identifikované v priebehu auditu, a ich riešenie. Pri riešení problémov sa posudzuje ich významnosť a prípadne upraviť stratégiu a plán auditu
- Vyriešenie akýchkoľvek rozdielov v odbornom úsudku jednotlivých pracovníkov a posúdenie vhodného rozsahu konzultácií
- Posúdiť, či pracovníci získavajú skúsenosti v rôznych oblastiach auditu a v rôznych odvetviach
- Zistiť, či pracovníci pracujú pod vedením rôznych nadriadených pracovníkov

7. Kontrola

Práca každého asistenta je skontrolovaná pracovníkom, ktorý má dostatočnú úroveň odbornej spôsobilosti, aby bolo možné posúdiť, či:

- práca bola vykonaná v súlade s plánom auditu
- vykonaná práca a získané výsledky boli zodpovedajúcim spôsobom zdokumentované
- všetky dôležité problémy týkajúce sa auditu boli vyriešené alebo sú premietnuté do audítorských záverov
- ciele audítorských postupov boli dosiahnuté
- vyjadrené závery sú v súlade s výsledkami vykonanej práce a podporujú výrok audítora

Audítor zodpovedný za zákazku nevydá audítorskú správu pred skončením preverovania kontroly kvality zákazky.

E. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality auditu

7.10.2015, hodnotenie organizácie činnosti: C1, hodnotenie použitia noriem auditu: D1

F. Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých spoločnosť KOŠICE Audit, s.r.o. vykonala audit v roku 2015

Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých spoločnosť KOŠICE Audit, s.r.o. vykonala audit v roku 2015:

WATER HOLDING, a.s.

G. Postupy na zabezpečenie nezávislosti audítora:

Pri prijímaní zákazky na audit sú testovaní jednotliví členovia audítorského tímu na „prekážky nezávislosti“ uvedené v § 19, ods. 2, 3 a Etickom kódexe SKAu. V prípade, že sa zistí ohrozenie nezávislosti u kľúčového audítorského partnera, ktorý má byť zodpovedný za audit v danej účtovnej jednotke, tento audítor je nahradený iným audítorom a vylúčený z audítorského tímu pre danú zákazku. Pokiaľ vzniká ohrozenie nezávislosti na nižšom stupni (nie kľúčový audítorský partner), posudzuje sa každý prípad individuálne a

v súlade s Etickým kódexom sa prijímajú opatrenia na zníženie ohrozenia nezávislosti.

H. Postupy uplatňované v súvislosti so sústavným vzdelávaním audítorov

- Sústavné vzdelávanie v zmysle zákona o audítoroch: účasť na školeniach, preškoleniach (2 audítori majú certifikát IFRS špecialista, zaradení zároveň v systéme certifikácie účtovníkov SKCÚ)
- Interné školenia, komunikácia a vzájomné poradenstvo v rámci audit-tímu
- Oboznámenie sa a vykonávanie auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a s Etickým kódexom
- Dostatočný počet hodín venovaný jednotlivým auditom
- Snaha o primeranosť výšky poplatkov za audit

I. Finančné informácie o spoločnosti KOŠICE Audit, s.r.o.

Celkové tržby za rok 2015 (v eur): 140 134,83 eur

z toho

- Tržby za audit: 116 856,33 eur
- Tržby za uisťovacie a súvisiace audítorské služby: 900 eur
- Tržby za neaudítorské služby:
 - Vedenie účtovníctva: 1 200,00 eur
 - Poradenstvo: 9 125,00 eur
 - Iné: 4 053,50 eur
- Tržby z predaja dlhodobého majetku: 8 000 eur

J. Informácie o základe, z ktorého sa vychádzalo pri odmeňovaní partnerov

Partneri sú odmeňovaní na základe pracovných zmlúv a zmlúv o výkone funkcie konateľa.

Svojím podpisom členovia štatutárneho orgánu potvrdzujú, že vyššieuvedené postupy zabezpečenia kvality sú pre firmu dostatočne účinné na zabezpečenie kvalitného prístupu k jednotlivým auditom.

Košice, 30.3.2016

Podpis štatutárneho orgánu

