



# SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI 2019





Správa o transparentnosti za rok končiaci  
31.12.2019 v zmysle Článku 13 Nariadenia  
Európskeho parlamentu a Rady EÚ č. 537/2014 zo  
16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách  
týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov  
verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie  
2005/909/ES („Nariadenie“)



# OBSAH

Úvodné slovo štatutárneho audítora	2
Právna forma, štruktúra riadenia	4
Program kontroly kvality auditu	5
Odmeňovanie partnerov	13
Vyhlásenie štatutárneho audítora	14
Rotácia kľúčových audítorských partnerov	15
Zoznam subjektov verejného záujmu	16
Finančné informácie	17





# Úvodné slovo štatutárneho audítora

Dovoľte nám, aby sme predložili správu o transparentnosti audítora Ing. Jany Daňovej za rok 2019. Je pre nás veľmi dôležité aby všetky naše činnosti, ktoré vykonávame boli transparentné, aby sme kvalitne riadili proces vykonávania auditu a s ním spojených rizík, a tiež udržali nezávislosť v pozícii audítora. Našou snahou je investovať do moderných nástrojov pri výkone auditu, zostavovať výkonné auditorské tímy a upevňovať dôveru v audity, ktoré vykonávame.

Naše heslo:

“Zabezpečenie vysokej kvality auditu, plnenie najprísnejších etických kritérií a dodržiavanie nezávislosti.”





## Služby, ktoré poskytujeme majú hlavný cieľ:

- a) kvalitu - poskytnúť klientom hodnotnú službu
- b) zodpovednosť – ku klientovi pristupovať zodpovedne a čestne
- c) profesionálnosť – v práci audítorského tímu podporovať odborný rast, spoluprácu a inovatívny prístup pri poskytovaní služieb klientom.

Táto správa o transparentnosti zodpovedá požiadavkám smernice a zákona o štatutárnom audite, bola zostavená za rok 2019 ktorý sa skončil 31. decembra.

V správe informujeme o systéme riadenia kvality, aké postupy používame pri výkone auditu a o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorského tímu.







# PRÁVNÁ FORMA ŠTRUKTÚRA RIADENIA

Štatutárny auditor Ing. Jana Daňová má miesto podnikania na adrese Nemšová, Záhumníe č. 21. Zapísaná je v Slovenskej komore audítorov na základe získanej licencie č. 1069 vydanéj Úradom pre dohľad nad výkonom auditu dňa 4. decembra 2012. Vykonáva audítorskú činnosť ako fyzická osoba od roku 2013.

Štatutárny auditor určuje vedúcich partnerov tímov a je oprávnený rozhodovať v otázkach realizácie a riadenia stratégie a zároveň nesie za ne zodpovednosť.

Štatutárny auditor nie je súčasťou žiadnej siete audítorských spoločností.



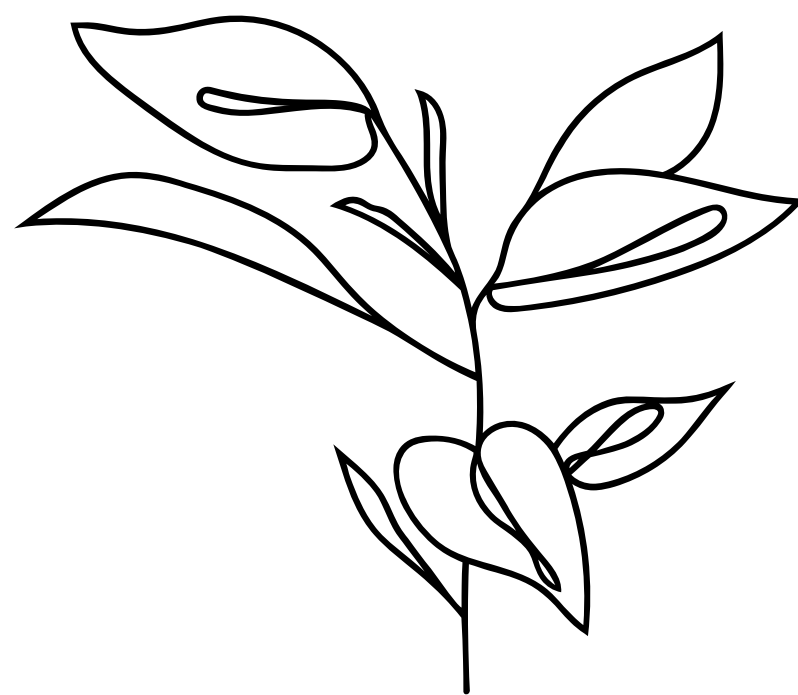
# Program kontroly kvality auditu

Zložky programu kontroly kvality auditu:

- Profesionálne hodnoty
- Interný system kontroly kvality
- Prijatie klienta a pokračovanie vzťahu s klientom
- Vykonávania auditu
- Previerky a konzultácie
- Externé previerky zabezpečenia kvality
- Dodržiavanie právnych predpisov







Spolupráca a otvorená diskusia, dôraz kladieme na otvorenú diskusiu a konzultácie pri riešení nejasných situácií v oblasti účtovníctva, auditu, finančného vykazovania alebo nezávislosti. Najväčší dôraz kladieme na čestné a poctivé konanie.

## PROFESIONÁLNE HODNOTY

Zodpovedný audítor zodpovedá za celkovú kvalitu overovacích prác každej zákazky, dodržiavanie nezávislosti a odbornej spôsobilosti. Všetci členovia audítorského tímu, ktorý vykonáva audit musia spĺňať ustanovenia stanovené Medzinárodnými audítorskými štandardami, Etickým kódexom, regulačnými a právnymi predpismi tak, aby boli dodržané audítorské zásady a tým aj kvalita výkonu práce, profesionalita, spoľahlivosť a objektivita. V jednotlivých etapách audítorského overovania sa vyhodnocuje dodržiavanie všetkých relevantných predpisov záväzných pre výkon auditu. Audítor má interný systém zabezpečenia kontroly, ktorý zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosť za riadenie systému kvality v audítorskej činnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, stratégiu a plánovanie zákazky, realizáciu zákazky a monitorovanie.

## INTERNÝ SYSTÉM KONTROLY KVALITY





## Vnútorňý systém zabezpečenia kvality tvoria dva systémy monitoringu:

# 1

### Previerka zabezpečenia kvality zákazky

Pred vydaním správy o štatutárnom audite prebieha previerka kvality, ktorú vykonáva licencovaný audítor. Previerka pozostáva z kontroly správy audítora a účtovnej závierky, iných finančných údajov, ktoré sú súčasťou správy, plánu auditu, zhrnutí výsledkov auditu v memorande, iných informácií a dôkazov v pracovnej dokumentácii. Po kontrole dokumentácie audítorm vykonávajúcim previerku je vydaná správa o štatutárnom audite.

# 2

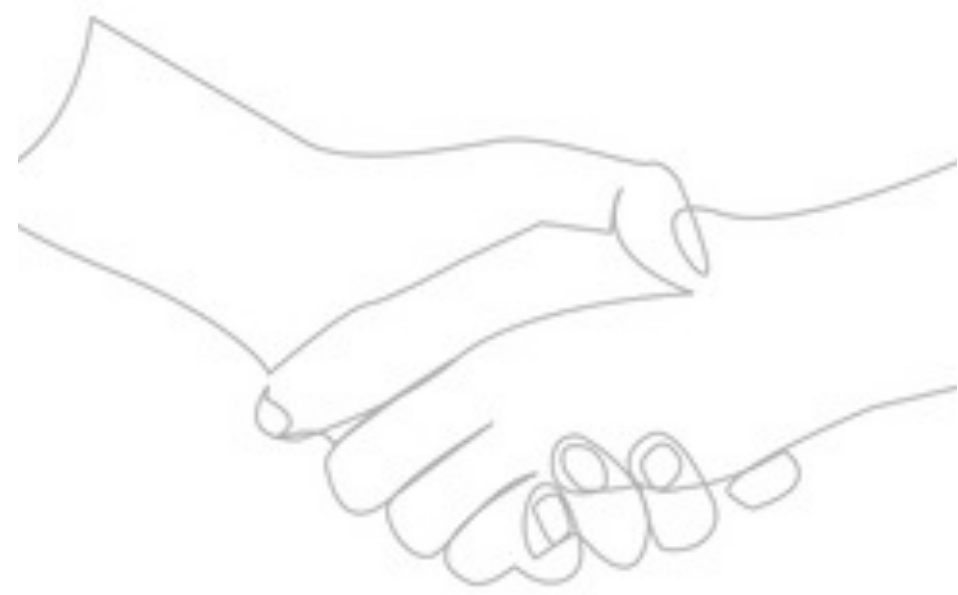
### Previerka postupov audítora

Cieľom tejto previerky je primerané uistenie, že audítor vo svojej práci postupuje v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami, relevantnými predpismi a postupmi platnými v SR, aplikuje a dodržiava primerane vo svojej činnosti vnútorňý systém zabezpečenia kvality, systém kontroly, regulačné a zákonné požiadavky.





# PRIJATIE KLIENTA A POKRAČOVANIE VZŤAHU S KLIENTOM



V procese prijatia klienta a zákazky dodržiavame platné požiadavky na nezávislosť, zisťujeme a dôsledne riešime prípadné konflikty záujmov. V prípade klienta, ktorý predstavuje veľké riziko, zákazku odmietame. Ak by boli zrejmé riziká, ktoré by vyžadovali konzultácie s odborníkmi stanovujeme ďalšie postupy pri riadení týchto rizík. Skôr než prijmem novú zákazku zisťujeme, či máme na poskytnutie kvalitných služieb dostatočné zdroje. Rozhodnutia o prijatí klienta alebo pokračovaní vzťahu s klientom a v zákazkách sú podmienené aj posúdením tímu pracujúceho na zákazke, posúdením či by sa vedenie spoločnosti mohlo pokúšať vyvíjať nátlak na audítorský tím aby akceptoval skreslené účtovníctvo alebo finančné výkazníctvo. Závery o bezúhonnosti vedenia spoločnosti majú pre process rozhodovania o prijatí klienta alebo pokračovaní zákazky rozhodujúci význam.



Základným prvkom je posúdenie rizík a ich prehodnotenie a úpravy počas auditu a následné určenie časového priebehu a rozsahu audítorských postupov na základe takýchto posúdení. Dôraz kladieme na odborný skepticizmus pri výkone audítorských postupov. Pri výkone auditu postupujeme podľa vypracovanej metodiky auditu. Okrem toho sledujeme vývoj existujúcej legislatívy a aktualizujeme metodiku auditu.

## VYKONÁVANIE AUDITU





Vedúci audítorského tímu vykonáva podrobnú kontrolu dokumentácie auditu z hľadiska správnosti a úplnosti. Daňovú a ďalšiu súvisiacu dokumentáciu preveruje daňový odborník. Odborník kontrolujúci kvalitu zákazky kontroluje dôležité oblasti účtovníctva, finančného výkazníctva a výkonu auditu, ako aj účtovnú závierku spoločnosti, v ktorej je vykonávaný audit, a správu audítora. Rozsah auditu závisí najmä od rizík a významností zákazky, od schopností členov audítorského tímu a od miery priamej účasti osoby vykonávajúcej kontrolu audítorskej práce.

Kontrola kvality zákazky je činnosti, ktorá trvá počas celej zákazky a zahŕňa plánovanie auditu, posúdenie rizík, stratégiu auditu a jeho realizáciu.

Odborníci, ktorí vykonávajú kontroly kvality auditu sú vyberaní podľa kontrolovanej oblasti auditu aby spĺňali vysoké odborné špecializácie a schopnosti v oblasti účtovníctva.

## PREVIERKY A KONZULTÁCIE



# EXTERNÉ PREVIERKY ZABEZPEČENIA KVALITY

Procesy dohľadu nad výkonom auditu vykonáva Úrad pre dohľad nad výkonom auditu a Slovenská komora audítorov. Posledné kontroly kvality auditu vykonala Slovenská komora audítorov v roku 2015. Externé kontroly nám pomáhajú zlepšovať kvalitu nášho auditu.

# ODMEŇOVANIE PARTNEROV



Kritériá pre realizáciu odmeňovania partnerov auditu sú nasledovné:

- 
- Vysoká odborná úroveň
  - Dodržiavanie zásad a postupov
  - Správanie a postoje, ktoré reprezentujú hodnoty audítora
  - Dodržiavanie zákonov, právnych predpisov a profesionálnych povinností
-



# VYHLÁSENIE ŠTATUTÁRNEHO AUDÍTORA

## 1 O účinnosti fungovania vnútorného systému kvality:

Ako zodpovedný štatutárny audítor vyhlasujem, že pri výkone audítorskej činnosti dodržiavam vnútorný systém kvality, čím je zabezpečené dodržiavanie odborných štandardov, Etického kódexu a relevantné právne predpisy kvality výkonu audítorskej práce a tým aj vydanie primeranej audítorskej správy.

## 2 O postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora:

Štatutárny audítor ako aj všetci členovia audítorského tímu musia byť od auditovaného subjektu nezávislí na základe Etického kódexu. Nezávislosť je vyhodnocovaná u každého auditovaného subjektu osobitne. Vyhodnotenie nezávislosti je súčasťou audítorskej dokumentácie. Všetci odborníci a partneri sú povinní potvrdiť svoju nezávislosť osobitne pre každú zákazku. Zároveň sú povinní splniť požiadavku školenia o nezávislosti pri poskytovaní služieb spoločnostiam.

## 3 O sústavnom vzdelávaní audítora:

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítora, pretože je to významný nástroj pri zvyšovaní kvality poskytovaných služieb. V súlade s požiadavkami medzinárodných vzdelávacích štandardov IFAC a podľa Zákona je audítor povinný absolvovať v trojročnom vzdelávacom cykle minimálne 120 hodín, najmenej však 20 hodín ročne. Za obdobie vzdelávacieho cyklu 2019 – 2021 audítor absolvoval 99 hodín vzdelávacích aktivít. Z uvedeného počtu hodín sa minimálne 50% t.j. 10 hodín každý rok a 60 hodín počas trojročného obdobia musí týkať odborných predmetov v oblasti auditu a účtovníctva. Zároveň sa vzdelávanie sústreďuje na získavanie poznatkov zo znalostných a komunikačných sietí.

Vzdelávacie aktivity sú realizované prostredníctvom seminárov a školení organizovaných Slovenskou komorou audítorov, Slovenskou komorou daňových poradcov a Úradom pre dohľad nad výkonom auditu.



Audítor postupuje pri povinnosti rotácie kľúčových audítorských partnerov na zákazke v súlade s Nariadením, Zákonom o štatutárnom audite a príručkou kvality podľa ISQC I.



# ZOZNAM SUBJEKTOV VEREJNÉHO ZÁUJMU, V KTORÝCH AUDÍTOR ZAČAL VYKONÁVAŤ, VYKONÁVA ALEBO DOKONČIL ZÁKONNÝ AUDIT ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE, NA KTORÉ SA VZŤAHUJE SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI



V roku 2019 bol vykonávaný audit v týchto subjektoch verejného záujmu:

- BRANKO, a.s. , Novozámocká 184, 949 05 Nitra





# FINANČNÉ INFORMÁCIE

Zverejnené sumy výnosov zahŕňajú výnosy zo služieb poskytnutých klientom auditu a ostatným neauditovaným klientom.

VÝNOSY	EUR	PERCENTO
Výnosy za štatutárny audit riadnych a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu podľa zákona o štatutárnom audite	5 000	4,3
Výnosy za štatutárny audit riadnych a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	109 557	94,6
Výnosy za neaudítorské služby poskytované auditovaným subjektom	500	0,4
Výnosy za neaudítorské služby poskytované ostatným subjektom	800	0,7
<b><u>SPOLU</u></b>	<b><u>115 857</u></b>	<b><u>100</u></b>

V Nemšovej, dňa 27. Apríla 2020

*Ing. Jana Danova*