

## *Správa o transparentnosti*

v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu

### **Príhovor**

Naša spoločnosť TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o., Kapitulská 14, 917 01 Trnava vypracovala Správu o transparentnosti za rok 2008 v zmysle zákona o audítoroch. V tejto správe o transparentnosti jednoznačne deklarujeme, že máme zavedený vnútorný systém kontroly kvality, ktorý umožňuje primerané uistenie, že naša spoločnosť a audítori podieľajúci sa na výkone auditu spĺňajú požiadavky odborných štandardov, regulačné a právne požiadavky, ktoré zabezpečujú, že správy audítora, ktoré vydá naša spoločnosť, alebo audítori zodpovední za zákazku sú primerané.

Chceme naďalej budovať dobrú povesť našej spoločnosti a poskytovať kvalitné služby našim zákazníkom.

S úctou

**Ing. Ružena Straková**

konateľ TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o.

TAX-AUDIT Slovensko, spol. s r. o.  
Kancelária:  
Kapitulská 14, 917 01 Trnava  
Pobočka:  
Nám. 1. mája č. 14, 921 01 Piešťany

IČO: 36 219 835  
DIČ: 2020162463  
IČ DPH: SK 2020162463  
Bankové spojenie: VÚB  
Trnava  
Číslo účtu: 7649148-212/0200

tel.: 033 534 92 91  
fax: 033 534 92 93  
e-mail: [taxaudit@slovanet.sk](mailto:taxaudit@slovanet.sk)

Registrácia:  
OR OS Trnava, oddiel Sro,  
vložka č. 10186/T



## Úvod

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o. („audítorská spoločnosť“) zverejňuje túto ročnú 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 (ďalej len „zákon o audítoroch“).

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2008, pokiaľ nie je uvedené inak.

## 1. Právna forma

**TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o.** (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) je **spoločnosť s ručením obmedzeným**, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom: **Kapitulská 14, 917 01 Trnava**, zapísaná v obchodnom registri **Okresného súdu Trnava**, **vložka číslo: 10186/T**.

K dátumu tejto správy audítorská spoločnosť spĺňa podmienky § 5 ods. 1 písm. a) zákona o audítoroch, t. j. väčšina hlasovacích práv (51%) patrí **Ing. Viliamovi Kupcovi, PhD.** (číslo licencie: **395**) – prokuristovi spoločnosti. K dátumu tejto správy audítorská spoločnosť spĺňa podmienky § 5 ods. 1 písm. b) zákona o audítoroch.

Štatutárnym orgánom spoločnosti TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o. je konateľ **Ing. Ružena Straková** zapísaná v zozname audítorov (číslo licencie: **797**) vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (“Úrad”) v zmysle zákona o audítoroch.

## 2. Členstvo v sieti

Spoločnosť TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o. **NIE JE** členom siete – zoskupenia audítorov, prípadne audítorských spoločností, zameraných na spoluprácu, ktoré je jednoznačne zamerané na podieľanie sa na zisku alebo nákladoch.

### 3. Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti

Spoločnosť TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o. riadi konateľ **Ing. Ružena Straková** zapísaná v zozname audítorov vedenom Úradom (číslo licencie: **797**).

Konateľ a prokurista nesú zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za určenie audítorského prístupu, riadenie rizík, kontrolu kvality, zásady etického kódexu, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie firmy.

Za každodenné riadenie audítorskej spoločnosti zodpovedajú konateľ (Ing. Ružena Straková), prokurista (Ing. Viliam Kupec, PhD.) a výkonný riaditeľ (Bc. Silvia Schmidtová).

V spoločnosti TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o. pôsobia:

**Ing. Ružena Straková** (konateľ)

- audítor č. SKAu 797
- daňový poradca č. osvedčenia SKDP 248/94
- znalec z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo
- certifikovaný účtovník expert
- expert IAS/IFRS

**Ing. Viliam Kupec, PhD.** (prokurista)

- audítor č. SKAu 395
- daňový poradca č. osvedčenia SKDP 59/92
- znalec z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo
- certifikovaný účtovník expert
- expert IAS/IFRS

**asistenti audítora a certifikovaní účtovníci.**

### 4. Vnútorný systém zabezpečenia kvality

Audítorská spoločnosť TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o. uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality zahŕňajúci 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. Súčasťou systému je aj kvalita riadenia rizík.

Tento vnútorný systém zabezpečenia kvality pozostáva z dvoch systémov monitoringu:

- I. previerky zabezpečenia kvality auditu,
- II. previerky zabezpečenia kvality iných zákaziek audítorskej spoločnosti.

### **Previerka zabezpečenia kvality auditu**

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky sú pred ich vydaním predmetom previerky zabezpečenia kvality auditu, ktorú vykonáva konateľ alebo prokurista audítorskej spoločnosti alebo licencovaný audítor s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou.

Previerka zabezpečenia kvality auditu pozostáva z kontroly správy nezávislého audítora a audítorskej dokumentácie spoločností, v ktorých audítorská spoločnosť vykonáva audit. Súčasťou tejto previerky je aj rozhovor s managerom zúčastneným pri výkone auditu o závažných skutočnostiach, ktoré sa vyskytli počas auditu alebo previerky.

Zároveň audítorská spoločnosť podlieha previerke zo strany Slovenskej komory audítorov, naposledy vykonanej dňa 14.07.2008 za rok 2007 (číslo spisu: PO/131/2007/14.7.2008), ako aj dohľadu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

### **Vyhlasenie konateľa a prokuristu spoločnosti TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o.**

Konateľ a prokurista spoločnosti TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o. sa ubezpečili, že vnútorný systém kontroly poskytuje primerané zabezpečenie, že audítorská spoločnosť, jej pracovníci a spolupracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy, regulačné a zákonné požiadavky, a že vydané správy audítora boli vypracované a vydané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami vydanými IFACom a Etickým kódexom vydaným SKAU.

### **5. Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítorská spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch**

<b>Spoločnosť</b>	<b>Adresa</b>	<b>IČO</b>
Kúpele Trenčianske Teplice, a. s.	T.G.Masaryka 21 914 51 Trenčianske Teplice	34 129 316
Púchovský mäsový priemysel, a. s.	Vsetínska 1354/15 020 39 Púchov	31 561 853
SOLIVARY akciová spoločnosť Prešov	Košická 8 080 52 Prešov	00 661 201

Ak by toto zverejnenie mohlo bezprostredne alebo závažne ohroziť bezpečnosť akejkoľvek osoby, tak sa tento zoznam v správe o transparentnosti nezverejní.

## **6. Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti**

Spoločnosť TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o. dodržiava zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý odborný zamestnanec musí každý rok podpísať vyhlásenie o nezávislosti;
- odborní zamestnanci musia absolvovať vnútorné školenie o zásadách zabezpečenia nezávislosti, a
- procesy akceptácie klienta a auditu sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov spoločnosti TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o. sa vykonalo ku dňu **31.12.2008**.

## **7. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní**

Sústavné vzdelávanie je významný prostriedok rozvoja znalostí, zachovávanía a zlepšovania kvality služieb našej audítorskej spoločnosti.

Odborné vzdelávanie asistentov audítorov a štatutárnych audítorov v zmysle požiadaviek zákona o audítoroch sa zabezpečuje formou školení, ktoré organizuje TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o. v príslušných oblastiach formou externých školení organizovaných Slovenskou komorou audítorov.

Spoločnosť vyhodnocuje systém vzdelávania a profesionálneho rozvoja, procesy monitorovania interných vzdelávacích aktivít, ako aj požiadaviek profesijných organizácií a právnych predpisov v súvislosti so vzdelávaním. Sústavné vzdelávanie je tiež faktor, ktorý sa zohľadňuje pri každoročnom hodnotení pracovníkov auditu a pri posudzovaní ich potenciálu rastu v rámci firmy.

## **8. Finančné informácie**

Spoločnosť TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o. dosiahla v roku 2008 nasledovné výsledky hospodárenia:

Základné členenie údajov výkazu ziskov a strát v skrátrenom rozsahu v tis. Sk

	Spolu	Audit	Neaudítorské služby			
			over.účtovníctva	poradenstvo	ostatné	
<b>PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ</b>						
Výnosy	53 827	z toho:	8 718	7 669	7 615	29 825
Náklady	43 176					
VH z prevádzkovej činnosti	10 651					
<b>FINANČNÁ ČINNOSŤ</b>						
Výnosy	107					
Náklady	227					
VH z finančnej činnosti	-120					
<b>MIMORIADNA ČINNOSŤ</b>						
Výnosy	0					
Náklady	0					
VH z mimoriadnej činnosti	0					
<b>CELKOM pred zdanením</b>						
Výnosy	53 934					
Náklady	43 403					
VH pred zdanením	10 531					
<b>DAŇ</b>	<b>2 056</b>					
<b>VH po zdanení</b>	<b>8 475</b>					

Súvaha v skrátrenom rozsahu v tis. Sk

Strana aktív	v tis. Sk	Strana pasív	v tis. Sk
<b>NEOBEŽNÝ MAJETOK</b>		<b>VLASTNÉ IMANIE</b>	
Dlhodobý nehmotný majetok	19 800	Základné imanie	21 500
Dlhodobý hmotný majetok	29 331	Fondy	366
Dlhodobý finičný majetok	638	Výsl.hospod.min.rokov	3 550
s p o l u	49 769	Výsl.hospodárenia účt.obd.	8 475
<b>OBEŽNÝ MAJETOK</b>		s p o l u	
Zásoby	7	<b>ZÁVÄZKY</b>	
Pohľadávky	3 977	Rezervy	43
Finančné účty	1 112	Závazky	21 022
s p o l u	5 096	s p o l u	21 065
<b>ČASOVÉ ROZLIŠENIE</b>		<b>ČASOVÉ ROZLIŠENIE</b>	
Časové rozlíšenie	180	Časové rozlíšenie	89
<b>Spolu majetok</b>	<b>55 045</b>	<b>Spolu majetok</b>	<b>55 045</b>

Celkové tržby TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o. za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2008 predstavovali sumu **53 934 tis. Sk**, ktorú možno rozdeliť takto:

<i>Popis služieb</i>	<i>tis. Sk</i>
<b>Výnosy za štatutárny audit:</b>	<b>8 718</b>
<b>Výnosy za audítorské práce nesúvisiace so štatutárnym auditom:</b>	<b>7 615</b>
<b>Výnosy za ostatné odborné práce:</b>	<b>37 494</b>
<b>Ostatné výnosy:</b>	<b>107</b>
<b>S p o l u</b>	<b>53 934</b>

### **9. Základ pre odmeňovanie partnerov**

Odmena licencovaného audítora je viazaná na zisk v závislosti od veľkosti majetkového podielu.

**Ing. Ružena Straková**

konateľ TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o.

Trnava, 31. marec 2009