

Správa o transparentnosti

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

za rok 2009

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

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 2009, pokiaľ nie je uvedené inak.

1. Právna forma a vlastníctvo

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 majetkové a hlasovacie práva v audítorskej spoločnosti vlastní dve fyzické osoby: **Ing. Viliam Kupec, PhD.** (číslo licencie SKAU: 395) a **Ing. Ružena Straková** (číslo licencie SKAU: 797).

Štatutárnym orgánom spoločnosti TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o. je konateľka **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 konateľka **Ing. Ružena Straková** zapísaná v zozname audítorov vedenom Úradom (číslo licencie: **797**).

Konateľka a prokurista nesú zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie firmy.

Za každodenné riadenie audítorskej spoločnosti zodpovedá konateľka a prokurista.

Riadiace orgány spoločnosti TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o.:

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

4. Vnútny 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.

Tento vnútorný systém zabezpečenia kvality predstavuje systém monitoringu previerky zabezpečenia kvality auditu.

Preverka zabezpečenia kvality auditu

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iných aj subjektov verejného záujmu, 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.

Preverka zabezpečenia kvality auditu 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 managerom zúčastneným pri výkone auditu 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 preverka, 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 International Auditing and Assurance Board

(IAASB) (ďalej „Medzinárodné štandardy pre audit“) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

Spoločnosť TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o. má zavedený, dokumentovaný a udržiavaný systém kvality. V roku 2006 spoločnosť získala certifikát ISO 9001:2008, ktorý je uznaný autoritatívnou organizáciou kontroly kvality DET NORSKE VERITAS z Holandska.

Vyhlasenie konateľky a prokuristu spoločnosti TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o.

Konateľka a prokurista spoločnosti TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o. sa ubezpečili, 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.

5. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU alebo UDVA

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonala SKAU bola ukončená dňa 14.07.2008 za rok 2007 (číslo spisu: PO/131/2007/14.7.2008).

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

<i>Spoločnosť</i>	<i>Adresa</i>	<i>IČO</i>
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
1.garantovaná, a.s.	Lamačská cesta 3 841 04 Bratislava	31 400 434

7. Vyhlasenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti

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

- každý odborný zamestnanec každý rok podpisuje vyhlásenie o nezávislosti;
- odborní zamestnanci absolvujú 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 **31.12.2009**.

8. 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 väčšinou zamestnancami spoločnosti.

9. Finančné informácie

Celkové tržby TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o. za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2009 predstavovali sumu **1 901 619 €**, ktorú možno rozdeliť takto:

Popis služieb	€
Výnosy za audit:	533 454
Výnosy za kontrolu dokladov a vypracovanie daňového priznania:	173 054
Výnosy za poradenstvo:	297 785
Ostatné výnosy:	897 326
Spolu	1 901 619

10. Základ pre odmeňovanie partnerov

Odmena audítorov, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom, je viazaná na zisk v závislosti od veľkosti majetkového podielu, nakoľko audítori sú zároveň majiteľmi spoločnosti TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r. o.

 **tax-audit**[®]
TAX-AUDIT Slovensko, spol. s r.o.
Kapitulská 14, 917 01 Trnava
IČO:36219875 IČ DPH:SK2020162463

Ing. Ružena Straková
konateľka
TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r.o.



Dátum: 31. marec 2010