

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

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

za rok 2012

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
www.taxauditslovensko.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 2012, 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: Kapitulska 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. 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.

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

Previerka 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.

Previerka 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 manažérom 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 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 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. Spoločnosť vlastní certifikát systému manažérstva kvality v zmysle STN EN ISO 9001:2008 vydaný autorizovanou organizáciou DET NORSKE VERITAS z Holandska.

Vyhlásenie 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 uskutočnená dňa 07.09.2012 za rok 2011 (číslo spisu: P/131/2011/7.9.2012).

Posledný dohľad, ktorého predmetom bolo dodržiavanie ustanovení zákona č. 540/2007 Z. z. a dohľad nad auditom účtovnej závierky k 31.12.2009 vybraného klienta, vykonaný UDVA bol uskutočnený v termíne 15.06.2011 – 30.06.2011 (číslo protokolu: UDVA-0428/2011).

6. ZOZNAM SUBJEKTOV VEREJNÉHO ZÁUJMU, V KTORÝCH AUDÍTORSKÁ SPOLOČNOSŤ V PREDCHÁDZAJÚCOM ÚČTOVNOM OBDOBÍ USKUTOČNILA AUDIT PODĽA ZÁKONA O AUDÍTOROCH

Spoločnosť	Adresa	IČO
Kúpele Bojnice, a. s.	972 01 Bojnice	31 638 694
Kúpele Trenčianske Teplice, a. s.	T. G. Masaryka 21 914 51 Trenčianske Teplice	34 129 316
Mesto Tvrdošín	Trojččné námestie 185 027 44 Tvrdošín	00 314 901
Mesto Žilina	Námestie obetí komunizmu 1 011 31 Žilina	00 321 796
Obec Jaslovské Bohunice	Nám. Sv. Michala 36/10A 919 30 Jaslovské Bohunice	00 312 614
SLOVAK MILLS, a.s.	Košútska 967 925 21 Sládkovičovo	36 674 931
Trnavský samosprávny kraj	Starohájska 10 917 01 Trnava	37 836 901
VUJE, a.s.	Okružná 5 918 64 Trnava	31 450 474

7. VYHLÁSENIE 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 **31.12.2012**.

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 2012 predstavovali sumu **2 108 760,99 €**, ktorú možno rozdeliť takto:

<i>Popis služieb</i>	€
Výnosy za audit:	614 323,94
Výnosy za kontrolu dokladov a overenie súladu výročnej správy:	93 530,00
Výnosy za poradenstvo:	1 051 931,26
Ostatné výnosy:	348 975,79
Spolu	2 108 760,99

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.

Ing. Ružena Straková

konateľka

TAX – AUDIT Slovensko, spol. s r.o.

Dátum: 31. marec 2013