

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

V súlade s čl. 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 537/2017 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES

Za rok 2018

INTERAUDIT INTERNATIONAL, s.r.o., ako audítorská spoločnosť (ďalej aj „audítorská spoločnosť“), ktorá vykonala audit konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektu verejného záujmu, zverejňuje túto správu o transparentnosti v súlade s Nariadením Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 537/2017 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES. Informácie uvedené v tejto správe sa týkajú kalendárneho roku 2018 a situácie k 31.12.2018.

Právna štruktúra a vlastníctvo audítorskej spoločnosti

INTERAUDIT INTERNATIONAL, s.r.o. je spoločnosť s ručením obmedzeným, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava 1, Oddiel Sro, Vložka č. 7621/B. Sídlo spoločnosti je: Sabinovská 14, 821 02 Bratislava. IČO: 31 379 931.

Všetky podiely v audítorskej spoločnosti, ako aj hlasovacie práva vlastní fyzické osoby – štatutárni audítori: Ing. Peter Dvorák, CA (č. licencie: 759) a Ing. Ján Užík, PhD., CA (č. licencie: 762). Štatutárnym orgánom audítorskej spoločnosti sú dve fyzické osoby, ktoré sú štatutárnymi audítormi: Ing. Peter Dvorák, CA (č. licencie: 759) a Ing. Ján Užík, PhD. CA (č. licencie: 762) a jedna fyzická osoba, ktorá nie je štatutárnym audítorom: Ing. Branislav Novotný.

Členstvo v sieti

INTERAUDIT INTERNATIONAL, s.r.o., ako audítorská spoločnosť nie je členom žiadnej siete audítorských spoločností, či audítorov, ani inej siete.

Štruktúra riadenia a spravovania audítorskej spoločnosti

INTERAUDIT INTERNATIONAL, s.r.o., ako audítorskú spoločnosť riadia a spravujú konatelia, štatutárni audítori: Ing. Peter Dvorák, CA (č. licencie: 759) a Ing. Ján Užík, PhD., CA (č. licencie: 762). Výkon auditu je spravovaný a organizovaný podľa medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku, zákona o štatutárnom audite a interných postupov a usmernení.

Systém internej kontroly kvality audítorskej spoločnosti

V rámci systému internej kontroly kvality partneri – kľúčoví audítori sú zodpovední za zákazky, majú zodpovednosť za celkovú kvalitu zákaziek, zabezpečujú, aby výkon auditu bol v súlade s ISA a súvisiacimi relevantnými požiadavkami vrátane požiadaviek na etiku a nezávislosť. Partneri ďalej rozhodujú, či členovia audítorského tímu spĺňajú odborné a etické požiadavky vo vzťahu k dodržiavaniu integrity, objektívnosti, dôvernosti a profesionálneho vystupovania. Partneri zodpovedajú za formuláciu záverov o súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit a uisťujú sa

o dodržiavaní primeraných postupov v súvislosti s akceptáciou vzťahov s klientami a ich pokračovaním a v súvislosti so zákazkami na špeciálne účely. Že relevantné závery sú primerané a riadne zdokumentované. Pri audite účtovnej závierky partner zodpovedný za zákazku auditu zabezpečuje, aby bola vymenovaná osoba zodpovedná za preverenie kontroly kvality zákazky, s ktorou prediskutuje významné záležitosti zákazky vrátane záležitostí, ktoré pri preverovaní kvality zákazky identifikovala osoba poverená kontrolou kvality zákazky. V prípade auditu účtovnej závierky subjektu verejného záujmu je osobou poverenou kontrolou kvality zákazky štatutárny audítor s primeranými skúsenosťami a odbornými znalosťami.

Vyhlásenie konateľov o účinnosti fungovania systému internej kontroly kvality audítorskej spoločnosti

Konatelia a audítori audítorskej spoločnosti sa ubezpečili, že INTERAUDIT INTERNATIONAL, s.r.o., ako audítorská spoločnosť, má zavedený systém kontroly kvality, ktorý umožňuje primerané uistenie o účinnosti jeho fungovania. Audítorská spoločnosť a jej zamestnanci podieľajúci sa na výkone auditu spĺňajú a dodržiavajú požiadavky platných odborných štandardov, regulačných a zákonných požiadaviek, najmä ustanovení zákona o štatutárnom audite, ISA a Etického kódexu SKAU, ktoré zabezpečujú, že správy nezávislého audítora, ktoré vydá audítorská spoločnosť, sú primerané.

Previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

Ostatná previerka zabezpečenia kvality auditu, ktorú vykonala SKAU, bola uskutočnená dňa 3.10.2013 (číslo spisu previerky: P/234/2012/3.10.2013).

Zoznam subjektov verejného záujmu, pre ktoré audítorská spoločnosť vykonala štatutárny audit počas roku 2018

- | |
|---|
| 1. GARFIN HOLDING, a.s., Dvořákovo nábrežie 8, 811 02 Bratislava, IČO: 31 400 434 |
|---|

Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti, v ktorom sa potvrdzuje aj to, že sa vykonala interná previerka dodržania nezávislosti

INTERAUDIT INTERNATIONAL, s.r.o., ako audítorská spoločnosť, dodržiava zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane opatrení, podľa ktorých každý odborný zamestnanec každoročne podpisuje vyhlásenie o nezávislosti, odborní zamestnanci absolvujú interné školenie o zásadách zabezpečenia nezávislosti, a procesy akceptácie klienta a zákazky sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti. Ostatné interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov audítorskej spoločnosti bolo uskutočnené k 31.12.2018.

Vyhlásenie o postupoch, ktoré audítorská spoločnosť uplatňuje v súvislosti so sústavným vzdelávaním štatutárnych audítorov

INTERAUDIT INTERNATIONAL, s.r.o., ako audítorská spoločnosť, má vypracovaný plán vzdelávania štatutárnych audítorov v nadväznosti na plán vzdelávacích aktivít SKAU. Sústavné vzdelávanie je dôležitou prioritou audítorskej spoločnosti, pretože ide o významný prostriedok udržiavania a zvyšovania kvality audítorskej činnosti.

Základ pre odmeňovanie partnerov v audítorskej spoločnosti

Základom pre odmeňovanie partnerov sú tržby za audit a kvalita vykonanej práce. Keďže obidvaja partneri sú zároveň majiteľmi audítorskej spoločnosti, ich odmena je viazaná v neposlednom rade na zisk audítorskej spoločnosti.

Politika audítorskej spoločnosti týkajúca sa rotácie kľúčových audítorských partnerov a zamestnancov

Audítorská spoločnosť postupuje podľa §33 zákona o štatutárnom audite, čiže audítor alebo kľúčový audítorský partner zodpovedný za výkon štatutárneho auditu v subjekte verejného záujmu môže vykonávať štatutárny audit v tom istom subjekte verejného záujmu najviac päť po sebe nasledujúcich účtovných období odo dňa vymenovania. Štatutárny audit v tom istom subjekte môže opätovne vykonať až po uplynutí minimálne troch rokov od posledného štatutárneho auditu. Audítorská spoločnosť nemá zamestnancov, ktorí sú registrovaní ako štatutárni audítori. Zamestnanci pracujú na zákazke štatutárneho auditu v subjekte verejného záujmu maximálne tri po sebe idúce účtovné obdobia od dňa vymenovania audítorskej spoločnosti za štatutárneho audítora.

Finančné informácie

	Opis služieb	Obrat v tis. €
1.	Tržby za štatutárny audit ÚZ subjektov verejného záujmu	4
2.	Tržby za štatutárny audit ÚZ ostatných subjektov	269
3.	Tržby z povolených neaudítorských služieb auditovaným subjektom	0
4.	Tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom	52

V Bratislave, 10.4.2019

Ing. Peter Dvorák, CA

Ing. Ján Užík, PhD., CA