

# SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

K 31. Decembru 2011

**NOVOAUDIT, spol. s r.o. , audítorská spoločnosť, č. licencie 088** /ďalej len „audítorská spoločnosť“ alebo „spoločnosť“, vykonala v účtovnom období roka 2011 audit v subjektoch verejného záujmu /§ 2 ods. 14 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. /ďalej len „zákon o audítoroch“, a preto zverejňuje túto správu o transparentnosti /§ 24 zákona o audítoroch/. Správa sa týka účtovného obdobia audítorskej spoločnosti od 1.1.2011 do 31. 12. 2011.

## **A. Právna forma a vlastníci audítorskej spoločnosti**

NOVOAUDIT, spol. s r.o. , IČO 34120181 je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho predpisu, so sídlom: M. R. Štefánika 26, Nové Zámky, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu v Nitre, vložka. č. 1268/N.

Spoločníci spoločnosti: Ing. Mária Brániková, audítor, č. lic. 023

## **B. Spoločnosť nie je súčasťou siete**

## **C. Štruktúra riadenia spoločnosti**

Konatelia spoločnosti:

Ing. Mária Brániková, audítor, č. lic. 023, Ing. Štefan Bránik

Konatelia konajú samostatne. Zodpovedajú za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie činnosti.

## **D. Vnútrojný systém zabezpečenia kvality a vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti jeho fungovania**

### **Vnútrojný systém zabezpečenia kvality**

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútrojný systém zabezpečenia kvality, ktorý vychádza z Medzinárodných audítorských štandardov /ISA/, vrátane Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 /ISQC 1/.

Tento systém zahŕňa

- zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosť za riadenie systému zabezpečenia kvality v audítorskej spoločnosti,
- etické požiadavky,

- akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom,
- akceptáciu a pokračovanie zákazky,
- ľudské zdroje,
- procesy zabezpečujúce efektívne uskutočnenie zákaziek,
- monitorovanie.

Pri vykonávaní prác na zákazke sa od všetkých zamestnancov vyžaduje, aby:

- postupovali v súlade s firemnými zásadami spoločnosti na plánovanie, dohľad a kontrolu a dodržiavali ich,
- používali vzory spoločnosti na zostavenie spisu, vypracovanie dokumentácie a korešpondenciu, a podpisové a schvaľovacie postupy vhodné pre danú zákazku,
- postupovali v súlade s firemnými etickými zásadami a dodržiavali ich,
- pracovali s náležitou starostlivosťou a pozornosťou podľa štandardov profesie a spoločnosti,
- dostatočne a vhodne zdokumentovali svoju prácu, analýzu, konzultácie,
- prácu vykonali objektívne a s náležitou nezávislosťou, včas a efektívne a zdokumentovali ju prehľadne, systematicky, kompletne a čitateľne,
- zabezpečili, že v spise sú všetky dokumenty, pracovná dokumentácia a memorandá sú signované, sú na nich vyznačené správne odkazy a dátumy a ťažké alebo sporné záležitosti sa vhodne prekonzultovali,
- zabezpečili stanovenie a zdokumentovanie vhodnej komunikácie s klientom, vyhlásení, kontrol a zodpovednosti, zabezpečili, že správa o zákazke bude zodpovedať vykonaným prácam a zamýšľanému účelu a vydá sa čo najskôr po dokončení prác u klienta.

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, ktorú vykonáva licencovaný audítor s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou.

### **Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality**

Podľa názoru konateľa auditorskej spoločnosti, vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané uistenie, že audítorská spoločnosť, jej zamestnanci a spolupracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy, požiadavky právnych predpisov a regulátorov, a že vydané správy audítora boli vypracované a vydané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami vydanými Medzinárodnou federáciou účtovníkov /IFAC/ a v súlade s Etickým kódexom /vydaným SKAU/.

#### **E. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality auditu vykonanej SKAu**

Posledná previerka zabezpečenia kvality bola vykonaná kontrolnými orgánmi SKAu 22. Júla 2008.

**F. Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítorská spoločnosť v účtovnom období končiacom sa k 31. 12. 2011, vykonala audit**

Účtovná jednotka	Oblasť
Mesto Piešťany	Verejná správa - samospráva
Mesto Stará Turá	Verejná správa - samospráva

**G. Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti, ktorým sa zároveň potvrdzuje, že bola vykonaná vnútorná preverka dodržiavania nezávislosti**

Audítorská spoločnosť pri všetkých zákazkách na uisťovacie služby vyžaduje nezávislosť udržiavať po celý čas trvania zákazky tak, ako stanovuje:

Zákon č. 540/2007 Z. z. v znení n.p.

Etický kódex audítora SKAU

ISQC 1

Medzinárodný audítorský štandard (ISA) 220, „Kontrola kvality auditu finančných výkazov“

Keď sa hrozby ohrozujúce nezávislosť nedajú odstrániť ani znížiť na prijateľnú úroveň použitím vhodných ochranných opatrení, spoločnosť vylúči takúto činnosť, záujem alebo vzťah vedúci k vzniku hrozby, prípadne odmietne prijať zákazku alebo v nej odmietne pokračovať. Spoločnosť je zodpovedná za náležité vyriešenie hrozieb ohrozujúcich nezávislosť a musí ho zabezpečiť.

Audítora a zamestnanci sú povinní preveriť svoju vlastnú konkrétnu situáciu z hľadiska akéhokoľvek ohrozenia alebo potenciálneho ohrozenia ich nezávislosti. Zamestnanci sú povinní informovať spoločnosť o takýchto hrozbách. Spoločnosť je povinná zdokumentovať podrobné informácie o zistených hrozbách a uplatnených ochranných opatrení. Od všetkých zamestnancov sa vyžaduje, aby spoločnosti každý rok poskytli písomné potvrdenie, že porozumeli oddielu 290 Etického kódexu audítora SKAU a zásadám spoločnosti týkajúcim sa nezávislosti a spĺňajú ich požiadavky.

Zamestnanci pridelení na zákazku na uisťovacie služby poskytujú spoločnosti potvrdenie o nezávislosti voči klientovi aj zákazke, prípadne oznámia všetky hrozby alebo potenciálne hrozby ohrozujúce ich nezávislosť, aby spoločnosť mohla uplatniť vhodné ochranné opatrenia.

Zamestnanci sú povinní informovať spoločnosť, keď podľa ich vedomia oni sami alebo iní zamestnanci počas obdobia, na ktoré sa ich potvrdenie o nezávislosti vzťahuje, poskytovali službu, ktorá je v zmysle oddielu 290 Etického kódexu audítora SKAU zakázaná, čo by mohlo spôsobiť, že by spoločnosť nebola schopná dokončiť zákazku na uisťovacie služby.

Na žiadosť spoločnosti prijímajú zamestnanci všetky nevyhnutne vhodné opatrenia, ktoré dokážu vylúčiť alebo na prijateľnú úroveň znížiť každú hrozbu ohrozujúcu nezávislosť. Takéto opatrenia môžu zahŕňať:

- ukončenie činnosti v tíme pracujúcom na zákazke,

- ukončenie alebo zmenu určitých druhov prác alebo služieb vykonávaných počas zákazky,
- vzdanie sa finančného alebo majetkového podielu,
- ukončenie alebo zmenu charakteru osobných alebo obchodných vzťahov s klientmi,
- predloženie práce externému odborníkovi alebo zamestnancovi na doplňujúcu previerku,
- podniknutie ďalších primeraných krokov zodpovedajúcich daným okolnostiam.

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov NOVOAUDIT, spol. s r.o. sa vykonalo ku dňu 1.1.2011.

#### H. Postupy uplatňované v súvislosti so sústavným vzdelávaním audítorov

Spoločnosť má plán vzdelávania audítorov a zamestnancov firmy.

Audítor sa zúčastňuje školení, ktoré organizuje SKAu, iné profesijné organizácie /SKDP/ a ďalšie vzdelávacie inštitúcie, v súlade so zásadami vzdelávania vydanými SKAu. Osobitný dôraz je na samovzdelávanie štúdiom odbornej literatúry a novelizovaných legislatívnych predpisov; audítor je lektorom vzdelávania pre verejnú správu a podnikateľský sektor.

Zamestnanci firmy sa vzdelávajú účasťou na vzdelávaní rôznych vzdelávacích inštitúcií, seminároch usporiadaných audítorskou spoločnosťou, ako aj samovzdelávaním aktuálne podľa zmeny legislatívnych predpisov.

#### I. Finančné informácie

Tržby audítorskej spoločnosti v oblasti auditu predstavovali sumu 61 tis. eur, v nasledovnom členení:

Služby	V tis. eur
Uisťovacie a súvisiace audítorské služby	48 tis. eur
z toho výnosy za štatutárny audit	48 tis. eur
Neaudítorské služby /vzdelávanie, poradenstvo, účtovníctvo/	13 tis. eur

#### J. Základ pre odmeňovanie partnerov

Odmeňovanie partnera je na základe pracovnej zmluvy a podielom na zisku na základe rozhodnutia valného zhromaždenia.

Nové Zámky, 27. Marec 2012

Ing. Mária Brániková, CA  
Konateľ  
NOVOAUDIT, spol. s r.o., č. lic. 088

