

## **Správa o transparentnosti v zmysle § 24 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohl'ade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov**

Som audítor, ktorý vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky, okrem iného aj audity subjektov verejného záujmu. V súlade s § 24 Zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohl'ade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon“) zverejňujem túto správu o transparentnosti za rok končiaci 31.12.2013.

### **Právna forma**

Audítorskú činnosť vykonávam ako fyzická osoba, som členom Slovenskej komory audítorov na základe licencie č. 927 vydanéj Slovenskou komorou audítorov dňa 13.01.2005. Mám miesto podnikania v Bratislave, Ľubietovská 10.

### **Popis siete, organizačná a právna štruktúra siete**

Audítorskú činnosť vykonávam samostatne ako fyzická osoba. Nie som súčasťou siete v zmysle § 2 ods. 10 Zákona.

### **Popis štruktúry riadenia**

V súlade s § 21 ods. 1 Zákona vykonávam audit ako zodpovedný audítor Ing. Roman Mach, číslo licencie 927 vo vlastnom mene a na vlastný účet. Celý proces audítorského overovania účtovných závierok spoločností je plánovaný a riadený v zmysle Medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku ako aj Zákona.

### **Popis vnútorného systému zabezpečenia kvality**

Ako zodpovedný audítor zodpovedám za celkovú kvalitu overovacích prác každej zákazky, dodržiavanie nezávislosti a odbornej spôsobilosti. Vo svojej práci uplatňujem postupy stanovené Medzinárodnými audítorskými štandardami, Etickým kódexom, regulačnými a právnymi predpismi tak, aby boli dodržané audítorské zásady a tým aj kvalita výkonu práce, profesionalita, spoľahlivosť a objektivita. V jednotlivých etapách audítorského overovania vyhodnocujem dodržiavanie všetkých relevantných predpisov záväzných pre výkon auditu. Vo svojej činnosti sa riadim vnútorným systémom zabezpečenia kvality. Tento systém zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosť za riadenie systému kvality v audítorskej činnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, stratégiu a plánovanie zákazky, realizáciu zákazky a monitorovanie.

Vnútorný systém zabezpečenia kvality tvoria dva systémy monitoringu:

- preverka zabezpečenia kvality zákazky
- preverka postupov audítora.

Preverka zabezpečenia kvality zákazky

Pred samotným vydaním správy o štatutárnom audite prebieha preverka kvality, ktorú vykonáva audítor. Preverka pozostáva z kontroly správy audítora a účtovnej závierky, iných finančných údajov, ktoré sú súčasťou správy, plánu auditu, zhrnutí výsledkov auditu, iných informácií a dôkazov v pracovnej dokumentácii. Až keď sa audítor vykonávajúci preverku ubezpečí, že boli dodržané primerané úsudky a závery v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami a inými relevantnými postupmi a predpismi platnými v SR, je vydaná správa o štatutárnom audite.

### **Vyhlasenie audítora o účinnosti fungovania vnútorného systému kvality**

Ako zodpovedný audítor vyhlasujem, že pri výkone audítorskej činnosti dodržiavam vnútorný systém kvality, čím je zabezpečené dodržiavanie odborných štandardov, Etického kódexu a relevantné právne predpisy kvality výkonu audítorskej práce a tým aj vydanie primeranej audítorskej správy.

### **Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality**

Previerka zabezpečenia kvality SKAU bola vykonaná dňa 7.9.2011.

### **Zoznam subjektov verejného záujmu auditovaných audítorom**

V účtovnom období 2013 som vykonal audit v týchto subjektoch verejného záujmu:

- BROKERSKÝ DOM a.s. v likvidácii

### **Vyhlasenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora**

Každý rok svoju nezávislosť k overovanému subjektu preverujem a analyzujem podľa ustanovení § 19 ods. 1 Zákona. Pravidelne sledujem prekážky výkonu auditu, ktoré by mohli ohroziť moju nezávislosť v súlade s § 19 ods. 2 a 3 Zákona. V subjektoch verejného záujmu, ktoré som v uplynulom období overoval, neposkytujem žiadne iné služby. Vyhodnotenie nezávislosti je súčasťou audítorskej dokumentácie.

### **Vyhlasenie o sústavnom vzdelávaní audítora**

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítora, pretože je to významný nástroj pri zvyšovaní kvality poskytovaných služieb. V súlade s požiadavkami medzinárodných vzdelávacích štandardov IFAC a podľa § 29 ods. 5 Zákona je audítor povinný absolvovať v trojročnom vzdelávacom cykle minimálne 120 hodín, najmenej však 20 hodín ročne. Pravidelne sa zúčastňujem na vzdelávacích aktivitách organizovaných Slovenskou komorou audítorov a tiež na vzdelávacích aktivitách Slovenskej komory daňových poradcov, ktorej som tiež členom.

### **Finančné informácie**

- celkové tržby za rok 2013: 183 tis. eur, z toho 16 tis. eur za audítorské služby a 167 tis. eur za neaudítorské služby (daňové poradenstvo, účtovníctvo)

### **Informácie o základe, z ktorého sa vychádzalo pri odmeňovaní partnerov**

Keďže vykonávam audítorskú činnosť samostatne ako fyzická osoba, nemám partnerov.

V Bratislave, dňa 7.3.2014



Ing. Roman Mach