



Správa o transparentnosti za rok 2015

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

Úvod

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného aj subjektov verejného záujmu, A P X, k.s., Hliny 1299/122, 017 01 Považská Bystrica, IČO: 360 12 734, č. licencie SKAU: 118 („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 2015, pokiaľ nie je uvedené inak. Povinnosť zverejniť správu o transparentnosti za rok 2015 vyplynula pre audítorskú spoločnosť z § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.

1. Právna forma a vlastníctvo

A P X, k.s. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) je komanditná spoločnosť podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Hliny 1299/122, 017 01 Považská Bystrica, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín.

K dátumu tejto Správy majetkové a hlasovacie práve v audítorskej spoločnosti vlastní ECON, spol. s r. o. a dve fyzické osoby, z toho jeden audítor SKAU, ktorý vlastní 90% majetkových aj hlasovacích práv.

Štatutárnym orgánom spoločnosti A P X, k.s. sú dvaja konatelia, ktorí sú konateľmi a spoločníkmi komplementára spoločnosti a z ktorých jeden je audítorom zapísaným v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike („Úrad“) v zmysle zákona o audítoroch.

2. Audítorská spoločnosť nie je začlenená v sieti.

3. Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti

A P X, k.s. riadia dvaja konatelia vymenovaní valným zhromaždením, z ktorých jeden je zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom a ktorý je valným zhromaždením spoločnosti poverený obchodným vedením spoločnosti.

Konatelia nesú zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie spoločnosti. Za každodenné riadenie audítorskej spoločnosti zodpovedajú jeho konatelia.

Konateľ, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom na Úrade:
Ing. Milan Vaňko, CSc., licencia SKAU č. 276

Konateľ, ktorý nie je zapísaný v zozname audítorov vedenom na Úrade:
Ing. Silvia Vaňková, asistent audítora, osvedčenie SKAU č. 2806

4. Vnútorý systém zabezpečenia kvality

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality, ktorý definovala firma A P X, k.s. a ktorý je uvedený v internom predpise – „Smernica k vnútornému systému zabezpečenia kvality.“ Tento systém zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosti za riadenie systému zabezpečenia kvality v rámci audítorskej spoločnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom a konkrétnych zákaziek, ľudské zdroje, vykonané zákazky a monitorovanie.

Tento vnútorný systém zabezpečenia kvality pozostáva z dvoch súčastí:

- ❖ preverky zabezpečenia kvality výkonu auditu u zákazky,
- ❖ preverky systému výkonu auditu (monitoring).

Preverka zabezpečenia kvality výkonu auditu u zákazky

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iných aj subjektov verejného záujmu sú pred ich vydaním predmetom preverky zabezpečenia kvality projektu, ktorú vykonáva konateľ spoločnosti s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a kvalifikáciou.

Preverka zabezpečenia kvality projektu (zákazky) pozostáva z kontroly správy audítora a účtovnej závierky alebo iných finančných údajov, ktoré sú predmetom správy, schváleného plánu auditu, memoranda o zhrnutí výsledkov auditu alebo inej podobnej správy, vybranej pracovnej dokumentácie a iných dokumentov podľa potreby. Súčasťou tejto preverky je aj diskusia s vedúcim tímu zodpovedným za audit o závažných skutočnostiach, ktoré sa vyskytli počas auditu alebo preverky. 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.

Pre audit finančných výkazov subjektov verejného záujmu má spoločnosť zavedené pravidlá a postupy podľa ktorých sa preverka kontroly kvality zákazky uskutoční zo strany nezávislej audítorskej spoločnosti tak, aby preverka kontroly kvality zákazky sa skončila ku dňu vydania správy alebo skôr. Spoločnosť má zároveň pravidlá pre vypracovanie a uchovávanie dokumentácie k preverke kontroly kvality zákazky.

Audítorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca preverku 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.

Preverka systému výkonu auditu (monitoring)

Audítorská spoločnosť podlieha preverke jej postupov zo strany nezávislej audítorskej spoločnosti raz za 3 roky, pričom sa preveruje vzorka projektov auditu za každé účtovné obdobie a za každého zodpovedného audítora vykonávajúceho audit v audítorskej spoločnosti. Súčasťou vzorky projektov v rámci monitoringu nie sú preverované zákazky, ktoré boli predmetom preverky kvality výkonu auditu.

Cieľom preverky postupov je:

- primerane sa ubezpečiť o súlade so zásadami a postupmi spoločnosti A P X, k.s. v oblasti auditu,
- posúdiť prevádzkovú účinnosť postupov zabezpečenia kvality a riadenia rizík,
- posúdiť súlad s odbornými štandardmi a s regulačnými a zákonnými požiadavkami,
- primerane sa ubezpečiť, že metodika auditu spoločnosti A P X, k.s. sa riadne uplatňuje a je v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a relevantnými predpismi a postupmi platnými v Slovenskej republike,

- primerane sa ubezpečiť, že systém kontroly kvality vo firme je navrhnutý vhodne, že je relevantný, primeraný a účinný, a že sa v praxi dodržiava.

Výsledky previerky postupov sú komunikované s vedením audítorskej spoločnosti a príslušným audítorom zodpovedným za audit. Zabezpečí sa však dodržanie právnych požiadaviek, napr. zachovanie mlčanlivosti o údajoch a o klientovi. Akékoľvek nedostatky by mali viesť k nápravným opatreniam súvisiacim s projektom, ku komunikácii zistení s osobami zodpovednými za vzdelávanie a školenia, k zmenám v zásadách a postupoch kontroly kvality.

Okrem tohto vnútorného kontrolného systému zabezpečenia kvality v audítorskej spoločnosti, spoločnosť podlieha kontrole výkonu auditu, vykonávaného SKAU – Komisiou pre zabezpečenie kvality auditu, a to pretože audítorská spoločnosť vykonáva audit v subjektoch verejného záujmu pravidelne v 3 - ročnom období.

Vyhlásenie konateľov

Konatelia spoločnosti A P X, k.s. 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 9.10.2013.

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

V roku 2015 spoločnosť A P X, k.s. uskutočnila audit v nasledujúcich subjektoch verejného záujmu podľa zákona o audítoroch:

CEMMAC, a.s. - IÚZ
 MIKONA s.r.o. – IÚZ, KÚZ
 Mesto Trenčín. – IÚZ, KÚZ
 ARAVER, a.s. - KÚZ

7. Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti

Audítorská spoločnosť, dodržiava písomné zásady zabezpečenia nezávislosti podľa Interných zásad profesionálnej mlčanlivosti a nezávislosti audítorov, asistentov audítora a členov tímu, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý odborný pracovník musí každý rok podpísať osobitné vyhlásenie o nezávislosti,
- všetci odborní pracovníci musia uviesť finančné podiely, ktoré vlastní. Portfólio každej osoby sa porovná so zoznamom klientov auditu s cieľom overiť, či príslušné zásady zabezpečenia nezávislosti toto vlastníctvo povoľujú,
- všetci odborní pracovníci musia absolvovať školenie o zásadách zabezpečenia nezávislosti,
- procesy akceptácie klienta a projektu sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Interné vyhlásenie o nezávislosti a zachovávaní mlčanlivosti zo strany zamestnancov A P X, k.s. sa vykonalo ku dňu 31.08.2014 a interné vyhlásenie, testovanie a previerka nezávislosti pre vybraných zamestnancov zúčastňujúcich sa na audite na základe zmluvne uzatvorených zákaziek ku dňu 31.01.2015 a k 31.08.2015 pre audítorské správy vydané v roku 2015.

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 služieb audítorskej spoločnosti a vykonáva sa podľa Interného plánu vzdelávania audítorov a asistentov audítora.

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 jednak zamestnancami spoločnosti, ako aj partnerskými spoločnosťami.

Každý zamestnanec spoločnosti má určený individuálny plán školení, ktorý sa na konci školiaceho cyklu vyhodnocuje. Spoločnosť určuje svojim zamestnancom prioritné témy, ktoré sú povinné a všetci zamestnanci tieto musia absolvovať v predpísanom rozsahu. Tieto témy okruhov sú rozdelené na dve hlavné oblasti a to oblasť všeobecnú – metodiku audítorského prístupu spoločnosti a špecifickú, ktorá je zameraná na špecifiká auditu pre jednotlivé typy účtovných jednotiek, v ktorých audítorská spoločnosť vykonáva audit. Každý zamestnanec je povinný sa zúčastňovať školení, a to minimálne v súhrne 80 hodín ročne.

9. Finančné informácie

Celkové tržby za služby spoločnosti A P X, k.s. za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2015 predstavovali sumu 220 tis. EUR, ktorú možno rozdeliť takto:

| Popis služieb | Tržby za rok 2015 v tis. EUR |
|---------------------------------|---|
| Tržby za audítorské služby | 170 |
| Tržby za uisťovacie služby | 0 |
| Tržby za ekonomické poradenstvo | 25 |
| Tržby za daňové poradenstvo | 18 |
| Ostatné tržby | 7 |
| Spolu | 220 |

10. Základ pre odmeňovanie audítorov

Odmena audítorov, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom je určená v závislosti od ich zodpovedností, funkcií a hodnotenia. Hodnotenie je založené okrem iného na odborných a metodických zručnostiach, skúsenosti, bezúhonnosti, profesionálnosti a zručnostiach v oblasti vedenia ľudských zdrojov a manažmentu.

V Považskej Bystrici, dňa 24.03.2016

APX, k.s.
Hliny 1299/122
017 01 Považská Bystrica



Ing. Milan Vaňko, CSc.
konateľ spoločnosti