

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI ZA ROK 2017

vydaná podľa vnútorného predpisu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu zo dňa 19. 7. 2016 s názvom Správa o transparentnosti.

Súvisiace právne predpisy:

- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (ďalej len „Nariadenie“)
- Zákon 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“).

Právna forma a vlastníctvo

KLT AUDIT, spol. s r. o. je spoločnosťou s ručením obmedzeným založenou podľa slovenského právneho poriadku, zapísanou v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel Sro, vložka číslo 11169/T, so sídlom v Trnave na ulici Vajanského 23/B (ďalej aj „audítorská spoločnosť“).

Audítorská spoločnosť je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu Slovenskej republiky (ďalej len „Úrad“) s číslom audítorskej licencie 212.

Štatutárnym orgánom audítorskej spoločnosti sú dvaja konatelia, ktorí konajú v mene spoločnosti samostatne. Jeden z konateľov je audítorom zapísaným v zozname audítorov vedenom Úradom.

Štruktúra vlastníkov audítorskej spoločnosti:

Ing. Tibor Kosák PhD.

Mgr. Ing. Lucia Theis

Popis siete v súlade s § 2 ods. 12 zákona

Audítorská spoločnosť nie je súčasťou siete v zmysle § 2 ods. 12 zákona.

Popis štruktúry riadenia

Audítorskú spoločnosť riadia jej konatelia, ktorých menuje valné zhromaždenie. Konatelia zodpovedajú za stratégiu firmy, ako aj za každodenné riadenie a zostavenie účtovnej závierky. Audítorská spoločnosť nemá zriadenú dozornú radu, konatelia sú zároveň spoločníkmi.

Konateľom, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom je:

Ing. Tibor Kosák, PhD., audítor, číslo licencie 393

Konateľka, ktorá nie je zapísaná v zozname audítorom vedenom Úradom je:

Mgr. Ing. Lucia Theis

Počet audítorov a asistentov k 31.12.2017:

Popis	Počet
Audítor	5
Asistent audítora	5

V súlade s § 23 ods. 1 zákona vykonáva audit v spoločnosti KLT AUDIT, spol. s r. o. Ing. Tibor Kosák, PhD., audítor, číslo licencie 393 ako spoločník resp. štatutárny orgán spoločnosti, Ing. Mária Plešková, audítorka, číslo licencie 817, ako zamestnanec audítorskej spoločnosti v jej mene a na jej účet, Ing. Alena Švendová, audítorka, číslo licencie 816, ako zamestnanec audítorskej spoločnosti v jej mene a na jej účet, Ing. Natália Herdová, číslo licencie 1005, ako zamestnanec audítorskej spoločnosti v jej mene a na jej účet a Ing. Tomáš Kosák, audítor, číslo licencie 1130, ako zamestnanec audítorskej spoločnosti v jej mene a na jej účet. Audítori organizujú a koordinujú výkon auditu v auditovaných subjektoch podľa medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku a s nimi súvisiacich vyhlásení a predpisov vzťahujúcich sa na výkon auditu za podmienok ustanovených zákonom.

Popis systému internej kontroly kvality audítorskej spoločnosti

V rámci interného kontrolného systému KLT AUDIT, spol. s r. o. partner zodpovedný za zákazku má zodpovednosť za celkovú kvalitu každej zákazky. Je povinný zabezpečiť, aby vykonávanie prác bolo v súlade s odbornými štandardmi, regulačnými a právnymi požiadavkami, aby boli dodržiavané firemné zásady a postupy kontroly kvality a aby boli vydávané primerané audítorské správy. Partner zodpovedný za zákazku rozhoduje, či členovia tímu, ktorí sa zúčastňujú na zákazke spĺňajú etické požiadavky vo vzťahu k dodržiavaniu integrity, objektivity, odbornej spôsobilosti, dôvernosti a profesionálneho vystupovania. Zodpovedá za formuláciu záverov o súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit a je povinný uistiť sa o dodržiavaní primeraných postupov v súvislosti s akceptáciou vzťahov s klientom a ich pokračovaním. V súvislosti so zákazkami na špeciálne účely je povinný sa uistiť, že relevantné závery sú primerané a riadne zdokumentované.

Pri audite finančných výkazov partner zodpovedný za zákazku auditu zabezpečuje, aby bola vymenovaná osoba zodpovedná za preverenie kontroly kvality zákazky, prediskutuje významné záležitosti, ktoré sa vyskytli pri realizácii zákazky auditu, vrátane záležitostí, ktoré

počas preverovania kontroly kvality zákazky identifikovala osoba zodpovedná za takéto preverovanie.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality

KLT AUDIT, spol. s r. o. má zavedený systém kontroly kvality, ktorý umožňuje primerané uistenie, že spoločnosť a jej pracovníci podieľajúci sa na výkone auditu spĺňajú požiadavky odborných štandardov, regulačné a právne požiadavky, ktoré zabezpečujú, že správy audítorov, ktoré vydá firma alebo partneri zodpovední za zákazku sú primerané.

Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality auditu (§ 35 zákona): 21. 12. 2017

Zoznam subjektov verejného záujmu auditovaných spoločnosťou KLT AUDIT, spol. s r. o. v rokoch 2015 a 2016:

KLT AUDIT, spol. s r. o. v priebehu roka 2017 vydala audítorskú správu – z auditu ročnej účtovnej závierky za rok 2016 pre subjekt verejného záujmu – Burza cenných papierov v Bratislave, a. s.

Spoločnosť nevykonávala, ani nevykonáva audit subjektu verejného záujmu za rok 2017.

Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti a postupoch, ktoré spoločnosť uplatňuje v súvislosti so sústavným vzdelávaním audítorov

KLT AUDIT, spol. s r. o. prostredníctvom partnera zodpovedného za zákazku auditu v súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit získava informácie s cieľom identifikovať a vyhodnotiť okolnosti, ktoré nezávislosť ohrozujú, prijíma opatrenia na elimináciu ohrozenia nezávislosti zákazky na audit a zdokumentuje závery o nezávislosti a všetky relevantné rokovania, ktoré tieto závery podporujú.

Vyhlásenie o postupoch, ktoré audítorská spoločnosť uplatňuje v súvislosti so sústavným vzdelávaním štatutárnych audítorov uvedeným v § 31 zákona

KLT AUDIT, spol. s r. o. má vypracovaný plán vzdelávania audítorov a asistentov audítora, ktorí sa zúčastňujú externých školení organizovaných Slovenskou komorou audítorov (SKAU) a inými profesijnými organizáciami v súlade so zásadami vzdelávania SKAU. Audítorská spoločnosť organizuje aj vlastné interné školenia podľa plánu. Interné školenia sú zamerané hlavne na audítorské postupy a techniky výkonu auditu, pravidiel kontroly kvality, ISA.

Základ pre odmeňovanie partnerov

Kľúčoví partneri sú odmeňovaní mesačnou mzdou. Audítori zapísaní v zozname vedenom Úradom sú odmeňovaní v závislosti od výkonu.

Opis politiky audítorskej spoločnosti týkajúcej sa rotácie kľúčových audítorských partnerov a zamestnancov v súlade s článkom 17 ods. 7 Nariadenia

Štatutárny audítor zodpovedný za výkon štatutárneho auditu v subjekte verejného záujmu vykonáva štatutárny audit v tom istom subjekte **najviac dva po sebe idúce roky** od jeho vymenovania.

Finančné informácie o celkovom obrate audítorskej spoločnosti za rok 2017:

Popis služieb	Suma v EUR
Tržby za štatutárny audit ročnej účtovnej závierky subjektu verejného záujmu	5 800
Tržby za štatutárny audit ročnej účtovnej závierky ostatných subjektov	152 489
Tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou	49 190
Tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom	143 057
CELKOM:	350 536

Ing. Tibor Kosák, PhD.
Konateľ
KLT AUDIT, spol. s r.o.
Dátum: 12. apríla 2018
Miesto: Trnava, Slovenská republika

