



Správa o transparentnosti za rok 2016

v súlade s §24 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audíte a dohľade nad výkonom auditu o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

**E.R. Audit, spol. s r.o.
Bratislava**

Spoločnosť E.R. Audit, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) vykonáva okrem iných činností aj audity subjektov verejného záujmu a z uvedeného dôvodu v súlade s §24 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 neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“) zverejňuje túto správu o transparentnosti. Správa bola zostavená za účtovný rok, ktorý sa skončil k 31.12.2016.

Právna forma spoločnosti a vlastníctvo

Spoločnosť bola založená 03.05.1996 podľa slovenského právneho poriadku a bola zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I 21.06.1996, oddiel Sro, vložka číslo: 11217/B. Od roku 1996 vykonáva spoločnosť aj audítorskú činnosť na základe licencie Slovenskej komory audítorov č. 114.

Právna forma spoločnosti je spoločnosť s ručením obmedzeným.

Spoločníci spoločnosti a hlasovacie práva:

Ku dňu spracovania tejto správy vlastní rozhodujúci podiel na základnom imaní a tiež väčšinu hlasovacích práv Ing. Beata Rusová zapísaná v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (ďalej len „UDVA“), ktorá je zároveň aj jediným štatutárnym zástupcom – konateľom spoločnosti.

Spoločník	podiel na základnom imaní	hlasovacie práva
Ing. Beata Rusová (licencia SKAU č. 499)	100%	100%

Spoločnosť spĺňa podmienky §5 ods. 1. písm. a) a c) zákona o audítoroch.

Popis siete, organizačná a právna štruktúra siete

Spoločnosť nie je členom žiadneho zoskupenie audítorov a audítorských spoločností zameraných na spoluprácu, t.j. siete v zmysle §2 ods. 10. zákona o audítoroch.

Štruktúra riadenia

Spoločnosť riadi konateľ vymenovaný valným zhromaždením. K 31.12.2016 je konateľkou Ing. Beata Rusová, ktorá je zapísaná v zozname audítorov vedenom UDVA. Konateľ zodpovedá za celkovú stratégiu spoločnosti, za zostavenie účtovnej závierky, za každodenné ako i celkové riadenie spoločnosti.

Vnútorný systém zabezpečenia kvality

Spoločnosť uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality, ktorý zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosť za riadenie systému zabezpečenia kvality v rámci spoločnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu ku klientom, projektom, ľudským zdrojom, realizáciu projektov a monitorovanie.

Správy o štatutárnom audite individuálnych, resp. konsolidovaných účtovných závierok sú pred ich vydaním predmetom preverky zabezpečenia kvality zákazky, ktorú vykonáva zodpovedný audítor s primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou. Preverka zabezpečenia kvality projektu pozostáva z kontroly správy audítora a účtovnej závierky alebo iných finančných údajov, ktoré sú predmetom správy, plánu auditu, memoranda o zhrnutí výsledkov auditu alebo inej podobnej správy, vybranej pracovnej

dokumentácie a iných dokumentov podľa potreby. V prípade, že sa riziko zákazky považuje za vyššie než bežné alebo podstatne vyššie než bežné, je potrebná rozsiahlejšia previerka, vrátane kontroly príslušnej pracovnej dokumentácie súvisiacej s identifikovanými rizikami. Auditorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca previerku ubezpečí, že auditorský tím vykonal primerané úsudky a závery a že boli dodržané ISA a iné relevantné postupy a právne normy platné v Slovenskej republike.

Vyhlásenie konateľa o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality

Konateľ Spoločnosti sa ubezpečil, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané zabezpečenie, že Spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky a že vydané auditorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality

Posledná previerka zabezpečenia kvality Spoločnosti, ktorú vykonala Slovenská komora audítorov bola ukončená dňa 19.11.2014 a dohľad vykonaný Úradom pre dohľad nad výkonom auditu bol ukončený 20.10.2015.

Ani jednou z týchto inštitúcií neboli identifikované závažné nedostatky, ktoré by mali významný vplyv na vykonávanie auditov našou Spoločnosťou.

Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých spoločnosť E.R. Audit, spol. s r.o. v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch

ŽOS Trnava, a.s.

TOSs, a.s.

Cornhill Management, o.c.p., a.s.

Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti

Spoločnosť dodržiava zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý odborný pracovník musí každý rok podpísať vyhlásenie o nezávislosti,
- v prípade vlastníctva finančných podielov každý zamestnanec zúčastnený na zákazkách a projektoch tieto oznámi zamestnávateľovi; podiely sa vyhodnotia v nadväznosti na zoznamy klientov s cieľom overiť, či príslušné zásady zabezpečenia nezávislosti toto vlastníctvo povoľujú,
- všetci odborní pracovníci musia absolvovať vnútorné školenie o zásadách zabezpečenia nezávislosti
- pri akceptácii klienta a projektu sa uplatňujú postupy s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Posledné interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov Spoločnosti sa vykonalo ku dňu 05.09.2016.

Vyhlasenie o postupoch, ktoré sa uplatňujú v súvislosti so sústavným vzdelávaním o sústavnom vzdelávaní

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad Spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovávanía a zlepšovania kvality našich služieb.

Zamestnanci Spoločnosti využívajú hlavne externé formy školení, ktoré sú organizované Slovenskou komorou audítorov a tiež inými organizáciami v súlade so zásadami vzdelávania vydanými Slovenskou komorou audítorov.

Každý zamestnanec Spoločnosti má určený individuálny plán školení, ktorý sa priebežne aktualizuje a vyhodnocuje na konci školiaceho cyklu. Spoločnosť určuje minimálny rozsah a témy, ktoré musia zamestnanci absolvovať v predpísanom rozsahu. Pri programe vzdelávania sú zohľadnené v čo najväčšej miere individuálne potreby zamestnancov v závislosti od ich pracovných úloh, skúseností, vedomostí a schopností. V pláne sú tak zohľadnené oblasti pracovných zručností, oblasti metodológie auditu, etika, oblasť účtovníctva, daní a ostatné právne normy v nadväznosti na slovenskú legislatívu, ako i medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie.

Finančné informácie

Celkové tržby za predmetný rok predstavovali čiastku 193 825,- Eur, z toho tržby za audit boli vo výške 182 045,- Eur .

Základ pre odmeňovanie partnerov

Základ odmeňovania partnerov predstavuje fixný plat a odmena, ktorá je závislá od výkonnosti, odbornej praxe, skúseností a dosiahnutých výsledkov za hodnotené obdobie.

V Bratislave, 10.03.2017



Beata Rusová
konateľka Spoločnosti