

Správa o transparentnosti

v súlade s Nariadením Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES

za rok 2021

Úvod

AVA audit, spol. s r.o. ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky subjektov verejného záujmu, zverejňuje túto ročnú správu o transparentnosti v súlade s článkom 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (ďalej len "Nariadenie") a v súlade s Vnútorným predpisom UDVA pre štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2021, pokiaľ nie je uvedené inak.

Právna forma a vlastníctvo

Audítorská spoločnosť AVA audit, spol. s r.o. je spoločnosť s ručením obmedzeným, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka č. 5800/S, licencia SKAU č. 249. Štatutárnym orgánom spoločnosti sú Ing. Zlatica Vaníková, licencia SKAU č.71, bytom Smreková 22, Banská Bystrica, ktorej podiel na vlastníctve spoločnosti a počet hlasovacích práv v spoločnosti je 51 % a Ing. Martin Vaník, licencia UDVA č.1176, bytom Smreková 22, Banská Bystrica, ktorého podiel na vlastníctve spoločnosti a počet hlasovacích práv v spoločnosti je 49 %.

Členstvo v sieti

Audítorská spoločnosť AVA audit, spol. s r.o. nie je súčasťou siete zoskupenia audítorov a audítorských spoločností v zmysle § 2 ods. 12 Zákona č. 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").

Štruktúra riadenia a spravovania audítorskej spoločnosti

Audítorskú spoločnosť AVA audit, spol. s r.o. riadia a spravujú konatelia, štatutárni audítori, Ing. Zlatica Vaníková, licencia SKAU č. 71 a Ing. Martin Vaník, licencia UDVA č.1176.

Organizovanie a koordinovanie výkonu auditu v auditovaných subjektoch v mene audítorskej spoločnosti AVA audit, spol. s r.o. vykonáva Ing. Zlatica Vaníková, licencia SKAU č.71, ako štatutárny orgán a spoločník a Ing. Martin Vaník, licencia UDVA č.1176, ako štatutárny orgán a spoločník. V spoločnosti sú zodpovední za riadenie a koordinovanie výkonu rizík a kontroly kvality, zásad platného etického kódexu a za účtovnú závierku podľa ISA - medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku a s nimi súvisiacich vyhlásení a predpisov vzťahujúcich sa na výkon auditu.

Vnútrotný systém zabezpečenia kvality a vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti jeho fungovania

V rámci interného kontrolného systému audítorskej spoločnosti AVA audit, spol. s r.o. partneri – kľúčoví audítori:

- zodpovedajú za systém zabezpečenia kvality, hlavné zásady a postupy a fungovanie tohto systému, najmä etické požiadavky, akceptáciu klienta a pokračovanie vzťahu ku klientovi, ľudské zdroje, uskutočnenie zákaziek a ich monitorovanie. Všeobecné zásady sú definované v Manuáli kontroly kvality, ktorého dodržiavanie poskytuje primeranú istotu, že budú splnené aj požiadavky medzinárodného štandardu kontroly kvality (ISQC 1).
- usmerňujú zamestnancov pre oblasť audítorského prístupu podľa jednotlivých auditovaných segmentov a jednotlivých účtovných noriem,
- využívajú softwarové a iné informačné technológie pri výkon auditu,
- zodpovedajú za formuláciu záverov v súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit,
- zodpovedajú za plán auditu, memorandum o zhrnutí výsledkov auditu, za vypracovanie vybranej pracovnej dokumentácie, za zásady pre vydanie správy audítora, a ich modifikácií.

Vyhlásenie konateľov o účinnosti fungovania systému internej kontroly kvality audítorskej spoločnosti.

Konatelia a audítori audítorskej spoločnosti vyhlasujú, že AVA audit, spol. s r.o. má zavedený systém kontroly kvality, ktorý 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 ISA a Etickým kódexom vydaným SKAU.

Previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu začal dňa 21.4.2022 vykonávať previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu.

Zverejnenie zoznamu subjektov verejného záujmu

Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítorská spoločnosť AVA audit, spol. s r.o. vykonala audit v roku 2021:

Pro Partners Holding, a.s., Malý trh 2/A, 811 06 Bratislava - audit riadnej individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky
Cestné stavby a.s., Banská Bystrica – audit riadnej individuálnej účtovnej závierky

Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora / audítorskej spoločnosti/

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

Audítorská spoločnosť AVA audit spol. s r.o. dodržiava zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane opatrení, kde každý odborný zamestnanec každoročne podpisuje vyhlásenie o nezávislosti, odborní zamestnanci absolvujú interné školenia o zásadách zabezpečenia nezávislosti, a procesy akceptácie klienta a zákazky sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Konatelia spoločnosti vyhlasujú, že v spoločnosti sa vykonala interná previerka dodržania nezávislosti zo strany zamestnancov spoločnosti.

Vyhlásenie o postupoch, ktoré spoločnosť uplatňuje v súvislosti so sústavným vzdelávaním audítorov

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítorskej spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovávanie a zlepšovania kvality našich služieb. Audítorská spoločnosť AVA audit, spol. s r.o. má vypracovaný plán vzdelávania audítorov a asistentov audítora, ktorý vychádza z plánu vzdelávacích aktivít SKAU.

Naplnenie plánovaných hodín odborného vzdelávania zabezpečuje školeniami organizovanými Slovenskou komorou audítorov. Obsahovo je vzdelávanie zamerané na tieto oblasti: Medzinárodné audítorské štandardy, Medzinárodné štandardy finančného vykazovania a právne predpisy platné v SR.

Odmeňovanie partnerov v audítorskej spoločnosti

Odmenu štatutárnych audítorov, ktorí sú aj spoločníkmi audítorskej firmy, tvoria dve zložky – odmena za činnosť audítora vyplývajúca z pracovno-právneho vzťahu a podiel na zisku.

Politika audítorskej spoločnosti týkajúca sa rotácie v súlade s článkom 17, ods.7 Nariadenia EP a § 33 Zákona

Pri auditoch subjektov verejného záujmu spoločnosť dodržiava všetky náležitosti v zmysle Nariadenie EP a Rady /EÚ/ č. 537/2014 a § 33 zákona o štatutárnom audite.

Kľúčový audítorský partner nesmie byť na zákazke dlhšie ako 5 rokov. Po uplynutí tejto doby nesmie byť členom audítorského tímu zákazky ani kľúčovým audítorským partnerom pre daného klienta počas obdobia 3 rokov.

Finančné informácie

Tržby za poskytnuté služby	v EUR
Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu	17 200
Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	79 601
Tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou	0
Tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom	89 355
SPOLU	186 156

V Banskej Bystrici, dňa 22. apríla 2022



Ing. Zlatica Vaníková
konateľ spoločnosti



Ing. Martin Vaník
konateľ spoločnosti