



**ProVera Consult, s.r.o.**

Kolárska 8, 811 06 Bratislava, Slovak Republic

☎ +421 (0) 2 571 078 78 - 80 ✉ info@provera.sk 🌐 www.provera.sk

## **SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI**

**v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohláde nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov,  
v zmysle požiadaviek článku 40 Smernice 2006/43/EC Európskeho parlamentu a Rady Európskej únie zo dňa 17. mája 2006 o štatutárnom audite individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky v znení neskorších predpisov a v súlade s vnútorným predpisom Úradu pre dohľad nad výkonom auditu „Správa o transparentnosti“ zo dňa 19. júla 2016**

**za rok 2016**

Bratislava, marec 2017

## Úvod

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného subjektov verejného záujmu, ProVera Consult, s.r.o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“), zverejňuje túto ročnú správu o transparentnosti podľa zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“), v súlade s požiadavkami článku 40 Smernice 2006/43/EC Európskeho parlamentu a Rady Európskej únie zo dňa 17. mája 2006 o štatutárnom audite individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky v znení neskorších predpisov a v súlade s vnútorným predpisom Úradu pre dohľad nad výkonom auditu „Správa o transparentnosti“ zo dňa 19. júla 2016.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2016, pokiaľ nie je uvedené inak.

### 1. Právna forma a vlastníctvo

ProVera Consult, s.r.o. je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Kolárska 8, 811 06 Bratislava, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka číslo 25443/B.

K dátumu, ku ktorému je zostavená táto správa, majetkové a hlasovacie práva v audítorskej spoločnosti vlastní fyzická osoba Ing. Peter Mestický, licencovaný audítor (licencia SKAU č. 467).

Štatutárnym orgánom audítorskej spoločnosti je konateľ Ing. Peter Mestický, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (ďalej len "Úrad") v zmysle zákona o audítoroch.

Prokuristom audítorskej spoločnosti je Ing. Martina Marhefková, PhD., ktorá je zapísaná v zozname audítorov vedenom Úradom v zmysle zákona o audítoroch.

### 2. Sieť

Audítorská spoločnosť nie je členom žiadnej siete, t.j. nie je členom žiadnej asociácie, združenia, resp. iného zoskupenia audítorov alebo audítorských spoločností zameraných na vzájomnú spoluprácu.

### 3. Štruktúra riadenia a spravovania audítorskej spoločnosti

Spoločnosť riadi konateľ Ing. Peter Mestický, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom.

Zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za jej celkové riadenie nesie konateľ.

Za každodenné riadenie audítorskej spoločnosti zodpovedá konateľ a prokurista.

Riadiace orgány audítorskej spoločnosti:

- Ing. Peter Mestický – konateľ, licencia SKAU č. 467
- Ing. Martina Marhefková, PhD. – prokurista, licencia SKAU č. 1037

#### **4. Vnútorný systém zabezpečenia kvality**

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútorný systém 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, akceptáciu a pokračovanie auditu, ľudské zdroje, realizáciu auditov a monitorovanie.

Tento vnútorný systém zabezpečenia kvality pozostáva z monitoringu previerky zabezpečenia kvality auditu.

##### ***Previerka zabezpečenia kvality auditu***

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného aj subjektov verejného záujmu, sú pred ich vydaním predmetom previerky zabezpečenia kvality auditu, ktorú vykonáva licencovaný audítor s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou.

Previerka zabezpečenia kvality auditu 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. Súčasťou tejto previerky je aj rozhovor s audítorom zodpovedným za audit o závažných skutočnostiach, ktoré sa vyskytli počas auditu alebo previerky. V prípade, že sa riziko auditu považuje za vyššie než bežné alebo podstatne vyššie než bežné, je potrebná rozsiahlejšia previerka, a to vrátane kontroly príslušnej pracovnej dokumentácie súvisiacej s identifikovanými rizikami.

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

##### ***Vyhlásenie konateľa a prokuristu***

Konateľ a prokurista audítorskej spoločnosti ProVera Consult, s.r.o., sa ubezpečili, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané zabezpečenie, že audítorská spoločnosť a jej zamestnanci 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 v októbri 2011.

## **6. Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých auditorská spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila štatutárny audit**

Auditorská spoločnosť uskutočnila audit v nasledujúcich subjektoch verejného záujmu:

- DITEC, a.s., Plynárska 7/C, 821 09 Bratislava, IČO: 31 385 401

Auditovaná spoločnosť bola subjektom verejného záujmu v zmysle definície subjektov verejného záujmu uvedenej v § 2 ods. 14 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, ktorý bol účinný do 16. júna 2016.

Auditorská spoločnosť v roku 2016 nevykonala audit v subjektoch verejného záujmu, ktoré sú definované v § 2 ods. 16 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, ktorý nadobudol účinnosť 17. júna 2016.

## **7. Vyhlásenie o postupoch auditorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti**

Auditorská spoločnosť dodržiava zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý odborný zamestnanec musí každý rok podpísať osobitné vyhlásenie o nezávislosti,
- všetci odborní zamestnanci na úrovni manažéra alebo vyššie 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 zamestnanci musia absolvovať interné školenie o zásadách zabezpečenia nezávislosti,
- procesy akceptácie klienta a auditu sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov auditorskej spoločnosti sa vykonalo ku dňu 22.12.2016.

## **8. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní**

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad auditorskej spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovávaní a zlepšovania kvality našich služieb. 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 predovšetkým zamestnancami spoločnosti a pre audítorov a asistentov audítora sú povinné.

Plán vzdelávania odráža vzdelávacie potreby zamestnancov, spoločnosť určuje svojim zamestnancom prioritné témy, ktoré sú pre nich povinné. Témy sú zamerané na dve hlavné oblasti, a to všeobecnú (metodika audítorského prístupu spoločnosti) a špecifickú, ktorá je zameraná na špecifiká auditu pre jednotlivých zamestnancov podľa ich špecializácie. Okrem povinných tém si môže vybrať školenia samotný zamestnanec, výber týchto tém je závislý od postavenia zamestnanca v spoločnosti. Každý zamestnanec je povinný zúčastňovať sa školení, a to minimálne v rozsahu predpísanom Slovenskou komorou audítorov.

## 9. Finančné informácie

Celkové tržby audítorskej spoločnosti za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2016 predstavovali sumu 860 925,70 €, ktorú možno rozdeliť takto:

- Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných záznamov subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu	26 000,00 €
- Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných záznamov ostatných subjektov	146 570,00 €
- Tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou	6 148,50 €
- Tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom	681 707,20 €
- Ostatné tržby za audítorské služby	500,00 €

## 10. Základ pre odmeňovanie partnerov

Odmena audítorov, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom a ktorí sú partnermi audítorskej spoločnosti, je určená v závislosti od ich zodpovedností, funkcií a existujúcich vlastníckych vzťahov.

Odmena audítorov, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom, a ktorí nie sú partnermi audítorskej spoločnosti, ale sú jej zamestnancami, je určená v závislosti od ich odborných a metodických zručností, skúseností, bezúhonnosti, profesionálnosti a zručností v oblasti vedenia ľudských zdrojov a manažmentu.

## 11. Rotácia partnerov a spoločností

Rotácia partnerov je konzistentná s požiadavkami Etického kódexu IFAC a Etického kódexu audítora SKAU.

Povinná rotácia spoločností bude povinná podľa čl. 17 ods. 7 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 a podľa 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.

Bratislava, 31. marec 2017



Ing. Peter Mestický  
konateľ  
ProVera Consult, s.r.o.