

# Správa o transparentnosti k 30. júnu 2019

## Úvod

PKF Slovensko s.r.o. ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, zverejňuje túto správu o transparentnosti v súlade s požiadavkami zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o štatutárnom audite audítoroch“).

Správa sa týka účtovného obdobia audítorskej spoločnosti od 1. júla 2018 do 30. júna 2019.

## 1. Právna forma spoločnosti

PKF Slovensko s.r.o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom: Nábřežie Sv. Cyrila 47, 971 01 Prievidza, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel: Sro, Vložka číslo: 2103/R.

K dátumu tejto správy majetkové a hlasovacie práva v audítorskej spoločnosti vlastní spoločnosť PKF Funding, s.r.o. a dve fyzické osoby: Ing. Štefan Kardoš, licencovaný audítor v SKAU (č. licencie: 714) a Ing. Dagmar Gombarčíková, licencovaný audítor UDVA (č. licencie 1033).

Štatutárnym orgánom spoločnosti PKF Slovensko s.r.o. sú traja konatelia, z toho dvaja zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike („Úrad“) v zmysle zákona o štatutárnom audite.

## 2. Sieť PKF International Limited

PKF Slovensko s.r.o. so sídlom a registráciou v Slovenskej republike je členom siete právne nezávislých spoločností PKF International Limited v zmysle § 2 ods. 12 zákona o štatutárnom audite.

Globálna právna štruktúra je založená na asociácii v združení a z členstva v nej, pričom všetky členské firmy PKF International Limited súhlasia, že oni (ako aj ich pridružené spoločnosti) budú dodržiavať pravidlá asociácie. Členstvo v asociácii poskytuje každej členskej firme výlučne práva v rámci príslušnej jurisdikcie; na druhej strane, všetky členské firmy a ich pridružené spoločnosti, držiteľia licencií, ktorí boli poverení na príslušnom území, musia dodržiavať zákony, nariadenia, pravidlá firemnej kultúry a etické kódexy asociácie, ako aj príslušné zákonné predpisy a nariadenia.

Ako združenie, resp. asociácia členských firiem, PKF International Limited neposkytuje služby klientom. Financovanie PKF International Limited je zabezpečené na základe ročných príspevkov každej členskej firmy, pričom PKF International Limited nemá žiadnych jednotlivých partnerov, splnomocnencov ani akcionárov, a nemá žiadny majetkový podiel v žiadnej z členských firiem.

Spoločnosť PKF Slovensko s.r.o. používa spoločnú obchodnú značku, má spoločné zásady a postupy kontroly kvality.

## 3. Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti

PKF Slovensko s.r.o. riadia konatelia vymenovaní Valným zhromaždením, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom.

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

Konatelia, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom na Úrade:

- Ing. Štefan Kardoš, licencia číslo 714
- Ing. Dagmar Gombarčíková, licencia číslo 1033

vykonávajú audit ako zamestnanci audítorskej spoločnosti PKF Slovensko s.r.o. v jej mene a na jej účet.

#### 4. Vnútorný systém zabezpečenia kvality

Audítorská spoločnosť uplatňuje globálne riadený program na zabezpečovania kvality, ktorý prevádzkuje sieť PKF International Limited a ktorý je uvedený v Manuáli kontroly kvality PKF Slovensko s.r.o.. 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 projektu, ľudské zdroje, realizáciu projektov a monitorovanie.

Tento vnútorný systém zabezpečenia kvality pozostáva z dvoch systémov monitoringu:

- Previerky zabezpečenia kvality projektu,
- Previerky postupov členskej firmy.

##### **Previerka zabezpečenia kvality projektu**

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

Previerka 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. Súčasťou tejto previerky je aj rozhovor s partnerom zodpovedným za audit o závažných skutočnostiach, ktoré sa vyskytli počas auditu alebo previerky. V prípade, že sa riziko projektu považuje za vyššie než bežné alebo podstatne vyššie než bežné, je potrebná rozsiahlejšia previerka, 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.

##### **Previerka postupov členskej firmy**

Audítorská spoločnosť, tak ako ostatné členské firmy PKF International Limited, podlieha previerke jej postupov zo strany PKF International Limited aspoň raz za 3 roky, pričom preveriť by sa mala vzorka projektov auditu každého partnera minimálne každé 3 roky. Previerku postupov vykonávajú partneri alebo manažéri nezávislí od kancelárie alebo audítorskej skupiny, ktorú kontrolujú.

Cieľom previerky postupov je:

- primerane sa ubezpečiť o súlade so zásadami a postupmi PKF International Limited 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 siete PKF International Limited 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 vedeniu audítorskej spoločnosti a príslušným partnerom zodpovedným za audit, ako aj niektorým predstaviteľom PKF International Limited; zabezpečí sa však dodržiavanie právnych požiadaviek, napr. zachovanie mlčanlivosti o údajoch a o klientovi. Akékoľvek nedostatky by mali viesť k nápravným opatreniam súvisiacim s projektom, ku komunikácií zistení osobám zodpovedným za vzdelávanie a školenia, k zmenám v zásadách a postupoch kontroly kvality, resp. k disciplinárnemu konaniu.

#### **Vyhlásenie konateľov**

Konatelia firmy PKF Slovensko s.r.o. sa ubezpečili, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané ubezpečenie, 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**

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonala SKAU bola uskutočnená dňa 22.9.2014.

### **6. Zoznam subjektov verejného záujmu v ktorých audítorská spoločnosť PKF Slovensko s.r.o. v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch**

V hospodárskom roku 2018/2019 spoločnosť PKF Slovensko s.r.o. nevykonala audit v subjekte verejného záujmu.

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

PKF International Limited, ako aj samotná audítorská spoločnosť, dodržiavajú písomné zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

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

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov PKF Slovensko s.r.o. sa vykonalo ku dňu 01.07.2018 a interné testovanie a previerka nezávislosti pre vybraných zamestnancov ku dňu 01.07.2018.

### **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 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 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 špecifická auditu pre jednotlivých zamestnancov podľa ich špecializácie. Druhá časť je dobrovoľná/výberová, ktorá je zameraná hlavne na oblasti, ktoré si sám zamestnanec vyberie. Výber týchto tém je závislý od postavenia zamestnanca v spoločnosti. Každý zamestnanec je povinný sa zúčastňovať školení a to minimálne 50 hodín ročne.

## 9. Finančné informácie

Celkové tržby PKF Slovensko s.r.o. za finančný rok končiaci sa 30. júna 2019 predstavovali sumu **588 tis. €**, ktorú možno rozdeliť takto:

Popis služieb	€
Výnosy za štatutárny audit:	229 tis.
Výnosy za poradenské služby:	93 tis.
Výnosy za outsourcingové služby:	249 tis.
Ostatné výnosy:	17 tis.
Spolu:	588 tis.

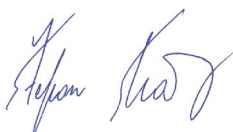
## 10. Základ pre odmeňovanie partnerov

Odmena audítorov, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom a ktorí sú partnermi PKF Slovensko s.r.o. je určená v závislosti od ich zodpovedností, funkcií a hodnotenia.

Hodnotenie partnerov sa vykonáva aspoň každé dva roky; na základe výsledku tohto hodnotenia sa môže ich odmena zvýšiť alebo znížiť. Hodnotenia partnerov zohľadňujú: technickú odbornosť, riadenie rizík a dodržiavanie nezávislosti, poskytovanie služieb klientom, efektívnosť riadenia a predaj, rozvoj ľudských zdrojov a riadiace schopnosti.

Odmena audítorov, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom, a ktorí nie sú partnermi PKF Slovensko s.r.o., ale sú zamestnancami audítorskej spoločnosti, je určená v závislosti od ich ročného hodnotenia. Ročné hodnotenie je založené okrem iného na: odborných a metodických zručnostiach, skúsenosti, bezúhonnosti, profesionálnosti, a zručnosti v oblasti vedenia ľudských zdrojov a manažmentu.

Ing. Štefan Kardoš  
konateľ PKF Slovensko s.r.o.



Prievidza, 29. septembra 2019