

# **Správa o transparentnosti v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu za rok 2014**

## **Úvod**

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, RVC Senica, s.r.o. („audítorská spoločnosť“) zverejňuje túto ročnú správu o transparentnosti v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2008 (ďalej len „zákon o audítoroch“).

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2014, pokiaľ nie je uvedené inak.

## **1. Právna forma a vlastníctvo**

RVC Senica, s.r.o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom: M.Nešpora 925/8, 905 01 Senica, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Trnava.

K dátumu tejto správy majetkové a hlasovacie práva v audítorskej spoločnosti vlastní Ing. Terézia Urbanová, audítor vlastníaci licenciu č.658.

Štatutárnym orgánom firmy RVC Senica, s.r.o. je jeden konateľ zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike ("Úrad") v zmysle zákona o audítoroch.

## **2. Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti**

RVC Senica, s.r.o riadi konateľ vymenovaní valným zhromaždením, ktorých väčšina je zapísaná v zozname audítorov vedenom Úradom.

Konateľ nesie zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie firmy. Za každodenné riadenie audítorskej spoločnosti zodpovedá jeho konateľ.

Konateľ, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom na Úrade: **Ing. Terézia Urbanová.**

## **3. Vnútorňý systém zabezpečenia kvality**

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality, ktorý definovala firma RVC Senica, s.r.o a ktorý je uvedený v Manuáli firmy RVC Senica, 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 zo systému monitoringu:

- previerky zabezpečenia kvality projektu,

### **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 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 vtom 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 ISA) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

#### **4. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU alebo UDVA**

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonala UDVA, bola ukončená dňa 18.1.2011.

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonala SKAU, bola ukončená dňa 24.10.2013.

#### **5. Zoznam subjektov verejného záujmu v ktorých audítorská spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch**

<b>P.č.</b>	<b>Subjekt verejného záujmu</b>
1.	Obec Borský Mikuláš
2.	Obec Bukovec
3.	Obec Jablonica
4.	Obec Krajné
5.	Obec Láb
6.	Obec Liptovská Teplá
7.	Obec Lozorno
8.	Obec Marianka
9.	Obec Oreské
10.	Obec Plavecký Štvrtok
11.	Obec Prievasné
12.	Obec Smolinské
13.	Obec Stará Myjava
14.	Obec Štefanov
15.	Obec Vrbovce
16.	Obec Zohor
17.	Mesto Brezová pod Bradlom
18.	Mesto Bytča
19.	Mesto Gbely
20.	Mesto Handlová
21.	Mesto Holíč

22.	Mesto Malacky
23.	Mesto Myjava
24.	Mesto Nitra
25.	Nitriansky samosprávny kraj
26.	Mesto Prievidza
27.	Mesto Senica
28.	Mesto Skalica
29.	Mesto Stupava
30.	Mesto Vrbové
31.	MČ Bratislava - Dúbravka

## 6. Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti

RVC Senica, s.r.o., audítorská spoločnosť, dodržiava písomné zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý odborný pracovník musí každý rok podpísať osobitné vyhlásenie o nezávislosti;
- všetci odborní pracovníci musia v elektronickom systéme RVC Senica, s.r.o pre sledovanie finančných podielov 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.

Vo firme RVC Senica s.r.o. sa vykonalo interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov a interné testovanie a previerka nezávislosti pre vybraných zamestnancov.

## 7. 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 zamestnancami spoločnosti.

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 špecifiká 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 80 hodín ročne.

## **8. Finančné informácie**

Všetky finančné informácie sú obsiahnuté v našej účtovnej závierke, ktorá bola dňom 18.3.2015 uložená do registre účtovných závierok a sú dostupné v zmysle relevantných právnych noriem.

## **9. Základ pre odmeňovanie**

Odmena audítorov, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom, a ktorí nie sú partnermi RVC Senica, s.r.o, ale sú zamestnancami audítorskej spoločnosti alebo vykonávajú audítorskú činnosť na základe zmluvy v zmysle Obchodného zákonníka, je určená v závislosti od ich ročného hodnotenia. Ročné hodnotenie je založené okrem iného na: odborných a metodických zručnostiach, skúsenosti, bezúhonnosti, profesionálnosti, a zručnostiach v oblasti vedenia ľudských zdrojov a manažmentu.

V Senici, 30. marca 2015

RVC Senica s.r.o.  
M.Nešpora 925/8  
905 01 Senica  
Licencia SKAU č.302  
OR Okresného súdu Trnava  
odd. Sro, vložka č.14727/T

Ing.Terézia Urbanová  
Zodpovedný audítor