

**Správa o transparentnosti v súlade so zákonom 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
za rok 2022**

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 so zákonom 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 (ďalej len „zákon o audítoroch“).

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2022, 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, odd. Sro. vložka č.:14727/T.

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

Štatutárnym orgánom firmy RVC Senica s.r.o. sú dvaja konatelia zapísaní 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 spravujú a riadia dvaja konatelia, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedeným 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 obidvaja konatelia spoločne.

Konatelia zapísaní v zozname audítorov vedenom na Úrade:

Ing. Terézia Urbanová, licencia SKAU č.658

Ing. Martin Urban, licencia UDVA č.1239

Audítorská spoločnosť nie je členom žiadnej siete (§ 2 ods.12 zákona č.423/2015 Z.z.).

3. Vnútorný systém zabezpečenia kvality

3.1. Popis vnútorného kontrolného systému

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.

Vnútorný systém riadenia a zabezpečenia kvality spoločnosti RVC Senica s.r.o. vychádza z Medzinárodných audítorských štandardov, najmä Medzinárodného štandardu na kontrolu kvality (ISCQ1) a Etického kódexu pre účtovných odborníkov vydaný Medzinárodnou federáciou účtovníkov IFAC.

3.2. 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, 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.

3.3.Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality

Konatelia spoločnosti RVC Senica s.r.o. vyhlasujú, že vnútorný systém riadenia a zabezpečenia kvality popísaný v bode 3.2. je účinný a zabezpečuje primerané ubezpečenie a istotu, že audítorská spoločnosť a jej zamestnanci dodržiavajú platné zákonné predpisy a odborné štandardy, a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

4. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU alebo UDVA

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonala SKAU, bola ukončená dňa 21.9.2015.

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonala UDVA, bola ukončená dňa 5.2.2019.

5. Zoznam subjektov verejného záujmu v ktorých audítorská spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o štatutárnom audite:

Názov: Nitriansky samosprávny kraj

6. Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti, ktorým sa súčasne potvrdzuje, že bola vykonaná vnútorná previerka dodržiavania nezávislosti

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

- každý odborný pracovník musí každý rok podpísať osobitné vyhlásenie o nezávislosti,
- všetci odborní pracovníci musia absolvovať školenie o zásadách zabezpečenia nezávislosti, a
- procesy akceptácie klienta a projektu sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Konatelia spoločnosti RVC Senica s.r.o. spoločne vyhlasujú, že postupy audítorskej spoločnosti sú primerané a dostatočné pre zabezpečenie nezávislosti audítora a audítorskej spoločnosti.

7. Vyhlásenie o postupoch, ktoré audítorská 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 zachovania 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.

8. Finančné informácie

Všetky finančné informácie sú obsiahnuté v našej účtovnej závierke, ktorá bola dňom 3.3.2023 uložená do registra účtovných závierok a sú dostupné v zmysle relevantných právnych noriem.

Služby	Suma v EUR
Štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu: Nitriansky samosprávny kraj, Rázusova 2/A, 949 01 Nitra, IČO: 37861298	6 600,00
Štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	184 216,00
Povolené neaudítorské služby subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou	0,00
Neaudítorské služby ostatným subjektom	2 600,00
Spolu	193 416,00

9. Základ pre odmeňovanie

Odmena audítorov, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom je určená v závislosti od ich ročného hodnotenia. Ročné hodnotenie je založené okrem iného na: odborných a metodických zručnostiach a skúsenostiach, na ich bezúhonnosti, profesionálnosti a zručnostiach v oblasti vedenia ľudských zdrojov a manažmentu.

10. Opis politiky audítorskej spoločnosti týkajúcej sa rotácie kľúčových audítorských partnerov a zamestnancov

Audítorská spoločnosť má zavedený vhodný mechanizmus postupnej rotácie zamestnancov, ktorí patria k najvyššiemu vedeniu a sú zapojení do štatutárneho auditu, pričom tento mechanizmus zahŕňa všetky osoby, ktoré sú zaregistrované ako štatutárni audítori Úradom. Mechanizmus postupnej rotácie sa uplatňuje po etapách a týka sa jednotlivcov, nie celého tímu pracujúceho na zákazke. Mechanizmus rotácie je primeraný, pokiaľ ide o rozsah a zložitosť činnosti štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti. Audítorská spoločnosť tento mechanizmus účinne uplatňuje a prispôsobuje rozsahu a zložitosti činnosti audítorskej spoločnosti.

Kľúčoví audítorskí partneri zodpovední za vykonanie štatutárneho auditu ukončia svoju účasť na štatutárnom audite auditovaného subjektu najneskôr po uplynutí piatich rokov od dátumu vymenovania. Skôr než po uplynutí troch rokov od ukončenia účasti sa nesmú opäť podieľať na štatutárnom audite tohto auditovaného subjektu.

V Senici, 19.4.2023

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
Kľúčový štatutárny audítor
Licencia SKAU č.658