

**Správa o transparentnosti v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z.  
o štatutárnom audite a o zmene s doplnení zákona č.431/2002 Z.z.  
o účtovníctve v znení neskorších predpisov  
za rok 2018**

## **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 s 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 2018, 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 a hlasovacie práva v audítorskej spoločnosti vlastní Ing. Terézia Urbanová, audítor vlastníci 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 spravuje a riadi konateľ spoločnosti s počtom hlasovacích práv 100%, vymenovaný valným zhromaždením, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedeným 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, licencia SKAU č.658**

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

## **3. Vnútny 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.

Vnútny kontrolný systém zabezpečenia kvality spoločnosti RVC Senica s.r.o. vychádza z Medzinárodných audítorských štandardov, najmä Medzinárodného štandardu na kontrolu kvality (ISQC1) 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 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 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 ISA) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

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

Konateľ spoločnosti RVC Senica s.r.o. vyhlasuje, že vnútorný systém kontroly 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, Trnavský 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 písomné 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.

Konateľ spoločnosti RVC Senica s.r.o. vyhlasuje, 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 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.

## 8. Finančné informácie

Všetky finančné informácie sú obsiahnuté v našej účtovnej závierke, ktorá bola dňom 22.3.2019 uložená do registra účtovných závierok a sú dostupné v zmysle relevantných právnych noriem.

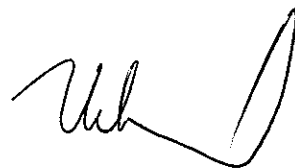
Služby	Suma v tis. EUR
Štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu (NSK, TTSK)	31 800,00
Štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	139 750,00
Povolené neauditorské služby subjektom, ktoré sú auditované auditorskou spoločnosťou	0,00
Neauditorské služby ostatným subjektom	1 035,00
<b>Spolu</b>	<b>172 585,00</b>

## 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 auditorskej spoločnosti alebo vykonávajú auditorskú 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, 29. marca 2019

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