

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI za rok 2015

(vypracovaná v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, ďalej len zákon o audítoroch)

Všeobecné informácie

Audítorská spoločnosť:

CCS AUDIT, spol. s r.o.
Tomášikova 50/E, 831 04 Bratislava
IČO: 35 906 260
právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným
zapísaná vo vložke č. 33711/B, Obchodný register Okresného súdu Bratislava I
Licencia č. 276
DIČ: 2021905116
IČ DPH: SK2021905116

Audítorská spoločnosť bola založená spoločenskou zmluvou dňa 08.10.2004 v zmysle príslušných ustanovení z.č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník. Do obchodného registra bola zapísaná 05.11.2004.

Audítorská spoločnosť CCS AUDIT, spol. s r.o. (ďalej len Spoločnosť) je členom Slovenskej komory audítorov od 17. decembra 2004. Audítorské činnosti vykonáva na základe licencie číslo 276 vydané Slovenskou komorou audítorov a je evidovaná v zozname Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

Spoločníkom spoločnosti sú:

- Ing. Pavol Laboš, bydliskom Pečnianska 31, 851 01 Bratislava, certifikovaný audítor zapísaný v zozname audítorov, licencia číslo 812, s podielom hlasovacích práv 33 hlasov,
- Ing. Slávka Doláková rod. Hudecová, bydliskom Konventná 17, 811 03 Bratislava, certifikovaná audítora zapísaná v zozname audítorov, licencia číslo 1007, s podielom hlasovacích práv 18 hlasov,
- CCS Consulting, spol. s r.o., sídlom Tomášikova 50/E, 831 04 Bratislava, s podielom hlasovacích práv 49 hlasov.

Konateľom Spoločnosti a je Ing. Pavol Laboš, bydliskom Pečnianska 31, 851 01 Bratislava, certifikovaný audítor zapísaný v zozname audítorov, licencia číslo 812.

Spoločnosť nie je súčasťou zoskupenia (siete) audítorských spoločností zameraného na spoluprácu. Spoločnosť taktiež nemá žiadnu dcérsku ani pridruženú spoločnosť.

Štruktúra riadenia Spoločnosti je jednoduchá, zodpovedá počtu troch spoločníkov, z toho dvoch audítorov, z ktorých je jeden aj konateľom Spoločnosti. K 31. decembru 2015 Spoločnosť zamestnávala troch audítorov a jedného interného zamestnanca v oblasti ekonomiky, riadenia a výpomoci pri audítorských činnostiach.

Audítori organizujú a koordinujú výkon auditu v auditovaných subjektoch podľa Medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku a s nimi súvisiacich vyhlásení a predpisov vzťahujúcich sa na výkon auditu za podmienok ustanovených zákonom o audítoroch.

Konateľ Spoločnosti nesie zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie účtovnej závierky a za celkové riadenie firmy. Zodpovedá taktiež za operatívne riadenie audítorskej spoločnosti.

Vnútorňý systém zabezpečenia kvality auditu

Vnútorňý systém zabezpečenia kvality auditu (ďalej len systém zabezpečenia kvality) Spoločnosť vypracovala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami platnými pre rok 2015.

Systém zabezpečenia kvality zahŕňa pravidlá a postupy, ktoré musia byť dodržané a akceptované zo strany všetkých členov audítorského tímu (audítorov a asistentov audítora). Obsah systému zabezpečenia kvality je v konkrétnych oblastiach nasledovný:

- zodpovednosť certifikovaného audítora za kvalitu výkonu auditu v mene audítorskej spoločnosti: potvrdená na základe licencií audítorov platných v roku 2015;
- dodržiavanie ustanovení etického kódexu v znení platnom pre rok 2015, identifikáciou nezávislosti a jej potvrdzovanie konkrétnymi členmi audítorského tímu pri výkone konkrétnych auditov;
- akceptovanie konkrétnych zákaziek na výkon auditu a riešenie pokračovania vzťahov s klientmi;
- posudzovanie odborných predpokladov konkrétnych členov audítorského tímu na výkon auditov, prehodnotením kvality ľudských zdrojov, ich odbornej spôsobilosti, aktuálnosti určeného vzdelávacieho programu;
- vykonávanie auditu v súlade s ustanoveniami Medzinárodných audítorských štandardov platných pre rok 2015;
- zodpovednosť certifikovaného audítora za vydávanie správ audítora s primeraným stanoviskom audítora;
- vedenie audítorskej dokumentácie podľa pravidiel stanovených Spoločnosťou v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami;
- monitorovanie dodržiavania systému zabezpečenia kvality a posudzovanie jeho účinnosti pri auditoch vykonávaných v priebehu roku 2015.

Vyhlasenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania systému zabezpečenia kvality auditu

Systém zabezpečenia kvality je detailne rozpracovaný v osobitnom dokumente (Interná smernica Kontrola kvality). Na základe posúdenia jeho obsahu z hľadiska aktuálnosti, úplnosti a primeranosti, systém zabezpečenia kvality účinne poskytuje primerané uistenie, že Spoločnosť a jej zamestnanci dodržiavajú platné odborné štandardy, požiadavky právnych predpisov a regulátorov, a vydané správy audítora boli vypracované a vydané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami vydanými IFACom a Etickým kódexom vydaným SKAu (účinných pri auditoch vykonávaných v priebehu roku 2015).

Preverka kvality činnosti

Preverka kvality činnosti Spoločnosti bola vykonaná kontrolórmí menovanými Slovenskou komorou audítov SKAu v septembri 2013. Predmetom kontroly boli aplikované audítorské postupy a procedúry a vypracovanie audítorskej dokumentácie z auditu účtovných závierok klientov zostavených k 31.12.2011. Výsledkom kontroly neboli žiadne sankčné opatrenia ani postihy, záverečné hodnotenie bolo C2 a D1. Dohľad Úradu pre dohľad nad výkonom auditu bol vykonaný v dňoch 21.11.2011 až 23.01.2012. predmetom bol dohľad na spôsob odstránenia zistených nedostatkov z dohľadu z roku 2009. Počas dohľadu neboli identifikované žiadne zistenia.

Kontrola aplikovaných audítorských postupov a činností bola vykonaná aj zo strany koncernových audítov z Ernst & Young Viedeň, ktorí boli prijímateľmi výsledkov práce Spoločnosti pri audite slovenských účtovných jednotiek pre účely auditu konsolidovaných účtovných závierok zahraničných materských spoločností. Zo strany Ernst & Young neboli vznesené žiadne významné pripomienky a vyslovili vysoký stupeň spokojnosti s prácou a závermi Spoločnosti.

Zverejnenie subjektov verejného záujmu

Audítorská spoločnosť v roku 2015 vykonávala audítorské služby vo významnej miere pre spoločnosti realizujúce obchodnú činnosť, investičné spoločnosti a spoločnosti poskytujúce služby so sídlom na Slovensku.

Audítorská spoločnosť vykonala audit aj u subjektu verejného záujmu. Poplatok za tieto služby predstavoval 5,88 % celkového objemu tržieb z audítorskej činnosti.

Nezávislosť

Audítorská spoločnosť a zodpovedný audítov musia byť nezávislí od klienta, ktorého účtovná závierka je preverovaná audítovom. Nezávislosť je potvrdzovaná v súlade s ustanoveniami Etického kódexu pre každú zákazku auditu, osobitne jednotlivými členmi audítorského tímu. Tento postup zabezpečuje výkon vnútornej preverky dodržiavania nezávislosti audítorskej spoločnosti a všetkých členov audítorského tímu.

Vzdelávanie

Pre výkon auditu na úrovni požadovanej Medzinárodnými audítorskými štandardami je potrebná určitá úroveň vzdelania a odborných skúseností všetkých členov audítorského tímu. Odborná spôsobilosť členov audítorského tímu je koordinovaná prostredníctvom plánu vzdelávania, ktorý je vypracovaný každý rok. V ňom sú definované oblasti, v ktorých sa audítov a asistenti audítov musia vzdelávať a rozsah plánovaných hodín na jednotlivé oblasti.

Naplnenie plánovaných hodín odborného vzdelávania je zabezpečované školeniami organizovanými Slovenskou komorou audítorov alebo inými konzultačnými firmami, akceptovanými Slovenskou komorou audítorov. Z ďalších foriem štúdia aplikujeme samoštúdium a kolektívnym vzdelávaním vo vnútri Spoločnosti. Obsahovo je vzdelávanie zamerané primárne na tieto oblasti: Medzinárodné audítorské štandardy, Etický kódex audítora, Medzinárodné štandardy finančného vykazovania a právne predpisy platné v SR. Súčasťou vzdelávania je špecifické školenie o zásadách zabezpečenia nezávislosti a jej overovania.

Plánom vzdelávania je zabezpečené udržiavanie odbornej spôsobilosti audítora a osoby spolupracujúcej na audite v ročnom rozsahu 40 hodín. Splnenie plánu školení je hodnotené jeden krát do roka.

Finančné informácie

Tržby spoločnosti za rok 2015 uvádzame v členení na:

- tržby za audit účtovnej závierky a za overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou: 115.651,88 €
- tržby za neaudítorské služby: 99.598,72 €

V súvislosti s nižším objemom výkonov v audite, zvýšenými výkonmi v službách ekonomického poradenstva oproti predchádzajúcemu roku a prijatými úspornými opatreniami Spoločnosť vykázala k 31.12.2015 primeraný zisk 28.281,33 €. Zníženie výkonov bolo zapríčinené tlakom klientov na zníženie nákladov na audit z dôvodu pretrvávajúcich krízových stavov podnikateľských subjektov v oblasti obchodu, služieb a stavebníctva, a menším záujmom klientov o audítorské služby.

Konateľ Spoločnosti je odmeňovaný fixným platom, ktorý zodpovedá rozsahu vykonávanej činnosti audítora a audítorskej spoločnosti.

Za správnosť a pravdivosť údajov uvedených v tejto Správe o transparentnosti zodpovedá konateľ Spoločnosti.

Ing. Pavol Laboš
certifikovaný audítor
licencia číslo 812



V Bratislave, dňa 29. marca 2016