

Správa o transparentnosti

Správa o transparentnosti v zmysle nariadenia Európskeho parlamentu a rady EÚ č. 537/2014

Úvod

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky a konsolidované účtovné závierky, RENTABIL BRATISLAVA s.r.o. (ďalej len spoločnosť) zverejňujeme túto ročnú správu o transparentnosti v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a rady EÚ č. 537/2014. 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

Audítorskú činnosť vykonávame ako spoločnosť s ručením obmedzeným založená v Bratislave podľa Slovenskej jurisdikcie, zapísaná v OROS Ba I, Oddiel: Sro, Vložka číslo 8024/B, člen SKAU, zapísaná v zozname SKAU č. licencie 81 od roku 1995. IČO pridelené štatistickým úradom SR: 31 384 889. K dátumu tejto správy majetkové a hlasovacie práva majú dve osoby, Ing. Magdaléna Rebrová a Ing. Martin Rebro. Štatutárnym orgánom sú konatelia, Ing. Martin Rebro, audítor, zapísaný v zozname audítorov vedenom na SKAU a UDVA pod číslom 776 a Ing. Magdaléna Rebrová číslo licencie SKAU 343.

Ako samostatnú poznámku treba uviesť že pred vydaním tejto správy Ing. Magdaléna Rebrová zomrela a predpokladá sa, že 100 % dedičstvo prejde na Ing. Martina Rebra. Toto však zatiaľ nenadobudlo právnu účinnosť.

2. Popis siete, organizačná a právna štruktúra siete

Nie sme súčasťou siete v zmysle § 11, Zák. č. 423/2015 Z. z. v z. n. p. Proces overovania účtovných závierok spoločností je plánovaný a riadený postupmi stanovenými Medzinárodnými audítorskými štandardami ako aj platným etickým kódexom. Nemáme žiadnu pridruženú spoločnosť.

3. Popis štruktúry riadenia

Spoločnosť riadi konateľ Ing. Martin Rebro. Jednotlivé zákazky sú pridelené zodpovednému audítorovi, ktorý je zodpovedný za ich spracovanie. Zodpovedné osoby môžu vystupovať v roku 2018: Ing. Martin Rebro, číslo licencie 776, Ing. Magdaléna Rebrová, číslo licencie 343. Audit vykonávame v zmysle medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku ako aj zákona č. 423/2015 z. v z. n. p. n. o štatutárnom audite a zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Zodpovednosť za celkovú stratégiu a riadenie auditu nesú konatelia.

4. Popis vnútorného systému zabezpečenia kvality

Zodpovedný audítor zodpovedá za kvalitu výkonu overovacích prác každej zákazky, dodržiavanie nezávislosti, odbornej spôsobilosti a profesionálneho vystupovania. Vedúci

zákazky je vyberaný výhradne zo spoločníkov - audítorov. Pri výkone práce zodpovedajú za dodržanie postupu stanoveného Medzinárodnými audítorskými štandardami, Etickým kódexom, príslušnými účtovnými a daňovými predpismi, právnymi požiadavkami tak, aby boli dodržané audítorské zásady a postupy a tým aj kvalita výkonu práce, profesionalita, spoľahlivosť a objektivita. Títo vedúci zodpovedajú za vydanie primeranej audítorskej správy a vedenie audítorskej dokumentácie v zmysle platných štandardov. V jednotlivých etapách audítorskeho overovania, ako aj pred samotným vydaním audítorskej správy vyhodnocujú dodržanie všetkých relevantných predpisov záväzných pre výkon auditu, aby bol primeraný vo vzťahu k personálnemu zabezpečeniu a kvalite vykonaných služieb.

Pri práci je využívaný systém kvality, kde sú zosúladené predpisy týkajúce sa auditu, ako aj predpisy týkajúce sa kontroly kvality podľa certifikácie ISO9001:2008. Spoločnosť má udelený certifikát kvality. Tento systém zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosť za riadenie systému zabezpečenia kvality v rámci audítorskej činnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, akceptáciu a pokračovanie projektu, ľudské zdroje, realizáciu projektu a monitorovanie. Tento vnútorný systém zabezpečenia kvality pozostáva z dvoch systémov monitoringu: • preverka zabezpečenia kvality zákazky • preverka postupov audítora.

Preverka zabezpečenia kvality zákazky: Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky, alebo konsolidovanej účtovnej závierky okrem iných aj subjektov verejného záujmu sú pred ich vydaním predmetom preverky kvality, ktorú vykonáva licencovaný audítor s dlhodobými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou. Táto 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, pracovnej dokumentácie. Audítorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca preverku ubezpečí, že boli dodržané primerané úsudky a závery a Medzinárodné audítorské štandardy vydané International Auditing and Assurance Board / IAASB/ (ďalej len ISA) a iné relevantné postupy a predpisy platné v SR, alebo dodržané podmienky kontraktu v prípade auditu pre osobitné účely.

Preverka postupov audítora. Cieľom preverky je: • primerane sa ubezpečiť o súlade so zásadami a postupmi audítora v oblasti auditu • posúdiť prevádzkovú účinnosť postupov zabezpečenia kvality a riadenia rizík • posúdiť súlad s požiadavkami štandardov, regulátora a aj s zákonnými požiadavkami • primerane sa ubezpečiť, že metodika auditu sa riadne uplatňuje a je v súlade s ISA a relevantným predpismi a postupmi platnými v SR • primerane sa ubezpečiť, že systém kontroly kvality je primeraný a v praxi sa dodržiava.

Vyhlasenie o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality: Konatelia spoločnosti vyhlasujú, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané zabezpečenie, že audítorská spoločnosť, aj jednotliví zamestnanci dodržiavajú platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky a že vydané audítorské správy sú vypracovávané a vydané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi vydanými IFAC -om a Etickým kódexom vydaným SKAU a primerane zodpovedajú okolnostiam.

5. Dátum poslednej preverky zabezpečenia kvality - 22. 9. 2016

– oprava pre účely zverejnenia, nakoľko zverejnenie sa z technických príčin oneskorilo, bola ukončená previerka k dátumu **30.5.2019**

6. Zoznam auditovaných závierok subjektov verejného záujmu, v ktorých audítor v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnil audit podľa zákona o štatutárnom audite

Banskobystrický samosprávny kraj, individuálna a konsolidovaná závierka za rok 2017.

7. Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora

Spoločnosť RENTABIL BRATISLAVA s.r.o. pri výkone auditu v jednotlivých spoločnostiach dodržiava písomné zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení: • každý rok podpisujú všetci odborní zamestnanci vyhlásenie o nezávislosti • Všetci odborní zamestnanci absolvujú školenia o zásadách bezpečnosti a nezávislosti • pravidelne sa vyhodnocuje dodržiavanie zásady nezávislosti v zmysle § 21 Zákona č. 423/2015 Z. z. v znení neskorších zmien a doplnkov u všetkých zúčastnených odborných osôb • Procesy akceptácie klienta a projektu sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti. Vyhodnotenie nezávislosti bolo vykonané je súčasťou audítorskej dokumentácie.

8. Rotácia kľúčových audítorských partnerov: Prehlasujeme, že dodržiavame zásady obmedzenia maximálneho obdobia trvania zmluvy, a rotácie audítora v zmysle článku 17. Ods.7 Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. [537/2014](#) zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (Ú. v. EÚ L 158, 27. 5. 2014)

9. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad našej spoločnosti. Školenia sú rozdelené na externé a interné. Z externých školení sa využívajú hlavne školenia organizované Slovenskou komorou audítora, Slovenskou komorou daňových poradcov, vzdelávacie aktivity organizované SKCÚ, ACCA, prípadne inými organizáciami / napr. Súvaha/ v súlade so zásadami vzdelávania vydanými Slovenskou komorou audítora. Interné školenia sú vykonávané predovšetkým zamestnancami spoločnosti.

10. Finančné informácie

Celkové tržby za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2018 predstavovali:

Tržby za štatutárny audit SUBJEKTY VERJNÉHO ZÁUJMU

3.800,- EUR

Tržby za štatutárny audit – ostatné subjekty: 91 283,- EUR

Tržby za ostatné služby: 50.071,- EUR

z toho SUBJEKTY VERJNÉHO ZÁUJMU 0,- EUR

Výnosy ostatné: 4.491,- EUR

z toho SUBJEKTY VERJNÉHO ZÁUJMU 0,- EUR

Výnosy spolu

Spolu: 149.846,- EUR

11. Systém ohodnotenia partnerov. Partneri, a štatutárny audítori sú ohodnocovaní na základe pracovných zmlúv, a následne dohodou podľa hospodárskych výsledkov spoločnosti.

Dátum: 30.4. 2019, revidované 20.6.2019

Revízia prebehla na základe toho, že z technických príčin nebola odoslaná správa zverejnená. Boli do nej zapracované aj následné udalosti.

Ing. Martin Rebro
Zodpovedný audítor