

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z.
o audítoroch, audite a dohláde nad výkonom auditu

za rok 2016

EKOPRAKTIK®, spol. s r. o.
Kapitulská 14, 917 01 Trnava
Slovenská republika

IČO: 34 103 163
DIČ: 2020392781
IČ DPH: SK 2020392781
Bankové spojenie: VÚB Trnava
Číslo účtu: 5194442-212/0200

tel.: 033 534 92 41
fax: 033 534 92 51
e-mail: ekopraktik@nexta.sk

Registrácia:
OR OS Trnava, oddiel Sro,
vložka č. 325/T

ÚVOD

Ako **audítorská spoločnosť**, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, **EKOPRAKTIK, spol. 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 2016, pokiaľ nie je uvedené inak.

1. PRÁVNÁ FORMA A VLASTNÍCTVO

EKOPRAKTIK, spol. s r. o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom: Kapitúlská 14, 917 01 Trnava, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Trnava, vložka číslo: 325/T.

K dátumu tejto správy majetkové a hlasovacie práva v audítorskej spoločnosti vlastní dve fyzické osoby: **Ing. Viliam Kupec, PhD., MBA** (číslo licencie SKAU: 395) a **Ing. Drahoslava Kupcová**.

Štatutárnym orgánom spoločnosti **EKOPRAKTIK, spol. s r. o.** je konateľ **Ing. Viliam Kupec, PhD., MBA** zapísaný v zozname audítorov (číslo licencie: 395) vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike („Úrad“) v zmysle zákona o audítoroch.

2. ČLENSTVO V SIETI

Spoločnosť **EKOPRAKTIK, spol. s r. o.** **NIE JE** členom siete – zoskupenia audítorov, prípadne audítorských spoločností, zameraných na spoluprácu, ktoré je jednoznačne zamerané na podieľanie sa na zisku alebo nákladoch.

3. ŠTRUKTÚRA RIADENIA AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI

Spoločnosť **EKOPRAKTIK, spol. s r. o.** riadi konateľ **Ing. Viliam Kupec, PhD., MBA** zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom (číslo licencie: 395).

Konateľ a prokurista nesú zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie firmy.

Za každodenné riadenie audítorskej spoločnosti zodpovedá konateľ a prokurista.

Riadiace orgány spoločnosti **EKOPRAKTIK, spol. s r. o.**:

Ing. Viliam Kupec, PhD., MBA (konateľ) - audítor č. SKAu 395

- daňový poradca č. osvedčenia SKDP 59/92
- znalec z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo
- certifikovaný účtovník expert
- expert IAS/IFRS

Ing. Drahoslava Kupcová (prokurista)

- certifikovaný účtovník asistent

4. VNÚTORNÝ SYSTÉM ZABEZPEČENIA KVALITY

Audítorská spoločnosť **EKOPRAKTIK, spol. s r. o.** uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality zahŕňajúci 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 predstavuje systém monitoringu previerky zabezpečenia kvality auditu.

Preverka zabezpečenia kvality auditu

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iných aj subjektov verejného záujmu, sú pred ich vydaním predmetom preverky zabezpečenia kvality auditu, ktorú vykonáva konateľ audítorskej spoločnosti alebo licencovaný audítor s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou.

Preverka zabezpečenia kvality auditu 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 preverky je aj rozhovor s manažérom zúčastneným pri výkone auditu o závažných skutočnostiach, ktoré sa vyskytli počas auditu alebo preverky. V prípade, že sa riziko projektu považuje za vyššie než bežné alebo podstatne vyššie než bežné, je potrebná rozsiahlejšia preverka, vrátane kontroly príslušnej pracovnej dokumentácie súvisiacej s identifikovanými rizikami.

Audítorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca preverku ubezpečí, že audítorský tím vykonal primerané úsudky a závery a že boli dodržané Medzinárodné audítorské štandardy vydané International Auditing and Assurance Board (IAASB) (ďalej „Medzinárodné štandardy pre audit“) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

Spoločnosť EKOPRAKTIK, spol. s r. o. má zavedený, dokumentovaný a udržiavaný systém kvality. Spoločnosť vlastní certifikát systému manažérstva kvality ISO 9001:2008 vydaný autorizovanou organizáciou DET NORSKE VERITAS z Holandska.

Vyhlásenie konateľa a prokuristu spoločnosti EKOPRAKTIK, spol. s r. o.

Konateľ a prokurista spoločnosti EKOPRAKTIK, spol. s r. o. sa ubezpečili, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané zabezpečenie, že audítorská spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

5. DÁTUM POSLEDNEJ PREVERKY ZABEZPEČENIA KVALITY USKUTOČNENEJ SKAU ALEBO UDVA

Posledná preverka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonala SKAU bola uskutočnená dňa 22.10.2014 za rok 2013 (číslo spisu: P/51/2013/22.10.2014).

6. ZOZNAM SUBJEKTOV VEREJNÉHO ZÁUJMU, V KTORÝCH AUDÍTORSKÁ SPOLOČNOSŤ V PREDCHÁDZAJÚCOM ÚČTOVNOM OBDOBÍ USKUTOČNILA AUDIT PODĽA ZÁKONA O AUDÍTOROCH

Názov	Adresa	IČO
Kúpele Trenčianske Teplice, a. s.	T. G. Masaryka 21, 914 51 Trenčianske Teplice	34 129 316
Mesto Tvrdošín	Trojičné námestie 185, 027 44 Tvrdošín	00 314 901
Obec Dolná Krupá	Nám. L. van Beethovena 139/1, 919 65 Dolná Krupá	00 312 398
Trnavský samosprávny kraj	Starohájska 10, 917 01 Trnava	37 836 901
VUJE, a.s.	Okružná 5, 918 64 Trnava	31 450 474

Vo všetkých uvedených účtovných jednotkách bol audit vykonaný pred 17.06.2016, t.j. podľa zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch.

Podľa zákona 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, sú subjektami verejného záujmu tieto účtovné jednotky:

Názov	Adresa	IČO
Kúpele Trenčianske Teplice, a. s.	T. G. Masaryka 21, 914 51 Trenčianske Teplice	34 129 316
Trnavský samosprávny kraj	Starohájska 10, 917 01 Trnava	37 836 901

7. VYHLÁSENIE O POSTUPOCH AUDÍTORSKÉJ SPOLOČNOSTI NA ZABEZPEČENIE NEZÁVISLOSTI

Spoločnosť EKOPRAKTIK, spol. s r. o. dodržiava písomné zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý odborný zamestnanec musí každý rok podpísať vyhlásenie o nezávislosti;
- odborní zamestnanci musia absolvovať vnútorné školenie o zásadách zabezpečenia nezávislosti, a
- procesy akceptácie klienta a auditu sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov spoločnosti EKOPRAKTIK, spol. s r. o. sa vykonalo ku dňu **31.12.2016**.

8. 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 väčšinou zamestnancami spoločnosti.

9. FINANČNÉ INFORMÁCIE

Tržby EKOPRAKTIK, spol. s r. o. za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2016 predstavovali sumu **1 140 131 €**, ktoré možno rozdeliť takto:

<i>Popis služieb</i>	€
Výnosy za audit:	96 486
Výnosy za účtovníctvo:	55 620
Výnosy za kontrolu účtovníctva:	25 800
Výnosy za ekonomické a ostatné poradenstvo:	863 315
Ostatné výnosy:	98 910
S p o l u	1 140 131

10. ZÁKLAD PRE ODMEŇOVANIE PARTNEROV

Odmena audítora, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom, je viazaná na zisk v závislosti od veľkosti majetkového podielu, nakoľko audítor je zároveň spoločníkom spoločnosti EKOPRAKTIK, spol. s r. o.



EKOPRAKTIK, spol. s r.o.
Kapitulská 14, 917 01 Trnava
IČO: 34103163, IČ DPH: SK2020392781

Ing. Viliam Kupec, PhD., MBA
konateľ
EKOPRAKTIK, spol. s r.o.

Dátum: 31. marec 2017