

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

v súlade s Čl. 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2017 zo 16. apríla 2014
o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu
a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES

za rok 2017

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 Čl. 13 Nariadenia 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.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2017, pokiaľ nie je uvedené inak.

1. PRÁVNÁ ŠTRUKTÚRA A VLASTNÍCTVO

EKOPRAKTIK, spol. s r. o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom: Kapitulská 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 A SPRÁVOVANIA 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. SYSTÉM INTERNEJ KONTROLY KVALITY A VYHLÁSENIE ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU O ÚČINNOSTI JEHO FUNGOVANIA

Audítorská spoločnosť **EKOPRAKTIK, spol. s r. o.** uplatňuje systém internej kontroly 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 systém internej kontroly 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 manažerom 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.

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. INFORMÁCIA O DÁTUME POSLEDNEJ PREVERKY ZABEZPEČENIA KVALITY

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).

Posledná preverka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, ktorej predmetom bolo dodržiavanie Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 a ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite, vykonaná UDVA bola uskutočnená v termíne 20.06.2017 – 27.09.2017 (číslo protokolu: UDVA P-AS-03/2017).

6. ZOZNAM SUBJEKTOV VEREJNÉHO ZÁUJMU, PRE KTORÉ AUDÍTORSKÁ SPOLOČNOSŤ VYKONALA ŠTATUTÁRNY AUDIT POČAS PREDCHÁDZAJÚCEHO OBDOBIA

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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“), sú subjektmi 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 NA ZABEZPEČENIE NEZÁVISLOSTI AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI, V KTOROM SA POTVRDZUJE AJ TO, ŽE SA VYKONALA INTERNÁ PREVERKA DODRŽANIA 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 **31.12.2017**.

8. VYHLÁSENIE O POSTUPOCH, KTORÉ AUDÍTORSKÁ SPOLOČNOSŤ UPLATŇUJE V SÚVISLOSTI S PRIEBEŽNÝM VZDELÁVANÍM ŠTATUTÁRNYCH 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 väčšinou zamestnancami spoločnosti.

9. ZÁKLAD PRE ODMEŇOVANIE PARTNEROV V AUDÍTORSKÝCH SPOLOČNOSTIACH

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

10. OPIS POLITIKY AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI TÝKAJÚCEJ SA ROTÁCIE KĹÚČOVÝCH AUDÍTORSKÝCH PARTNEROV A ZAMESTNANCOV

Audítorská spoločnosť postupuje podľa § 33 ods. 4 zákona o štatutárnom audite, podľa ktorého štatutárny audítora alebo kľúčový audítorský partner zodpovedný za výkon štatutárneho auditu v subjekte verejného záujmu môže vykonávať štatutárny audit v tom istom subjekte najviac päť po sebe idúcich rokov odo dňa jej vymenovania. Štatutárny audit môže v tomto subjekte opätovne vykonať až po uplynutí minimálne troch rokov od posledného štatutárneho auditu.

Spoločnosť nemá zamestnancov, ktorí sú registrovaní ako štatutárny audítora. Zamestnanci zapojení do štatutárneho auditu vykonávajú audit v subjekte verejného záujmu najviac tri po sebe idúce roky odo dňa vymenovania spoločnosti za štatutárneho audítora.

11. FINANČNÉ INFORMÁCIE

Tržby za služby spoločnosti EKOPRAKTIK, spol. s r. o. za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2017 predstavovali sumu **1.017.955 €**, ktoré možno rozdeliť takto:

Popis služieb	€
Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných ÚZ subjektov verejného záujmu	27 520
Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných ÚZ ostatných subjektov	60 910
Tržby z povolených neaudítorských služieb auditovaným subjektom	4 000
Tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom	925 525
S p o l u	1 017 955

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



Dátum: 23.04.2018