

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 2021

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@nextra.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 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 2021, pokiaľ nie je uvedené inak.

1. PRÁVNA 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 SPRAVOVANIA 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.

Previerka 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 previerky zabezpečenia kvality auditu, ktorú vykonáva konateľ audítorskej spoločnosti alebo licencovaný auditor s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou.

Previerka 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 previerky je aj rozhovor s manažérom zúčastneným pri výkone auditu 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 „Medzinárodné štandardy pre audit“) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

Vyhlasenie 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 ubezpečenie, 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 PREVIERKY ZABEZPEČENIA KVALITY

Posledná previerka 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 previerka 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 24.09.2020 – 26.04.2021 (číslo protokolu: UDVA P-AS-02/2020).

6. ZOZNAM SUBJEKTOV VEREJNÉHO ZÁJMU, 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 |
|--------------|---|------------|
| Mesto Trnava | Hlavná 1, 917 01 Trnava | 00 313 114 |
| Mesto Žilina | Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina | 00 321 796 |
| OSIVO a.s. | Kalinčiaková 2391, 960 03 Zvolen | 31 562 965 |

7. VYHLÁSENIE O POSTUPOCH NA ZABEZPEČENIE NEZÁVISLOSTI AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI, V KTOROM SA POTVRDZUJE AJ TO, ŽE SA VYKONALA INTERNÁ PREVIERKA DODRŽANIA NEZÁVISLOSTI

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

- každý odborný spolupracovník musí každý rok podpísať vyhlásenie o nezávislosti;
- odborní spolupracovníci 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 odborných spolupracovníkov spoločnosti EKOPRAKTIK, spol. s r. o. sa vykonalo ku dňu **31.12.2021**.

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 audítor je zároveň spoločníkom spoločnosti EKOPRAKTIK, spol. s r. o.

10. OPIS POLITIKY AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI TÝKAjúcej SA ROTÁCIE KľúČOVÝCH AUDÍTORSKÝCH PARTNEROV A ZAMESTNANCOV

Audítorská spoločnosť postupuje podľa § 33 ods. 4 zákona o štatutárnom audite, podľa ktorého štatutárny audítor 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 audítor. 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 2021 predstavovali sumu **659 988 €**, ktoré možno rozdeliť takto:

| <i>Popis služieb</i> | <i>€</i> |
|---|----------------|
| Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných ÚZ subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu | 28 300 |
| Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných ÚZ ostatných subjektov | 20 460 |
| Tržby z povolených neaudítorských služieb auditovaným subjektom | 0 |
| Tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom | 611 228 |
| S p o l u | 659 988 |

Ing. Viliam Kupec, PhD., MBA

konateľ

EKOPRAKTIK, spol. s r.o.

Dátum: 22.04.2022