

***Správa o transparentnosti
audítorskej spoločnosti SISA auditing spol. s r.o.
za rok 2016***

v zmysle § 24 zákona č. 540/2007 o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom
auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení
neskorších predpisov
(ďalej len „**zákon**“)

Všetky informácie, uvedené v tejto správe sú platné k 31.12.2016

Právna štruktúra spoločnosti

Spoločnosť SISA auditing spol. s r.o. je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, v oddieli Sro, vo vložke 3306/B. Audítorské služby poskytuje na základe zápisu do zoznamu audítorských spoločností s číslom licencie SKAU - 18.

Spoločníci spoločnosti k 31.12.2016

Ing. Zita Porubská, audítor (vklad 1 000 Eur, hlasovacie práva 40%)
Ing. Mária Rybárová, audítor (vklad 1 000 Eur, hlasovacie práva 20%)
Ing. Zuzana Pasiarová, asistent audítora (vklad 3 000 Eur, hlasovacie práva 40%)

Spoločnosť spĺňa kritériá § 5 ods. 1 písm. b „zákona“.

Štatutárny orgán spoločnosti - konateľ :

- Ing. Zita Porubská, audítor, Licencia SKAU č. 957

Štatutárny orgán spĺňa ustanovenia § 3 ods. 1 a 2 „zákona“.

Sieť

Spoločnosť nie je členom siete audítorských ani iných spoločností, v zmysle § 2, ods. 10 „zákona“.

Štruktúra riadenia

- konateľ spoločnosti - Ing. Zita Porubská – zodpovedný audítor za overenia účtovných závierok za rok 2015, licencia SKAU č. 957

Vnútrojný systém zabezpečenia kvality

Audítori a asistenti audítora spoločnosti vykonávajú audítorské práce v súlade s „Medzinárodnými usmerneniami na kontrolu kvality, audit, preverenie, iné uisťovacie a súvisiace služby a etiku a s nimi súvisiacich vyhlásení“ a ostatných predpisov, ktoré sa vzťahujú na výkon auditu za podmienok ustanovených „zákonom“. „Zodpovedný audítor“ zodpovedá v plnom rozsahu za zákazku, za celkovú kvalitu prípravných prác, za priebeh a výkon celej zákazky. Je povinný zabezpečiť, aby vykonané práce boli v súlade s odbornými štandardmi, právnymi a regulačnými požiadavkami. Ďalej zabezpečuje, aby boli dodržané hlavné princípy Internej smernice spoločnosti na Kontrolu kvality vykonania auditu, a to :

- etické vedenie

- nezávislosť a objektivita
- udržiavanie profesionálnej zodpovednosti
- náležitá starostlivosť o kvalitu práce
- všeobecne uznávané praktické štandardy
- jasná štylizácia a usmernenia
- primerané zachovanie klientely
- osobnostný a profesionálny rozvoj členov spoločnosti.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému kontroly vykonania auditu

Konateľ spoločnosti sa ubezpečil, že vnútorný systém kontroly kvality zabezpečuje primerané uistenie, že hlavnou prioritou spoločnosti je etické správanie a kvalita služieb a komerčné hľadisko nemôže prevyšovať kvalitu vykonanej práce. Audítorská spoločnosť a jej zamestnanci dodržiavajú platné odborné štandardy, regulačné a zákonné požiadavky, ktoré sú zárukou toho, že správy audítora, vydané spoločnosťou primerane zodpovedajú okolnostiam.

Previerka zabezpečenia kvality

Poslednú previerku zabezpečenia kvality vykonávania auditu vykonali pracovníci poverení SKAU dňa 16.09.2013.

Zoznam subjektov verejného záujmu

Spoločnosť vykonala v roku 2016 audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2015 v subjektoch verejného záujmu, ktoré spĺňajú kritérium § 2 , ods. 14 „zákona“, a to :

- Obec Okoličná na Ostrove
- Obec Orechová Potôň
- SLOV COUPON, a.s. so sídlom Moskovská 4, 821 08 Bratislava (len audit individuálnej účtovnej závierky)

Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti

Spoločnosť overuje a analyzuje svoju nezávislosť k overovanej spoločnosti podľa ustanovení § 19 „zákona“ a Etického kódexu SKAU v etape uzatvárania zmluvy o výkone audítorských prác. Audítora, zodpovedný za zákazku, v súlade s požiadavkami na nezávislosť, získava informácie s cieľom identifikovať a vyhodnotiť okolnosti, ktoré nezávislosť ohrozujú, prijíma opatrenia na elimináciu ohrozenia nezávislosti zákazky a dokumentuje výsledky svojej analýzy.

Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Spoločnosť si uvedomuje význam sústavného vzdelávania ako významného prostriedku rozvoja znalostí a zvyšovania kvality poskytovaných služieb. Spoločnosť využíva možnosti externého vzdelávania zabezpečovaného najmä SKAU, podľa špecifického zamerania auditovaných subjektov. Spoločnosť má jedného školiteľa, schváleného úradom, ktorý dohliada na odborné vzdelávanie asistentov audítora.

Finančné informácie

Na celkových tržbách za uplynulé obdobie 2016 sa podieľajú :

- 90,40 % audítorské služby
- 9,60 % poradenské služby

Základ pre odmeňovanie partnerov

Základným kritériom pre odmeňovanie audítorov je kvalita poskytovaných služieb, vyjadrená spokojnosťou klientov a výsledkami vnútorného kontrolného systému kvality, ako aj dosiahnuté finančné výnosy.

Bratislava, 21.04.2017



Ing. Zita Porubská
konateľ spoločnosti