

## **SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu**

Za spoločnosť  
BDO Audit, spol. s r. o.

### **Úvod**

Spoločnosť BDO Audit, spol. s r. o., ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne auditu individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, 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 o transparentnosti sa vzťahujú na spoločnosť BDO Audit, spol. s r. o. k 31. decembru 2013, pokiaľ nie je uvedené inak.

### **1. Právna forma a vlastníctvo**

BDO Audit, spol. s r. o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom: Zochova 6-8, Bratislava 811 03, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, číslo vložky 54967/B.

K dátumu tejto správy majetkové a hlasovacie práva v audítorskej spoločnosti vlastní:

- spoločnosť BDO, spol. s r.o. a
- 2 fyzické osoby: Ing. Lýdia Koumalová, licencovaný audítor, licencia SKAU č. 492 a Ing. Monika Babincová, licencovaný audítor, licencia UDVA 1063

Počet hlasovacích práv audítorov zapísaných v príslušnom zoznam vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu je 60%.

Štatutárnym orgánom spoločnosti BDO Audit, spol. s r. o. sú traja konatelia - Ing. Lýdia Koumalová, Peter Gunda a Ing. Monika Babincová, z ktorých dvaja sú audítori zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike ("Úrad") v zmysle zákona o audítoroch.

### **2. Medzinárodná sieť BDO**

BDO Audit, spol. s r. o., so sídlom a registráciou v Slovenskej republike, je členom BDO International Limited, spoločnosti s ručením obmedzeným, registrovanej vo Veľkej Británii a tvorí súčasť medzinárodnej siete BDO pozostávajúcej z nezávislých členských spoločností (ďalej aj „BDO International“). BDO Audit, spol. s r. o. ako členská spoločnosť BDO International je nezávislou spoločnosťou, ktorá nemá žiadnu zodpovednosť za konanie ostatných členov a prípadné následky ich konania.

Globálna právna štruktúra je založená na asociácii v združení a z členstva v nej, pričom všetky členské firmy BDO International súhlasia, že oni (ako aj ich pridružené spoločnosti) budú dodržiavať pravidlá asociácie. Členstvo v asociácii poskytuje každej členskej firme výlučné práva v rámci príslušnej jurisdikcie; na druhej strane, všetky členské firmy a ich pridružené spoločnosti, držiteľia licencií alebo držiteľia licencií asociácie, ktorí boli poverení na príslušnom území, musia dodržiavať interné postupy, nariadenia, pravidlá firemnej kultúry a etické kódexy asociácie, ako aj príslušné miestne zákonné predpisy a nariadenia.

Ako združenie, resp. asociácia členských firiem, BDO International neposkytuje služby klientom. Financovanie BDO International je zabezpečené na základe ročných príspevkov každej členskej firmy, pričom BDO International nemá žiadnych jednotlivých partnerov, splnomocnencov ani akcionárov.

### ***Riadiace orgány BDO International***

BDO International riadi a spravuje valné zhromaždenie, správna rada a generálny riaditeľ.

#### ***Valné zhromaždenie***

Valné zhromaždenie sa skladá zo zástupcov každého hlasujúceho člena BDO International. Valné zhromaždenie schvaľuje rozpočet, vymenúva členov správnej rady a schvaľuje zmeny v nariadeniach vydaných BDO International. Valné zhromaždenie sa stretáva raz za rok.

#### ***Správna rada***

Správna rada je najvyšším riadiacim orgánom BDO International. Zodpovedá za dohľad pri riadení BDO International a za riešenie vnútroorganizačných riadiacich záležitostí v rámci kompetencií asociácie na dennej báze. Zodpovednosťou správnej rady je definovať víziu a stratégiu, ktoré optimalizujú úspech členských firiem BDO International, a chrániť dlhodobé záujmy všetkých zúčastnených strán. Súhlas správnej rady sa vyžaduje pri významných iniciatívach asociácie, napr. zmena stratégie, plány, významné transakcie a zásady. Okrem iného, dohliada aj na činnosť generálneho riaditeľa.

Správna rada pozostáva zo zástupcov šiestich najväčších členských firiem BDO International pôsobiacich v rôznych krajinách sveta a Generálneho riaditeľa. Vymenovanie správnej rady sa uskutočňuje každé tri roky a schvaľuje ho valné zhromaždenie. Správna rada sa stretáva najmenej štyrikrát ročne, ak je potrebné tak aj častejšie.

#### ***Generálny riaditeľ***

Generálneho riaditeľa BDO International volí správna rada a v súčasnosti je ním pán Martin van Roekel. Funkčné obdobie generálneho riaditeľa sú štyri roky. Podporu generálnemu riaditeľovi poskytuje správna rada.

## **3. Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti**

BDO Audit, spol. s r. o., riadia konatelia vymenovaní valným zhromaždením, z ktorých dvaja sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom.

Konatelia nesú zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie firmy. Za každodenné riadenie audítorskej spoločnosti zodpovedajú taktiež jeho konatelia. Konateľ je oprávnený konať v mene spoločnosti a za

spoločnosť podpisovať samostatne; pričom Ing. Lýdia Koumalová a Ing. Monika Babincová ako konatelia spoločnosti konajú v mene spoločnosti a za spoločnosť podpisujú výlučne iba spoločne s konateľom spoločnosti Petrom Gundom.

Popis	Počet
Konatelia (štatutárni audítori), ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom na Úrade	2
Konatelia, ktorí nie sú zapísaní v zozname audítorov vedenom na Úrade	1
Počet asistentov audítora, ktorí sú zapísaní v zozname vedenom na Úrade	5
Štatutárni audítori, zamestnanci, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom na Úrade	1

#### 4. Vnútorný systém zabezpečenia kvality

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality, ktorý definovala, jednotne pre celý svet, BDO International a ktorý je uvedený v Manuáli firmy BDO International - Audit (Audit Firm Governance Code Statement Of Compliance). Tento systém, vychádza z medzinárodných audítorských štandardov ISA a zahŕňa zásady ako aj 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 pozostáva z dvoch systémov monitoringu:

- previerky zabezpečenia kvality projektu,
- previerky postupov členskej firmy.

##### *Preverka zabezpečenia kvality projektu*

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky všetkých auditovaných subjektov, vrátane subjektov verejného záujmu, sú pred ich vydaním predmetom previerky zabezpečenia kvality projektu, ktorú vykonáva partner audítorskej spoločnosti alebo licencovaný audítor s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou.

Preverka zabezpečenia kvality projektu 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 partnerom zodpovedným za audit 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 preverka, vrátane kontroly príslušnej pracovnej dokumentácie súvisiacej s identifikovanými rizikami.

Audítorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca previerku kvality ubezpečí, že audítorský tím vykonal primerané úsudky a závery, a že boli dodržané

medzinárodné audítorské štandardy (ďalej aj „ISA“) vydané International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike ako aj v rámci BDO International.

### ***Previerka postupov členskej firmy***

Audítorská spoločnosť, tak ako aj ostatné členské firmy BDO International podlieha previerke jej postupov zo strany BDO International aspoň raz za 3 roky, pričom preveriť by sa mala vzorka projektov auditu každého partnera minimálne každé 2 roky. BDO International zároveň uskutočňuje priebežné dohľadové previerky kvality, a to na ročnej báze. Previerku postupov vykonávajú partneri alebo manažéri nezávislí od kancelárie alebo audítorskej skupiny, ktorú kontrolujú.

Cieľom previerky postupov je:

- primerane sa ubezpečiť o súlade so zásadami a postupmi BDO International v oblasti auditu,
- posúdiť prevádzkovú účinnosť postupov zabezpečenia kvality a riadenia rizík,
- posúdiť súlad s odbornými štandardmi a s regulačnými a zákonnými požiadavkami,
- primerane sa ubezpečiť, že metodika auditu BDO International sa riadne uplatňuje a je v súlade s ISA a relevantnými predpismi a postupmi platnými v Slovenskej republike,
- primerane sa ubezpečiť, že systém kontroly kvality vo firme je navrhnutý vhodne, že je relevantný, primeraný a účinný, a že sa v praxi dodržiava.

Výsledky previerky postupov sú komunikované vedeniu audítorskej spoločnosti a príslušným partnerom zodpovedným za audit, ako aj niektorým predstaviteľom BDO International; pričom sa však zabezpečí dodržanie právnych požiadaviek, napr. zachovanie mlčanlivosti o údajoch a o klientovi. Akékoľvek identifikované nedostatky by mali viesť k nápravným opatreniam súvisiacim s projektom, ku komunikácii zistení osobám zodpovedným za vzdelávanie a školenia, k zmenám v zásadách a postupoch kontroly kvality, resp. k disciplinárnemu konaniu.

### ***Vyhlásenie konateľov***

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

## **5. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU alebo UDVA**

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonala SKAU, bola uskutočnená a ukončená dňa 17.9.2013.

## **6. Zoznam subjektov verejného záujmu v ktorých audítorská spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch**

Počas roka 2013 audítorská spoločnosť uskutočnila 1 audit v subjekte verejného záujmu:

- Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s. - audit štatutárnej individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci k 31.12.2012

## **7. Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti**

BDO International ako aj samotná audítorská spoločnosť, dodržiavajú písomne formulované zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý odborný pracovník musí raz ročne podpísať osobitné vyhlásenie o nezávislosti pre každého klienta;
- všetci odborní pracovníci na úrovni manažéra alebo vyššie musia v elektronickom systéme BDO International pre sledovanie finančných podielov uviesť svoje finančné podiely, ktoré vlastní,
- všetci odborní pracovníci musia absolvovať on-line školenie koncipované BDO International o zásadách zabezpečenia nezávislosti, a
- procesy akceptácie klienta a projektu sa striktnie uplatňujú, a to s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

## **8. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní**

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad našej audítorskej spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí, zvyšovania odbornosti a profesionality našich zamestnancov, čo významne prispieva k zachovávaniu a zlepšovaniu 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, smerujúce ku kvalifikácii štatutárneho audítora. Zamestnanci na pozíciách senior a vyššie taktiež absolvujú kontinuálny vzdelávací program smerujúci k získaniu kvalifikácie ACCA (Association of Chartered Certified Accountants). Organizovanie a účasť na externých školeniach však zároveň reflektuje aj aktuálne požiadavky zamestnancov na riešenie špecifických problémov (daňová problematika, novelizácie zákonov, jazyková vybavenosť, školenia MS Office a iné vybrané odborné školenia). Interné školenia sú pripravované a vedené jednak e-learningovou formou, respektíve zamestnancami spoločnosti (partner, manažér, senior), ako aj partnerskými spoločnosťami.

Každý zamestnanec spoločnosti má určený individuálny plán školení, ktorý sa na konci školiaceho cyklu vyhodnocuje. Audítorská spoločnosť určuje svojim zamestnancom prioritné témy, ktoré sú povinné, a všetci zamestnanci tieto musia absolvovať v predpísanom rozsahu. Každý zamestnanec audítorskej spoločnosti podlieha formálnemu hodnoteniu výkonnosti, uskutočňovaného dvakrát ročne, z dôvodu zhodnotenia úrovne spôsobilosti, sledovania dosiahnutej úrovne vzdelania a rozvoja, a to aby maximalizovali svoj potenciál. Hodnotenie

výkonnosti rozvoja zamestnancov zahŕňa preverenie každého jednotlivca z hľadiska jeho kvality a efektívnosti vykonávanej práce.

## 9. Finančné informácie

Celkové tržby BDO Audit, spol. s r. o. za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2013 predstavovali sumu 623 tis. EUR, ktorú možno rozdeliť nasledovne:

Popis služieb	Suma v tis. EUR
Výnosy za štatutárny audit	307
Výnosy za súvisiace služby	249
Ostatné výnosy	67
<b>SPOLU</b>	<b>623</b>

## 10. Základ pre odmeňovanie partnerov

Odmena audítorov, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom, a ktorí sú partnermi BDO Audit, spol. s r. o., je určená v závislosti od ich zodpovedností, funkcií a hodnotenia.

Hodnotenie partnerov sa vykonáva aspoň každé dva roky a na základe výsledku tohto hodnotenia sa môže ich odmena zvýšiť alebo znížiť. Hodnotenia partnerov zohľadňujú: technickú odbornosť, riadenie rizík a dodržiavanie nezávislosti, poskytovanie služieb klientom, efektívnosť riadenia a predaj, rozvoj ľudských zdrojov a riadiace schopnosti.

Odmena audítorov, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom, a ktorí nie sú partnermi BDO Audit, spol. s r. o., ale sú zamestnancami audítorskej spoločnosti, je určená v závislosti od ich ročného hodnotenia. Ročné hodnotenie je založené okrem iného na odborných a metodických zručnostiach, skúsenostiach, bezúhonnosti, profesionálnosti ako aj zručnostiach v oblasti vedenia ľudských zdrojov a managementu.

V Bratislave, dňa 31.marca 2014



BDO Audit, spol. s r.o.  
Peter Gunda - konateľ