

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI SPOLOČNOSTI

ZSP AUDIT S. R. O.

ZA ROK 2024

Správa o transparentnosti vypracovaná v súlade s článkom 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 537/2014, zákonom 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 a na základe ustanovení vnútorného predpisu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu zo dňa 19. júla 2016

Informácie o právnej forme a majiteľoch audítorskej spoločnosti:

Obchodné meno: ZSP Audit s. r. o.
Sídlo: Vlárská 2026/6, 914 41 Nemšová
Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným
IČO: 36 701 050
Zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu v Trenčíne, oddiel: Sro,
vložka číslo 17255/R

Spoločník:

Ing. Zuzana Porubčanová	konateľ, spoločník, 100 %-ný podiel
-------------------------	-------------------------------------

Zoznam audítorov:

Meno	Číslo licencie
Ing. Zuzana Porubčanová	1040

Sieť

Spoločnosť nie je členom žiadnej siete a nemá ani žiadnu pridruženú spoločnosť.

Štruktúra riadenia a spravovania audítorskej spoločnosti:

Spoločnosť riadi konateľ, ktorým je zodpovedný štatutárny audítor Ing. Zuzana Porubčanová.

Jediný spoločník a konateľ preberá zodpovednosť za vedenie a pestovanie firemnej kultúry zameranej na zaistenie kvality každej jednej zákazky.

Spoločnosť má jedného štatutárneho audítora a žiadnych asistentov. Pri výkone zákaziek využíva služby externých odborníkov.

Riadenie kvality v ZSP Audit s.r.o.

Systém riadenia kvality v spoločnosti ZSP Audit je zdokumentovaný v Príručke riadenia kvality podľa ISQM.

Systém riadenia kvality ZSP Audit je nastavený tak aby dosahoval nasledovné ciele:

- Spoločnosť, jej zodpovedný štatutárny audítor a externé spolupracujúce osoby si plnia svoje povinnosti v súlade s profesijnými štandardmi a platnými právnymi predpismi a vykonávajú zákazky v súlade s týmito normami a požiadavkami.
- Správy zo zákaziek vydané spoločnosťou a kľúčovým audítorským partnerom zodpovedným za zákazky sú za daných okolností vhodné.

Spoločnosť prijala všetky ciele kvality a špecifické postupy uvedené v ISQM 1 pre všetkých osem komponentov, na ktoré sa vzťahuje náš systém riadenia kvality, a to:

- Proces hodnotenia rizika v spoločnosti
- Spravovanie a vedenie
- Relevantné etické požiadavky
- Akceptácia a pokračovanie zákaziek
- Výkon zákaziek
- Zdroje (ľudské zdroje, technologické zdroje, intelektuálne zdroje, poskytovatelia služieb)
- Informácie a komunikácia
- Proces monitorovania a nápravy

Konateľka spoločnosti pre jednotlivé vyššie uvedené komponenty systému identifikovala riziká ohrozujúce dosiahnutie cieľov kvality, posúdila a vyhodnotila pravdepodobnosť vzniku a rozsah dopadu a navrhla a implementovala reakcie na zmiernenie týchto rizík.

Účinnosti fungovania systému riadenia kvality spoločnosť preveruje jedenkrát ročne, vždy k 15.12.

Ročné hodnotenie systému riadenia kvality spoločnosti zohľadňuje informácie zhromaždené o návrhu, implementácii a prevádzke systému riadenia kvality z monitorovacích činností vykonaných počas monitorovaného obdobia až do dátumu vyhodnotenia.

Monitorovacie aktivity zahŕňajú testovanie prevádzkovej účinnosti postupov a preverovanie zistení z interných a externých kontrol zákaziek a zvážení ďalších relevantných informácií získaných o systéme riadenia kvality spoločnosti.

Spoločnosť používa profesionálny úsudok na zhodnotenie výsledkov týchto monitorovacích aktivít, aby určila, či zistenia, či už jednotlivito alebo súhrnne, môžu indikovať nedostatky v systéme riadenia kvality spoločnosti.

Nedostatky sa môžu vyskytnúť v prípade ak:

- Nie je stanovený cieľ kvality potrebný na dosiahnutie cieľov systému riadenia kvality;
- Riziko kvality alebo kombinácia rizík kvality nie je identifikované alebo riadne vyhodnotené;
- Opatrenie alebo kombinácia opatrení resp. odpovedí na identifikované riziko neznižuje na prijateľnú úroveň pravdepodobnosť výskytu súvisiaceho rizika kvality, pretože nie sú správne navrhnuté, implementované alebo efektívne; alebo
- Chýba iný aspekt Systému riadenia kvality alebo nie je správne navrhnutý, implementovaný alebo efektívne fungujúci, takže požiadavka ISQM 1 nebola splnená.

Pri všetkých identifikovaných nedostatkoch Spoločnosť navrhuje a implementuje nápravné opatrenia zamerané na ich odstránenie. Tieto nápravné opatrenia sú výsledkom analýzy základných príčin. Implementácia nápravných opatrení je pravidelne monitorovaná.

Cieľom spoločnosti je neustále zlepšovanie kvality auditu, rozvíjanie internej metodiky auditu a zlepšovanie odborných znalostí kľúčového audítorského partnera.

Výsledok hodnotenia systému riadenia kvality spoločnosti

Vykonalí sme naše hodnotenie v súlade s ISQM 1 k 15.12.2024 a dospeli sme k záveru, že systém riadenia kvality spoločnosti poskytuje primeranú istotu o dosiahnutí jeho cieľov.

Vyhlásenie konateľ'a

Konateľka spoločnosti ZSP Audit s.r.o. prehlasuje, že vnútorný systém riadenia kvality poskytuje primerané uistenie, že audítorská spoločnosť a jej kľúčový audítorský partner dodržiava platné odborné štandardy ako aj zákonné požiadavky, a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

Previerka zabezpečenia kvality auditu SKAU alebo UDVA začala 27.11.2023 za obdobie 1.1.2022-31.10.2023 a bola ukončená 27. marca 2024.

Zoznam subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa § 2 ods. 15 zákona o štatutárnom audite, v ktorých auditor začal, vykonáva alebo dokončil zákonný audit za účtovné obdobie, na ktoré sa vzťahuje správa o transparentnosti:

Cestné stavby a.s., Majerská cesta 69, 974 01 Banská Bystrica-Majer, IUZ k 31.12.2023
BRANKO a.s. v likvidácii, Novozámocká 184, 949 05 Nitra, IUZ k 5.12.2023

Etika a Nezávislosť

Konateľka spoločnosti vyhlasuje že navrhla a zaviedla proces na zabezpečenie nezávislosti a etického správania v audítorskej spoločnosti ako celku ale i jednotlivu za zodpovedného štatutárneho audítora a externé spolupracujúce osoby.

Tento proces zahŕňa požiadavky, aby:

- audítorská spoločnosť nezasahovala do výkonu audítorskej činnosti spôsobom, ktorý by porušoval nezávislosť a nestrannosť štatutárneho audítora,
- pri vykonávaní audítorskej činnosti bola spoločnosť a štatutárny auditor nezávislý na auditovanej účtovnej jednotke a nepodieľal sa na jej rozhodovaní,
- v dlhodobom horizonte nebola audítorská spoločnosť závislá na príjme za služby poskytované jednotlivým auditovaným účtovným jednotkám; aby neboli poskytnuté žiadne ďalšie služby mimo rozsah audítorskej činnosti,
- neexistoval žiaden priamy alebo nepriamy finančný, obchodný, zamestnanecký ani iný vzťah medzi štatutárnym auditorom a auditovanou účtovnou jednotkou, ktorý by ohrozoval nezávislosť štatutárneho audítora;
- nezávislosť štatutárneho audítora vo vzťahu k auditovanej účtovnej jednotke nebola ohrozená existenciou audítorových vlastných záujmov ani iných skutočností,

- v prípade že štatutárny audítor zistí že, vznikli ohrozenia jeho nezávislosti; zabezpečí, aby boli prijaté dostatočné a vhodné opatrenia za účelom dostatočného zmiernenia takéhoto ohrozenia,
- dodržiavanie všetkých etických požiadaviek bolo plne v súlade s Etickým kódexom audítora SKAU a Medzinárodnými audítorskými štandardmi,
- spoločnosť dodržiavala požiadavky Medzinárodných štandardov na riadenie kvality (ďalej len „ISQM“)

Vzdelávanie a profesionálny rozvoj

Vzdelávanie a profesijný rozvoj je jednou z priorít našej spoločnosti, nakoľko ma významný vplyv na neustále zlepšovanie kvality našich služieb.

Štatutárny audítor sa pravidelne zúčastňuje programu ďalšieho vzdelávania organizovaného Slovenskou komorou audítorov s cieľom zlepšovania svojich odborných znalostí v predpísanom rozsahu (minimálne v rozsahu 20 hodín ročne, v trojročnom cykle v celkovom rozsahu minimálne 120 hodín.).

Rotácia kľúčových audítorských partnerov

Spoločnosť má nastavené interné postupy na sledovanie dodržiavania povinnosti rotácie kľúčových partnerov na zákazke, ako aj povinnosti rotácie audítorskej spoločnosti, v súlade s Nariadením, zákonom o štatutárnom audite a s príručkou riadenia kvality podľa ISQM

Odmeňovanie zodpovedného audítorského partnera

Zodpovedný audítorský partner je odmeňovaný prostredníctvom pevne stanoveného mesačného platu a podielov na zisku.

Finančné údaje ukazujúce postavenie audítorskej spoločnosti na trhu

Popis služieb	Suma v tis. EUR
Tržby za štatutárny audit riadnych a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa zákona o štatutárnom audite	9,1
Tržby za štatutárny audit riadnych a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	19,6
Iné uisťovacie služby poskytnuté klientom auditu	0,2
Tržby za neaudítorské služby poskytované klientom auditu	0
Tržby za neaudítorské služby poskytované ostatným subjektom	50,7
Spolu	79,6

Nemšová, 25. 04. 2025


Ing. Zuzana Porubčanová
ZSP Audit s. r. o.