



GROUP

Správa

o transparentnosti

Plynárenská 1

821 09 Bratislava – mestská časť Ružinov

audit@bpsgroup.sk

www.bpsgroup.sk



Správa o transparentnosti

za účtovné obdobie končiac sa 31. decembra 2019

Zverejnenie správy o transparentnosti v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu, vnútorného predpisu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu účinného odo dňa 01.08.2016, zákona č. 423/2015 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. (ďalej len Zákon).

Opis právnej štruktúry a vlastníctva audítorskej spoločnosti

Audítorská spoločnosť BPS Audit, s. r. o., so sídlom Plynárenská 1, 821 09 Bratislava, je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I., oddiel Sro, vložka č. 132084/B. Spoločnosť bola založená dňa 20.09.2018.

Spoločníkmi sú fyzické osoby:

- Ing. Pavol Šekáč, Na Výhone 677/17, 908 77 Borský Mikuláš
- Mgr. Peter Šebest, Brusník 1361/9, 053 11 Smižany

Mgr. Peter Šebest je certifikovaný štatutárny audítor, ktorý spĺňa ustanovenia § 2 ods. 2 Zákona č. 423/2015 Z. z.. Spoločnosť BPS Audit, s. r. o. spĺňa ustanovenia § 5 ods. 1 písm. b/ citovaného zákona.

Popis siete, organizačná a právna štruktúra siete

Spoločnosť nie je členom žiadnej siete v zmysle definície siete uvedenej v § 2 ods. 12 Zákona č. 423/2015 Z. z..

Popis štruktúry riadenia

K 31.12.2019 mala spoločnosť BPS Audit, s. r. o. 3 štatutárnych audítorov a 18 asistentov audítora, pričom 15 z nich boli zapísaní v zozname asistentov štatutárneho audítora. Za riadenie celej spoločnosti je zodpovedný jej výkonný riaditeľ.

Popis vnútorného systému kontroly zabezpečenia kvality

Každý zodpovedný štatutárny audítor zodpovedá za celkovú kvalitu každej zákazky, dodržiavanie nezávislosti a odbornej spôsobilosti. Pri výkone práce zabezpečuje postupy stanovené Medzinárodnými audítorskými štandardmi, Etickým kódexom, regulačnými a právnymi predpismi ako aj Smernicou na zabezpečenie systému kontroly kvality tak, aby boli dodržané audítorské pravidlá a postupy a tým aj kvalita výkonu práce. Je zodpovedný za vydanie primeranej audítorskej správy.

Štatutárny audítor rozhoduje, či členovia audítorského tímu spĺňajú etické požiadavky vo vzťahu k dodržiavaniu integrity, objektivity, odbornej spôsobilosti, dôvernosti a profesionálneho vystupovania.

Štatutárny audítor zodpovedá za formuláciu záverov o súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit a je povinný uistiť sa o dodržiavaní primeraných postupov v súvislosti s akceptáciou vzťahov s klientom a ich pokračovaním a v súvislosti so zákazkami na špeciálne účely, že relevantné závery sú primerané a riadne zdokumentované.

Pri audite finančných výkazov subjektov verejného záujmu štatutárny audítor zodpovedný za zákazku auditu zabezpečuje, aby bola vymenovaná osoba zodpovedná za preverenie kontroly kvality zákazky, prediskutuje významné záležitosti, ktoré sa vyskytli pri realizácii zákazky na audit, vrátane záležitostí, ktoré počas preverovania kontroly kvality zákazky identifikovala osoba zodpovedná za takúto preverovanie, a aby sa nevydala audítorská správa pred skončením preverovania kontroly kvality zákazky.

Vyhlasenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality

Spoločnosť má internou smernicou zabezpečený vnútorný systém zabezpečenia kontroly kvality, ktorý spĺňa požiadavky relevantných odborných štandardov, regulačných a právnych predpisov a Etického kódexu, ktoré zabezpečujú dodržiavanie kvality výkonu audítorskej činnosti a tým aj vydanie primeranej audítorskej správy.



Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality

Spoločnosť neabsolvovala žiadne previerky zabezpečenia kvality auditu Slovenskou komorou audítorov ani Úradom pre dohľad nad výkonom auditu.

Zoznam auditovaných subjektov verejného záujmu

V účtovnom období končiacom sa 31.12.2019 spoločnosť vykonala auditu týchto SVZ:

- FRIGO, a. s., Bratislava
- Sered'ský mäsový priemysel, a.s., Sered'

Vyhlasenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti

Audítorská spoločnosť BPS Audit, s. r. o. prostredníctvom štatutárneho audítora zodpovedného za zákazku auditu v súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit získava informácie s cieľom identifikovať a vyhodnotiť okolnosti, ktoré nezávislosť ohrozujú, prijíma opatrenia na elimináciu ohrozenia nezávislosti zákazky na audit a zdokumentuje závery o nezávislosti a všetky relevantné rokovania, ktoré tieto závery podporujú.

V prípade auditov subjektu verejného záujmu nesmie byť kľúčový audítorský partner na zákazke dlhšie ako 5 rokov. Po uplynutí tejto doby nesmie byť daný jednotlivec členom audítorského tímu zákazky ani kľúčovým audítorským partnerom pre daného klienta počas obdobia 3 rokov. V priebehu tohto obdobia sa daná osoba nesmie zúčastňovať na audite daného subjektu, poskytovať kontrolu kvality v súvislosti s touto zákazkou, konzultovať s tímom pre zákazku ani s klientom v otázkach technických záležitostí alebo záležitostí špecifických pre dané odvetvie. Spoločnosť prijala vhodný mechanizmus postupnej rotácie v súvislosti so zamestnancami zapojenými do štatutárneho auditu, minimálne osôb, ktoré sú registrované ako štatutárni audítori. Tento mechanizmus postupnej rotácie sa uplatňuje vo fázach najmä na základe jednotlivcov, a nie na základe celého tímu zákazky.

Spoločnosť potvrdzuje implementáciu postupov na zabezpečenie nezávislosti, rovnako ako ich efektívnosť. Manažment spoločnosti tiež potvrdzuje, že prebehla vnútorná kontrola týchto systémov.

Vyhlasenie o postupoch, ktoré audítorská spoločnosť uplatňuje v súvislosti so sústavným vzdelávaním audítorov

Sústavné vzdelávanie audítora a asistentov audítora je zabezpečované školeniami organizovanými Slovenskou komorou audítorov, Slovenskou komorou daňových poradcov, Slovenskou komorou certifikovaných účtovníkov, ako aj inými organizáciami, vrátane systému vnútorných školení.

Spoločnosť potvrdzuje implementáciu postupov na zabezpečenie sústavného profesionálneho vzdelávania štatutárnych audítorov.

Informácie o základe pre odmeňovanie partnerov v audítorskej spoločnosti

Partner je odmeňovaný podľa interných pravidiel spoločnosti, podľa ktorých mu môže byť vyplatená odmena v závislosti od výkonnosti, kvality práce a miery zodpovednosti.

Opis politiky audítorskej spoločnosti týkajúcej sa rotácie kľúčových audítorských partnerov a zamestnancov v súlade s čl. 17 ods. 7 v znení Zákona č. 423/2015 Z. z.

Štatutárny audítor zodpovedný za výkon štatutárneho auditu v subjekte verejného záujmu vykonáva štatutárny audit v tom istom subjekte najviac 5 po sebe idúcich rokov odo dňa jeho vymenovania.

Vedenie spoločnosti zabezpečuje primerané pridelovanie štatutárnych audítorov na audítorské zákazky a vykonáva každoročné vyhodnotenie dĺžky obdobia, počas ktorej štatutárny audítor vykonával audit u toho-ktorého klienta.

Finančné informácie

Celkové tržby v tis. EUR	284
Z toho:	
Tržby za audit SVZ v tis. EUR	1,8
Tržby za audit ostatných subjektov v tis. EUR	259,2
Ostatné tržby v tis. EUR	23

V Bratislave, dňa 1.1.2020

Ing. Pavol Šekáč, konateľ spoločnosti



GROUP

Plynárenská 1
821 09 Bratislava – mestská časť Ružinov

audit@bpsgroup.sk
www.bpsgroup.sk