

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2020

zverejnená v zmysle článku 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014
o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Audítorská spoločnosť

DOMINANT AUDIT s.r.o. , J. Zemana 99, 911 01 Trenčín

Audítorská spoločnosť licencia SKAU č. 319, IČO: 43 869 653

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, odd. Sro, vložka č. 19867/R

Office: J. Zemana 99, Trenčín

| tel: 00421-32-6400002,3

Office: Tomášikova 50/C, Bratislava

| tel: 00421-2-44645633

Právna forma a vlastnícka štruktúra spoločnosti

Spoločnosť DOMINANT AUDIT s.r.o. je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro., vložka číslo: 19867/R. Spoločnosť vykonáva audítorskú činnosť od roku 2007 na základe licencie Slovenskej komory auditorov SKAU 319 a je evidovaná v zozname Úradu pre dohľad nad výkonom auditu ako audítorský subjekt pre overenie účtovných závierok subjektov verejného záujmu pre rok 2020.

Vlastnícka štruktúra spoločnosti

Ing. Jana Tomšíková vlastní 100% obchodného podielu

Štatutárnym orgánom spoločnosti je konateľ Ing. Jana Tomšíková, bytom J. Zemana 99, 911 01 Trenčín. Člen štatutárneho orgánu spĺňa ustanovenia § 2 ods.2 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 č. 423/2015 Z.z.).

Popis siete

Spoločnosť DOMINANT AUDIT s.r.o. nie je súčasťou siete v zmysle § 2 ods. 12 zákona č. 423/2015 Z.z.

Popis štruktúry riadenia audítorskej spoločnosti

Spoločnosť DOMINANT AUDIT s.r.o. riadi konateľka spoločnosti, ktorá organizuje a koordinuje výkon auditu v auditovaných subjektoch podľa Medzinárodných audítorských štandardov (ISA) a s nimi súvisiacich vyhlásení a predpisov vzťahujúcich sa na výkon auditu a za podmienok ustanovených zákonom č. 423/2015 z.z.

Konateľka spoločnosti nesie zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, ako aj za určenie audítorského prístupu, riadenie rizík, kontrolu kvality a zásady etického kódexu.

Vnútrotný systém zabezpečenia kvality

V rámci interného kontrolného systému spoločnosti DOMINANT AUDIT s.r.o. audítorský partner:

- je zodpovedný za zákazku
- má zodpovednosť za celkovú kvalitu pridelenej zákazky
- je povinný zabezpečiť:
 - aby vykonávanie prác bolo v súlade s odbornými štandardami, regulačnými a právnymi požiadavkami,
 - aby boli dodržiavané firemné zásady a postupy kontroly kvality,
 - aby boli vydávané primerané audítorské správy zodpovedajúce zisteniam

- rozhoduje, či členovia tímu na zákazku spĺňajú etické požiadavky vo vzťahu k dodržiavaniu integrity, objektivity, odbornej spôsobilosti, dôvernosti a profesionálneho vystupovania
- zodpovedá za formuláciu záverov v súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit
- 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, posúdiť, či relevantné závery sú primerané a riadne zdokumentované
- pri audite finančných výkazov zabezpečí, aby bola vymenovaná osoba zodpovedná za preverenie kontroly kvality zákazky, prediskutuje významné záležitosti, ktoré sa vyskytli pri realizácii zákazky auditu, vrátane záležitostí, ktoré počas preverovania kontroly kvality zákazky identifikovala osoba zodpovedná za takéto preverovanie.

Okrem tohto vnútorného kontrolného systému zabezpečenia kvality v audítorskej spoločnosti, spoločnosť z dôvodu overovania účtovných závierok v subjektoch verejného záujmu podlieha pravidelnej kontrole výkonu auditu v trojročnom období, ktorý vykonáva Úrad pre dohľad nad výkonom auditu.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality

DOMINANT AUDIT s.r.o. má zavedený systém kontroly kvality, ktorý umožňuje primerané uistenie o účinnosti jeho fungovania. Spoločnosť a jej pracovníci podieľajúci sa na výkone auditu spĺňajú požiadavky ustanovení zákona č. 423/2015 Z.z., ISA a Etického kódexu, ktoré zabezpečujú, že správy audítora, ktoré vydá firma alebo partneri zodpovední za zákazku sú primerané.

Preverka zabezpečenia kvality

Posledná preverka zabezpečenia kvality auditu bola vykonaná od 26.11.2018 do 22.03.2019.

Zoznam subjektov verejného záujmu

V roku 2019 spoločnosť DOMINANT AUDIT s.r.o. auditovala účtovnú závierku nasledovných subjektov verejného záujmu:

1. Mesto Martin

Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti

DOMINANT AUDIT s.r.o. prostredníctvom partnera 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.

Vyhlásenie o postupoch, ktoré spoločnosť uplatňuje v súvislosti so sústavným vzdelávaním audítora

DOMINANT AUDIT s.r.o. zabezpečuje vzdelávanie audítora a asistentov audítora prostredníctvom vzdelávacích aktivít SKAU a iných vzdelávacích inštitúcií.

Informácie o základe pre odmeňovanie partnerov v audítorskej spoločnosti

Partnerom spoločnosti je súčasne majiteľ a konateľ spoločnosti, ktorý nie je v zamestnaneckom pomere. Odmena audítora, ktorí sú buď v zamestnaneckom pomere, alebo vykonávajú svoju prácu pre spoločnosť na základe podpísanej zmluvy ako subdodávateľa je určená v závislosti od ich miery zodpovednosti, odborných a metodických zručností, skúseností, výkonnosti a kvality vykonanej práce.

Opis politiky audítorskej spoločnosti týkajúcej sa rotácie kľúčových audítorských partnerov

V zmysle nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a podľa slovenského zákona o štatutárnom audite spoločnosť dodržiava pravidlá o povinnej rotácii kľúčových audítorských partnerov a audítorských spoločností.

Finančné informácie

Preukazujúce význam audítorskej spoločnosti a informácie o základe, z ktorého sa vychádzalo pri odmeňovaní partnerov a audítorov: objem tržieb za rok 2020 328.466 €, z toho:

- i) Tržby za štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu 5.800 €
- ii) Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidačných účtovných závierok ostatných subjektov 227.250 €
- iii) Tržby z povolených neaudítorských služieb iným subjektom 24.700 €
- iv) Tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom 70.716 €

Trenčín, dňa 17. apríla 2021

Ing. Jana Tomšíková
konateľ spoločnosti
štatutárny audítor, Licencia SKAU 454