

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2023

zverejnená v zmysle § 1 odsek 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

Audítorská spoločnosť

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

Audítorská spoločnosť licencia SKAU č. 319, IČO: 43 869 653, DIČ: 2022512338

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 audítorov SKAU 319 a je evidovaná v zozname Úradu pre dohľad nad výkonom auditu ako audítorský subjekt pre overenie účtovných záznamov subjektov verejného záujmu a pre rok 2023.

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. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení.

Popis štruktúry riadenia audítorskej spoločnosti

Spoločnosť DOMINANT AUDIT s.r.o. riadi konateľka spoločnosti, ktorá je zapísaná v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu a v spoločnosti pôsobí ako štatutárny audítor. 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

Popis systému internej kontroly kvality

Systém internej kontroly kvality je formalizovaný súbor interných predpisov, postupov a procedúr pre výkon audítorských služieb.

Hlavnými zložkami vnútrotného systému zabezpečenia kvality sú:

Medzinárodné audítorské štandardy, z nich hlavne Medzinárodné štandardy riadenia kvality (ISQM) a Etický kódex pre účtovných odborníkov vydaný Medzinárodnou federáciou účtovníkov IFAC.

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, dôveryhodnosti 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 kvality výkonu auditu v trojročnom období, ktorý vykonáva Úrad pre dohľad nad výkonom auditu.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kontroly kvality

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

Preverka zabezpečenia kvality auditu

Posledná preverka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu bola vykonaná Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v období od 11.07.2022 do 28.12.2022.

Zoznam subjektov verejného záujmu

V roku 2023 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.

Konateľka spoločnosti vyhlasuje, že postupy audítorskej spoločnosti sú primerané a dostatočné pre zabezpečenie nezávislosti audítorov, zamestnancov priradených k audítorskej zákazke a audítorskej spoločnosti.

Konateľska spoločnosti ďalej potvrdzuje, že vnútorná preverka dodržiavania nezávislosti za rok 2023 bola vykonaná v rámci pravidelného preverovania.

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

DOMINANT AUDIT s.r.o. zabezpečuje vzdelávanie audítorov a ostatných zamestnancov prostredníctvom vzdelávacích aktivít organizovaných Slovenskou komorou audítorov a iných vzdelávacích inštitúcií pôsobiacich v oblasti vzdelávacia účtovných a daňových odborníkov.

Informácie o základe pre odmeňovanie partnerov v audítorskej spoločnosti

Partnerom spoločnosti je súčasne majiteľ a konateľ spoločnosti, ktorý nie je v zamestnaneckom pomere.

Odmena audítorov, 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 v zmysle ustanovení Zákona o štatutárnom audite č. 423/2015 Z.z. spoločnosť dodržiava pravidlá o povinnej rotácii kľúčových audítorských partnerov. Spoločnosť má zavedený vhodný mechanizmus postupnej rotácie štatutárnych audítorov, ktorí sú zapojení do štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu alebo veľkých obchodných spoločností definovaných v § 2 odsek 16 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite. Mechanizmus postupnej rotácie sa uplatňuje u štatutárnych audítorov, nie celého tímu pracujúceho na zákazke.

Kľúčoví audítorskí partneri zodpovední za vykonanie štatutárneho auditu ukončia svoju účasť na štatutárnom audite auditovaného subjektu najneskôr po uplynutí piatich rokov od dátumu vymenovania. Skôr ako po uplynutí troch rokov od ukončenia účasti sa nesmú opäť podieľať na štatutárnom audite tohto auditovaného subjektu.

Finančné informácie

Preukazujúce význam audítorskej spoločnosti a informácie o základe, z ktorého sa vychádzalo pri odmeňovaní partnerov a audítorov.

Objem tržieb za rok 2023 349 tis. €, z toho:

- i) Tržby za štatutárny audit individuálnych a konsolidovaných účtovných závierok v subjektoch verejného záujmu 9 tis. €
- ii) Tržby za štatutárny audit individuálnych a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov 225 tis. €
- iii) Iné súvisiace služby poskytnuté klientom auditu 63 tis. €
- iv) Tržby z povolených audítorských služieb iným subjektom 0 tis. €
- v) Tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom 52 tis. €

Trenčín, dňa 24. apríla 2024

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