

Správa o transparentnosti

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

Naša spoločnosť LUMA AUDIT, s. r. o., Ludanská 12, 934 01 Levice vypracovala Správu o transparentnosti za rok 2016 v zmysle zákona o audítoroch. V tejto správe o transparentnosti jednoznačne deklarujeme, že máme zavedený vnútorný systém kontroly kvality, ktorý umožňuje primerané uistenie, že naša spoločnosť a audítor podieľajúci sa na výkone auditu spĺňa požiadavky odborných štandardov, regulačné a právne požiadavky, ktoré zabezpečujú, že správy audítora, ktoré vydá naša spoločnosť, alebo audítor zodpovedný za zákazku sú primerané.

Chceme naďalej budovať dobrú povesť našej spoločnosti a poskytovať kvalitné služby našim zákazníkom.

S úctou

Ing. Anna Pohánková
Konateľ LUMA AUDIT, s. r. o.

Úvod

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, LUMA AUDIT, s. r. o. („audítorská spoločnosť“) zverejňuje túto ročnú správu o transparentnosti v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2016, pokiaľ nie je uvedené inak.

1. Právna forma

LUMA AUDIT, s. r. o. (ďalej len „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom: **Ludanská 12, 934 01 Levice**, zapísaná v obchodnom registri **Okresného súdu Nitra, Oddiel Sro, vložka číslo: 10959/N**.

K dátumu tejto správy audítorská spoločnosť spĺňa podmienky § 5 ods. 1 písm. a) zákona o audítoroch, t. j. väčšina hlasových práv (100%) patrí **Ing. Anne Pohánkovej**. (číslo licencie: **SKAU 641**)- konateľ spoločnosti. K dátumu tejto správy audítorská spoločnosť spĺňa podmienky § 5 ods. 1 písm. b) zákona o audítoroch.

Štatutárnym orgánom spoločnosti LUMA AUDIT, s. r. o., (číslo licencie SKAU 260) je konateľ, **Ing. Anna Pohánková** zapísaná v zozname audítorov (číslo licencie: **SKAU 641**).

2. Členstvo v sieti

Spoločnosť LUMA AUDIT, s. r. o. **NIE JE** členom siete – zoskupenia audítorov, prípadne audítorských spoločností, zameraných na spoluprácu, ktoré je jednoznačne zamerané na podieľanie sa na zisku alebo nákladoch.

3. Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti

Spoločnosť LUMA AUDIT, s. r. o. riadi konateľ **Ing. Anna Pohánková** zapísaná v zozname audítorov vedenom Úradom (číslo licencie: **SKAU 641**).

Konateľ nesie zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za určenie audítorského prístupu, riadenie rizík, kontrolu kvality, zásady etického kódexu, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie firmy.

V spoločnosti LUMA AUDIT, s. r. o. zastupuje:

- Ing. Anna Pohánková (konateľ) - audítor č. SKAU 641
- daňový poradca č. osvedčenia SKDP 121/93
- znalec z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo

4. Vnútroorný systém zabezpečenia kvality

Audítorská spoločnosť LUMA AUDIT, s. r. o. uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality zahŕňajúci zásady a 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. Súčasťou systému je aj kvalita riadenia rizík.

Tento vnútorný systém zabezpečenia kvality pozostáva z dvoch systémov monitoringu:

- I. Previerky zabezpečenia kvality auditu,

II. Previerky zabezpečenia kvality iných zákaziek audítorskej spoločnosti.



Previerka zabezpečenia kvality auditu

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky sú pred ich vydaním predmetom previerky zabezpečenia kvality auditu, ktorú vykonáva konateľ alebo prokurista audítorskej spoločnosti alebo licencovaný audítor s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou.

Previerka zabezpečenia kvality auditu pozostáva z kontroly správy nezávislého audítora a audítorskej dokumentácie spoločností, v ktorých audítorská spoločnosť vykonáva audit. Súčasťou tejto previerky je aj rozhovor s managerom zúčastneným pri výkone auditu o závažných skutočnostiach, ktoré sa vyskytli počas auditu alebo previerky.

Zároveň audítorská spoločnosť podlieha previerke zo strany Slovenskej komory audítorov, naposledy vykonanej dňa 16.09.2014 za rok 2012 (číslo spisu: 08/2014/Sta, 28.10.2014) ako aj dohľad Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

Vyhlásenie konateľa spoločnosti LUMA AUDIT, s. r. o.

Konateľ spoločnosti LUMA AUDIT, s. r. o. sa ubezpečil, že vnútorný systém kontroly poskytuje primerané uistenie, že audítorská spoločnosť, jej pracovníci a spolupracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy, regulačné a zákonné požiadavky a že vydané správy audítora boli vypracované a vydané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami.

5. Audítované subjekty verejného záujmu, v ktorých audítorská spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch

V roku 2016 bol vykonaný aj audit účtovnej závierky obcí, ktoré majú povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku, z toho 7 má väčšinu hlasovacích práv v obchodnej spoločnosti.

6. Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti

Spoločnosť LUMA AUDIT, s. r. o. dodržiava zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- Každý odborný zamestnanec musí každý rok podpísať vyhlásenie o nezávislosti;
- Odborní zamestnanci musia absolvovať vnútorné školenie o zásadách zabezpečenia nezávislosti;
- Procesy akceptácie klienta a auditu sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

7. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Sústavné vzdelávanie je významný prostriedok rozvoja znalostí, zachovávanía a zlepšovania kvality služieb našej audítorskej spoločnosti.

Odborné vzdelávanie zodpovedného audítora a zamestnancov spoločnosti sa zabezpečuje formou školení, ktoré organizuje SKAU, Slovenská komora daňových poradcov a ostatné vzdelávacie agentúry so zameraním na aktuálne otázky aplikácie účtovných postupov a daňových predpisov.

8. Finančné informácie preukazujúce význam audítorskej spoločnosti a informácie o základe, z ktorého sa vychádzalo pri odmeňovaní partnerov za rok 2016

Celkové tržby: 361.934,94 €

Tržby za audit: 109.070,17 €

Ing. Anna Pohánková, konateľ spoločnosti LUMA AUDIT, s. r. o.

V Leviciach: 27. marca 2017