Správa o transparentnosti

za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2023

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).
Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2023, pokiaľ nie je uvedené inak.

Opis právnej štruktúry a vlastníctva audítorskej spoločnosti

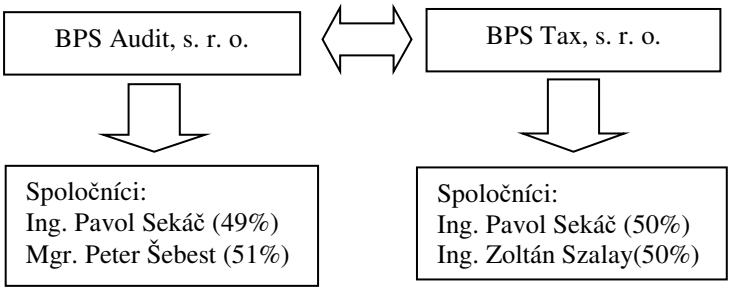
Audítorská spoločnosť BPS Audit, s. r. o., so sídlom Plynárenská 1, 821 09 Bratislava, je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I., oddiel Sro, vložka č. 132084/B. Obchodná spoločnosť bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 20.09.2018 podľa § 56-75a, § 105-153 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov.
Spoločníkmi a zároveň aj štatutárnym orgánom spoločnosti sú fyzické osoby:

- Ing. Pavol Sekáč, Na Výhone 677/17, 908 77 Borský Mikuláš (podiel 49%)
- Mgr. Peter Šebest, Brusník 1361/9, 053 11 Smižany (podiel 51%)

Mgr. Peter Šebest je certifikovaný štatutárny audítor (číslo licencie: 960), 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 (číslo licencie: 406).

Popis siete, organizačná a právna štruktúra siete

Spoločnosť je členom siete s pridruženou spoločnosťou BPS Tax, s. r. o. v zmysle definície siete uvedenej v § 2 ods. 12 písm. b) Zákona č. 423/2015 Z. z..



Spoločnosť BPS Tax, s. r. o. je poskytuje klientom daňové poradenstvo, ktoré zahŕňa široký rozsah služieb od spracovania odpovedí na rôzne daňové otázky, cez vypracovanie rôznych typov daňových priznaní až po zastupovanie v daňových konaniach pred správcami daní.

Ďalšie spoločnosti, ktoré spĺňajú definíciu siete podľa vyššie spomínaného zákona sú spoločnosti:

Názov spoločnosti:	**Oblasť pôsobenia:**
BPS Bookkeeping, s.r.o.	Vedenie účtovníctva
BPS Facility, s.r.o.	Prenájom nehnuteľností
BPS Malach, s.r.o.	Vedenie účtovníctva
BPS Novelties, s.r.o.	Vedenie účtovníctva
BPS pro Trade, s.r.o.	Vedenie účtovníctva

Tieto spoločnosti sú samostatné a navzájom nezávislé, pôsobia pod spoločnou značkou BPS GROUP, vyznávajú spoločné hodnoty a dávajú dôraz na kvalitu poskytovaných služieb. Spoločnosti môžu navzájom využívať svoje odborné zdroje pri zabezpečení služieb klientom. Každá firma nesie samostatne zodpovednosť za svoje rozhodnutia a kvalitu svojej práce. Všetky spoločnosti v sieti poskytujú svoje služby iba na území Slovenskej republiky.
Spolupráca spoločnosti BPS Audit, s. r. o. s ostatnými spoločnosťami v skupine sa riadi Etickým kódexom. Partner, zodpovedný za zákazku, prihliada na všetky možné ohrozenia nezávislosti pri akceptácii klienta, zostavovaní tímu, pri komunikácii s klientom, a to počas celého výkonu zákazky až po jej ukončenie.
Skupina BPS GROUP má uzatvorené partnerstvo so spoločnosťou PKF Slovensko s.r.o.. Spoločnosť PKF Slovensko s.r.o. je riadnym členom medzinárodnej audítorskej, poradenskej a účtovníckej siete PKF International Limited (PKFI). Skupina PKF poskytuje komplexný ekonomický servis v oblasti štatutárneho auditu, individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky, ekonomického a daňového poradenstva, znaleckých služieb, spracovania účtovníctva a miezd.

Popis štruktúry riadenia a spravovania spoločnosti BPS Audit, s. r. o.

Za riadenie celej audítorskej spoločnosti a za zostavenie jej účtovnej závierky sú zodpovední jej konatelia, ktorí určujú celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti. V mene Spoločnosti konajú a podpisujú konatelia spoločne.
Výkonná zložka riadenia je manažér, ktorý zodpovedá za dodržiavanie prijatej stratégie audítorskej spoločnosti.
K 31.12.2023 mala spoločnosť BPS Audit, s. r. o. 3 štatutárnych audítorov a 11 asistentov audítora (7 zamestnancov a 4 externistov), pričom 8 z nich boli zapísaní v zozname asistentov štatutárneho audítora.

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 štandardami, 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 takéto preverovanie, a aby sa nevydala audítorská správa pred skončením preverovania kontroly kvality zákazky.

Vyhlásenie 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. Vyššie uvedený systém účinne poskytuje primerané uistenie, že audítorská spoločnosť, jej zamestnanci a spolupracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy, požiadavky právnych predpisov a regulátorov, a že vydané správy audítora boli vypracované a vydané v súlade s ISA a Etickým kódexom vydaným SKAU.

Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality

Spoločnosť v období od 1.1.2021 do 31.12.2021 absolvovala previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, ktorú vykonáva Úrad pre dohľad nad výkonom auditu. Preverované obdobie bolo od 01.11.2018 do dňa začatia previerky, t. j. do 01.02.2021. Previerka bola ukončená dňa 24.09.2021.

Zoznam auditovaných subjektov verejného záujmu

V účtovnom období končiacom sa 31.12.2023 spoločnosť vykonala audity týchto SVZ:

IČO	Obchodné meno
47243953	Credendo - Short-Term EU Risks úvěrová pojišťovna, a.s., pobočka poisťovne z iného členského štátu
31379397	FRIGO, a.s.
51261103	RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.
31412866	Sereďský mäsový priemysel, a.s.
31411444	VUNAR, a.s.
31562361	ZTS INMART a.s.

Vyhlásenie 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.

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

Sústavné vzdelávanie audítorov 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

Štatutárni audítori sú odmeňovaní mesačnou mzdou podľa interných pravidiel spoločnosti, podľa ktorých im 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 prideľovanie 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	610
Z toho:	
Tržby za audit SVZ v tis. EUR	24
Tržby za audit ostatných subjektov v tis. EUR	586
Tržby za neaudítorské služby pre SVZ v tis. EUR	0
Tržby za ostatné neaudítorské služby v tis. EUR	0

V Bratislave, dňa 29.04.2024

Ing. Pavol Sekáč, konateľ spoločnosti

Mgr. Peter Šebest, konateľ spoločnosti