

Správa o transparentnosti za rok 2023

vypracovaná v súlade s čl. 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 zo dňa 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Úvod

Ako Audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, zverejňujeme túto ročnú správu o transparentnosti aj v súlade s čl. 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31.12.2023 pokiaľ nie je uvedené inak.

a) Opis právna forma a vlastníctvo

FINECO spol. s r.o.

Mlynské Nivy č. 36

821 09 Bratislava

IČO: 31 356 206

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 5571/B Licencia SKAU č. 89.

Spoločnosť je registrovaná v zozname Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, ako subjekt pre overenie účtovných závierok subjektov verejného záujmu za rok 2023.

Štatutárnym orgánom spoločnosti sú:

Ing. Peter Pecha, Na Slanci 4, Bratislava, audítor SKAU č. licencie 637

Ing. Vladimíra Pechová, Na Slanci 4, Bratislava, audítor SKAU č. licencie 633

Spoločníci:

Ing. Dušan Hesek, CSc., Rožňavská 30, Bratislava, audítor SKAU č. licencie 638

Ing. Peter Pecha, Na Slanci 4, Bratislava, audítor SKAU č. licencie 637

Ing. Vladimíra Pechová, Na Slanci 4, Bratislava, audítor SKAU č. licencie 633

a) Opis siete

FINECO spol. s r.o. nie je súčasťou siete audítorských spoločností.

b) Opis štruktúry riadenia

Riadenie spoločnosti vykonávajú konatelia FINECO spol. s r.o., ktorí sú zároveň aj licencovaní audítori SKAU (Ing. Peter Pecha – licencia č. 637, Ing. Vladimíra Pechová licencia č. 633).

Konatelia majú zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie firmy. Jednotlivé činnosti sú delegované na nižšie stupne riadenia podľa oblasti pôsobenia a aktivít.

Všetci licencovaní audítori organizujú a koordinujú výkon auditu v auditovaných subjektoch podľa medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku a s nimi súvisiacich vyhlásení a predpisov vzťahujúcich sa na výkon auditu. Súčasťou pracovných tímov vykonávajúcich audit sú tiež traja asistenti audítora zapísaní v Slovenskej komore audítorov.

c) Opis vnútorného systému zabezpečenia kvality a vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti jeho fungovania

Náš systém zabezpečovania kvality auditu nadväzuje na požiadavky, ktoré stanovila Rada pre medzinárodné audítorské štandardy a Úrad pre dohľad nad výkonom auditu. Spoločnosť má spracovaný interný predpis „Postupy riadenia kvality“ čím implementovala zásady riadenia kvality ISQM. V zmysle §28 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z.z. v spojení s ISQM.

Nový medzinárodný štandard ISQM 1 nahradil od 15.12.2022 pôvodný štandard na kontrolu kvality ISQC. Nový štandard posilňuje firemný systém riadenia kvality prostredníctvom uplatňovania proaktívneho a efektívneho prístupu k riadeniu kvality.

Požiadavky sa týkajú oblastí:

- Zodpovednosť vedenia za kvalitu v rámci spoločnosti
- Dodržiavanie etického kódexu
- Zavedenie postupov na akceptovanie klienta a pokračovanie v audítorskej činnosti pre klienta a pre špecifické zákazky
- Ľudské zdroje
- Vykonanie zákazky
- Monitorovanie

Prístup vedenia spoločnosti FINECO spol. s r.o. k uvedeným požiadavkám:

Zodpovednosť vedenia za kvalitu v rámci spoločnosti

Vedenie spoločnosti sa snaží uplatňovať také opatrenia, ktorých cieľom je zabezpečiť kvalitný, objektívny a nezávislý výkon našej audítorskej činnosti .

K naplneniu uvedeného cieľa prispieva i povinnosť zodpovedného člena vedenia spoločnosti pravidelne informovať ostatných audítorských partnerov a zamestnancov o nových štandardoch a usmerneniach .

Partner zodpovedný za zákazku preberá zodpovednosť za celkovú kvalitu každej zákazky, ktoré mu bola pridelená a rozhoduje, či členovia tímu na zákazku spĺňajú etické požiadavky

vo vzťahu k dodržiavaniu integrity, objektivity, odbornej spôsobilosti a primeranej starostlivosti, dôvernosti a profesionálneho správania sa.

Partner zodpovedný za zákazku zodpovedá za formuláciu záverov o súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit. Zodpovedá zároveň za to že tím na zákazke ako celok má náležité schopnosti, kvalifikáciu a čas pre vykonanie zákazky na audit v súlade s odbornými, regulačnými a zákonnými požiadavkami, a že za daných okolností bude vydaná primeraná audítorská správa.

Dodržiavanie etického kódexu

Naše etické zásady nadväzujú na Etický kódex, ktorý vydala IFAC (Medzinárodná federácia audítorov). Všetci audítori, asistenti audítora a ostatní zamestnanci sa povinne oboznámili s Etickým kódexom a jeho zásady sú povinní uplatňovať pri svojom profesionálnom prístupe a správaní sa.

Zavedenie postupov na akceptovanie klienta a pokračovanie v audítorskej činnosti pre klienta a pre špecifické zákazky

Pri rozhodovaniach o akceptovaní klienta a pokračovaní vo vzťahu s ním posudzujeme nasledovné skutočnosti:

- Povesť, reputáciu spoločnosti a jej vedenia
- Účinnosť úlohy vedenia spoločnosti
- Vzdelanie, prax a skúsenosti pracovníkov klienta zodpovedných za účtovníctvo a za zostavenie účtovnej závierky
- Iniciatívy alebo sklony vedenia manipulovať vykázané výsledky
- Významné transakcie zamerané na vykázanie výnosov
- Nezvyčajné transakcie
- Odhady spojené s neistotou a subjektívnym rozhodnutím
- Transakcie so spriaznenými osobami
- Náznaky, že spoločnosť sa nachádza vo finančných ťažkostiach
- Kompetencie a skúsenosti audítorského tímu.

V prípade akceptovania klienta sú uvedené výsledky oboznámenia sa s klientom včlenené do samotného priebehu auditu a vplývajú na rozsah prác a zostavu audítorského tímu.

Ľudské zdroje

Vzdelávanie je sústavný proces, ktorý u nás prebieha u všetkých audítorov a ich asistentov počas celej ich profesionálnej kariéry. Audítori a ich asistenti sa sústavne vzdelávajú najmä vo vzdelávacích aktivitách organizovaných SKAU a SKDP ako aj na školeniach organizovanými inými profesnými organizáciami.

Vykonanie zákazky

Za prijatie konkrétnej zákazky a zodpovednosť za celkovú kvalitu zákazky má audítorský partner (zodpovedný audítor). Je povinný zabezpečiť, aby vykonávanie prác bolo v súlade s odbornými štandardami, regulačnými a právnymi požiadavkami.

Každý audítorský partner zákazky (zodpovedný audítor) je zodpovedný, že členovia pracovného tímu spĺňali požiadavky, ktoré si daná zákazka vyžaduje. Zabezpečuje dozor a usmernenie práce ostatných členov audítorského tímu ako aj asistentov audítora. V konečnej fáze auditu zodpovedá za vydanie primeranej správy audítora a kontrolu audítorskej dokumentácie vypracovanej asistentmi audítora zúčastnenými na zákazke.

V prípade auditov v účtovných jednotkách verejného záujmu v súlade so Zákonom o audítoroch zodpovedný audítor ako aj audítorský tím rotuje každých 5 rokov.

Kľúčovou zložkou zabezpečenia kvality auditu našej spoločnosti sú odborné konzultácie, ktoré prebiehajú nielen v rámci konkrétneho pracovného tímu, ale v prípade potreby medzi zodpovednými audítormi navzájom, prípadne s iným potrebným odborníkom.

Monitorovanie

Všetky audit v spoločnostiach verejného záujmu a audit vo významných spoločnostiach podliehajú previerkam kontroly kvality zákazky, ktoré poskytnú objektívne zhodnotenie závažných úsudkov tímu na zákazke a záverov pri formulovaní správy. Previerku uskutočňuje vždy audítor, ktorý nebol členom audítorského tímu na príslušnej zákazke.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality:

Spoločnosť FINECO spol. s r.o. má zavedený systém riadenia kvality, ktorý umožňuje primerané uistenie, že spoločnosť a jej pracovníci podieľajúci sa na výkone štatutárneho auditu spĺňajú požiadavky odborných štandardov, regulačné a právne požiadavky, ktoré zabezpečujú, že správy audítorov, ktoré vydá spoločnosť FINECO spol. s r.o. sú primerané a zodpovedajú okolnostiam.

d) Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu bola vykonaná Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v období od 19.05.2023 do 20.09.2023.

Výsledky z preverenia kvality auditu a vykonania dohľadu za predchádzajúci rok sú publikované na webovej stránke Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

e) Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých v prechádzajúcom účtovnom období vykonali audit

- BENCONT GROUP, a.s., Vajnorská 100/A, 831 04 Bratislava, IČO: 44 119 895
- BENCONT COLLECTION, a.s. Vajnorská 100/A, 831 04 Bratislava, IČO: 47 967 692

f) Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora a audítorskej spoločnosti, ktorým sa zároveň potvrdzuje, že bola vykonaná vnútorná previerka dodržiavania nezávislosti

Audítorská spoločnosť FINECO spol. s r.o. má zásady a postupy na zabezpečenie nezávislosti s cieľom zabezpečiť dodržiavania príslušných noriem ako aj etického kódexu.

Spoločnosť preveruje a analyzuje svoju nezávislosť k overovanej spoločnosti podľa ustanovení etického kódexu audítora SKAU v etape uzatvárania zmluvy (s každým klientom uzatvára zmluvu len na jedno účtovné obdobie s výnimkou prvej zákazky u subjektu verejného záujmu) o výkone audítorskej činnosti s príslušnou spoločnosťou. V tomto smere spoločnosť v subjekte verejného záujmu, ktoré v uplynulom období auditovala, potvrdila príslušným výborom pre audit svoju nezávislosť.

Spoločnosť neustále monitoruje nezávislosť zo strany audítorského tímu voči auditovanej spoločnosti.

Spoločnosť pred prijatím klienta vždy preverí nezávislosť všetkých partnerov ako i zamestnancov voči potencionálnemu klientovi.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti.

Spoločnosť FINECO spol. s r.o. potvrdzuje implementáciu postupov na zabezpečenie nezávislosti, rovnako ako ich efektívnosť. Vedenie spoločnosti tiež potvrdzuje, že prebehla vnútorná kontrola týchto systémov.

g) Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalosti a zachovania a zlepšovania kvality poskytovania našich služieb.

Všetci audítori ako aj asistenti audítora sa sústavne vzdelávajú najmä na vzdelávacích aktivitách organizovaných Slovenskou komorou audítorov ako aj Slovenskou komorou daňových poradcov, ako aj na školeniach organizovanými inými organizáciami.

Audítorská spoločnosť pravidelne interne kontroluje a vyhodnocuje rozsah ako aj špecifikáciu vzdelávania tak, aby dochádzalo ku naplneniu požiadaviek kladenými na audítorov ako aj asistentov audítora v rámci kvalifikácie ako aj povinného vzdelávania.

Spoločnosť zabezpečuje aj jazykové kurzy pre zamestnancov.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o postupoch uplatňovaných v súvislosti so sústavným profesionálnym vzdelávaním štatutárnych audítorov.

Spoločnosť FINECO spol. s r.o. potvrdzuje implementáciu postupov na zabezpečenie sústavného profesionálneho vzdelávania štatutárnych audítorov.

h) Politika rotácie kľúčových audítorských partnerov a zamestnancov

Pokiaľ ide o audity subjektov verejného záujmu, kľúčový audítorský partner je v zmysle Nariadenia povinný po siedmich rokoch (alebo častejšie, ak to vyžadujú miestne predpisy) byť nahradený a ne byť členom audítorského tímu po dobu najmenej troch nasledujúcich rokov.

V podmienkach SR je rotácia v zmysle §33, ods. 4 zákona o štatutárnom audite povinná po piatich rokoch. 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. V prípade ak nie je možné zabezpečiť iný audítorský tím, po dohode s klientom príde ku ukončeniu zmluvného vzťahu, resp. nie je spoločnosť vymenovaná Valným zhromaždením na vykonanie ďalšieho auditu.

Opis politiky týkajúcej sa rotácie kľúčových audítorských partnerov a zamestnancov

Vedenie spoločnosti FINECO spol. s r.o. zabezpečuje primerané pridelovanie štatutárnych audítorov na audítorské zákazky a vykonáva každoročne vyhodnotenie dĺžky obdobia počas ktorej štatutárny audítor vykonával audit u toho-ktorého klienta.

i) Základ pre odmeňovanie partnerov.

Každý audítorský partner má uzatvorenú pracovnú zmluvu, na základe ktorej je vyplácaný pravidelný mesačný plat. Audítormi, ktorí sú aj zároveň spoločníkmi na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia spoločnosti je vyplácaný aj podiel na zisku – dividenda.

j) Finančné informácie

Naša audítorská spoločnosť vykonáva audítorské služby pre spoločnosti so sídlom na Slovensku.

Celkové tržby za služby audítorskej spoločnosti za finančný rok končiaci 31. decembra 2023 predstavovali sumu: 501.285,- EUR, ktorú je možné rozdeliť nasledovne:

- tržby za audit v subjektoch verejného záujmu 12.375,-EUR
- tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov 129.200,-EUR
- tržby z povolených neaudítorských služieb subjektov ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou 0,-EUR
- tržby z ostatných služieb ostatným subjektom 359.710,-EUR

Bratislava, dňa 30. apríla 2024

Ing. Peter Pecha v .r.
konateľ spoločnosti