

Správa o transparentnosti za rok 2015
v súlade § 24 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v
znení neskorších predpisov

Úvod

Som audítorka, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnych účtovných závierok, okrem iného aj audit v subjekte verejného záujmu. V súlade s § 24 Zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákona“) zverejňujem túto správu o transparentnosti za rok končiaci 31.12. 2015.

1. Právna forma

Audítorskú činnosť vykonávam ako fyzická osoba, som členkou Slovenskej komory audítorov na základe licencie č. 364 vydanéj Slovenskou komorou audítorov, dátum zápisu do zoznamu audítorov 26.10.1993. Trvalé bydlisko Košice, Polárna 18.

2. Popis siete, organizačná a právna štruktúra siete

Audítorskú činnosť vykonávam samostatne ako fyzická osoba . Nie som súčasťou siete v zmysle § 2 ods. 10 Zákona.

3. Popis štruktúry riadenia

V súlade s § 21 ods.1 Zákona vykonávam audit ako zodpovedná audítorka Ing. Matilda Duditšová, číslo licencie 364 vo vlastnom mene a na vlastný účet.

4. Vnútorný systém zabezpečenia kvality

Medzinárodnými audítorskými štandardami, Etickým kódexom, regulačnými a právnymi predpismi tak, aby boli dodržané audítorské zásady a tým aj kvalita výkonu práce, profesionalita, spoľahlivosť a objektivita. V jednotlivých etapách audítorského overovania vyhodnocujem dodržiavanie všetkých relevantných predpisov záväzných pre výkon auditu. Vo svojej činnosti sa riadim vnútorným systémom zabezpečenia kvality. Tento systém zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia Ako zodpovedná audítorka zodpovedám za celkovú kvalitu overovacích prác každej zákazky, dodržiavanie nezávislosti a odbornej spôsobilosti. Vo svojej práci uplatňujem postupy stanovené zodpovednosť za riadenie systému kvality v audítorskej činnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, stratégiu a plánovanie zákazky, realizáciu zákazky a monitorovanie.

Vnútorný systém zabezpečenia kvality tvoria dva systémy monitoringu:

- previerka zabezpečenia kvality zákazky
- previerka postupov audítora.

Previerka zabezpečenia kvality zákazky

Pred samotným vydaním správy o štatutárnom audite v subjekte verejného záujmu prebieha previerka kvality, ktorú vykonáva licencovaný audítor. Previerka pozostáva z kontroly správy audítora a účtovnej závierky, iných finančných údajov, ktoré sú súčasťou správy, plánu auditu, zhrnutí výsledkov auditu v memorande, iných informácií a dôkazov v pracovnej dokumentácii. Až keď sa audítor vykonávajúci previerku ubezpečí, že boli dodržané primerané úsudky a závery v

súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami a inými relevantnými postupmi a predpismi platnými v SR, vydá zodpovedná audítorka správu o štatutárnom audite.

Vyhlasenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému kvality

Ako zodpovedná audítorka vyhlasujem, že pri výkone audítorskej činnosti dodržiavam vnútorný systém kvality, čím je zabezpečené dodržiavanie odborných štandardov, Etického kódexu a relevantné právne predpisy kvality výkonu audítorskej práce a tým aj vydanie primeranej správy audítora.

5. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu bola vykonaná dňa 21.9.2011 SKAU.

6. Zoznam subjektov verejného záujmu auditovaných audítorm

V roku 2015 som vykonala audit v subjekte verejného záujmu:
-Obec Kamienka

7. Vyhlasenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti

Svoju nezávislosť k overovanému subjektu preverujem a analyzujem podľa ustanovení § 19 ods.1 Zákona. Pravidelne sledujem prekážky výkonu auditu, ktoré by mohli ohroziť moju nezávislosť v súlade s § 19 ods. 2 a 3 Zákona. V subjekte verejného záujmu ktorý som auditovala v roku 2015 neposkytujem žiadne iné služby. Vyhodnotenie nezávislosti je súčasťou audítorskej dokumentácie.

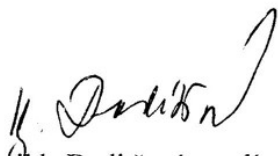
8. Vyhlasenie o sústavnom vzdelávaní audítora

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítora. V súlade s požiadavkami medzinárodných vzdelávacích štandardov IFAC a podľa §29 ods. 5 Zákona je audítor povinný absolvovať v trojročnom vzdelávacom cykle minimálne 120 hodín, najmenej však 20 hodín ročne. Pravidelne sa zúčastňujem na vzdelávacích aktivitách organizovaných Slovenskou komorou audítorov ako aj iných inštitúcií zaoberajúcich sa odbornou problematikou, ktorá je potrebná pri výkone auditu.

9. Finančné informácie

Výnosy za štatutárny audit predstavujú 100 % z celkových príjmov.

V Košiciach, dňa 29.03.2016


Ing. Matilda Duditšová - audítorka