

Správa o transparentnosti – rok 2011

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

AUDÍTORKA

ING. MARTA DVORSKÁ

Právna forma

Audítorka je členkou Slovenskej komory audítorov od 26.10.1993. Audítorskú činnosť vykonáva ako fyzická osoba, na základe licencie č. 361 vydanéj Slovenskou komorou audítorov, je evidovaná v zozname audítorov na Úrade pre dohl'ad nad výkonom auditu.

Popis siete, organizačná a právna štruktúra siete

Audítorka nie je začlenená v sieti audítorských spoločností.

Popis štruktúry riadenia

Audit vykonáva v zmysle medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku a s nimi súvisiacich vyhlásení a predpisov vzťahujúcich sa na výkon auditu ustanovených zákonom 540/2007. Má jedného asistenta audítora.

Popis vnútorného systému zabezpečenia kvality a vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti vnútorného systému zabezpečenia kvality

Ako zodpovedný audítor zodpovedá za celkovú kvalitu každej zákazky, dodržiavanie nezávislosti, odbornej spôsobilosti. Pri výkone auditu zabezpečuje naplňovanie postupov stanovených Medzinárodnými audítorskými štandardami, Etickým kódexom, regulačnými, právnymi predpismi tak, aby boli dodržané audítorské pravidlá a postupy a tým aj kvalita výkonu práce. Je zodpovedná za vydanie primeranej audítorskej správy.

Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu bola vykonaná 25.10.2010. Predmetom kontroly boli aplikované audítorské postupy a vypracovanie audítorskej dokumentácie z auditu účtovných závierok klientov /aj subjektu verejného záujmu/ zostavených za účtovné obdobie roku 2009. Výsledkom kontroly neboli žiadne sankčné opatrenia.

Zoznam auditovaných subjektov verejného záujmu

V predchádzajúcom účtovnom období bol vykonaný audit v obci, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a je materskou spoločnosťou obchodnej spoločnosti.

Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora

Dodržiavanie zásady nezávislosti v súlade s § 19, § 26 zákona 540/2007 Z. z. vyhodnocuje v etape uzatvárania zmluvy o výkone audítorskej činnosti s príslušnou spoločnosťou.

Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

System sústavného vzdelávania je stanovený v individuálnom pláne vzdelávania využívaním vzdelávacích akcií organizovaných SKAU, prípadne inými vzdelávacími inštitúciami so zameraním na aktuálne otázky aplikácie účtovných postupov a daňových predpisov.

Finančné informácie

Z celkových príjmov za uplynulé obdobie príjmy za audítorskú činnosť predstavovali 80,30 % a za neaudítorské služby 19,70%.

V Bardejove, 28.03.2012

Ing. Marta Dvorská