

## SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI ZA ROK 2016

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

V zmysle § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohl'ade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákona“) zverejňujem túto správu o transparentnosti za rok končiaci sa 31.12.2016.

### Právna forma

Audítorskú činnosť vykonávam ako fyzická osoba na základe licencie č. 945 vydanéj Úradom pre dohl'ad nad výkonom auditu. Som členkou Slovenskej komory audítorov, do zoznamu audítorov som bola zapísaná dňa 11.01.2007.

### Popis siete, organizačná a právna štruktúra siete

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

### Popis štruktúry riadenia

V súlade s § 21 ods. 1 Zákona vykonávam audit ako zodpovedná audítorka Ing. Marcela Novotná, licencovaná UDVA č. 945 vo vlastnom mene a na vlastný účet.

### Vnútrotný systém zabezpečenia kvality

Ako zodpovedná audítorka zodpovedám za celkovú kvalitu overovacích prác každej zákazky, dodržiavanie nezávislosti a odbornej spôsobilosti. Vo svojej práci uplatňujem postupy ustanovené 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 vnútrotným systémom zabezpečenia kvality. Tento systém zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia 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.

Vnútrotný systém zabezpečenia kvality tvoria dva systémy monitoringu:

- Preverka zabezpečenia kvality zákazky
- Preverka postupov audítora.

### *Preverka zabezpečenia kvality zákazky*

Pred samotným vydaním správy o štatutárnom audite v subjekte verejného záujmu prebieha preverka kvality, ktorú vykonáva licencovaný audítor. Preverka zabezpečenia kvality zákazky pozostáva z kontroly správy audítora a účtovnej závierky alebo iných finančných údajov, ktoré sú súčasťou správy, plánu auditu, memoranda o zhrnutí výsledkov auditu alebo inej podobnej správy alebo iných informácií a dôkazov v pracovnej dokumentácii. Až keď sa audítor vykonávajúci preverku ubezpečí, že boli vykonané primerané úsudky a závery v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami a inými relevantnými postupmi a predpismi platnými v SR, zodpovedná audítorka vydá správu audítora.



### *Previerka postupov audítora*

Cieľom tejto previerky je primerané uistenie, že audítor vo svojej práci postupuje v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami, relevantnými predpismi a postupmi platnými v SR, aplikuje a dodržiava primerane vo svojej činnosti vnútorný systém zabezpečenia kvality, systém kontroly, regulačné a zákonné požiadavky.

### *Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality*

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

### Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality auditu

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu bola vykonaná v októbri 2012.

### Zoznam subjektov verejného záujmu auditovaných audítorom

V roku 2016 som vykonala audit v subjekte verejného záujmu podľa zákona č. 540/2007 Z. z. účinného do 16. júna 2016 :

- Mesto Púchov

### Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora

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 v uplynulom období overovala, neposkytujem, okrem auditu individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky, žiadne iné služby. Vyhodnotenie nezávislosti je súčasťou audítorskej dokumentácie.

### Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní audítora

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítora, pretože je to významný nástroj pri zvyšovaní kvality poskytovaných služieb. 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.

### Finančné informácie

Štruktúra celkových dosiahnutých príjmov za rok končiaci sa 31.12.2016 bola nasledovná:

- príjmy za audit predstavujú 76 % z celkových príjmov,
- príjmy za neaudítorské služby (daňové a účtovné poradenstvo, vedenie účtovníctva) predstavujú 24 % z celkových príjmov.

V Púchove, dňa 28. februára 2017

  
Ing. Marcela Novotná, CA

