

Správa o transparentnosti za rok 2014

2013 s realizáciou v roku 2014

/podľa § 24 zákona č. 540/2007 Z. z./

Predmetnú správu o transparentnosti predkladám v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, z dôvodu vykonávania štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky účtovných jednotiek samosprávnych orgánov, ako subjektov verejného záujmu.

Údaje a informácie uvedené v správe vyjadrujú výkony a stav činnosti audítora k 31.12.2014.

a/ Právna forma a vlastníctvo

Audítor - Ing. Marta Tóthová

Činnosť vykonávam ako Audítor – fyzická osoba.

Som zapísaná v zozname audítorov, ktorý vedie UDVA, na základe oprávnenia na vykonávanie auditu - licencia č. 237

Evidovanie - číslo živnostenského registra 309-10597 – Obvodného úradu Trenčín

Nakoľko audítorskú činnosť vykonávam ako fyzická osoba – podnikateľ, nie je možné hovoriť o majetkových a hlasovacích právach.

b/ Sieť audítorských spoločností

Popis siete v súlade s § 2, ods. 10 zákona

– netýka sa

c/ Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti

Audítor vykonáva audit vo svojom mene a na svoj účet

Výkon auditu sa realizuje v súlade so

- zákonom č. 540/2007 Z. z.

- medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku, súvisiacich predpisov vzťahujúcich sa na výkon auditu

Audítor zodpovedná za celkovú stratégiu audítorskej činnosti, určenia audítorských postupov, riadenia rizík, kontroly kvality a dodržiavania zásad etického kódexu.

d/ Vnútorný systém zabezpečenia kvality

Je vypracovaný interný kontrolný systém zabezpečenia kvality so zodpovednosťou audítora a prenesenou zodpovednosťou členov pracovného tímu - so zreteľom

- zodpovednosti zákazky, kvality výkonu

- etických požiadaviek

- nezávislosti

- primeraného uistenia, formulácie záverov, spracovania audítorských správ

Vnútorný systém zabezpečenia kvality považujem za funkčný a účinný, zabezpečuje primerané uistenia, závery a etické požiadavky. Praktickými skúsenosťami a podnetmi sa vyvíja a skvalitňuje.

e/ Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU alebo UDVA

Previerka zabezpečenia kvality auditu v zmysle § 31 zákona 540/2007 bola vykonaná dňa 04.10.2012 na základe Plánu previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2012. Dňa

27.09.2013 bolo audítorom písomne potvrdené plnenie odporúčaní z previerky. Predchádzajúca previerka bola vykonaná dňa 08.11.2011.

V tomto roku 2015 by sa mala uskutočniť previerka na základe Plánu previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2015

f/ Zoznam subjektov verejného záujmu

– účtovné jednotky verejnej správy, ktoré zostavujú konsolidovanú účtovnú závierku
Mesto Nová Dubnica, Mesto Trenčianske Teplice, Mesto Partizánske, Mesto Púchov, Obec Selec, Obec Chtelnica

g/Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti

Nezávislosť zodpovedného audítora a členov pracovného tímu pri zákazke auditu sa zabezpečuje testom získavania informácií, identifikovania a hodnotenia podmienok a okolností. K zisteniam, ktoré by prípadne nezávislosť ohrozovali, by sa prijímali opatrenia na ich elimináciu, čo zatiaľ nebolo potrebné vykonať. Nezávislosť na zákazke potvrdzujú členovia pracovnej skupiny písomne svojím podpisom.

h/ Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Vzdelávanie audítorov, asistenta audítora a ostatných členov sa uskutočňuje v súlade s plánom vzdelávania, ktorý vychádza prioritne z plánu vzdelávacích aktivít komory, ako aj regionálnych vzdelávacích ponúk, možností a interných potrieb.

Rozsah vzdelávacích aktivít audítora a asistenta audítora sú za rok 2014 v súlade s internými predpismi vzdelávania komory.

i/ Finančné informácie z činnosti

V rámci celkového rozsahu činnosti audítora sú finančné informácie za

- audítorská činnosť	58 575,97□
- činnosti živnosti	3 821,00□
- ostatné	1 000,00□

j/ Základ pre odmeňovanie partnerov

Odplata audítorských služieb audítora je stanovená na základe zmluvy o audite, v rozsahu aby neohrozovala nezávislosť, nestrannosť a kvalitu výkonu.

Základom pre odmeňovanie členov pracovnej skupiny je výška odplaty zákazky, prínos a podiel na rozsahu a kvalite výkonu.

Odmeňovanie partnerov nemá opodstatnenie

V Trenčíne dňa 30.03.2015

Ing. Marta Tóthová