

**SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI AUDÍTORKY Ing. Magdalény Špaldovej, CSc. za účtovné obdobie,
ktoré skončilo 31. 12. 2015**

Správu o transparentnosti zverejňujem nad rámec zákonných povinností, keďže som za uvedené účtovné obdobie nevykonala žiadny audit v subjekte verejného záujmu.

Audítorka: Ing. Magdaléna Špaldová, CSc., sídlo kancelárie: Gogoľova 18, 852 01 Bratislava

a) Informácia o právnej forme audítora:

Audit vykonávam ako fyzická osoba.

b) Popis siete audítora:

Ako audítorka nie som začlenená do siete a ani do žiadneho iného združenia audítorov. Audit vykonávam osobne a samostatne bez využitia práce iných audítorov, asistentov a zamestnancov.

c) Štruktúra riadenia:

Práce na zákazke auditu riadim podľa medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku, podľa zákona o audítoroch a súvisiacich vnútorných predpisov a usmernení vydaných Úradom pre dohľad nad výkonom auditu a Slovenskou komorou audítorov pri súčasnom dodržiavaní princípov etického kódexu audítora.

d) Popis vnútorného systému zabezpečenia kvality:

Pri výkone auditu postupujem podľa vnútorného predpisu pre kontrolu kvality výkonu auditu, ktorý som vypracovala a prijala na základe zákona o audítoroch, v nadväznosti na Predslov k medzinárodným štandardom na kontrolu kvality, audit, preverenie, iné uisťovacie a súvisiace služby, v nadväznosti na medzinárodný štandard na kontrolu kvality 1 – Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audit a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby ISQC 1 a v nadväznosti na medzinárodný auditorský štandard 220 – Kontrola kvality auditu finančných výkazov.

Ako audítorka som zodpovedná za systémy, pravidlá a postupy kontroly kvality. V kancelárii mám zavedený systém kontroly kvality a pri výkone auditu dodržiavam tento systém kontroly kvality tak, aby som získala primerané uistenie o tom, že pri výkone auditu spĺňam požiadavky odborných štandardov a platných zákonov a správy, ktoré vydávam, sú za daných okolností primerané.

Vnútorný predpis pre kontrolu kvality výkonu auditu obsahuje pravidlá a postupy v týchto predpísaných oblastiach:

- zodpovednosť vedenia za kvalitu vo firme
- etické požiadavky
- akceptovanie a pokračovanie vzťahov s klientom a konkrétnych zákaziek
- ľudské zdroje
- vykonanie zákazky
- previerka kontroly kvality zákazky
- monitorovanie pravidiel a postupov na kontrolu kvality.

Prijala som zásadu, že kvalita je nevyhnutným prvkom pri vykonávaní všetkých zákaziek auditu a preverovania, a to ako súčasť vnútornej kultúry svojej kancelárie. Som presvedčená, že venujem dostatočné zdroje na tvorbu a zdokonaľovanie audítorskej dokumentácie a na podporu svojich pravidiel a postupov kontroly kvality.

Pri zákazkách dodržiavam Etický kódex audítora. Základnými princípmi, ktorými sa riadim pri svojej práci, sú bezúhonnosť, objektívnosť, odborná spôsobilosť a náležitá starostlivosť, dôvernosc informácií a profesionálne správanie.

Ako audítorka prijímam zákazku len vtedy, ak som spôsobilá ju vykonať, ak mám na to schopnosti, čas a zdroje a som schopná dodržať etické požiadavky. V kancelárii mám prijaté postupy, ktorými vyhodnocujem podmienky prijatia zákazky auditu a akceptáciu zákazky.

Pri ľudských zdrojoch musím získať primerané uistenie o tom, že mám dostatok vlastných schopností, prípadne iných osôb na zákazke, a to so schopnosťami, spôsobilosťou a záväzkami na dodržiavanie etických princípov a štandardov upravujúcich audit tak, aby som mohla za daných okolností vydať vhodné správy.

Zodpovednosť za vykonanie danej zákazky nesie v plnej miere audítorka. Pri audite som povinná určiť také pravidlá a postupy, ktoré mi poskytnú primerané uistenie, že zákazky vykonávam v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami a právnymi požiadavkami a že vydané správy budú vhodné za daných okolností. Ako audítorka som zodpovedná za dodržiavanie postupov, plánu a programu auditu, ako aj za odborný dohľad nad vykonaním zákazky. Pri zložitých a sporných otázkach si zabezpečujem konzultáciu s iným audítorkom, prípadne inou autoritou v danom odbore.

Vnútorňý predpis pre kontrolu kvality určuje aj pravidlá a postupy, na základe ktorých sa pri príslušných zákazkách vykoná previerka kontroly kvality zákazky. Vnútorňý predpis obsahuje kritériá, ktoré, ak budú splnené, zákazky budú podliehať previerke kontroly kvality zákazky. Previerka kontroly kvality sa uskutoční pri všetkých kótovaných spoločnostiach a pri všetkých spoločnostiach verejného záujmu. Okrem toho zväžim vykonanie previerky kontroly kvality zákazky aj v iných prípadoch, ktoré mám uvedené vo vnútorňom predpise pre kontrolu kvality.

Vnútorňým predpisom kontroly kvality som zaviedla pravidlá monitorovacieho procesu. Monitorovanie pravidiel a postupov na kontrolu kvality zahŕňa nepretržité posudzovanie a hodnotenie systému kontroly kvality. Monitorovanie pravidiel a postupov na kontrolu kvality vykonáva kvalifikovaná externá osoba na základe písomnej zmluvy. Cieľom programu monitorovania je pomôcť získať primerané uistenie, že pravidlá a postupy týkajúce sa systému kontroly kvality sú relevantné, adekvátne a fungujú efektívne.

e) Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality auditu:

Poslednú previerku zabezpečenia kvality auditu vykonala komisia pre zabezpečenie kvality auditu Slovenskej komory audítorkov dňa 28. júla 2011. Podľa správy z previerky zabezpečenia kvality previerka bola zameraná na posúdenie dodržiavania medzinárodných audítorských štandardov, ustanovení zákona o audítorkoch, požiadaviek na nezávislosť audítorka, množstva a kvality vynaložených zdrojov, na množstvo a kvalitu personálneho zabezpečenia auditu, počet hodín na audite, primeranosti výšky poplatkov za audit a na posúdenie dodržiavania vnútorňého systému previerky kvality audítorka. Komisia na záver previerky zhodnotila činnosť mojej práce audítorky takto: hodnotenie organizácie činnosti známku C1 – Organizácia činnosti je v preverovaných oblastiach dostatočná a použitie noriem auditu známku D1 – Normy auditu sú použité správne. Komisia neprijala žiadne odporúčania na odstránenie nedostatkov a na zlepšenie činnosti.

f) Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých som vykonala audit:

Audit v subjektoch verejného záujmu som nevykonala.

g) Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora:

Pri audite sa snažím postupovať v súlade s Etickým kódexom audítora a dodržiavať podmienky nezávislosti, ktoré sú stanovené v Etickom kódexe audítora a v zákone o audítoroch. V kancelárii mám prijaté a zavedené postupy zhodnotenia nezávislosti audítora, ktoré obsahujú postupy na zhodnotenie nezávislosti podľa zákona o audítoroch, postupy na zhodnotenie nezávislosti podľa Etického kódexu audítora a postupy na zhodnotenie nezávislosti overením ďalších dôležitých skutočností. Ako audítorka som prijala zásadu, že pravidelne ročne budem posudzovať svoju nezávislosť, a to ešte pred akceptáciou zákazky, ako aj počas vykonávania auditu. Zabezpečujem, aby prípadné osoby zúčastnené na zákazke každoročne písomne potvrdili súlad s etickými pravidlami a postupmi, ktoré sa týkajú nezávislosti. Tiež identifikujem a vyhodnotím okolnosti a vzťahy, ktoré predstavujú ohrozenie nezávislosti a prijmem vhodné kroky na odstránenie týchto ohrození. Ak by to bolo potrebné a nezávislosť by bola naozaj ohrozená a nebolo by možné dodržať zásadu nezávislosti, odstúpim od zákazky.

h) Vyhlásenie o postupoch, ktoré audítor uplatňuje v súvislosti so sústavným vzdelávaním:

Sústavnému vzdelávaniu venujem náležitú pozornosť. Podľa zákona o audítoroch sústavné vzdelávanie je priebežné získavanie, obnovovanie, udržiavanie a prehĺbovanie teoretických vedomostí a odborných schopností v súlade s rozvojom audítorskej profesie po celý čas jej vykonávania. Podľa zákona o audítoroch je audítor povinný absolvovať počas trojročného cyklu minimálne 120 hodín vzdelávacích aktivít, pričom každý rok je povinný absolvovať najmenej 20 hodín. V kancelárii mám každoročne zostavený plán vzdelávania tak, aby som dodržala právne predpisy pre vzdelávanie audítorov a daňových poradcov a získala nové informácie v oblasti účtovníctva, štandardov pre audit a v oblasti daní. Plán vzdelávania je pravidelne vyhodnocovaný, pričom zákonom určený minimálny počet hodín vzdelávacích aktivít vždy prekračujem. Pri externom sústavnom vzdelávaní sa zúčastňujem odborných seminárov, ktoré organizuje Slovenská komora audítorov a Slovenská komora daňových poradcov.

i) Finančné informácie:

Štruktúra príjmov za poskytované služby v dlhodobom priemere:

- príjmy za audit – overenie účtovnej závierky	66 %
- príjmy za daňové poradenstvo	16 %
- príjmy za vedenie účtovníctva	18 %

j) Informácie o základe, z ktorého sa vychádza pri odmeňovaní partnerov:

Odplata audítora je dohodnutá v zmluve o výkone auditu a vychádza z počtu hodín vynaložených na výkon auditu a hodinovej sadzby. Odplata za audit nie je žiadnym spôsobom podmienená, ovplyvnená alebo určená poskytovaním neaudítorských služieb alebo ďalšími skutočnosťami, ktoré by ohrozovali nezávislosť, nestrannosť alebo kvalitu výkonu auditu. Vyhlasujem, že pri výkone auditu spojeného s overením riadnej individuálnej účtovnej závierky neposkytujem subjektu iné neaudítorské služby.

Ing. Magdaléna Špaldová, CSc., audítorka, licencia č.: SKAU 510