

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

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

Úvod

Ako audítor, ktorý vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky, medzi nimi aj audit subjektu verejného záujmu, zverejňujem túto ročnú správu o transparentnosti v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohl'ade nad výkonom auditu, ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2008 (ďalej len zákon o audítoroch). Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítora fyzickej osoby k 31. decembru 2013.

1. Právna forma a vlastníctvo

Audítorskú činnosť vykonávam ako fyzická osoba. Som členka Slovenskej komory audítorov. V zozname audítorov som zapísaná pod číslom licencie 618 od roku 1994.

2. Popis siete, organizačná a právna štruktúra siete

Nie som súčasťou siete v zmysle § 2, ods. 10 zákona o audítoroch.

3. Popis štruktúry riadenia

V súlade s § 21, ods.1 zákona o audítoroch vykonávam audit ako zodpovedný audítor Ing. Jarmila Rumannová, číslo licencie 618 vo vlastnom mene a na vlastný účet. Audit vykonávam v zmysle medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku ako aj v zmysle zákona o audítoroch. Nesiem zodpovednosť za celkovú stratégiu a riadenie auditu.

4. Popis vnútorného systému zabezpečenia kvality

Ako zodpovedný audítor zodpovedám za kvalitu výkonu overovacích prác každej zákazky, dodržiavanie nezávislosti, odbornej spôsobilosti a profesionálneho vystupovania. Pri výkone svojej práce zodpovedám za dodržiavanie postupu stanoveného Medzinárodnými audítorskými štandardami, Etickým kódexom, príslušnými účtovnými a daňovými predpismi a právnymi požiadavkami tak, aby boli dodržané audítorské zásady a postupy a tým aj kvalita výkonu práce, profesionalita, spoľahlivosť a objektivita. Zodpovedám za vydanie primeranej audítorskej správy a vedenie audítorskej dokumentácie v zmysle platných štandardov. V jednotlivých etapách audítorského overovania, ako aj pred samotným vydaním audítorskej správy vyhodnocujem dodržanie všetkých relevantných predpisov záväzných pre výkon auditu, pravidelne prehodnocujem množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov a počtu hodín na audite vo vzťahu k odmene za audit tak, aby bol tento primeraný vo vzťahu k personálnemu zabezpečeniu a kvalite vykonaných služieb.

Pri výkone overovacích prác sa riadim vnútorným systémom zabezpečenia kvality. Tento systém zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosť za riadenie systému zabezpečenia kvality v rámci audítorskej činnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, akceptáciu a pokračovanie projektu, ľudské zdroje, realizáciu projektu a monitorovanie.

Vnútorný systém zabezpečenia kvality sa skladá z dvoch systémov monitoringu:

- Previerka zabezpečenia kvality projektu
- Previerka postupov audítora

Previerka zabezpečenia kvality zákazky

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky vrátane subjektov verejného záujmu sú pred ich vydaním predmetom previerky kvality, ktorú vykonáva licencovaný audítora. Táto pozostáva z kontroly správy audítora a účtovnej závierky alebo iných finančných údajov, ktoré sú predmetom správy, plánu auditu, memoranda o zhrnutí výsledkov auditu a pracovnej dokumentácie. Audítorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca previerku ubezpečí, že boli dodržané primerané úsudky a závery a Medzinárodné audítorské štandardy a iné relevantné postupy a predpisy platné v SR.

Previerka postupov audítora

Cieľom previerky je primerané uistenie, že audítora vo svojej práci postupuje v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, 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 o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality.

Ako zodpovedný audítora vyhlasujem, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané ubezpečenie, že audítora dodržiava platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky, a že vydané audítorské správy sú vypracovávané a vydané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi vydanými IFACom a Etickým kódexom vydaným SKAU a primerane zodpovedajú okolnostiam.

5. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality auditu podľa § 31 zákona o audítora

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu bola vykonaná 3. septembra 2010

6. Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých som vykonala v predchádzajúcom účtovnom období audit podľa zákona o audítora

- DIVIDEND Development a.s., Žilina
- PREFA Sučany, a.s., Sučany
- Poľnonákup Turiec, a.s., Martin

7. Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora

Pri výkone auditu v jednotlivých spoločnostiach dodržiavam zásady zabezpečenia nezávislosti. V procese akceptácie klienta overujem, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti. Pravidelne vyhodnocujem dodržiavanie zásady nezávislosti v zmysle § 19 ods. 1 zákona o audítoroch.

Auditovaným spoločnostiam neposkytujem žiadne služby, ktoré by mohli ohroziť moju nezávislosť. Pri výkone doterajšej audítorskej činnosti neboli zaznamenané žiadne skutočnosti ohrozujúce moju nezávislosť alebo konflikt záujmov. Vyhodnotenie nezávislosti je súčasťou audítorskej dokumentácie.

8. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Ako audítor - fyzická osoba, plánujem a vyhodnocujem systém sústavného vzdelávania audítorov s cieľom zabezpečiť profesionálny rozvoj a kvalitu poskytovaných služieb. Systém vzdelávania zahŕňa najmä externé ale aj interné formy vzdelávacích aktivít. Z externých školení využívam hlavne školenia organizované Slovenskou komorou audítorov a Slovenskou komorou daňových poradcov. Plán vzdelávania podľa § 29 ods. 5 zákona o audítoroch každoročne dodržiujem.

9. Finančné informácie

Štruktúra mojich celkových dosiahnutých príjmov za rok 2013 bola nasledovná:

-príjmy za štatutárny audit	80.973,- €
-ostatné príjmy - daňové a účtovné poradenstvo	12.100,- €

Vrútky, 31.marec 2014

Ing. Jarmila Rumannová
audítor SKAU
licencia č. 618

