

## **Správa o transparentnosti za rok 2016 – dodatok**

**k správe zo dňa 20.12.2017**

v súlade s článkom 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014, so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vnútorným predpisom UDVA „Správa o transparentnosti“.

### **Úvod**

Ako samostatne pôsobiaca audítorka, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného aj subjektu verejného záujmu, zverejňujem túto ročnú správu o transparentnosti v súlade s článkom 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014, so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“) a vnútorným predpisom UDVA „Správa o transparentnosti“.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu štatutárneho audítora k 31.12.2016, pokiaľ nie je uvedené inak.

Táto správa nahrádza pôvodnú správu zo dňa 20.12.2017.

### **Právna forma a vlastníctvo**

Právna forma:	fyzická osoba – štatutárny audítor
Dátum vzniku audítorského oprávnenia:	16.12.2009
Číslo licencie:	UDVA 991
Štatutárny orgán:	Ing. Slávka Molčanyiová, PhD.
Iné oprávnenia:	správca konkurznej podstaty č. S1270

### **Sieť**

Samostatne pôsobiaca audítorka Ing. Slávka Molčanyiová, PhD. nie je členom zoskupenia audítorov.

## **Štruktúra riadenia audítorskej firmy Ing. Slávka Molčanyiová, PhD.**

Firmu spravuje a riadi štatutárny audítor, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedeným Úradom pre dohľad nad výkonom auditu.

Vlastník firmy nesie zodpovednosť za celkové smerovanie spoločnosti, za zostavenie účtovnej závierky ako aj za celkové riadenie firmy.

### **Vnútrotný systém zabezpečenia kvality**

Pri výkone audítorskej činnosti uplatňujem systém zabezpečenia kvality, ktorý je definovaný v interných smerniciach firmy. Tento systém zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosť za riadenie systému zabezpečenia kvality, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovania vo vzťahu s klientom, kontrolu kvality zákazky a jej monitorovanie.

Vnútrotný kontrolný systém zabezpečenia kvality firmy Ing. Slávka Molčanyiová, PhD. vychádza z Medzinárodných audítorských štandardov, Medzinárodného štandardu na kontrolu kvality (ISQC 1) a Etického kódexu pre účtovných odborníkov vydaný Medzinárodnou federáciou účtovníkov IFAC.

### **Previerka zabezpečenia kvality projektu**

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky u subjektov verejného záujmu a subjektov určených v internej smernici- sú pred ich vydaním predmetom previerky zabezpečenia kvality projektu, ktorú vykonáva licencovaný audítor s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou. Previerka zabezpečenia kvality projektu pozostáva z kontroly správy audítora a účtovnej závierky alebo iných finančných údajov, ktoré sú predmetom správy, plánu auditu, memoranda o zhrnutí výsledkov auditu, alebo inej podrobnejšej správy, vybranej pracovnej dokumentácie a iných dokumentov podľa potreby. Súčasťou tejto previerky je aj rozhovor so štatutárnym audítorom zodpovedným za audit o závažných skutočnostiach, ktoré sa vyskytli počas auditu alebo previerky kvality v prípade, že sa riziko považuje za vyššie než bežné alebo podstatne vyššie než bežné, je potrebná rozsiahlejšia previerka, vrátane kontroly príslušnej pracovnej dokumentácie súvisiacej s identifikovanými rizikami. Audítorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca previerku ubezpečí, že štatutárny audítor, alebo aj v spolupráci s tímom vykonal primerané úsudky a závery a že boli dodržané medzinárodné audítorské štandardy vydané International Auditing and Assurance Board (IAASB) (ďalej ISA) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

### **Vyhlásenie samostatne pôsobiacej audítorky**

Ing. Slávka Molčanyiová, PhD. vyhlasuje, že vnútrotný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané ubezpečenie, že audítorská firma dodržiava platné odborné štandardy a regulačné zákonné požiadavky a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.



## **Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU, alebo UDVA**

Previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonala SKAU, bola ukončená dňa 18.09.2013.

Previerka zabezpečenia kvality auditu u samostatne pôsobiaceho audítora bola zahájená 23.04.2018 Úradom pre dohľad nad výkonom auditu. Stav – trvá.

**Zoznam subjektov verejného záujmu** v ktorých bol v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnený audit konsolidovanej účtovnej závierky podľa zákona o audítoroch:

- Obec Sol'
- Obec Poruba pod Vihorlatom
- Obec Blatné Remety
- Obec Kusín
- Obec Vyšný Hrušov

## **Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti, predchádzanie konfliktu záujmov a dodržanie mlčanlivosti**

V súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit získavam prostredníctvom konateľa a zodpovedných manažérov informácie s cieľom identifikovať a vyhodnotiť okolnosti, ktoré nezávislosť ohrozujú, prijímam opatrenia na elimináciu ohrozenia nezávislosti zákazky na audit a zdokumentujem závery o nezávislosti vrátane všetkých relevantných dôkazov.

Štatutárny audítor, ako aj každá aktívne spolupracujúca osoba musí pred nástupom na audit u každého klienta podpísať osobitné vyhlásenie o nezávislosti, pred podpisom skúma dôsledne svoju nezávislosť v súlade s platným legislatívnym rámcom. Skúma konflikt záujmov a tiež je oboznámený a podpisuje dodržiavanie legislatívy ohľadne mlčanlivosti.

V procese v čase výkonu v časti akceptácie klienta na zákazke sa uplatňuje opätovné skúmanie nezávislosti, konfliktu záujmov a mlčanlivosti s cieľom overiť, či nedošlo k ich ohrozeniu.

## **Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní**

Sústavne vzdelávanie je uskutočňované v súlade so zásadami vzdelávania vydanými Slovenskou komorou audítorov. Využívam najmä vzdelávanie organizované Slovenskou komorou audítorov, ale prípadne aj iné profesné odborné vzdelávacie organizácie.

### **Základ pre odmeňovanie**

Základ pre odmeňovanie aktívnych spolupracujúcich osôb je určený na základe ich odpracovaných hodín, zodpovednosti, rozsahu, odbornosti vykonávaných prác na základe ich výkonnosti a na základe dosiahnutých výsledkov za hodnotené obdobie v súlade s dodávateľsko-odberateľskou zmluvou.

### **Finančné informácie**

Celkové tržby za finančný rok 2016 predstavovali sumu 42 336,50 €, z toho výnosy za audítorské služby 36 596,50 €, za služby v subjekte verejného záujmu 3 230,00 € za uist'ovacie audítorské služby 1 280,00 € a za ostatné neaudítorské služby 1 230,00 €

V Klokočove, august 2018

Ing. Slávka Molčanyiová, PhD.  
zodpovedný audítor  
číslo licencie UDVA 991  
072 31 Klokočov 45

