

Správa o transparentnosti za rok 2018

v súlade s článkom 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 so zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite 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. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vnútorným predpisom UDVA „Správa o transparentnosti“.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu štatutárneho audítora k 31.12.2018, pokiaľ nie je uvedené inak.

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 som členom siete - nie je členom zoskupenia audítorov, prípadne audítorských spoločností zameraných na spoluprácu, ktorá je jednoznačne zameraná na podieľanie sa na zisku, alebo nákladoch.

Štruktúra riadenia audítorskej firmy

Audítorskú firmu, Ing. Slávka Molčanyiová, PhD., spravujem a riadim samostatne, ako fyzická osoba vo svojom mene a na vlastný účet. Ako štatutárny audítor som zapísaná v zozname audítorov vedeným Úradom pre dohľad nad výkonom auditu.

Ako vlastník firmy nesiem zodpovednosť za celkové smerovanie spoločnosti, za zostavenie účtovnej závierky, ako aj za celkové riadenie firmy. Pri výkone činnosti sa riadim etickým kódexom SKAu a platnými Medzinárodnými štandardami.

Vnútorný 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.

Vnútorný 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. vyhlasujem, že vnútorný 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 a sú vypracované a vydávané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami a Etickým kódexom.

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. Ukončená bola dňa 14.08.2018.

Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých bol v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnený audit podľa zákona o audítoroch počas roka 2018

- STP a.s., Michalovce, Okružná 46, 071 01 Michalovce

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. Dodržiavam zásadu absolvovania vzdelávania audítorom minimálne 120 hodín v trojročnom vzdelávacom cykle a z toho najmenej 20 hodín ročne. Udržiavanie úrovni odbornosti a zlepšenie kvality audítorskej činnosti zabezpečujem tiež odbornou literatúrou, sledovaním a štúdiom zmien legislatívnych noriem.

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.

Rotácia kľúčových audítorských partnerov v subjektoch verejného záujmu

Vzhľadom na to, že pracujem ako samostatne pôsobiaca audítorka, neuplatňujem rotáciu kľúčových audítorských partnerov. Po uplynutí najviac piatich po sebe nasledujúcich rokov zmluvný vzťah so subjektom verejného záujmu ukončím v súlade so zákonom 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Finančné informácie

Celkové tržby za finančný rok 2018 predstavovali sumu 137 543,29 €.

Z toho tržby:

Za audítorské služby, overenie účtovnej závierky v subjekte verejného záujmu ...1.000,00 €.

Za overenie účtovných závierok ostatných subjektov62.769,42 €.

Za ostatné audítorské služby63.085,- €.

za ostatné neaudítorské služby10.688,87 €.

V Klokočove, dňa 25. apríl 2019.

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

