

Správa o transparentnosti za rok 2009

v zmysle § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohláde nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. (ďalej len Zákona).

Som audítorka, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky, okrem iného aj jeden audit subjektov verejného záujmu. V súlade s § 24 Zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohláde nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákona“) zverejňujem túto správu o transparentnosti za rok končiaci **31.12. 2008**.

Právna forma

Audítorskú činnosť vykonávam ako fyzická osoba, som členkou Slovenskej komory audítorov na základe licencie č. 836 vydanéj Slovenskou komorou audítorov dňa 10.1.2001. Mám trvalé sídlo v Bratislave, Tomášikova 50/C.

Popis siete, organizačná a právna štruktúra siete

Audítorskú činnosť vykonávam samostatne ako fyzická osoba. Nie som súčasťou siete v zmysle § 2 ods. 10 Zákona.

Popis štruktúry riadenia

V súlade s § 21 ods.1 Zákona vykonávam audit ako zodpovedná audítorka Ing. Eva Uhrinová, číslo licencie 836 vo vlastnom mene a na vlastný účet. Celý proces audítorského overovania účtovných závierok spoločnosti je plánovaný a riadený v zmysle Medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku ako aj Zákona.

Popis vnútorného systému zabezpečenia kvality

Zodpovedný audítor zodpovedá za celkovú kvalitu každej zákazky, dodržiavanie nezávislosti a odbornej spôsobilosti. Pri výkone práce zabezpečuje postupy stanovené Medzinárodnými audítorskými štandardami, Etickým kódexom, regulačnými a právnymi predpismi ako aj Smernicou na zabezpečenie systému kontroly kvality tak, aby boli dodržané audítorské pravidlá a postupy a tým aj kvalita výkonu práce. Je zodpovedaný za vydanie primeranej audítorskej správy.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality

Ako zodpovedná audítorka vyhlasujem, že pri výkone audítorskej činnosti dodržiavam vnútorný systém kvality, čím je zabezpečené dodržiavanie odborných štandardov, Etického kódexu a relevantné právne predpisy kvality výkonu audítorskej práce a tým aj vydanie primeranej audítorskej správy..

Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality

Posledná previerka zabezpečenia kvality v zmysle § 31 zákona bola vykonaná v máji 2006.

Zoznam audítorských subjektov verejného záujmu

FRIGO ,a .s.

Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora

Každý rok svoju nezávislosť k overovanému subjektu preverujem a analyzujem podľa ustanovení § 19 ods.1 Zákona. Pravidelne sledujem prekážky výkonu auditu, ktoré by mohli ohroziť moju nezávislosť v súlade s § 19 ods. 2 a 3 Zákona. V subjektoch verejného záujmu, ktoré som v uplynulom období overovala, neposkytujem žiadne iné služby. Vyhodnotenie nezávislosti je súčasťou audítorskej dokumentácie.

Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní audítora

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítora, pretože je to významný nástroj pri zvyšovaní kvality poskytovaných služieb. V súlade s požiadavkami medzinárodných vzdelávacích štandardov IFAC a podľa §29 ods. 5 Zákona je audítor povinný absolvovať v trojročnom vzdelávacom cykle minimálne 120 hodín, najmenej však 20 hodín ročne.

Pravidelne sa zúčastňujem na vzdelávacích aktivitách organizovaných Slovenskou komorou audítorov.

Finančné informácie

Celkové tržby 100 %

z toho:

Tržby za audity 41,93 %

Ostatné: 58,07 %

V Bratislave 30.4.2010