

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohl'ade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /ďalej len „Zákona“/

Úvod

Ako audítorská spoločnosť AUDIT-LD, s. r. o., so sídlom Letná 27, 040 1 Košice, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného aj subjektov verejného záujmu, zverejňuje 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.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2012.

Právna forma a vlastníctvo

AUDIT-LD, s.r.o., /ďalej aj „audítorská spoločnosť“/ je spoločnosť s ručením obmedzeným, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu v Košiciach I, odd. Sro, vložka číslo 25 885/V, so sídlom v Košiciach, Letná 27. Audítorská spoločnosť vykonáva činnosť na základe licencie Úradu pre dohl'ad nad výkonom auditu číslo 359. K dátumu tejto správy majetkové a hlasovacie práva v audítorskej spoločnosti vlastní Ing. Ľubica Leuschel, licencia UDVA č. 368 / objem hlasovacích práv 100%/.

Štatutárnym orgánom spoločnosti je konateľka Ing. Ľubica Leuschel, licencia UDVA č. 368, ktorá ako členka štatutárneho orgánu spĺňa ustanovenie § 3, ods. 1 zákona 540/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov. Spoločnosť AUDIT-LD, s.r.o. spĺňa ustanovenie § 5 odsek 1 písm. b/ zákona.

Popis siete, organizačná a právna úprava siete

AUDIT-LD, s.r.o. nie je súčasťou siete zoskupenia audítorov a audítorských spoločností.

Popis štruktúry riadenia

Organizovanie a koordinovanie výkonu auditu vykonáva Ing. Ľubica Leuschel, licencia UDVA číslo 368 v mene audítorskej spoločnosti a na jej účet, ako štatutárny orgán a spoločník. V spoločnosti je zodpovedná za celkovú stratégiu činnosti audítorskej spoločnosti. Audit vykonáva podľa medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku a s nimi súvisiacich vyhlásení a predpisov vzťahujúcich sa na výkon auditu za podmienok stanovených Zákonom. Spoločnosť nezamestnáva asistenta audítora.

Popis vnútorného systému zabezpečenia kvality a vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti jeho fungovania

Ing. Ľubica Leuschel ako zodpovedný audítor zodpovedá za celkovú kvalitu každej zákazky, dodržiavanie nezávislosti a odbornej spôsobilosti. Pri výkone auditu zabezpečuje postupy stanovené Medzinárodnými audítorskými štandardmi, Etickým kódexom, regulačnými a právnymi predpismi tak, aby boli dodržané audítorské pravidlá a postupy a tým aj kvalita výkonu práce audítorskej spoločnosti, zodpovedá za vydanie primeranej audítorskej správy.

Vyhlásenie konateľ'a

AUDIT-LD, s.r.o. má zavedený systém kontroly kvality, ktorý poskytuje primerané uistenie, že audítorská spoločnosť dodržiava platné odborné štandardy, požiadavky právnych predpisov a regulátorov a že vydané správy audítora boli vypracované a vydané v súlade s ISA a Etickým kódexom vydaným SKAU.

Posledná previerka zabezpečenia kvality práce zodpovedného audítora, ktorú vykonala SKAU, bola dňa 25. 09.2012.

Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítor v predchádzajúcom účtovnom období vykonal audit

Mestská časť Košice – Šaca

Mestská časť Košice – Staré Mesto

Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora

Pri výkone auditu v jednotlivých účtovných jednotkách zodpovedný audítor Ing. Ľubica Leuschel pravidelne vyhodnocuje dodržiavanie nezávislosti v zmysle §19 ods. 1 Zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a Etického kódexu audítora, sleduje prekážky výkonu auditu, ktoré by mohli ohroziť nezávislosť v súlade s § 19, ods. 2 a 3 zákona. Účtovným jednotkám, ktoré spoločnosť audituje, neposkytuje žiadne služby, ktoré by mohli ohroziť nezávislosť.

Vyhlásenie o postupoch, ktoré audítor uplatňuje v súvislosti so sústavným vzdelávaním audítorov

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítorskej spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovania a zlepšovania kvality našich služieb. Pre výkon audítorskej činnosti na úrovni požadovanej Medzinárodnými audítorskými štandardmi zodpovedný audítor zabezpečuje dostatočnú úroveň svojho vzdelania účasťou na vzdelávacích aktivitách organizovaných Slovenskou komorou audítorov a účasťou na iných externých školeniach a samoštúdiom odbornej literatúry a platných predpisov.

Finančné informácie

Celkové tržby za rok 2012: 61 tis. eur, z toho za audit 57 tis. eur a ostatné služby 4 tis. eur.

Odmeňovanie partnerov

Zodpovedný audítor, ktorý je zároveň konateľom a spoločníkom audítorskej spoločnosti je odmeňovaný podielom na zisku spoločnosti.

V Košiciach, 25. marca 2013

Ing. Ľubica Leuschel
konateľka spoločnosti
AUDIT-LD, s.r.o.

