

Správa o transparentnosti za rok 2017

(Vypracovaná v súlade s Nariadením Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES)

Úvod

Ako audítorka fyzická osoba Ing. Zdenka Slivková, vykonávam štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, zverejňujem túto ročnú správu o transparentnosti za rok končiaci 31. 12. 2017 v súlade s článkom 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady . 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (ďalej len "Nariadenie") a v súlade s Vnútrotným predpisom UDVA pre štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorky Ing. Zdenka Slivková k 31. decembru 2017, pokiaľ nie je uvedené inak. Trvalé sídlo mám v Banskej Bystrici, Komenského 10.

Právna forma a vlastníctvo

Audítorskú činnosť vykonávam ako fyzická osoba, na základe licencie SKAU číslo 513 a som členom Slovenskej komory audítorov od 13. decembra 1994.

Popis siete

Činnosť vykonávam vo vlastnom mene a na vlastný účet, nie som súčasťou siete v zmysle § 2 ods. 12 Zákona 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 (ďalej len „zákon“).

Popis štruktúry riadenia

Audítorskú činnosť vykonávam ako zodpovedná audítorka podľa Medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku ako aj Zákona 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. V súlade s § 23 ods. 4 zákona vykonávam aj neaudítorské služby, a to najmä v oblasti vedenia účtovníctva, ekonomického a finančného poradenstva. Tieto neaudítorské služby vykonávam pre mnou neauditované spoločnosti.

Popis vnútrotného systému zabezpečenia kvality

Ako zodpovedná audítorka zodpovedám za zákazku, mám zodpovednosť za celkovú kvalitu každej zákazky, dodržiavanie nezávislosti, odbornej spôsobilosti a profesionálneho vystupovania.

Pri vykonávaní auditu musím zabezpečiť, aby práce boli v súlade s postupmi stanovenými Medzinárodnými audítorskými štandardmi, Etickým kódexom a príslušnými právnymi predpismi tak, aby boli dodržané audítorské postupy a zabezpečená kontrola kvality.

Všeobecné zásady samostatne pôsobiaceho audítora sú definované v Manuáli kontroly kvality, ktorého dodržiavanie poskytuje primeranú istotu, že budú splnené aj požiadavky medzinárodného štandardu kontroly kvality (ISQC 1).

Tento systém zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosti za riadenie systému zabezpečenia kvality v rámci audítorskej činnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, stratégiu a plánovanie zákazky, ľudské zdroje, realizáciu zákazky a monitorovanie. Práce na zákazke vykonávam sama a aj spolu so spolupracujúcimi osobami formou subdodávky.

Vnútrotný systém zabezpečenia kvality tvoria dva systémy monitoringu:

- Previerka zabezpečenia kvality zákazky – pred samotným vydaním správy o štatutárnom audite prebieha previerka kvality, ktorú vykonáva licencovaný audítor. Previerka pozostáva z kontroly správy audítora a účtovnej závierky, iných finančných údajov, ktoré sú súčasťou správy, plánu auditu, zhrnutí výsledkov auditu v memorande, iných informácií a dôkazov v pracovnej dokumentácii. Až keď sa

audítor vykonávajúci previerku ubezpečí, že boli dodržané primerané úsudky a závery v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami a inými relevantnými postupmi a predpismi platnými v SR, vydám ako zodpovedná audítorka správu o štatutárnom audite

- Previerka postupov audítora – cieľom tejto previerky je primerané uistenie, že audítor vo svojej práci postupuje v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami, 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 zodpovedná audítorka vyhlasujem, že pri výkone audítorskej činnosti dodržiavam požiadavky odborných štandardov, etický kódex a relevantné požiadavky, ktoré zabezpečujú dodržiavanie kvality výkonu práce pri audite, výsledkom ktorej je vydanie primeranej audítorskej správy.

Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU

Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality, ktorú vykonala Slovenská komora audítorov bola ukončená 25. septembra 2015.

Zoznam subjektov verejného záujmu

Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých som vykonala audit v roku 2017:

Kúpele Nový Smokovec, a.s., Nový Smokovec 32, 062 01 Vysoké Tatry – audit riadnej účtovnej závierky
Pro Partners Holding, a.s., Malý trh 2/A, 811 06 Bratislava - audit riadnej individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky

VIPO, a.s., gen. Svobodu 1069/4, 958 01 Partizánske – audit riadnej účtovnej závierky

Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti

Pri výkone auditu analyzujem svoju nezávislosť ako aj spolupracujúcich osôb k overovanej spoločnosti podľa ustanovení § 21 Zákona a Etického kódexu v etape uzatvárania zmluvy o výkone audítorskej činnosti s príslušnou spoločnosťou ako aj počas obdobia, v ktorom sa vykonáva štatutárny audit.

Spoločnostiam, v ktorých vykonávam audítorskú činnosť, neposkytujem žiadne iné služby, ktoré by ohrozili nezávislosť zákazky na audit. Vyhodnotenie nezávislosti je súčasťou audítorskej dokumentácie.

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 zachovávanie a zlepšovania kvality našich služieb.

Naplnenie plánovaných hodín odborného vzdelávania zabezpečujem školeniami organizovanými Slovenskou komorou audítorov alebo inými konzultačnými spoločnosťami v súlade so zásadami vzdelávania vydanými Slovenskou komorou audítorov. Obsahovo je vzdelávanie zamerané na tieto oblasti: Medzinárodné audítorské štandardy, Medzinárodné štandardy finančného vykazovania a právne predpisy platné v SR.

Opis politiky štatutárneho audítora týkajúcej sa rotácie v súlade s článkom 17 ods. 7 Nariadenia a § 33 Zákona

V súlade s § 33 Zákona ako štatutárny audítor poskytujúci služby auditu v subjekte verejného záujmu, uzatváram zmluvu o audite so subjektom verejného záujmu na obdobie minimálne dvoch rokov a maximálne troch rokov, ak je zmluva o audite uzavretá s týmto subjektom po prvýkrát. Audit v tom istom subjekte verejného záujmu vykonávam najviac päť po sebe idúcich rokov odo dňa vymenovania.

Finančné informácie

Štruktúra celkových dosiahnutých príjmov za rok končiaci sa 31 . decembra 2017 v tis. eur je nasledovná: výnosy za štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu je dvadsaťštyri, tržby za štatutárny audit v ostatných spoločnostiach je štyridsaťšesť, a nakoniec výnosy za ostatné neaudítorské služby ostatným subjektom je jedenásť. Ako fyzická osoba nevidujem žiadne významné pohľadávky a záväzky po lehote splatnosti k 31. 12. 2017.

Ing. Slivková Zdenka
Komenského 813/10, 974 01 Banská Bystrica



V Banskej Bystrici 27. apríla 2018