

Správa o transparentnosti za rok 2016

(Vypracovaná v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu)

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. 2016 v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. u. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2008 (ďalej len "zákon") 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 2016, 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. 10 Zákona.

Popis štruktúry riadenia

Audítorskú činnosť vykonávam ako zodpovedná audítorka podľa Medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku ako aj Zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu. V súlade s § 21 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z.z. vykonávam aj neaudítorské služby, a to najmä v oblasti vedenia účtovníctva, ekonomického a finančného poradenstva.

Popis vnútorného 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 štandardmi a inými relevantnými postupmi a predpismi platnými v SR, vydá 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 štandardmi, relevantnými predpismi a postupmi

platnými v SR, aplikuje a dodržiava primerane vo svojej činnosti vnútorný systém zabezpečenia kvality, systém kontroly, regulačné a zákonné požiadavky.

Vyhlasenie 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 2016:

Pro Partners Holding, a.s., Malý trh 2/A, Bratislava - audit riadnej účtovnej závierky.

Vyhlasenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti

Pri výkone auditu analyzujem svoju nezávislosť ako aj spolupracujúcich osôb k overovanej spoločnosti podľa ustanovení § 19 zákona č. 540/2007 Z.z. a etického kódexu v etape uzatvárania zmluvy o výkone audítorskej činnosti s príslušnou spoločnosťou.

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

Vyhlasenie o postupoch, ktoré spoločnosť 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.

Finančné informácie

Štruktúra celkových dosiahnutých príjmov za rok končiaci sa 31. decembra 2016 v tis. EUR je nasledovná: výnosy za štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu je 10,5, tržby za štatutárny audit v ostatných spoločnostiach je 50,5, iné uistovacie služby je 2,2 a nakoniec ostatné neaudítorské služby je 7. Ako fyzická osoba neevidujem žiadne významné pohľadávky a záväzky po lehote splatnosti k 31. 12. 2016.

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



V Banskej Bystrici 31. marca 2017