

Správa o transparentnosti

Právna forma podnikania

Ing. Eva Dobisová, audítorka, zapísaná je v zozname audítorov SKAU s licenciou číslo 147 a má oprávnenie podnikat' podľa § 2 ods. 2 zákona 540/2007 Z. z. ako samostatný audítor.

Popis siete v súlade s § 2 ods. 10 zákona 540/2007 Z. z.

Audítorka – nie som súčasťou siete v zmysle § 2 ods. 10 zákona 540/2007 Z. z.

Popis systému zabezpečenia kvality

Ako samostatný audítor som zodpovedná za zákazku ako celok aj za jednotlivé prvky zákazky. V zmysle právnych predpisov ako aj interných noriem SKAU (etický kódex audítora), ktorými som povinná sa riadiť, zachovávam pri rozhodovaní objektivitu, dôvernosť informácií. Odbornú spôsobilosť pri výkone auditu si rozširujem formou školení v rámci SKAU, ako aj u externých školiteľov.

Pred prijatím zákazky prehodnotím svoju nezávislosť a uistím sa o dodržiavaní primeraných postupov v súvislosti s akceptáciou vzťahov s klientom a ich pokračovaním a v súvislosti so zákazkami na špeciálne účely.

Pri audite finančných výkazov všetky významnejšie zistenia konzultujem s osobou, ktorá zastupuje klienta, a na základe poskytnutých informácií prijímam konečné stanovisko.

Zoznam subjektov verejného záujmu auditovaných Ing. Evou Dobisovou – audítorkou v predchádzajúcom účtovnom období

Kúpele Nový Smokovec, a.s., Nový Smokovec

Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora

V zmysle § 19 zákona o audítoroch je audítor pri výkone auditu povinný postupovať nestranne a nezávisle od účtovnej jednotky, v ktorej vykonáva audit. Ako audítor sa preto pred prijatím zákazky snažím získať informácie a postupne eliminovať všetky riziká a ohrozenia, ktoré môžu ovplyvniť môj nezávislý výrok k výsledkom auditu a výsledky môjho hodnotenia rizík tvoria súčasť audítorskej dokumentácie.

Vyhlásenie o postupoch uplatňovaných v súvislosti so sústavným vzdelávaním audítorov

S odvolaním sa na § 29 zákona o audítoroch je audítor povinný sústavne sa vzdelávať, t.j., priebežne získavať, obnovovať a prehĺbovať teoretické vedomosti a odborné schopnosti vo všetkých oblastiach, ktoré sú v súlade s rozvojom audítorskej profesie. Mojou povinnosťou je absolvovať školenia, ktoré zabezpečuje komora prípadne iné subjekty podľa ich odbornej, obsahovej a kvalitatívnej porovnateľnosti s programom sústavného vzdelávania zabezpečovaného komorou audítorov. Vyhodnotenie absolvovaných školení vykonáva SKAU.

Finančné informácie preukazujúce význam audítora

Na celkových tržbách dosiahnutých za rok 2008 tvorili jednotlivé služby:

Tržby	% z celkových tržieb
Audítorské služby	63,87
Vedenie účtovníctva	32,47
Neaudítorské služby	3,66

Poprad, 01.06.2009

Ing. Eva Dobisová, audítorka