

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

Úvod

Ako **audítorka**, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, Ing. Eva Dobisová („licencovaná audítorka“), číslo licencie 147, zverejňujem túto ročnú správu o transparentnosti v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2008 (ďalej len „zákon o audítoroch“).

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu nezávislej licencovanej audítorky k 31. decembru 2009, pokiaľ nie je v ďalšom texte uvedené inak.

1. Právna forma a vlastníctvo

Ing. Eva Dobisová, (ďalej aj „licencovaná audítorka“) číslo licencie 147, je samostatná, nezávislá fyzická osoba so sídlom:

Štefánikova 98/68, 058 01 Poprad,

zapísaná v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike („Úrad“) v zmysle zákona o audítoroch.

2. Vnútorý systém zabezpečenia kvality

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit uskutočňujem v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

V prípade, že sa riziko projektu považuje za vyššie než bežné alebo podstatne vyššie než bežné, je potrebná rozsiahlejšia previerka príslušnej pracovnej dokumentácie súvisiacej s identifikovanými rizikami.

Audítorskú správu môžem vydať len v tom prípade, ak sa ubezpečím, že som vykonala primerané úkony, úsudky a závery a že boli dodržané Medzinárodné audítorské štandardy vydané International Auditing and Assurance Board (IAASB) (ďalej „Medzinárodné štandardy pre audit“) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

3. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU alebo UDVA

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítora, ktorú vykonala SKAU (UDVA), bola ukončená dňa: 20.10.2005

4. Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých som v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch

Subjekt: **KÚPELE NOVÝ SMOKOVEC, a.s.,**
Sídlo: **Nový Smokovec 30, 062 01 Vysoké Tatry**
IČO: **31 714 471**

5. Vyhlásenie o postupoch audítorky na zabezpečenie nezávislosti

Ako samostatná certifikovaná audítorka dodržiavam písomné zásady zabezpečenia nezávislosti a pravidelne absolvujem školenia o zásadách zabezpečenia nezávislosti

6. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítorov, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovávaní a zlepšovania kvality našich služieb.

Z externých školení využívam hlavne školenia organizované Slovenskou komorou audítorov prípadne inými profesijnými organizáciami v súlade so zásadami vzdelávania vydanými Slovenskou komorou audítorov.

Individuálne sa vzdelávam v dvoch hlavných oblastiach a to v oblasti všeobecnej – metodika audítorského prístupu k auditu a špecifickej, v ktorej sa zameriavam na špecifiká jednotlivých auditov podľa ich špecializácie a samozrejme je aj vzdelávanie sa v oblasti platnej legislatívy.

7. Finančné informácie

Celkové tržby za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2009 predstavovali sumu €, ktorú možno rozdeliť takto:

POPIS SLUŽIEB	€
Výnosy za štatutárny audit:	16 793,65
Výnosy za súvisiace služby:	100,00
Ostatné výnosy:	15 642,78
SPOLU	32 536,43

Príloha č. 1.

Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítorka v účtovnom období končiacom k 31. decembru 2009 uskutočnila audit podľa § 2, bod 14, zákona č. 540/2007 Z.z o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Subjekt: **KÚPELE NOVÝ SMOKOVEC, a.s.,**
Sídlo: **Nový Smokovec 30, 062 01 Vysoké Tatry**
IČO: **31 714 471**