

## **Správa o transparentnosti v súlade s § 24 zákona . 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a doh ade nad výkonom auditu**

### **Úvod**

Ako **audítorka**, ktorá vykonáva –tatutárne audity individuálnej ú tovnej závierky alebo konsolidovanej ú tovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, Ing. Eva Dobisová (šlicencovaná audítorka), íslo licencie 147, zverej ujem túto ro nú správu o transparentnosti v súlade s § 24 zákona . 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a doh ade nad výkonom auditu, ktorý nadobudol ú innos 1. januára 2008 ( alej len šzákon o audítoroch).

V–etky informácie uvedené v tejto správe sa vz ahujú na situáciu nezávislej licencovanej audítorky k 31. decembru 2011, pokia nie je v al–om texte uvedené inak.

### **1. Právna forma a vlastníctvo**

Ing. Eva Dobisová, ( alej aj šlicencovaná audítorka) íslo licencie 147, je samostatná, nezávislá fyzická osoba so sídlom:

Teľánikova 98/68, 058 01 Poprad,

zapísaná v zozname audítorov vedenom Úradom pre doh ad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (šÚrad) v zmysle zákona o audítoroch.

### **2. Vnútorý systém zabezpe enia kvality**

Mojou zodpovednos ou je vyjadri názor na ú tovnú závierku na základe môjho auditu. Audit uskoto ujem v súlade s Medzinárodnými audítorskými –tandardmi. Pod a týchto –tandardov mám dodrfliava etické poľliadavky, naplánova a vykona audit tak, aby som získala primerané uistenie, fle ú tovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Sú as ou auditu je uskoto nenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v ú tovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v ú tovnej závierke, í ufl v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu ú tovnej závierky v ú tovnej jednotke, aby mohol navrhnu audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie v–ak za ú elom vyjadrenia názoru na ú innos interných kontrol ú tovnej jednotky. Audit alej obsahuje zhodnotenie vhodnosti pouflitých ú tovných zásad a ú tovných metód a primeranosti ú tovných odhadov uskoto nených manaflmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie ú tovnej závierky ako celku.

V prípade, fle sa riziko projektu považuje za vy–ie nefl beflné alebo podstatne vy–ie nefl beflné, je potrebná rozsiahlejšia previerka príslu–nej pracovnej dokumentácie súvisiacej s identifikovanými rizikami.

Audítorskú správu môflm vyda len v tom prípade, ak sa ubezpe ím, fle som vykonala primerané úkony, úsudky a závery a fle boli dodrflané Medzinárodné audítorské –tandardy vydané International Auditing and Assurance Board (IAASB) ( alej šMedzinárodné –tandardy pre audit) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

### 3. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutonenej SKAU alebo UDVA

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítora, ktorú vykonala SKAU (UDVA), bola ukončená dňa: 02.09.2010

### 4. Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých som v predchádzajúcom útovnom období uskutočnil audit podľa zákona o audítoroch

Subjekt: **KÚPELE NOVÝ SMOKOVEC, a.s.,**  
Sídlo: **Nový Smokovec 30, 062 01 Vysoké Tatry**  
I O: **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 zachovávanía 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 o 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 koniaci sa 31. decembra 2011 predstavovali sumu €, ktorú možno rozdeliť takto:

<i>POPIS SLUŽIEB</i>	<i>€</i>
<b>Výnosy za štandardný audit:</b>	<b>20 350,00</b>
<b>Výnosy za súvisiace služby:</b>	<b>300,00</b>
<b>Ostatné výnosy:</b>	<b>3 665,00</b>
<b>SPOLU</b>	<b>24 315,00</b>

## **Príloha . 1.**

Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítorka v útovnom období koniacom k 31. decembru 2010 uskutočnila audit podľa § 2, bod 14, zákona . 540/2007 Z.z o audítoroch, audite a dohade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona . 431/2002 Z.z. o útovníctve v znení neskorších predpisov.

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