

**Správa o transparentnosti v zmysle § 1 odsek 2 zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákon).**

### **Právna forma**

Ing. Jana Daňová, miesto podnikania Nemšová, Záhumnie č. 21. Zapísaná v Slovenskej komore audítorov na základe licencie č. 1069 vydanéj Úradom pre dohľad nad výkonom auditu dňa 4. decembra 2012. Vykonáva audítorskú činnosť ako fyzická osoba od roku 2013.

### **Popis siete, organizačnej a právnej štruktúry siete**

Ing. Jana Daňová, nie je súčasťou žiadnej siete audítorských spoločností.

### **Popis štruktúry riadenia**

Audit vykonáva Ing. Jana Daňová, licencie č. 1069.

Celý proces audítorského overovania účtovných závierok spoločnosti je plánovaný a riadený v zmysle Medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku ako aj Zákona.

### **Popis vnútorného systému zabezpečenia kvality**

Zodpovedný audítor zodpovedá za celkovú kvalitu overovacích prác každej zákazky, dodržiavanie nezávislosti a odbornej spôsobilosti. Všetci členovia audítorského tímu, ktorý vykonáva audit musia spĺňať ustanovenia stanovené Medzinárodnými audítorskými štandardami, Etickým kódexom, regulačnými a právnymi predpismi tak, aby boli dodržané audítorské zásady a tým aj kvalita výkonu práce, profesionalita, spoľahlivosť a objektivita. V jednotlivých etapách audítorského overovania sa vyhodnocuje dodržiavanie všetkých relevantných predpisov záväzných pre výkon auditu. Audítor má interný systém zabezpečenia kontroly, ktorý zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosť za riadenie systému kvality v audítorskej činnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, stratégiu a plánovanie zákazky, realizáciu zákazky a monitorovanie.

Vnútorný systém zabezpečenia kvality tvoria dva systémy monitoringu:

#### **a) Previerka zabezpečenia kvality zákazky**

Pred 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. Po kontrole dokumentácie audítorom vykonávajúcim previerku je vydaná správa o štatutárnom audite.

#### **b) 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 štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému kvality**

Ako zodpovedná audítorka vyhlasujem, že pri výkone audítorskej činnosti dodržiavam vnútorný systém kvality, čím je zabezpečené dodržiavanie odborných štandardov, Etického kódexu a relevantné právne predpisy kvality výkonu audítorskej práce a tým aj vydanie primeranej audítorskej správy.

### **Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality**

Posledná previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu bola vykonaná SKAU v roku 2015.

### **Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítora začal vykonávať, vykonáva alebo dokončil zákonný audit za účtovné obdobie, na ktoré sa vzťahuje správa o transparentnosti**

V roku 2017 som začala vykonávať audit v týchto subjektoch verejného záujmu:

- *Kúpele Trenčianske Teplice, a.s. T.G.Masaryka 21, 914 51 Trenčianske Teplice*

### **Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora**

Audítora ako aj všetci členovia audítorského tímu musia byť od auditovaného subjektu nezávislí na základe Etického kódexu.

Nezávislosť je vyhodnocovaná u každého auditovaného subjektu osobitne.

Vyhodnotenie nezávislosti je súčasťou audítorskej dokumentácie.

### **Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní audítora**

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítora, pretože je to významný nástroj pri zvyšovaní kvality poskytovaných služieb. V súlade s požiadavkami medzinárodných vzdelávacích štandardov IFAC a podľa Zákona je audítora povinný absolvovať v trojročnom vzdelávacom cykle minimálne 120 hodín, najmenej však 20 hodín ročne.

Vzdelávacie aktivity sú realizované prostredníctvom seminárov a školení organizovaných Slovenskou komorou audítora, Slovenskou komorou daňových poradcov a Úradom pre dohľad nad výkonom auditu.

### **Finančné informácie**

Štruktúra celkových dosiahnutých príjmov za rok končiaci 31.12.2017 bola nasledovaná:

výnosy za štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu

4 050,-EUR

výnosy za štatutárny audit v ostatných spoločnostiach

40 570,-EUR

ostatné výnosy 2 730,- EUR

V Nemšovej, dňa 27.apríla 2018

Ing. Jana Daňová