

Správa o transparentnosti za rok končiaci 31.12.2018 v zmysle Článku 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES („Nariadenie“)

Hodnoty audítora

Služby poskytuje auditor:

- a) kvalitne - cieľ je poskytnúť klientom hodnotnú službu*
- b) zodpovedne – ku klientovi pristupuje zodpovedne a čestne*
- c) profesionálne – v práci audítorského tímu podporujeme odborný rast, spoluprácu a inovatívny prístup pri poskytovaní služieb klientom*

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) Preverka zabezpečenia kvality zákazky
Pred vydaním správy o štatutárnom audite prebieha preverka kvality, ktorú vykonáva licencovaný audítor. Preverka 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.

Vyhlasenie 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 audítor začal vykonávať, vykonáva alebo dokončil zákonný audit za účtovné obdobie, na ktoré sa vzťahuje správa o transparentnosti

V roku 2018 bol vykonávaný audit v týchto subjektoch verejného záujmu:

- BRANKO, a.s. , Novozámocká 184, 949 05 Nitra
- Kúpele Trenčianske Teplice, a.s. T.G.Masaryka 21, 914 51 Trenčianske Teplice

Vyhlasenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora

Audítor 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. Asistenti audítora sú povinní písomne deklarováť svoju nezávislosť pred začatím každej zákazky na vykonanie auditu ako aj pri jej ukončení.

Vyhlasenie 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 audítor povinný absolvovať v trojročnom vzdelávacom cykle minimálne 120 hodín, najmenej však 20 hodín ročne. Za obdobie vzdelávacieho cyklu 2016 – 2018 audítor absolvoval 252 hodín vzdelávacích aktivít. Vzdelávacie aktivity sú realizované prostredníctvom seminárov a školení organizovaných Slovenskou komorou audítorov, Slovenskou komorou daňových poradcov a Úradom pre dohľad nad výkonom auditu.

Rotácia kľúčových audítorských partnerov

Audítor postupuje pri povinnosti rotácie kľúčových partnerov na zákazke v súlade s Nariadením, Zákonom o štatutárnom audite a príručkou kvality podľa ISQC 1.

Finančné informácie

<i>Služby</i>	EUR
Výnosy za štatutárny audit riadnych a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu podľa zákona o štatutárnom audite	14 350
Výnosy za štatutárny audit riadnych a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	44 400
Výnosy za neaudítorské služby poskytované auditovaným subjektom	0
Výnosy za neaudítorské služby poskytované ostatným subjektom	1 000
SPOLU	59 750

Informácia o spôsobe odmeňovania pre osoby vykonávajúce funkcie hlavných audítorských partnerov

Audit vykonáva Ing. Jana Daňová ako audítor samostatne vykonávajúci činnosť spolu so zamestnancami. Príjmom partnera sú celkový čistý príjem za dané obdobie po zdanení.

V Nemšovej, dňa 27. apríla 2019
Ing. Jana Daňová
Správa bola doplnená dňa 30. apríla 2021

Ing. Jana Danova