

## Správa o transparentnosti

### Úvod

Ako audítor SKAU, ktorý vykonáva audit individuálnych a konsolidovaných účtovných závierok, som vykonala audit individuálnej účtovnej závierky subjektu verejného záujmu, ktorá emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu. Na základe tejto skutočnosti zverejňujem túto ročnú správu o transparentnosti v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účinného do 16.06.2016.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu k 31.12.2016, pokiaľ nie je uvedené inak.

### a) Opis právnej štruktúry a vlastníctva

Audítorskú činnosť vykonávam ako fyzická osoba, člen SKAU, zapísaná v zozname SKAU č. licencie 528 od roku 1994. Činnosť vykonávam vo vlastnom mene a prehlasujem, že spĺňam ustanovenia § 3, ods. 1 a 2 zákona o audítoroch. IČO pridelené štatistickým úradom SR: 14 405 431.

### b) Členstvo v sieti

Nie som členom siete – zoskupenia audítorov, prípadne audítorských spoločností, zameraných na spoluprácu, ktorá je jednoznačne zameraná na podieľanie sa na zisku alebo nákladoch.

### c) Opis štruktúry riadenia

V súlade s § 21, ods.1 audit vykonávam ako audítor – fyzická osoba – vo svojom mene a na vlastný účet.

Pri svojej činnosti sa riadim Etickým kódexom audítora SKAU a Medzinárodnými audítorskými štandardami.

### d) Opis systému internej kontroly kvality

Ako samostatne pôsobiaci audítor – fyzická osoba - zodpovedám za systém kontroly kvality a za implementáciu zásad kontroly kvality. Zodpovedám za vedenie a pestovanie kultúry zameranej na zaistenie kvality, za zabezpečenie a udržiavanie všetkých potrebných praktických pomôcok a usmernení, ktoré prispievajú ku kvalite zákaziek. Mojim cieľom je vypracovať, zaviesť, udržiavať, monitorovať a uplatňovať systém kontroly kvality, ktorý mi poskytne primeranú istotu, že spĺňam požiadavky medzinárodného štandardu kontroly kvality (ISQC1) „Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audit a previerky historických finančných informácií a zákazky na ostatné uistovacie a súvisiace služby“, a že správy, ktoré vydávam sú vhodné za daných okolností.

Princípy, ktoré sú relevantnými podkladmi systému kontroly kvality sú predovšetkým:

- Požiadavky vyplývajúce z Etického kódexu;
- Nezávislosť a objektivita;
- Udržiavanie profesionálnej zodpovednosti;
- Náležitá starostlivosť kvality práce;
- Pokračovanie vzťahov s klientami;
- Rozvoj členov spoločnosti, uspokojenie a zachovanie.

Ako samostatne pôsobiaci audítor uplatňujem vnútorný systém zabezpečenia kontroly kvality v súlade s internou smernicou „Kontrola kvality ISQC“, ktorý rieši zodpovednosti zodpovedného audítora za kvalitu, dôležité etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahoch s klientom, vykonanie zákazky, kontrolu a dokumentáciu.

Vyhlásenie o účinnosti fungovania systému internej kontroly kvality.

Ako zodpovedný audítor vyhlasujem, že vnútorný systém kontroly kvality uvedený vyššie účinne poskytuje primerané uistenie, že dodržiavam platné odborné štandardy a zákonné požiadavky, a že vydané audítorské správy sú vypracovávané a vydané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a Etickým kódexom a primerane zodpovedajú okolnostiam.

#### **e) Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality**

Audítori a audítorské spoločnosti podliehajú previerke zabezpečenia kvality auditu, ktorú vykonáva komora audítorov prostredníctvom kontrolórov menovaných komorou audítorov. Systém previerok zabezpečenia kvality auditu podlieha dohľadu, ktorý vykonáva Úrad pre dohľad nad výkonom auditu.

Posledné preverenie zabezpečenia kvality auditu v súlade s § 31 zákona o audítoroch bolo 20.08.2012 za rok 2011.

#### **f) Zoznam subjektov verejného záujmu, pre ktoré štatutárny audítor vykonal štatutárny audit počas roka 2016**

Devín banka a.s.

Uznesením Krajského súdu v Bratislave sp.zn.3K 297/00 zo dňa 28.9.01 bol na majetok dlžníka DEVÍN BANKA a.s. Františkánske nám. 8, Bratislava IČO 31 326 331 vyhlásený konkurz.

Národná banka Slovenska rozhodnutím č. UBD-1689-5/2001 z 23. augusta 2002 odobrila povolenie pôsobiť ako banka. Rozhodnutie o odobratí povolenia pôsobiť ako banka nadobudlo právoplatnosť 23. apríla 2004. Právnická osoba, ktorej bolo odobraté bankové povolenie nemôže prijímať vklady a poskytovať úvery a vykonávať ďalšie činnosti s výnimkou tých činností, ktoré sú nevyhnutné na vyrovnanie jej pohľadávok a záväzkov, dovtedy, než vyrovná svoje pohľadávky a záväzky, sa považuje za banku podľa tohto zákona.

V uvedenej účtovnej jednotke bol audit vykonaný pred 17.06.2016, t.j. podľa zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch.

#### **g) Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti štatutárneho audítora**

Pri vykonávaní štatutárneho auditu dodržiavam požiadavky nezávislosti na základe poznania a presvedčenia, a konám v súlade so zásadami a postupmi, ktoré sú obsahom oddielu 290 Etického kódexu nezávislosti IFAC (posúdenie nezávislosti pri každej zákazke).

Svoju nezávislosť k overovanému subjektu preverujem a analyzujem každý rok. Získavam informácie s cieľom identifikovať a vyhodnotiť okolnosti, ktoré nezávislosť ohrozujú, prijímam opatrenia na elimináciu ohrozenia nezávislosti zákazky na audit. Moje závery z vyhodnotenia nezávislosti sú súčasťou audítorskej dokumentácie.

#### **h) Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní**

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad štatutárneho audítora, pretože je významným prostriedkom rozvoja znalostí a zlepšovania kvality poskytovaných služieb. Preto sa v súlade s požiadavkami vnútorného predpisu SKAU „Zásady sústavného vzdelávania audítorov a asistentov audítora“, podľa ktorých je audítor povinný absolvovať v trojročnom vzdelávacom cykle minimálne 120 hodín, najmenej však 20 hodín ročne, pravidelne zúčastňujem vzdelávacích aktivít organizovaných SKAU a SKDP. Pre zachovanie a zlepšenie kvality audítorskej činnosti využívam tiež v značnej miere odbornú literatúru.

#### **i) Informácie o celkovom obrate štatutárneho audítora (v tis. eur)**

Celkový obrat za rok končiaci sa 31. decembra 2016 predstavoval sumu 83 tis. eur, ktorý je rozdelený nasledovne:

Tržby za štatutárny audit ročných účtovných zázvierok subjektov verejného záujmu	17
Tržby za štatutárny audit ročných účtovných zázvierok ostatných subjektov	28
Tržby z povolených neauditorských služieb subjektom, ktoré sú auditované štatutárnym auditorom	9
Tržby z neauditorských služieb ostatným subjektom	29
<b>Celkom tržby</b>	<b>83</b>

V Bratislave, dňa 18.04.2017

Ing. Dagmar Kašprišinová  
Audítor, licencia SKAU č. 528

