

**SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI
spoločnosti TPA Horwath A&A, s.r.o.**

za rok 2011

31. marca 2012

TPA Horwath A&A, s. r. o.

Pribinova 25/4195, 811 09 Bratislava, Slovensko, Tel.: +421 2 2067 8911, Fax: +421 2 2067 8913

E-mail: ba@tpa-horwath.sk, www.tpa-horwath.sk, IČO: 36 714 879, IČ DPH: SK2022294131

Vedený v obchodnom registri OS Ba I., v odd. Sro, vložka č. 43738/B

Bulharsko | Česko | Chorvátsko | Maďarsko | Poľsko | Rakúsko | Rumunsko | Slovensko | Slovinsko | Srbsko

Člen Crowe Horwath International (Zürich) – skupiny samostatných a nezávislých autorizovaných účtovníkov a poradcov.

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI za rok 2011

Táto správa o transparentnosti je vypracovaná v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu (ďalej len „zákon o audítoroch“).

1. Identifikácia spoločnosti

- TPA Horwath A&A, s. r. o.
Pribinova 25/4195, 811 09 Bratislava
IČO: 36 714 879
zapísaná v vložke č. 43738/B, Obchodný register Okresného súdu Bratislava I
Licencia SKAU č. 304
DIČ: 2022267885 IČ DPH: SK2022267885
Právna forma spoločnosti je Spoločnosť s ručením obmedzeným.
- Štatutárnym orgánom, konateľmi spoločnosti sú:
 - Ing. Peter Ďanovský, Sklenárova 18, Bratislava 821 09.
 - Ing. Ivan Paule, Björnsonova 2, Bratislava 811 05. I. Paule je audítor zapísaný v zozname audítorov, licencia číslo 847.Konatelia konajú za spoločnosť každý samostatne. Audítorská činnosť je riadená Ing. Ivanom Paulem.
- Vlastníkmi spoločnosti sú:
 - TPA Horwath Wirtschaftsprüfung GmbH
Praterstrasse 62-64
Viedeň A-1020
Rakúska republika
 - Ing. Peter Ďanovský
Sklenárova 18
Bratislava 821 09 Ing.
 - Ing. Ivan Paule
Björnsonova 2
Bratislava 811 05

2. Popis spoločnosti TPA Horwath A&A a siete Crowe Horwath International

- Audítorská spoločnosť TPA Horwath A&A, s. r. o. (ďalej len Spoločnosť) je členom Slovenskej komory audítorov. Audítorské činnosti vykonáva na základe licencie číslo 304 vydanéj Slovenskou komorou audítorov a je evidovaná v zozname Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.
- Spoločnosť patrí do skupiny TPA Horwath pôsobiacej okrem Slovenska v Bulharsku, Česku, Chorvátsku, Maďarsku, Poľsku, Rakúsku, Rumunsku, Slovinsku a Srbsku. Centrála skupiny v je Rakúsku vo Viedni, Praterstrasse 62-54. Na Slovensku skupina TPA Horwath pôsobí ešte prostredníctvom ďalších dvoch spoločností TPA Horwath TAX, k.s. a TPA Horwath, s.r.o.
- Skupina TPA Horwath patrí do združenia nezávislých audítorských a poradenských spoločností Crowe Horwath International patriacej medzi 10 najväčších audítorských sietí na svete. Sídlo Crowe Horwath International je 420 Lexington Avenue, Suite 526, New York, NY 10170, USA. Crowe Horwath International je švajčiarske združenie založené v Zürichu. Každý člen združenia je oddelenou a nezávislou spoločnosťou. Služby sú poskytované členmi registrovanými v príslušnom regióne, ich dcérskymi spoločnosťami alebo pobočkami.

3. Vnútorňý systém zabezpečenia kvality

- Spoločnosť má implementovaný komplexný systém pre zabezpečenie kvality vykonávaných auditov. Systém pozostáva z nasledovných komponentov:
 - *Zodpovednosť vedenia za kvalitu vo firme* - konatelia Spoločnosti sú priamo zodpovední za riadenie systému kvality na auditoch.
 - *Etické požiadavky* – pracovníci sú informovaní o požiadavke dodržiavať etické požiadavky IFAC. Súlad s etickými požiadavkami potvrdzujú raz ročne v písomnej forme. Ďalej zodpovedný audítor pre každú zákazku zostavuje prehlásenie o nezávislosti.
 - *Akceptovanie zákazky* – každá zákazka je individuálne posudzovaná z pohľadu jej prijatia. Prijatie zákazky v nadväznosti na hodnotenie jej rizika je dokumentované v štandardnom dokumente.

- *Ľudské zdroje* – systém zahŕňa systém nábory zamestnancov, vzdelávania zamestnancov na interných aj externých školeniach, samovzdelávaním aj v rámci práce pod dohľadom skúsenejších kolegov. Ďalej má spoločnosť vypracovanú pre všetky úrovne zamestnancov kompetenčnú maticu, ktorá slúži ako podklad k pravidelnému hodnoteniu zamestnancov a kariérnemu plánovaniu zamestnancov.
- *Vykonávanie zákaziek* – spoločnosť vykonáva audítorské postupy v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre audit ktoré má aplikované v štandardnej audítorskej dokumentácii. Pridelovanie primeraného tímu na zákazky je úlohou partnerov. Práca na zákazke je vykonávaná asistentmi audítora a audítormi s licenciou. Skúsenejší a kvalifikovanejší pracovníci dohliadajú na prácu menej skúsených kolegov. Pracovná dokumentácia podlieha minimálne 2-stupňovej kontrole. Obzvlášť problematické a rizikové oblasti sú konzultované s inými skúsenými pracovníkmi spoločnosti nepracujúcimi na zákazke alebo s inými odborníkmi skupiny TPA Horwath prípadne siete Crowe Horwath International, ktorí sú expertmi pre danú problematiku.
- *Monitorovanie* – dodržiavanie systému zabezpečenia kvality je zabezpečované interne v rámci Spoločnosti skúsenými pracovníkmi nezúčastnenými na zákazke (pre vybrané zákazky) a taktiež zo strany skupiny TPA Horwath a siete Crowe Horwath International (pre vybrané zákazky aj pre systém zabezpečenia kvality).

4. Previerka zabezpečenia kvality auditu zo strany SKAU

- Spoločnosť získala licenciu 20. decembra 2006 a dňa 18. 08. 2011 bola vykonaná previerka kvality auditov zo strany Slovenskej komory audítarov.

5. Audit v subjektoch verejného záujmu

- Spoločnosť vykonala audit účtovnej závierky za rok 2010 ZIPP BRATISLAVA spol. s r.o.
- Spoločnosť vykonala audit účtovnej závierky za rok 2010 STRABAG s.r.o.
- Spoločnosť vykonala audit účtovnej závierky za rok 2010 SLOVASFALT spol. s.r.o.

6. Finančné informácie o Spoločnosti

- Spoločnosť v roku 2011 dosiahla nasledovné tržby v členení podľa jednotlivých typov služieb:

Typ služieb	Výnosy (tis. EUR)
Audity závierok podľa slovenských predpisov	250 649
Iné audity	140 816
Poradenské služby	569 662
Výnosy celkom	961 126

7. Odmeňovanie partnerov

- Partneri spoločnosti sú vedúci pracovníci Spoločnosti, ktorí okrem pevného platu majú podiel na zisku všetkých spoločností TPA Horwath na Slovensku. Partner z rakúskej kancelárie TPA Horwath, ktorý participuje na činnosti Spoločnosti participuje aj na ziskoch všetkých spoločností skupiny TPA Horwath.

8. Vyhlásenia štatutárneho orgánu

- Konateľ spoločnosti v súvislosti s výkonom auditov v spoločnostiach verejného záujmu za rok 2011 vyhlasuje, že systém zabezpečenia kvality popísaný v bode 3 tejto správy bol implementovaný a účinne fungoval.
- Konateľ spoločnosti v súvislosti s výkonom auditov v spoločnostiach verejného záujmu za rok 2011 vyhlasuje, že bola vykonaná vnútorná preverka dodržiavania nezávislosti.
- Konateľ spoločnosti v súvislosti s výkonom auditov v spoločnostiach verejného záujmu za rok 2011 vyhlasuje, že uplatňuje postupy pre sústavné vzdelávanie audítorov uvedené v bode 3 tejto správy.

V Bratislave, 31. marca 2012
 Ing. Ivan Paule, FCCA
 konateľ
 TPA Horwath A&A, s.r.o.