

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

za rok 2009

31. marec 2010

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

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

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI za rok 2009

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
- Štatutárnym orgánom, konateľmi spoločnosti, sú:
 - Ing. Anna Jankovičová, Grösslingova 34, Bratislava 811 09. A.
Jankovičová je audítorka zapísaná v zozname audítorov, licencia číslo 309,
 - Mag. Dr. Emilie Janeba-Hirtl, Mozartgasse 17, Purkersdorf 3011, Rakúska republika a
 - 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.

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 a Slovinsku. Centrála skupiny v je Rakúsku vo Viedni, Praterstrasse 62-54. Na Slovensku skupina TPA Horwath pôsobí ešte prostredníctvom spoločností TPA Horwath TAX, k.s. a TPA Horwath, s.r.o.
Spoločnosti skupiny TPA Horwath na Slovensku sú riadené vyššie uvedenými

konateľmi a Petrom Ďanovským (konateľ TPA Horwath, s.r.o.) zodpovedným za riadenie služieb v oblasti daňového poradenstva.

- 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. Vnútny 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.
 - *Ludské zdroje* – systém zahŕňa systém nájmu 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 kariérenému plánovaniu zamestnancov.
 - *Vykonávanie zákaziek* – spoločnosť vykonáva audítorské postupy v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre audit ktoré má aplikované v štandardnej audítorskej dokumentácii. Priradenie 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 skúsenejších 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 do dnešného dňa v nej nebola vykonaná previerka kvality auditov zo strany Slovenskej komory audítov.

5. Audit v subjektoch verejného záujmu

- Spoločnosť vykonala audit účtovnej závierky za rok 2008 spoločnosti POISTOVŇA HDI-GERLING Slovensko, a.s.
- Spoločnosť vykonala audit účtovnej závierky za rok 2008 spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s.

6. Finančné informácie o Spoločnosti

- Spoločnosť v roku 2009 dosiahla nasledovné tržby v členení podľa jednotlivých typov služieb:

Typ služieb	Výnosy (tis. EUR)
Audity závierok podľa slovenských predpisov	226 040
Iné audity	80 875
Poradenské služby	445 470
Výnosy celkom	752 386

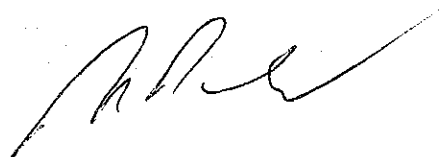
7. Odmeňovanie partnerov

- Partneri spoločnosti sú vedúci pracovníci Spoločnosti, ktorí okrem pevného platu majú podiel na zisku všetkých spoločností TPA Horwath na Slovensku. Partnerka z rakúskej kancelárie TPA Horwath, ktorá 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 2009 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 2009 vyhlasuje, že bola vykonaná vnútorná previerka dodržiavania nezávislosti.
- Konateľ spoločnosti v súvislosti s výkonom auditov v spoločnostiach verejného záujmu za rok 2009 vyhlasuje, že uplatňuje postupy pre sústavné vzdelávanie audítorov uvedené v bode 3 tejto správy.

V Bratislave, 31. marca 2010



Ing. Ivan Paule, FCCA
konateľ
TPA Horwath A&A, s.r.o.