



SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI spoločnosti TPA AUDIT, s.r.o.

za rok 2016

31. marca 2017

TPA AUDIT, s. r. o.

Pribinova 25/4195, 811 09 Bratislava, Slovensko, Tel.: +421 2 57 351 111
E-mail: office@tpa-group.sk, www.tpa-group.sk, IČO: 36 714 879, IČ DPH: SK2022294131
Vedený v obchodnom registri OS Ba I., v odd. Sro, vložka č. 43738/B

Albánsko | Bulharsko | Česká republika | Chorvátsko | Maďarsko | Poľsko | Rakúsko | Rumunsko | Slovensko | Slovinsko | Srbsko

Nezávislý člen Baker Tilly Europe Alliance.



SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI za rok 2016

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

1. Identifikácia spoločnosti

- TPA AUDIT, 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 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 AUDIT, s.r.o. a siete Baker Tilly International a siete Crowe Horwath International

- Audítorská spoločnosť TPA AUDIT, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) je členom Slovenskej komory audítorov. Audítorské činnosti vykonáva na základe licencie číslo 304 vydanej Slovenskou komorou audítorov a je evidovaná v zozname Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.
- Spoločnosť patrí do skupiny TPA pôsobiacej okrem Slovenska v Albánsku, Bulharsku, Česku, Chorvátsku, Maďarsku, Poľsku, Rakúsku, Rumunsku, Slovinsku a Srbsku. Centrála skupiny je v Rakúsku vo Viedni, Praterstrasse 62-54. Na Slovensku skupina TPA pôsobí ešte prostredníctvom ďalšej spoločnosti TPA TAX, k.s.
- Skupina TPA patrí do združenia nezávislých audítorských a poradenských spoločností Baker Tilly International patriacej medzi 10 najväčších audítorských sietí na svete, pričom od 5. septembra 2016 do nej patrí prostredníctvom Baker Tilly Europe Alliance a od 1. januára 2017 aj priamo. Do 4. septembra bola Spoločnosť členom združenia Crowe Horwath International. Každý člen združenia (platí pre obe združenia) je oddelenou a nezávislou spoločnosťou. Služby sú poskytované členmi registrovanými v príslušnom regióne, ich dcérskymi spoločnosťami alebo pobočkami.

3. Vnútrotný 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 naboru 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. 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 prípadne siete Baker Tilly Europe Alliance, 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 a siete Baker Tilly Europe Alliance (pre vybrané zákazky aj pre systém zabezpečenia kvality).

4. Previerka zabezpečenia kvality auditu zo strany SKAU

- Spoločnosť získala licenciu 20. decembra 2006 a dňa 06. 11. 2014 bola vykonaná posledná previerka kvality auditov zo strany Slovenskej komory audítarov.

5. Audit v subjektoch verejného záujmu

Spoločnosť vykonala audity účtovnej závierky za rok 2016 nasledovným subjektom verejného záujmu :

- MSIG Insurance Europe AG, pobočka poisťovne z iného členského štátu (Slovensko)
- STRABAG Pozemné a Inžinierske stavitelstvo, s.r.o.
- STRABAG s.r.o.

6. Finančné informácie o Spoločnosti

- Spoločnosť v roku 2016 dosiahla nasledovné tržby v členení podľa jednotlivých typov služieb:

<i>Typ služieb</i>	<i>Výnosy (tis. EUR)</i>
Subjekty verejného záujmu - audit	12 464
Iné subjekty - audity	416 308
Subjekty verejného záujmu – neaudítorské služby	0
Iné subjekty - neaudítorské služby	242 776
<i>Výnosy celkom</i>	<i>671 548</i>

7. Odmeňovanie partnerov

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

8. Vyhlásenia štatutárneho orgánu

- Konateľ spoločnosti v súvislosti s výkonom auditov v spoločnostiach verejného záujmu za rok 2016 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 2016 vyhlasuje, že bola vykonaná vnútorná preverka dodržiavania nezávislosti.
- Konateľ spoločnosti v súvislosti s výkonom auditov v spoločnostiach verejného záujmu za rok 2016 vyhlasuje, že uplatňuje postupy pre sústavné vzdelávanie audítorov uvedené v bode 3 tejto správy.



V Bratislave, 31. marca 2017
Ing. Ivan Paule, FCCA
Konateľ
TPA AUDIT, s.r.o.

