



**AZ AUDITING**

## **SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI ZA ROK 2010**

v zmysle ustanovenia § 24 zákona č. 540/2007 o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmena a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (v ďalšom texte označovaný len ako Zákon)

### **1. Úvod**

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, AZ AUDITING, s.r.o. (v ďalšom texte „audítorská spoločnosť“) zverejňuje túto správu o transparentnosti v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2008 (v ďalej len „zákon o audítoroch“)

### **2. Právna forma a vlastnícke vzťahy**

AZ AUDITING, s.r.o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Bajkalská 5, 83104 Bratislava, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 30278/B.

K dátumu tejto správy majetkové a hlasovanie práva v audítorskej spoločnosti vlastní jedna fyzická osoba, Ing. Milan Cisár, zapísaný v zozname audítorov SKAU licencia číslo 504.

Štatutárnym orgánom audítorskej spoločnosti je jeden konateľ zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (ďalej „úrad“) v zmysle zákona o audítoroch.

### **3. Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti**

AZ AUDITING, s.r.o., je riadená konateľom spoločnosti, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu. Jednotlivé zodpovednosti a činnosti sú delegované na nižšie stupne riadenia podľa jednotlivých činností a aktivít.

Konateľ nesie zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie firmy. Za každodenné riadenie audítorskej spoločnosti zodpovedá konateľ spoločnosti.

Konatelia, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom na Úrade:

- Ing. Milan Cisár, audítor, licencia číslo 504

#### **4. Vnútorý systém zabezpečenia kvality**

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality, ktorým je súbor interných predpisov, postupov a procedúr pre výkon poskytovaných služieb auditu a ostatných služieb. Základnou zložkou vnútorného systému zabezpečenia kvality sú Medzinárodné audítorské štandardy (IAS) a to predovšetkým Medzinárodný štandard pre kontrolu kvality (ISQC 1) a Etický kódex pre účtovných odborníkov vydaný Medzinárodnou federáciou účtovníkov IFAC.

#### ***Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného kontrolného systému***

Konateľ spoločnosti AZ AUDITING, s.r.o. sa ubezpečil a vyhlasuje, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané ubezpečenie, že audítorská spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky, a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

#### **5. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU**

Posledná previerka kvality bola vykonaná Slovenskou komorou audítorov v období september 2010

#### **6. Zoznam subjektov verejného záujmu v ktorých audítorská spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch**

**Názov a sídlo :** TATRAVAGÓNKA, a.s. Štefánikova 887/53, Poprad

**Názov a sídlo :** ZTS Sabinov, a.s. Hollého 27, Sabinov

#### **7. Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti**

Konateľ spoločnosti vyhlasuje, že postupy audítorskej spoločnosti sú primerané a dostatočné pre zabezpečenie nezávislosti audítorov a audítorskej spoločnosti. AZ AUDITING, s.r.o. dodržiava písomné zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý odborný pracovník musí každý rok podpísať osobitné vyhlásenie o nezávislosti;
- všetci odborní pracovníci na úrovni manažéra alebo vyššie musia pre sledovanie finančných podielov uviesť finančné podiely, ktoré vlastní. Portfólio každej osoby sa porovná s elektronickým zoznamom klientov auditu s cieľom overiť, či príslušné zásady zabezpečenia nezávislosti toto vlastníctvo povoľujú,
- procesy akceptácie klienta a projektu sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov AZ AUDITING, s.r.o. a testovanie a previerka nezávislosti sa za rok 2010 vykonalo ku dňu 10.1.2010.

## 8. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítorskej spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovávanie a zlepšovania kvality našich služieb.

Školenia sú rozdelené na interné a externé. Z externých školení sa využívajú hlavne školenia organizované Slovenskou komorou audítorov prípadne inými profesijnými organizáciami v súlade so zásadami vzdelávania vydanými Slovenskou komorou audítorov. Interné školenia sú pripravované jednak zamestnancami spoločnosti, ako aj partnerskými spoločnosťami.

Konateľ spoločnosti vyhlasuje, že spoločnosť AZ AUDITING, s.r.o. má implementovaný systém sústavného vzdelávania audítorov, asistentov audítorov vyhovujúci podmienkam Zákona, pozostávajúci z interných školení, školení organizovaných profesijnými združeniami a to predovšetkým Slovenskou komorou audítorov, Slovenskou komorou daňových poradcov a ostatnými subjektami pôsobiacimi v oblasti vzdelávania odborníkov v oblasti auditu a účtovníctva.

Každý zamestnanec spoločnosti má určený individuálny plán školení, ktorý sa na konci školiaceho cyklu vyhodnocuje. Spoločnosť určuje svojim zamestnancom prioritné témy, ktoré sú povinné, a všetci zamestnanci tieto musia absolvovať v predpísanom rozsahu. Tieto témy okruhov sú rozdelené na dve hlavné oblasti a to oblasť všeobecnú - metodiku audítorského prístupu spoločnosti a špecifickú, ktorá je zameraná na špecifiká auditu pre jednotlivých zamestnancov podľa ich špecializácie. Druhá časť je dobrovoľná/výberová, ktorá je zameraná hlavne na oblasti, ktoré si sám zamestnanec vyberie. Výber týchto tém je závislý od postavenia zamestnanca v spoločnosti. Každý zamestnanec je povinný sa zúčastňovať školení a to minimálne 80 hodín ročne.

Spoločnosť disponuje školiteľom schváleným Úradom pre dohľad nad výkonom auditu.

## 9. Finančné informácie

Celkové tržby AZ AUDITING, s.r.o. za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2010 predstavovali sumu 325 tis. EUR, ktorú možno rozdeliť takto:

a. Celkové tržby	325 tis. EUR
b. Z toho	
i. Tržby za štatutárny audit	300 tis. EUR
ii. Tržby za neaudítorské služby	20 tis. EUR
iii. Ostatné výnosy	5 tis. EUR

## 3. Informácie o základe, z ktorého sa vychádzalo pri odmeňovaní partnerov.

Pri odmeňovaní partnerov sa vychádza z hodnotenia ich výkonnosti, skúseností a odbornej kvalifikácie, dodržiavania interných predpisov ako aj celkových výsledkov dosiahnutých za hodnotené obdobie.

Ing. Milan Cisár  
konateľ spoločnosti AZ AUDITING, s.r.o.

Dátum: 31. marec 2011

AZ AUDITING, s.r.o.  
Bajkalská 5, 831 04 Bratislava  
Tel. 02/4463 2618, 4463 2619  
e-mail : kancelaria@azauditing.sk