

Správa o transparentnosti

v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Úvod

AB Audit & Consulting, s. r. o., audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva audit v subjekte verejného záujmu, zverejňuje správu o transparentnosti v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“).

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. marcu 2011, pokiaľ nie je uvedené inak.

1. Právna forma a vlastníctvo

AB Audit & Consulting, s. r. o. (ďalej len „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava 1, oddiel: Sro, vložka: 62708/B. Audítorská spoločnosť vykonáva činnosť od 31. marca 2010 na základe licencie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu č. 355.

Spoločníkom audítorskej spoločnosti k 31. marcu 2011 bola:

*Ing. Alena Behanová
Hroznová 9
Pezinok 902 01*

Štatutárnym orgánom audítorskej spoločnosti bol k 31. marcu 2011 konateľ:

Ing. Alena Behanová, licencia UDVA č. 903,

ktorá ako členka štatutárneho orgánu spĺňa ustanovenie § 3, ods. 1, 2 zákona 540/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Spoločnosť AB Audit & Consulting je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu, v súlade s § 5, ods. 1 zákona 540/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov.

2. Popis siete, právna a organizačná štruktúra siete

Audítorská spoločnosť nebola k 31. marcu 2011 súčasťou siete v zmysle § 2, ods. 10 zákona 540/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov.

3. Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti

V súlade s § 21, ods. 1 zákona 540/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov vykonáva audit ako zodpovedný audítor Ing. Alena Behanová, licencia UDVA č. 903 v mene audítorskej spoločnosti a na jej účet. Audit vykonáva v zmysle medzinárodných usmernení pre audit, uistovacie služby a etiku ako aj zákona o audítoroch. Zodpovedný audítor nesie zodpovednosť za riadenie auditu.

Audítorskú spoločnosť riadi konateľ, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu.

4. Vnútorný systém zabezpečenia kvality

Ing. Alena Behanová ako zodpovedný audítor zodpovedá za kvalitu výkonu overovacích prác každej zákazky, dodržiavanie nezávislosti, odbornej spôsobilosti a profesionálneho vystupovania.

Pri výkone prác zodpovedá za dodržanie postupu stanoveného v Medzinárodných audítorských štandardoch, Etickom kódexom, príslušnými účtovnými a daňovými predpismi, právnymi požiadavkami tak, aby boli dodržané audítorské zásady a postupy, a tým aj kvalita výkonu prác, profesionalita, spoľahlivosť a objektivita.

Zodpovedá tiež za vydanie audítorskej správy a vedenie audítorskej dokumentácie v zmysle platných audítorských štandardov.

V jednotlivých etapách audítorského overovania, ako aj pred samotným vydaním audítorskej správy vyhodnocuje dodržanie všetkých relevantných predpisov záväzných pre výkon auditu, pravidelne prehodnocuje množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov a počtu hodín na audite vo vzťahu k poplatku za audit tak, aby bol tento poplatok primeraný vo vzťahu k personálnemu zabezpečeniu a kvalite vykonaných služieb.

Pri výkone overovacích prác sa riadi vnútorným systémom zabezpečenia kvality. Tento systém zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosť za riadenie systému zabezpečenia kvality v rámci audítorskej činnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, ľudské zdroje a monitorovanie.

Vyhlásenie konateľa

Uvedený systém zabezpečenia kontroly kvality poskytuje primerané uistenie, že audítorská spoločnosť, jej zamestnanci a spolupracovníci dodržia platné odborné štandardy, požiadavky právnych predpisov a regulátorov a že vydané audítorské správy boli vypracované a vydané v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA) vydanými IFAC a Etickým kódexom.

5. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonal Úrad pre dohľad nad výkonom auditu, bola uskutočnená dňa **27.10.2006**

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

WATER HOLDING, a. s.

so sídlom Ružová dolina 6, 821 08 Bratislava, IČO: 44 495 501

7. Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti

Pri výkone auditu v jednotlivých spoločnostiach, zodpovedný auditor Ing. Alena Behanová dodržiava písomné zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý rok podpisuje osobitné vyhlásenie o nezávislosti,

- v procese akceptácie klienta overuje, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti,
- pravidelne vyhodnocuje dodržiavanie zásady nezávislosti v zmysle § 19, ods. 1 zákona o audítoroch.

Audítorská spoločnosť prostredníctvom audítora zodpovedného za zákazku auditu v súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit, získava informácie s cieľom identifikovať a vyhodnocovať okolnosti ohrozujúce nezávislosť, prijíma opatrenia na elimináciu ohrozenia nezávislosti zákazky na audit a zdokumentuje závery o nezávislosti a všetky relevantné rokovania, ktoré tieto závery podporujú.

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov AB Audit & Consulting, s. r. o. sa vykonalo ku dňu 6. 8. 2010.

Vyhlásenia o nezávislosti audítora a zamestnancov audítorskej spoločnosti je súčasťou audítorskej dokumentácie.

8. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

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

Z externých školí sa využívajú hlavne školenie organizované Slovenskou komorou audítorov, Slovenskou komorou daňových poradcov a Slovenskou komorou certifikovaných účtovníkov.

9. Finančné informácie

Celkové tržby audítorskej spoločnosti za obdobie od vzniku audítorskej spoločnosti do 31. decembru 2010 predstavovali sumu **24 651 €**, ktorú možno rozdeliť nasledovne.

Popis služieb	€
<i>Výnosy za štatutárny audit</i>	19 021
<i>Výnosy za súvisiace služby</i>	0
<i>Ostatné výnosy (neaudítorské)</i>	5 630
Spolu	24 651

Poznámka: V tabuľke sú uvedené údaje z riadnej účtovnej závierky spoločnosti AB Audit & Consulting, s.r.o. k 31.12.2010.

Celkové tržby auditorskej spoločnosti za obdobie za obdobie január až marec 2011 predstavovali sumu **4 715 €**, ktorú možno rozdeliť nasledovne.

Popis služieb	€
<i>Výnosy za štatutárny audit</i>	4 715
<i>Výnosy za súvisiace služby</i>	0
<i>Ostatné výnosy (neauditorské)</i>	0
Spolu	4 715

Poznámka: V tabuľke sú uvedené údaje z účtovníctva spoločnosti AB Audit & Consulting, s.r.o. za obdobie od 1.1.2011 do 31.3.2011.

Spoločnosť WATER HOLDING, a. s. uplatňuje v zmysle § 3 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovné obdobie hospodársky rok trvajúci od 1. apríla 2010 do 31. marca 2011.

10. Základ pre odmeňovanie partnerov

Odmenu audítora, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu, a ktorý je zároveň konateľom spoločnosti, tvorí podiel na zisku spoločnosti, ktorý je vykázaný v účtovnej závierke za príslušné obdobie.

Spoločnosť AB Audit & Consulting, s. r. o., čestne prehlasuje, že podľa jej najlepšieho vedomia sú všetky informácie uvedené v tejto správe v čase jej vydania správne.

Podpis:

Ing. Alena Behanová

konateľ

AB Audit & Consulting, s. r. o.

Dátum: 29. júna 2011

Miesto: Pezinok, Slovenská republika