

Správa o transparentnosti

Úvod

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky subjektov verejného záujmu, MIFEST, s.r.o., zverejňuje túto ročnú správu o transparentnosti v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2013, pokiaľ nie je uvedené inak.

a. Právna forma a vlastníctvo

MIFEST, s.r.o. so sídlom Krivá 23, 04001 Košice je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice 1, oddiel Sro, vložka číslo 19387/V.

Štatutárnym orgánom spoločnosti je Ing. Jozef Mičuch, č. licencie 128, bytom Čížatice 16. Počet hlasovacích práv v spoločnosti 51 %.

b. Popis siete v súlade s § 2 odst. 10 Zákona č. 540/2007

MIFEST s r.o. nie je súčasťou siete zoskupenia audítorov a audítorských spoločností.

c. Štruktúra riadenia u audítora v audítorskej spoločnosti

MIFEST, s.r.o. riadi Ing. Jozef Mičuch ako konateľ vymenovaný valným zhromaždením a zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike, číslo licencie 128. V spoločnosti je zodpovedný za celkovú stratégiu spoločnosti a za jej účtovnú závierku a za celkové riadenie firmy.

d. Vnútrojný systém zabezpečenia kvality a vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti jeho fungovania

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútrojný systém zabezpečenia kvality. Tento systém zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosti za riadenie systému zabezpečenia kvality v rámci audítorskej spoločnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, akceptáciu a pokračovanie projektu, ľudské zdroje, realizáciu projektov a ich monitorovanie.

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iných aj subjektov verejného záujmu sú pred ich vydaním predmetom preverky zabezpečenia kvality, ktorú vykonáva zodpovedný audítor.

Preverka zabezpečenia kvality pozostáva z kontroly správy audítora a účtovnej závierky alebo iných finančných údajov, ktoré sú predmetom správy, plánu auditu, memoranda o zhrnutí výsledkov auditu, alebo inej podobnej správy, vybranej pracovnej dokumentácie a iných dokumentov podľa potreby. Súčasťou tejto preverky je aj rozhovor s vedúcim tímu zodpovedným za zákazku o závažných skutočnostiach, ktoré sa vyskytli počas auditu.

Audítorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca preverku ubezpečí, že audítorský tím vykonal primerané úsudky a závery, a že boli dodržané Medzinárodné audítorské štandardy vydané International Auditing and Assurance Board (IAASB) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenie kvality

MIFEST, s.r.o. má zavedený systém kontroly kvality, ktorý poskytuje primerané uistenie, že audítorská spoločnosť, jej zamestnanci a spolupracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy, požiadavky právnych predpisov a regulátorov, a že vydané správy audítora boli vypracované a vydané v súlade s ISA a Etickým kódexom vydaným SKAU.

e. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU alebo UDVA.

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonala SKAU bola ukončená 24.9.2013

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

SMZ, a.s. Jelšava

g. Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora / audítorskej spoločnosti/.

Audítorská spoločnosť dodržiava písomné zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- Každý odborný pracovník musí každý rok podpísať osobitné vyhlásenie o nezávislosti
- Všetci odborní pracovníci musia absolvovať školenie o zásadách zabezpečenia kvality
- Procesy akceptácie klienta a projektu sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov MIFEST, s.r.o. sa vykonalo 1.1.2013 a interné testovanie a previerka nezávislosti pre vybraných zamestnancov ku dňu 1.1.2013.

h. Vyhlásenie o postupoch, ktoré audítorská spoločnosť uplatňuje v súvislosti so sústavným vzdelávaním audítorov.

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítorskej spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí 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 profesnými organizáciami v súlade so zásadami vzdelávania, vydanými Slovenskou komorou audítorov. Interné školenia sú pripravované zamestnancami spoločnosti.

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. Druhá časť je zameraná hlavne na oblasti, ktoré si zamestnanec sám vyberie. Výber týchto tém je závislý od postavenia zamestnanca v spoločnosti.

i. Finančné informácie

Spoločnosť zverejnila príslušné informácie zákonným spôsobom a účtovné závierky sú uložené v Zbierke listín Obchodného registra Okresného súdu Košice I.

j. Odmeňovanie partnerov

Základom pre odmeňovanie sú tržby za audit a kvalita vykonanej práce.

V Košiciach dňa 20. marca 2014

Ing. Jozef Mičuch
konateľ spoločnosti

MIFEST s r.o., Krivá 23, 040 01 Košice, tel.: 055/6232228, fax: 055/6232251, e-mail:
micuch@mifest.sk, www.mifest.sk