

## Zverejnenie správy o transparentnosti za rok 2015

v zmysle § 24, zákona č.540/2007 o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („Zákon“) spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. zverejňuje nasledovnú Správu o transparentnosti:

### Audítorská spoločnosť

MANDAT AUDIT, s.r.o.  
Nám. SNP 15  
Bratislava 811 01  
IČO: 35 900 172  
Licencia č.:278

### Právna forma spoločnosti

Spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava, oddiel Sro., vložka číslo 33134/B. Spoločníkmi spoločnosti sú Robert Jex, Roman Ferjanc a Martin Šiagi. Štatutárnym orgánom spoločnosti je Ing. Martin Šiagi, audítor zapísaný v zozname audítorov SKAU, licencia č. 871.

Konateľ spoločnosti, Ing. Martin Šiagi, spĺňa ust. §3, odst. 1, 2 Zákona a spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. spĺňa ust. §5, odst. 1, písm. b) Zákona.

### Popis siete v súlade s §2, odst. 10 Zák. 540/2007

Spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. je súčasťou siete HLB International v zmysle §2, odst. 10 Zákona. HLB International, so sídlom v Londýne, je rýchlo rastúca, dynamická sieť nezávislých audítorských a poradenských spoločností s pobočkami vo viac ako 100 štátoch sveta. HLB International kladie veľký dôraz na kvalitu služieb, ktoré poskytujú jej členovia. Spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. používa spoločnú obchodnú značku, má spoločné zásady a postupy kontroly kvality definované HLB International. Právna forma HLB International je „a company limited by guarantee“.

### Popis štruktúry riadenia

V súlade s §21, odst. 1, Zákona audit v spoločnosti MANDAT AUDIT, s.r.o. vykonáva Ing. Martin Šiagi, audítor, číslo licencie SKAU 871 ako spoločník resp. štatutárny orgán, Ing. Martin Johanes číslo licencie SKAU 1128 a Ing. Martin Dubai číslo licencie SKAU 1090 ako zamestnanci spoločnosti MANDAT AUDIT, s.r.o.. Audítori organizujú a koordinujú výkon auditu v auditovaných subjektoch podľa medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku a s nimi súvisiacich vyhlásení a predpisov vzťahujúcich sa na výkon auditu za podmienok ustanovených Zákomom.

### Popis vnútorného systému zabezpečenia kvality

V rámci interného kontrolného systému spoločnosti MANDAT AUDIT, s.r.o., manažér zodpovedný za zákazku má zodpovednosť za celkovú kvalitu každej zákazky. Je povinný zabezpečiť, aby vykonávanie

prác bolo v súlade s odbornými štandardami, regulačnými a právnymi požiadavkami, aby boli dodržiavané firemné zásady a postupy kontroly kvality a aby boli vydávané primerané audítorské správy. Partner (certifikovaný audítor) rozhoduje, či členovia tímu na zákazku spĺňajú etické požiadavky vo vzťahu k dodržiavaniu integrity, objektivity, odbornej spôsobilosti, dôvernosti a profesionálneho vystupovania. Zodpovedá za formuláciu záverov o súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit a je povinný uistiť sa o dodržiavaní primeraných postupov v súvislosti s akceptáciou vzťahov s klientom a ich pokračovaním a v súvislosti so zákazkami na špeciálne účely, že relevantné závery sú primerané a riadne zdokumentované. Pri audite finančných výkazov partner zabezpečuje, aby bola vymenovaná osoba zodpovedná za preverenie kontroly kvality zákazky, prediskutuje významné záležitosti, ktoré sa vyskytli pri realizácii zákazky auditu, vrátane záležitostí, ktoré počas preverovania kontroly kvality zákazky identifikovala osoba zodpovedná za takého preverovanie.

Posledná previerka kvality činnosti spoločnosti MANDAT AUDIT, s.r.o., bola vykonaná kontrolórmí menovanými Slovenskou komorou audítorov 6.10.2015. Predmetom kontroly boli aplikované audítorské postupy a procedúry a vypracovania audítorskej dokumentácie z auditu účtovných závierok klientov za obdobie roku 2014. Výsledkom kontroly neboli žiadne sankčné opatrenia ani postihy.

Naplnenie plánovaných hodín odborného vzdelávania je zabezpečované školeniami organizovanými Slovenskou komorou audítorov alebo inými konzultačnými firmami, akceptovanými Slovenskou komorou audítorov. Z ďalších foriem štúdia aplikujeme samoštúdium, interné kolektívne štúdium v rámci spoločnosti MANDAT AUDIT, s.r.o. Obsahovo je vzdelávanie zamerané primárne na Medzinárodné audítorské štandardy, Etický kódex audítora, Medzinárodné štandardy finančného vykazovania, právne predpisy platné v SR.

## **Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality**

Spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. má zavedený interný systém kontroly kvality, ktorý umožňuje primerané uistenie, že spoločnosť a jej pracovníci podieľajúci sa na výkone auditu spĺňajú požiadavky odborných štandardov, regulačné a právne požiadavky, ktoré zabezpečujú, že správy audítorov, ktoré vydá spoločnosť sú primerané.

Okrem interného systému kontroly kvality sa spoločnosť podrobuje externému skúmaniu kontroly kvality zo strany HLB International.

## **Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality auditu (§31 Zákona)**

6.10.2015

## **Zoznam subjektov verejného záujmu**

Dopravný podnik Bratislava, a.s., Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s., Stabilita, d.d.s.,a.s.

## **Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti a postupoch, ktoré spoločnosť uplatňuje v súvislosti so sústavným vzdelávaním audítorov**

Spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. prostredníctvom partnera zodpovedného za audit v súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit získava informácie s cieľom identifikovať a

vyhodnotiť okolnosti, ktoré nezávislosť ohrozujú, prijíma opatrenia na elimináciu ohrozenia nezávislosti zákazky na audit a zdokumentuje závery o nezávislosti a všetky relevantné rokovania, ktoré tieto závery podporujú. Spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. má vypracovaný plán vzdelávania audítorov a asistentov audítora, ktorý vychádza z plánu vzdelávacích aktivít SKAU.

**Finančné informácie preukazujúce význam audítorskej spoločnosti a informácie o základe, z ktorého sa vychádzalo pri odmeňovaní partnerov**

Celkové tržby:	508.924,19 €
Tržby za audit:	452.641,26 €
Ostatné:	56.282,93 €

Partner spoločnosti nepoberá žiadnu pravidelnú odmenu. Podieľa sa na zisku spoločnosti v zmysle spoločenskej zmluvy.

Za správnosť a pravdivosť údajov uvedených v tejto správe o transparentnosti zodpovedá konateľ spoločnosti.

V Bratislave dňa 21. apríla 2016

**Ing. Martin Šiagi**  
zodpovedný audítor  
licencia SKAU č.871

