

Správa o transparentnosti 2015/2016

v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audíte a dohl'ade nad výkonom auditu

k 31.8.2016

ÚVOD

SPS economic, s.r.o. ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky okrem iného aj subjektov verejného záujmu, alebo konsolidovanej účtovnej závierky, zverejňuje túto ročnú správu o transparentnosti v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audíte a dohl'ade nad výkonom auditu, (ďalej len „zákon o audítoroch“).

Správa sa týka účtovného obdobia Spoločnosti od 1.septembra 2014 do 31. augusta 2015.

1. PRÁVNA FORMA A VLASTNÍCTVO

SPS economic, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená v roku 2009 podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Vojtecha Tvrdého 793/4, 010 01 Žilina, je zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Žilina oddiel Sro, vložka číslo 51628/L.

Majetkové a hlasovacie práva Spoločnosti patria od 26.1.2013 jedinému spoločníkovi :
100% Ing. Emil Pečík, audítora číslo licencie 928.

Štatutárnym orgánom Spoločnosti je konateľ : Ing. Emil Pečík.

Spoločnosť získala oprávnenie poskytovať audítorské služby 23.3.2013 a má licenciu UDVA 377.

2. ČLENSTVO V SIETI

Spoločnosť nie je členom siete – zoskupenia audítora, prípadne audítorských spoločností, zameraných na spoluprácu

3. ŠTRUKTÚRA RIADENIA SPOLOČNOSTI

Spoločnosť riadi konateľ, ktorý nesie zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej Spoločnosti, za vedenie Spoločnosti a za zostavenie účtovnej závierky.

4. SYSTÉM KONTROLY KVALITY

Spoločnosť má vypracovaný a uplatňuje Manuál kontroly kvality, ktorý je založený na štandardoch vydaných medzinárodnou radou účtovníkov pre etické štandardy vrátane Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (ISQC-1), ktoré sú dôležité pre spoločnosti, ktoré vykonávajú štatutárny audit a iné uisťovacie a súvisiace služby. Systém kontroly kvality, ktorý je uvedený v Manuáli 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 zákazky, ľudské zdroje, realizáciu zákazky a monitorovanie.

Aj keď každý odborný zamestnanec a spolupracovník - poskytovateľ subdodávateľských služieb je zodpovedný za kvalitu, hlavnú zodpovednosť za túto oblasť má konateľ a spoločník – Ing. Emil Pečík.

Všetci - spoločník, zamestnanci a spolupracovníci sú povinní konať v súlade s uvedenými zásadami:

- považovať etické správanie a kvalitu služieb za hlavnú prioritu, obchodné kritériá nesmú prevažovať nad kvalitou vykonávanej práce,
- prečítanie, pochopenie a dodržiavanie Etického kódexu IFAC,
- pochopenie zodpovednosti firmy a osobnej zodpovednosti za identifikáciu, zverejnenie a zdokumentovanie hrozieb ohrozujúcich nezávislosť,
- predchádzanie situáciám, v ktorých by sa mohla (čo i len zdanlivo) oslabiť nezávislosť,
- dodržiavanie požiadaviek nepretržitého profesionálneho rozvoja vrátane vedenia príslušných záznamov a uchovávaní dôkazov – plán vzdelávania a jeho vyhodnocovanie,
- poskytovať ostatným spolupracovníkom a zamestnancom na požiadanie pomoc, pomôcť im poučiť sa na základe výmeny poznatkov a skúseností a zvyšovať kvalitu služieb poskytovaných klientom,
- uchovávanie firemných údajov a údajov o klientoch, obchodných informácií, informácií o klientovi a osobných informácií tak, aby boli chránené a plne utajené.

Dodržiavanie nezávislosti je jedným z najpodstatnejších princípov. Každý zamestnanec alebo spolupracovník pridelený na zákazku na uisťovacie služby poskytne spoločníkovi zodpovednému za zákazku potvrdenie o nezávislosti voči klientovi aj zákazke, prípadne spoločníkovi ako zodpovednému za zákazku oznámi všetky hrozby alebo potenciálne hrozby ohrozujúce jeho nezávislosť, aby sa dali uplatniť vhodné ochranné opatrenia.

K systému zabezpečenia nezávislosti ale aj k systému riadenia rizík patrí procedúra akceptovania klienta a pokračovania vzťahov s klientom a konkrétnych zákaziek. Procedúra zahŕňa hodnotenie vlastnickej štruktúry klienta, odvetvia, integrity manažmentu klienta, všetkých relevantných vzťahov a ohrozenia nezávislosti. Ak sa vyskytne konflikt, ktorý nie je možné v súlade s platnými predpismi dostatočne vyriešiť, alebo keď sa identifikovali riziká, ktoré nie je možné zmierniť, daná zákazka je zamietnutá.

Celková koncepcia systémov v Spoločnosti poskytuje primerané uistenie, že spoločník, spolupracovníci aj zamestnanci zákazky primerane a riadne plánujú, dohliadajú na ne, kontrolujú ich a vydávajú o nich správy, ktoré zodpovedajú daným okolnostiam. Spoločník zodpovedá za podpísanie správy o zákazke.

Spoločnosť má zavedené postupy pre vykonanie previerky kontroly kvality zákazky, ktoré sa aplikujú pri špecifických zákazkách. Previerka kontroly kvality je vykonaná pred vydaním správy audítora, je vykonaná iným nezávislým licencovaným audítorom s dostatočnými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou.

Spoločnosť zabezpečuje systém monitorovania kvality uskutočnenej práce aj po vydaní správ tak, aby bola zabezpečená previerka vzorky zákaziek raz za tri roky. Cieľom programu monitorovania je pomôcť Spoločnosti získať primerané uistenie, že jej pravidlá a postupy týkajúce sa systému kontroly kvality sú relevantné a fungujú efektívne. Program má navyše pomôcť zabezpečiť dodržiavanie postupov a regulačných požiadaviek na kontrolu. Monitoring vykonáva iný nezávislý licencovaný audítor.

Vyhlásenie konateľa Spoločnosti:

Konateľ Spoločnosti sa ubezpečil, že vyššie uvedený systém kontroly kvality účinne poskytuje primerané uistenie, že audítorská spoločnosť, jej zamestnanci a spolupracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy, požiadavky právnych predpisov a regulátorov a že vydané správy boli vypracované a vydané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami vydanými v IFAC a Etickým kódexom vydaným SKAU.

5. DÁTUM POSLEDNEJ PREVIERKY ZABEZPEČENIA KVALITY USKUTOČNENEJ SKAU

Previerku zabezpečenia kvality v zmysle Smernice EÚ o Audite ešte nebola uskutočnená.

6. ZOZNAM SUBJEKTOV VEREJNÉHO ZÁUJMU U KTORÝCH SPOLOČNOSŤ VYDALA SPRÁVU AUDÍTORA K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE VRÁMCI ÚČTOVNÉHO OBDOBIA - HOSPODÁRSKY ROK OD 1.SEPTEMBRA 2015 DO 31.AUGUSTA 2016.

PRO POPULO PP, a.s. Nám. sv. Egídia 78, Poprad 058 01, IČO: 17 084 725

7. VYHLÁSENIE O POSTUPOCH AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI NA ZABEZPEČENIE NEZÁVISLOSTI

Spoločnosť dodržiava písomné zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- Každý odborný zamestnanec musí každý rok pri každej zákazke podpísať vyhlásenie o nezávislosti
- Procesy akceptácia klienta a zákazky sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti

8. VYHLÁSENIE O SÚSTAVNOM VZDELÁVANÍ

Sústavné vzdelávanie je jednou z hlavných zásad Spoločnosti, pretože sa jedná o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovávanie a zlepšovania kvality poskytovaných služieb.

Odborné vzdelávanie audítora je zabezpečované externe, najviac sa využívajú školenia organizované Slovenskou komorou audítorov, Slovenskou komorou daňových poradcov, prípadne inými profesijnými organizáciami v súlade so zásadami vzdelávania vydanými Slovenskou komorou audítorov.

Určený individuálny plán školení sa na konci školiaceho cyklu (kalendárny rok) vyhodnocuje.

9. FINANČNÉ INFORMÁCIE

	v tis. EUR
celkový obrat	17 620
z toho v súvislosti so:	
Štatutárnym auditom	17 620
Ostatnými audítorskými službami	0
Poradenské služby	0

10. ODMEŇOVANIE SPOLOČNÍKA

Odmena spoločníka je viazaná na zisk Spoločnosti.



Konateľ: Ing. Emil Pečík
SPS economic, s.r.o.

V Žiline 24. novembra 2016