

Správa o transparentnosti
2008/2009
Slovensko





Úvod

1. Popis Mazars

1.1. Mazars na Slovensku

- * 1.1.1 Právna forma a vlastníctvo audítorskej spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o.
- * 1.1.2 Popis štruktúry riadenia audítorskej spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o.

1.2. Mazars na medzinárodnej úrovni

- * 1.2.1 Prezentácia Mazars Srl
- * 1.2.2 Riadenie Mazars Srl
- * 1.2.3 Prítomnosť Mazars vo svete

2. Systém zabezpečenia kvality a politika riadenia rizík v Mazars

2.1. Nezávislosť

- * 2.1.1 Postupy Mazars v súvislosti so zachovaním nezávislosti
- * 2.1.2 Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora a audítorskej spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o.

2.2. Systém zabezpečenia kvality

- * 2.2.1 Popis vnútorného systému zabezpečenia kvality
- * 2.2.2 Vyhlásenie o účinnosti fungovania systému zabezpečenia kvality
- * 2.2.3. Previerka zabezpečenia kvality auditu v súlade s § 31 zákona 540/2007 Z.z.

3. Klienti

3.1. Poskytované služby a obrat

- * 3.1.1 Poskytované služby a obrat na medzinárodnej úrovni
- * 3.1.2 Poskytované služby a obrat na Slovensku
 - ✧ Výnosy za štatutárny audit
 - ✧ Výnosy za iné služby

3.2. Zoznam subjektov verejného záujmu, pre ktoré spoločnosť Mazars vydala audítorskú správu v predchádzajúcom účtovnom období

- * 3.2.1 Spoločnosti, ktoré vydali prevoditeľné cenné papiere s povolením na obchodovanie na regulovanom trhu
- * 3.2.2 Úverové inštitúcie
- * 3.2.3 Poisťovne
- * 3.2.4 Iné spoločnosti verejného záujmu

4. Ľudské zdroje

4.1. Odborní zamestnanci a administratíva

- * 4.1.1 Zamestnanci na medzinárodnej úrovni
- * 4.1.2 Zamestnanci na Slovensku
- * 4.1.3 Zamestnanci zaoberajúci sa štatutárnym auditom na Slovensku

4.2. Partneri

- * 4.2.1 Partneri na medzinárodnej úrovni
- * 4.2.2 Partneri na Slovensku
- * 4.2.3 Partneri zaoberajúci sa štatutárnym auditom
- * 4.2.4 Informácia o základe pre odmeňovanie partnerov

4.3. Sústavné vzdelávanie štatutárnych audítorov

- * 4.3.1 Vyhlásenie o zabezpečení sústavného vzdelávania audítorov

5. Prítomnosť na Slovensku



Mazars, priekopník v transparentnosti

Mazars na Slovensku Vám s potešením predstavuje svoju správu o transparentnosti k 31. augustu 2009.

Skupina Mazars je popredná medzinárodná, integrovaná a nezávislá organizácia, ktorá sa špecializuje na poskytovanie služieb v oblasti auditu, účtovníctva, daní a na právne a poradenské služby.

K 31. augustu 2009, čo je koniec nášho posledného finančného roku, mala skupina Mazars kancelárie v 50 krajinách na piatich kontinentoch a viac ako 11 314 partnerov a profesionálnych pracovníkov. Náš konsolidovaný obrat bol 773,6 mil. EUR, čo predstavuje 6 % nárast v porovnaní s predchádzajúcim rokom (pri zachovaní konštantných výmenných kurzov).

Skupina Mazars sa v posledných rokoch rýchlo rozrastala. V ostatných troch rokoch sa zväčšila viac ako dvojnásobne. Náš rastový model je založený na kvalite, zodpovednosti, integrite a nezávislosti. Tieto sú súčasťou našich základných hodnôt, sú našou „Mazars DNA“.

Mazars je už dlhé roky priekopníkom, čo sa týka transparentnosti:

- ✧ už od roku 2005 zverejňujeme skupinovú výročnú správu, vrátane konsolidovanej účtovnej závierky overenej dvoma nezávislými audítormi,
- ✧ od roku 2006, hneď po vydaní smernice o štatutárnom audite, ktorá sa týka správy o transparentnosti, vkladáme do našej výročnej správy žiadané informácie (naša „tabuľka zhody“),
- ✧ a tento rok, navyše ku správam o transparentnosti jednotlivých krajín, publikujeme v našej výročnej správe 2008/2009* aj správu o transparentnosti celej skupiny. Zároveň podporujeme všetky kancelárie Mazars, aby vydali správu o transparentnosti dobrovoľne aj vtedy, ak to nie je pre ne povinné zo zákona.

Vďaka tejto politike poskytujeme informácie tak o jednotlivých krajinách ako aj o celej skupine.

Veríme, že nás takto lepšie spoznajú záujemcovia a trh, pretože si myslíme, že vzájomné poznanie je kľúčom k úspešnej profesionálnej spolupráci.

Bratislava, 30. novembra 2009

Mickaël Compagnon
Managing Partner
Prokurista audítorskej spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o.

* k dispozícii na www.mazars.com a www.mazars.eu



Mazars je jednotná, nezávislá medzinárodná profesionálna organizácia, ktorá poskytuje služby v oblasti auditu, účtovníctva, daní, práva a poradenských služieb.

1.1. Mazars na Slovensku

Mazars na Slovensku začal fungovať v roku 2000. Mazars na Slovensku zastupujú tri spoločnosti, ktoré sú úplne integrovanými jednotkami skupiny Mazars: Mazars Accounting s.r.o. poskytuje služby spojené s účtovníctvom, Mazars Slovensko, s.r.o sa špecializuje na služby súvisiace s auditom a Mazars Tax k.s. poskytuje daňové služby.

1.1.1 Právna forma a vlastníctvo audítorskej spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o.

Mazars Slovensko, s.r.o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“), IČO: 35 793 813 je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Strakova 1, 811 01 Bratislava, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č. 22257/B.

Spoločníkom audítorskej spoločnosti je Mazars&Guérard, SA, Rue de Montreuil, 750 11 Paríž, Francúzska republika. Spoločník vlastní 100% hlasovacích práv v audítorskej spoločnosti.

Štatutárnym orgánom audítorskej spoločnosti je konateľ, Ing. Alena Sermeková, ktorá je zapísaná v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike.

1.1.2 Popis štruktúry riadenia audítorskej spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o.

Riadením audítorskej spoločnosti sú poverení dvaja partneri, ktorí majú zmluvu s Mazars Scrl (pozri 1.2 Mazars z medzinárodného hľadiska). Vedúcim partnerom spoločnosti je p. Mickael Compagnon, ktorý je francúzskym certifikovaným účtovníkom a je zároveň prokuristom audítorskej spoločnosti.

Druhým partnerom spoločnosti je Ing. Alena Sermeková, ktorá je certifikovaný audítor a zároveň konateľ spoločnosti.

1.2 Mazars na medzinárodnej úrovni

Od roku 1995 vybudovala skupina Mazars úplne novú formu integrovanej spoločnosti, ktorá stále zostáva verná hodnotám vyznávaným a presadzovaným jej zakladateľmi a je zástancom skutočne demokratickej spoločnosti.

Demokratická spoločnosť dáva každému partnerovi právo podieľať sa na strategických rozhodnutiach ovplyvňujúcich budúcnosť firmy. Táto zodpovednosť je ústrednou medzi princípmi a postupmi Mazars. Prechádza celou skupinou a je denne vyjadrená v spôsobe vykonávania našej profesie. Vo vzťahoch zachováva Mazars svoje sociálne a ekonomické prostredie.

S cieľom zabezpečiť, aby sme všade poskytovali relevantné služby, sa Mazars rozhodol pre inštitucionálnu integráciu a jej dôsledok - prevádzkovú integráciu.

1.2.1 Prezentácia Mazars Scrl

✧ Inštitucionálna integrácia

Mazars zahŕňa všetky členské jednotky, ktoré podpísali zmluvu o spolupráci s Mazars Scrl, družstvom s ručením obmedzeným sídlacim v Belgicku, ktoré samo nevykonáva odbornú činnosť a ktorého akcionári sú partnermi členských jednotiek. To znamená, že sú jedinými vlastníkmi kapitálu Mazars. Poslaním Mazars Scrl je určovať strategické ciele organizácie a koordinovať ich implementáciu na úrovni členských jednotiek. Organizácia má tiež osobitnú zodpovednosť za propagáciu a ochranu značky Mazars po celom svete.

Všetci partneri Mazars podpisujú pri svojom menovaní zmluvu, ktorá im povoľuje prevádzať svoje podiely len osobám, ktoré schválila alebo vybrala Mazars Scrl. Podiely na členských jednotkách môžu v podstate vlastníť len partneri Mazars Scrl. Konsolidované finančné výsledky spoločnosti Mazars Scrl zahŕňajú výsledky členských jednotiek a sú pripravené v súlade so štandardmi IFRS a auditované dvoma nezávislými audítormi, BDO a Horwath.

Interné riadenie členských jednotiek odráža špecifické charakteristiky organizácie Mazars, za



ktoré preberajú výhradnú zodpovednosť členovia Výkonnej rady skupiny priamo volení partnermi. Mazars nie je len jednoduché spojenie národných jednotiek, ale integrovaná organizácia profesionálov, ktorí zdieľajú odborné a rastové ciele, záväzky k investíciám, riziká a zisky, čo zabezpečuje zhodu medzi všetkými krajinami a aj medzi jednotlivými partnermi.

✧ **Prevádzková integrácia**

Služby poskytované Mazars sú usporiadané v 4 medzinárodných líniiach, dve sú zamerané na klientov – spoločnosti verejného záujmu a spoločnosti riadené vlastníckmi a dve zamerané na služby – právo a dane.

Prvotnou úlohou týchto medzinárodných línii je organizovať rozvoj podnikania Mazars: definíciu ponuky služieb, identifikáciu cieľov, riadenie vzťahov so zákazníkmi a marketingové zdroje. Druhou úlohou je podnecovať a monitorovať rozvoj tímov.

Mazars sa snaží o také vnútorné usporiadanie, ktoré by zabezpečilo, aby krajiny, medzinárodné línie a aj celá skupina boli vyrovnané. Firma vybudovala manažérsku štruktúru, ktorá spája senior partnerov alebo manažérov všetkých integrovaných jednotiek na pravidelných stretnutiach konajúcich sa najmenej trikrát ročne.

Medzinárodné partnerstvo sa rozširuje prostredníctvom každej z dimenzií spoločnosti Mazars:

- * Každú globálnu alebo medzinárodnú úlohu vykonáva integrovaný tím koordinovaný povereným partnerom, ktorý nesie konečnú zodpovednosť za reportovanie klientovi.
- * Každá zákaznícka línia alebo línia služieb je etablovaná v každej krajine, v ktorej skupina pôsobí, za účelom optimalizovať koordinovanie úloh a cezhraničné vzťahy medzi tímami.
- * Partneri a národné členské jednotky, v ktorých pracujú, sú spojené zmluvami, aby sa tak dosiahol maximálny súlad v rámci skupiny. Všetci podávajú správy voleným predstaviteľom medzinárodného združenia partnerov (partnership).

1.2.2 Riadenie Mazars Scrl

Mazars zostavil riadiacu štruktúru, ktorá zaisťuje dlhodobú stabilitu organizácie:

✧ Manažment Mazars Scrl spadá pod Výkonnú radu skupiny (Group Executive Board - GEB), ktorá je pod dohľadom Správnej rady (Governance Council – GGC). Za riadenie členských jednotiek Mazars zodpovedajú príslušní národní výkonní riaditelia.

✧ GEB podáva správy GGC najmenej raz za štyri mesiace a Valnému zhromaždeniu partnerov najmenej jedenkrát ročne. Na tomto Valnom zhromaždení partneri volia predsedu na trojročné obdobie a ostatných členov GEB podľa návrhu predsedu. Výkonná rada, ktorej mandát vyprší na konci roku 2009, sa v súčasnosti skladá z nasledovných členov:

- * Patrick de Cambourg, predseda, Francúzsko,
- * Philippe Castagnac, Francúzsko,
- * David Evans, Veľká Británia,
- * Jos van Huut, Holandsko.

✧ GGC sa stretáva minimálne raz za štvrtrok. Má monitorujúcu úlohu, prehodnocuje spôsob, akým GEB vedie skupinu a monitoruje výkon členských jednotiek skupiny. Členov správnej rady navrhujú partneri na valnom zhromaždení na obdobie troch rokov.

GGC môže mať 4-16 členov, jej mandát vyprší koncom roka 2009. V súčasnosti sa skladá z deviatich členov:

- * Jean-Louis Lebrun, predseda, Francúzsko,
- * Michel Barbet-Massin, podpredseda, Francúzsko,
- * Philippe Bouillet, Francúzsko,
- * Patrice de Folleville, Nemecko,
- * Tim Hudson, Veľká Británia,
- * Kim Hurst, Veľká Británia,
- * Ruud Krouwer, Holandsko,
- * Pierre Sardet, Francúzsko,
- * Claudio Tedoldi, Taliansko.

✧ Národné výkonné výbory majú právomoc riadiť členské jednotky v rámci koncepcie vytvorenej organizáciou a v súlade s jej strategickými a prevádzkovými zámermi.



Volia ich partneri každej členskej jednotky a musí ich schváliť GEB.

- ✧ Valné zhromaždenie partnerov sa koná najmenej raz ročne a je kľúčovým bodom pri správe a rozhodovacích procesoch Mazars Scrl. Na tomto zasadnutí partneri spoločne volia správne orgány (každé tri roky) a schvaľujú hlavné strategické smerovanie a činnosť skupiny, vymenovanie nových partnerov a ročnú auditovanú konsolidovanú účtovnú závierku skupiny.

1.2.3 Prítomnosť Mazars vo svete

Mazars poskytuje služby klientom na celom svete prostredníctvom:

- * integrovaných členských jednotiek v 50 krajinách a
- * korešpondentov v 12 krajinách.

Okrem toho Mazars Tunisko a Mazars na Strednom východe podpísali miestnu zmluvu o spolupráci s 5 krajinami. Členské jednotky a korešpondenti sú súčasťou siete Mazars a podliehajú politike riadenia rizík ako sa uvádza v kapitole 2 tejto správy.

Medzinárodné pokrytie skupiny Mazars predstavujeme na stranách 2 a 3 výročnej správy za rok 2008/2009.

Navyše Mazars je aj členom Praxity. Praxity je medzinárodná aliancia nezávislých organizácií vytvorená v roku 2007 ako nezisková medzinárodná asociácia podliehajúca belgickému právu (AISBL).

Praxity je zastúpená v 72 krajinách prostredníctvom 109 firiem. Každá z firiem Praxity prináša vyspelé účtovné služby a dôkladnú miestnu znalosť a tým dosahuje výnimočné výsledky pre svojich klientov v globálnom meradle. V súlade s víziou Praxity sa k nej pridávajú firmy buď ako členovia, pridružené spoločnosti alebo korešpondenti. Táto klasifikácia sa zakladá na stupni splnenia kritérií, pričom kľúčovým kritériom je kvalita. Skupina Mazars je jedným zo zakladajúcich členov Praxity.



“

*... Poskytovanie
kvalitných služieb je pre
nás vždy prvoradé.*

”



2

Systém zabezpečenia kvality a politika riadenia rizík v Mazars



Výkonná rada skupiny integrovaného zoskupenia partnerov Mazars zaujíma vedúce postavenie v riadení a aplikovaní princípov kvality. Za týmto účelom vytvorila Skupinu pre riadenie rizík a kvality audítorskej práce (RM&ATE SG). Táto skupina:

- * definuje procedúry a systém zabezpečenia kvality, ktorý musia implementovať všetky členské jednotky a línie služieb tak, aby splnili všetky minimálne štandardy uvedené v príručkách Mazars na zabezpečenie kvality a riadenie rizík, ktorý ustanovuje štandard pre tieto firmy,
- * spolu s GEB dohliada na monitorovanie systému zabezpečenia kvality. Táto funkcia je ďalej delegovaná na Komisiu pre medzinárodnú kontrolu kvality (IQCC), ktorý koordinovane na globálnej úrovni vedie kontroly na monitorovanie dodržiavania relevantnej audítorskej metodológie, etiky a štandardov zabezpečenia kvality. Okrem toho, IQCC sleduje spolu s vedúcimi predstaviteľmi pre riadenie rizík a kontrolu kvality v jednotlivých krajinách plán opatrení a bližšie skúma ročné správy krajín, ktoré prinášajú prehľady účinnosti systému zabezpečenia kvality interne a na národnej úrovni.

Manažment každej členskej jednotky má primárnu zodpovednosť za implementáciu systému zabezpečenia kvality. Musí propagovať internú kultúru kvality Mazars tým, že podáva jasné, konzistentné a časté informácie na všetkých úrovniach jednotky. Takto pripomína všetkým, že existuje systém zabezpečenia kvality a podčiarkuje dôležitosť rešpektovania právnych povinností, a to hlavne povinností vyplývajúcich s profesionálneho etického kódexu a profesionálnych štandardov pri akceptácii a vykonávaní nových zákaziek.

Politika zabezpečenia kvality a manažmentu rizík skupiny Mazars sa zakladá na pravidlách a procedúrach, ktoré sú definované v súlade s ISQC1 štandardom za zabezpečenie kvality, ktorý vydala Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC). Tieto politiky sú k dispozícii každému nášmu zamestnancovi a pravidelne sa aktualizujú na základe zmien v európskych alebo medzinárodných usmerneniach.

Mazars je členom IFAC Fóra firiem. Od roku 2007, na základe výsledkov systému kontroly

kvality, deklaruje každý rok, že spĺňame členské kritériá, ktoré stanovilo Fórum firiem. Sú to nasledujúce kritériá: implementácia programu kontroly kvality koordinovaného v celosvetovom meradle a jeho aplikácia vo všetkých medzinárodných auditoch vykonávaných v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami („ISA“).

Fórum firiem, formálne založené v roku 2002, je asociáciou medzinárodnej siete účtovných spoločností, ktoré vykonávajú audit účtovných závierok, ktoré sa užívajú, alebo sa môžu užívať cezhranične. Členovia Fóra dobrovoľne súhlasia so splnením určitých požiadaviek, ktoré sú špecifikované v FOF zakladateľskej listine. Závazok k povinnostiam členstva vo Fóre prispieva k rozvoju štandardov medzinárodnej audítorskej praxe v záujme konečných užívateľov profesionálnych služieb. Pozitívnu a štruktúrovanú úlohu Fóra firiem nedávno vyzdvihla Európska komisia a Duisburg-Esenská univerzita.

Mazars je aktívnym členom IFAC so silnou účasťou v týchto troch výboroch:

- * Medzinárodný audítorský výbor (TAC), výkonný výbor Fóra firiem
- * Medzinárodný výbor pre etické štandardy účtovníkov (IESBA)
- * Výbor pre malé a stredné podniky (SMP).

2.1. Nezávislosť

K 31. augustu 2009 je Mazars zákonným audítorom viac ako 450 spoločností kótovaných na burze v 50 krajinách. Dodržiavanie nezávislosti je jedným z najpodstatnejších princípov audítorských firiem. Pre medzinárodné organizácie ako je Mazars je to ešte viac dôležité, keďže klienti a projekty prekračujú hranice viacerých krajín, či dokonca kontinentov.

2.1.1 Postupy Mazars v súvislosti so zachovaním nezávislosti

✧ Etický kódex objektívnosti a nezávislosti firmy Mazars

Ako základ pre prijatie vnútorných hodnôt v rámci skupiny, Mazars prijal Etický kódex objektívnosti a nezávislosti (CCOI), ktorý je v súlade s Etickým kódexom IFAC a Európskou smernicou pre štatutárny audit.



Členská jednotka v každej krajine posudzuje zhodu národných pravidiel s opatreniami obsiahnutými v CCOI a komunikuje ostatným členom organizácie, ak existujú pre ňu prísnejšie národné opatrenia. Tie sa potom dokumentujú ako Špecifické národné pravidlá (CPS).

Každý partner a zamestnanec obdržal a je oboznámený s týmto kódexom. Etika tvorí ucelenú časť interného školiaceho programu.

Mazars posilnil svoju multi-disciplinárnu stratégiu prostredníctvom dodržiavania pravidiel týkajúcich sa finančnej komunikácie a identifikuje jasne všetky ostatné služby, ktoré môže poskytovať klientom auditu.

✧ Systémy zabezpečenia nezávislosti

Tieto systémy zahŕňajú nasledovné kľúčové procedúry:

- * **Procedúra akceptovania klientov a zákaziek a pokračovania s klientom a v zákazkách.** Táto procedúra umožňuje zhodnotiť úroveň rizika klienta, schopnosť firmy vykonať zákazku a etické riziká týkajúce sa nezávislosti a konfliktu záujmov na globálnej úrovni. Poskytovanie iných ako audítorských služieb pre klienta podlieha schváleniu vedúceho partnera auditu skupiny a v niektorých prípadoch sa musí schváliť aj partnerom, ktorý zodpovedá za etiku. Ak má klient postup na predchádzajúce schválenie takýchto služieb, musí byť ich poskytnutie schválené aj jeho Výborom pre audit.
- * **Prehľad o službách poskytovaných klientom auditu.** V prípade skupinového auditu je prehľad súčasťou inštrukcií k auditu, ktoré pripravuje koordinačný tím. Prehľad má k dispozícii partner, ktorý podpisuje skupinovú účtovnú závierku.
- * **Ročné vyhlásenie nezávislosti** partnermi a zamestnancami a podrobný prehľad všetkých situácií, ktoré by mohli ohroziť nezávislosť. Z tohto hľadiska žiaden z partnerov skupiny Mazars alebo ich priami rodinní príslušníci nemôžu byť finančne ani nefinančne zainteresovaní u klientov našej skupiny. Taktiež sa zakazujú osobné a rodinné vzťahy medzi členom audítorského tímu a členom manažmentu auditovanej spoločnosti, alebo osobou zastávajúcou kľúčovú pozíciu v audite. V neposlednom rade,

všetky členské jednotky, partneri a zamestnanci, ktorí pracujú na audítorskej zákazke, nesmú mať žiadne finančné alebo obchodné vzťahy s auditovaným klientom s výnimkou bežných finančných vzťahov s bankovým klientom.

- * Prístup pre všetkých interných odborníkov k **zoznamu klientov, ktorí sú predmetom špecifických etických požiadaviek.**
- * **Školenie odborného personálu ohľadom etických pravidiel** a s tým súvisiacich procedúr organizácie.
- * **Povinná odborná konzultácia** s určenými odborníkmi skupiny ohľadom odborných záležitostí, etiky a ostatných oblastí.
- * **Limity na honoráre podľa klientov a** pre členskú jednotku i celú skupinu za účelom vyhnutia sa finančnej závislosti na jednom alebo viacerých klientoch.
- * **Jasné pravidlá týkajúce sa konfliktu záujmov.** Keď vznikne takáto hrozba, zákazka je odmietnutá alebo sa aplikujú bezpečnostné opatrenia. Takéto opatrenie môže byť zabezpečené písomnou dohodou daných klientov pred akceptovaním novej zákazky, a/ alebo zabezpečením 2 zákaziek s kompletne odlišnými tímami a striktným dodržiavaním požiadaviek dôvernosti.
- * Metóda **odmeňovania partnerov**, ktorá nie je priamo spojená s úrovňou fakturovaných poplatkov, so získaním nových klientov alebo dodatočnými zákazkami pre klientov a/ alebo finančnou výkonnosťou.

RM&ATE skupina zodpovedá za preštudovanie akýchkoľvek problematických situácií, o ktorých ich upovedomia členské jednotky, tiež zodpovedá za preskúmanie navrhnutých odchodov krajín z CCOI, zodpovedá aj za overovanie, či všetky zmeny týkajúce sa medzinárodných etických skupina prevzala a uisťuje sa, že na národnej úrovni existujú procedúry riadenia rizika.

✧ Tímy dvoch partnerov a ich rotácia na posilnenie nezávislosti i kvality služieb

Všetky veľké projekty, okrem špecifických situácií, ktoré však musí schváliť Výkonná rada lokálnej jednotky, sú zastrešené **tímom pozostávajúcim z minimálne dvoch partnerov**, pričom jeden z nich zabezpečuje vedenie tímu.



Existencia partnerského tímu posilňuje nezávislosť spoločnosti a umožňuje poskytnúť širší odborný posudok subjektom, u ktorých vykonávame audit. Zodpovedný partner napomáha pri všetkých kľúčových fázach projektu a je kľúčovým kontaktom pre všetky zúčastnené strany a odborných zamestnancov, či sú z interného alebo externého prostredia.

V súlade s EU nariadením o štatutárnom audite a v súlade s etickým kódexom IFAC zabezpečujeme v rámci Mazars-u **rotáciu** kľúčových partnerov auditu pre spoločnosti verejného záujmu, tak, aby sa každých sedem rokov striedali a ďalšie dva roky sa nezúčastnili v tíme vykonávajúcom audit.

Táto rotácia partnerov slúži na zníženie rizika odborného alebo psychického "zblíženia" sa s klientom, čo by mohlo ohroziť nezávislosť. Umožňuje to audítorovi zachovať si nezávislosť pri riešení problémov s klientmi a pri vyjadrovaní názorov o účtovnej závierke.

Výkonná rada spoločnosti prenáša na partnerov zodpovednosti týkajúce sa opakovaných auditorských projektov a špeciálnych kľúčových úloh, čo partnerom umožňuje, aby mohli efektívne viesť a dohliadať na všetky projekty, za ktoré sú zodpovední. Tento prenos zodpovednosti sa ročne kontroluje na báze zmien situácie každého partnera a pri konkrétnych problémoch, ktoré vznikli v rámci ich povinností.

Model partnershipu v Mazars dáva tímu dvoch partnerov slobodu organizovať audity v dcérskych spoločnostiach a v zahraničí.

V prípade nesúhlasu s názorom technického oddelenia, čo sa stáva veľmi zriedka, pri rozhodnutí pomáha Výkonný výbor. Avšak v kontexte kvality našich štandardov a procedúr tím dvoch partnerov zostáva finálnym tvorcom rozhodnutí. Tento bod je najdôležitejším faktorom za zabezpečenie osobnej zainteresovanosti a zodpovednosti každého partnera a najlepšie zodpovedá špecifikám auditovanej spoločnosti.

2.1.2 Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora a auditorskej spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o.

Vyššie popísané interné systémy slúžia na identifikovanie okolností, ktoré by mohli ohroziť

nezávislosť spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o. a na zabezpečenie primeraných ochranných opatrení.

Manažment spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o. potvrdzuje, že tieto pravidlá nezávislosti boli implementované do všetkých projektov v oblasti auditu a následne podrobené internému overovaniu.

2.2. Systém zabezpečenia kvality

Politika a procedúry prijaté spoločnosťou Mazars sú v súlade so štandardmi IFAC pre oblasť kontroly kvality: ISQC1 "Kontrola kvality pre audit, zaistovacie služby a súvisiace služby" a revidovaný ISA 220 "Kontrola kvality pre auditorské zákazky". Tieto sú súčasťou Manuálu na zaistenie kvality, ktorý je prístupný pre všetkých odborníkov vo firme a skupine v elektronickej forme.

Spomínané postupy a spôsoby dopĺňa metodológia auditu a podporné techniky auditu, ktoré sú zdieľané všetkými členmi organizácie a tiež prístupné prostredníctvom spoločného vzdelávania. Na podporu rozvoja úrovne počítačového spracovania auditu skupina vyvinula pre audit špeciálny softwarový systém. Tento umožňuje uplatnenie štruktúrovaného auditorského prístupu a automatické spracovanie určitých úloh, ktoré sú prepojené s audit manuálom. Tento manuál sa permanentne aktualizuje, aby bol v súlade s najnovšími štandardmi IFAC.

Súlady s postupmi a procedúrami organizácie sa pravidelne kontroluje prostredníctvom reportovania výsledkov internej a externej kontroly kvality a pravidelnej preverky zabezpečenia kvality inými členskými jednotkami organizácie.



2.2.1 Popis vnútorného systému zabezpečenia kvality

✧ Udržiavanie kvality

Kvalitné ľudské zdroje: Vysoký štandard kvality našej práce vyžaduje, aby sme prijímali vysoko talentovaných pracovníkov, ktorí majú schopnosť zvládať narastajúcu zodpovednosť. Naša schopnosť upútať a udržať talentovaných ľudí je jedna z kľúčových faktorov záruky primeraných vzťahov s klientmi.

Stratégia spoločnosti Mazars, ktorá sa týka vzdelávania (viď §4.3), poradenstva a platových podmienok silno podporuje tieto vysoké štandardy kvality pre audit.

Systém zabezpečenia kvality zahŕňa politiku a procedúry v nasledujúcich oblastiach, ktoré sú podrobne vysvetlené v našom manuáli pre zabezpečenie kvality:

- * Zodpovednosť a vedenie;
- * Nezávislosť a objektivita;
- * Metodológia a postupy auditu;
- * Prijímanie a pokračovanie v zákazkách;
- * Ľudské zdroje;
- * Monitorovanie systému zabezpečenia kvality;
- * Vykonanie zákazky vrátane nasledovného:
 - o Plánovanie a riadenie zákazky;
 - o Odborná konzultácia;
 - o Dokumentácia auditu;
 - o Kontrola zabezpečenia kvality zákazky
- * Dôvernosť;
- * Riadenie cezhraničných projektov;
- * Sťažnosti a vyhlásenia.

Tieto procesy sú uvedené v manuáli Riadenie rizík a zabezpečenie kvality skupiny Mazars a pravidelne sa aktualizujú podľa zmien v medzinárodných štandardoch a návrhov užívateľov s cieľom zlepšenia efektivity a relevantnosti systému kontroly kvality.

✧ Globálny zabezpečovací program a interné previerky

Mazars má zavedený medzinárodný systém kontroly kvality, ktorý pokrýva všetky jednotky v skupine, či už sú integrovanými členmi alebo korešpondenti.

Zabezpečenie kvality operatívne riadi Komisia pre medzinárodnú kontrolu kvality (IQCC) ktorá zodpovedá Výkonnej rade (GEB) a Skupine pre riadenie rizík a kvality audítorskej práce (RM&ATE SG).

Využívajú sa dva typy preverenia zabezpečenia kvality:

- * správa, ktorá obsahuje seba hodnotenie krajín o ich súlade s IFAC štandardami. Táto správa sa pripravuje na základe výsledkov internej a externej kontroly kvality a akčného plánu vypracovaného pre účely zdokonalenia. Táto správa, ktorú nazývame REQAR (Správa o previerke zabezpečenia kvality), pokrýva metodológiu auditu, etiku a interný systém zabezpečenia a kontroly kvality.
- * pravidelná kontrola nazvaná IQAR (Medzinárodné preverenie zabezpečenia kvality), ktorá vykonávajú pracovníci Mazars z iných krajín.

Každý kontrolór zodpovedný za kontrolu kvality v členských jednotkách pripravuje akčný plán podľa výsledkov IQAR alebo REQAR. Akčný plán sa musí predložiť na schválenie výkonnému komisii v danej krajine. Informácie o akčných plánoch dostávajú tiež partneri zodpovední za monitorovanie daných zemepisných zón a dozerajú na ich implementácie s podporou IQCC.

Jednotky každoročne hodnotia a riadia svoj systém zabezpečenia kvality tým, že implementujú monitorovací program, ktorý zahŕňa zhodnotenie adekvátnosti a efektivity firemných postupov a kontrolu zákaziek. Raz za tri roky sú všetci partneri kontrolovaní a výsledok sa odrazí na ich finančnom ohodnotení.

Raz ročne jednotka odovzdáva správu o výsledkoch internej a externej kontroly kvality partnerom a manažérom a výkonnej rade. Táto správa je detailne rozpracovaná, aby umožnila prijať potrebné kroky k náprave, a to ako na úrovni jednotky tak aj na úrovni jednotlivých partnerov. Toto zhrnutie obsahuje minimálne:

- * popis použitých postupov a rozsah kontroly kvality;
- * závery kontroly ohľadne firemných postupov a zákaziek auditu;
- * akčné plány v prípade potreby.



Subjekty, ktoré sú potenciálnymi kandidátmi na prijatie do skupiny Mazars, sa musia v prvom rade podrobiť odbornej kontrole IQCC. Správa o kontrole kvality je súčasťou prijímacieho súboru, ktorý je pred hlasovaním partnerov podrobený schváleniu GEB a GGC. Sem môže byť doložený aj akčný plán, ktorý je samozrejme monitorovaný IQCC a vedúcim pre geografický región, v ktorom sa potenciálny nový člen nachádza.

2.2.2 Vyhlásenie o účinnosti fungovania systému zabezpečenia kvality

V januári 2008 bol Mazars menovaný za jedného z prvých plnoprávných členov Fóra Firiem („Forum of Firms“) potom ako uviedol, že implementoval globálne koordinovaný program zabezpečenia kvality, ktorý zaväzuje k používaniu Medzinárodných audítorských štandardov (ISAs) a plneniu ďalších špecifických etických kritérií.

Závazok členov dodržiavať povinnosti tohto fóra prispieva k zvyšovaniu štandardov pri vykonávaní auditu v záujme prijímateľov audítorských služieb. Z tohto hľadiska sa Mazars zaväzuje :

- * udržiavať primerané štandardy kontroly kvality v súlade s Medzinárodnými štandardmi kontroly kvality, ktoré vydala Medzinárodná Rada pre štandardy auditu a zabezpečenia (IAASB) a v súlade s relevantnými národnými štandardmi zabezpečenia kvality vykonávať pravidelne globálne koordinované kontroly interného zabezpečenia kvality;
- * mať zavedené postupy a metodológie pre vykonanie auditov, ktoré sú založené na ISA vydaných IAASB, a
- * mať zavedené postupy a metodológie, ktoré sú prispôbené Etickému kódexu pre účtovných odborníkov IFAC a národným etickým kódexom.

Na základe záverov monitorovania kontroly kvality Mazars v decembri 2008 potvrdil, že splnil členské kritéria Fóra Firiem a to vo všetkých významných ohľadoch.

2.2.3 Previerka zabezpečenia kontroly auditu v súlade s § 31 zákona 540/2007 Z.z.

Audítori a audítorské spoločnosti podliehajú previerke zabezpečenia kvality auditu, ktorú vykonáva Slovenská komora audítorov (ďalej „komora audítorov“) prostredníctvom kontrolórov menovaných komorou audítorov. Systém

previerok zabezpečenia kvality auditu podlieha dohľadu, ktorý vykonáva Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej „úrad“).

Komora audítorov vykonala previerku zabezpečenia kvality auditu v audítorskej spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o. v roku 2004 a mimoriadnu previerku zabezpečenia kvality auditu v septembri 2008.



“

*... Mazars vykonáva
audit vo viac ako 450
spoločnostiach
kótovaných na burzách,
ktoré sú rozmiestnené na
viac ako 50 trhoch, na
všetkých kontinentoch.*

”





3.1. Poskytovanie služieb a obrat

3.1.1 Poskytované služby a konsolidovaný obrat

Ako sme už spomínali, Mazars poskytuje služby rozdelené do štyroch medzinárodných obchodných línií, z ktorých dve sa orientujú na klienta: spoločnosti verejného záujmu (PIE) a spoločnosti riadené vlastníckmi (OMB) a dve sa orientujú na typ poskytovanej služby: právne poradenstvo a daňové služby. Táto štruktúra sa dodržiava v každom štáte,

Štyri základné obchodné línie sú:

- * **Spoločnosti verejného záujmu (PIE).** Táto pokrýva zákonný alebo zmluvný audit a iné poradenské služby prioritne pre kótované spoločnosti.
- * **Spoločnosti riadené vlastníckmi (OMB).** Táto pokrýva poradenské služby a audit pre súkromné spoločnosti akejkoľvek veľkosti, predovšetkým SME.
- * **Dane (TAX).** Táto pokrýva celú škálu daňových poradenských služieb.
- * **Právo (LAW).** Právne poradenstvo v niektorých krajinách a spoločnostiam, ktoré nie sú našimi klientmi v oblasti auditu.

Obrat za obchodnú líniu 2008/2009 (v mil. EUR)	
PIE	329,1
OMB	330,8
TAX	96,3
LAW	17,4
SPOLU	773,6

3.1.2 Poskytované služby a obrat na Slovensku

Obrat spoločnosti Mazars na Slovensku za rok končiaci sa 31.8.2009 je 3,3 mil. EUR.

Obrat na Slovensku za finančný rok 2008/2009 (v tis. EUR)	
Audit	
- Zákonný audit a súvisiace služby	1,397
- Ostatné zaist'ovacie služby	199
Účtovníctvo a finančná podpora	1,326
Daňové služby	354
Spolu	3,276

3.2. Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítorská spoločnosť Mazars Slovensko, s.r.o. uskutočnila v predchádzajúcom účtovnom období audit

Zoznam zákaziek k 31. augustu 2009 obsahuje zákazky, ku ktorým sme vydali štatutárnu audítorskú počas obdobia, ktoré pokrýva táto správa o transparentnosti, t.j. od 1. septembra 2008 do 31. augusta 2009:

3.2.1 Spoločnosti, ktoré vydali prevoditeľné cenné papiere s povolením na obchodovanie na regulovanom trhu

- * Inžinierske stavby, a.s.
- * CESTY Nitra, a.s.

3.2.2 Úverové inštitúcie

- * Dexia Banka Slovensko, a.s.

3.2.3 Poisťovne

- * AXA životní pojišťovna a.s., organizačná zložka Slovensko
- * AXA životní pojišťovna a.s., organizačná zložka Slovensko
- * KD LIFE, Insurance Company, plc, pobočka poisťovne z iného členského štátu

3.2.4 Iné spoločnosti verejného záujmu

- * AXA investiční společnost a.s., organizačná zložka Slovensko
- * AXA d.d.s., a.s.
- * AXA d.s.s., a.s.



“

*... Zaujať, udržať a
rozvíjať tých
najtalentovanejších ľudí
v našich tímoch na celom
svete.*

”





4.1. Odborní zamestnanci a administratíva

4.1.1 Medzinárodní zamestnanci

K 31. augustu 2009 pracovalo v 50 integrovaných krajinách viac ako 11,300 zamestnancov, z nich bolo viac ako 1,800 nových zamestnancov, ktorí do firmy nastúpili počas finančného roka 2008/2009.

4.1.2 Zamestnanci na Slovensku

Počas roku 2008/2009 bol priemerný počet zamestnancov v spoločnostiach Mazars na Slovensku 54,39.

4.1.3 Zamestnanci zaoberajúci sa štatutárnym auditom na národnej úrovni

Počas roku 2008/2009, pracovalo v audítorskej spoločnosti Mazars Slovensko 17,99 odborníkov, ktorí boli poverení poskytovať audítorské služby.

4.2. Partneri

4.2.1 Medzinárodní partneri

K 31. augustu 2009 pracovalo v Mazars Scrl celkovo 562 partnerov v 50 krajinách.

4.2.2 Partneri na Slovensku

Počas roku 2008/2009 v spoločnostiach Mazars na Slovensku pôsobili 2 partneri.

4.2.3 Partneri zaoberajúci sa štatutárnym auditom na Slovensku

V roku 2009 bol jeden partner audítorskej spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o. zapísaný do zoznamu audítorov, ktorý vedie Úrad pre dohľad nad výkonom auditu.

4.2.4 Informácie týkajúce sa odmeňovania partnerov

Partneri sú odmeňovaní rovnakým dielom podľa výsledkov jednotky Mazars na národnej úrovni, pre ktorú pracujú a tiež podľa výsledkov celej skupiny.

Na úrovni skupiny je meradlom prevádzkový výkon jednotky po odčítaní všetkých nepredvídateľných výdavkov ako sú súdne spory, ktoré sa výhradne týkajú jednotky na národnej úrovni.

Zisky sa rozdeľujú medzi partnerov proporcionálne podľa množstva podielov alebo "základných bodov", ktoré majú. Finančné aktivity spoločnosti závisia výhradne na každej členskej jednotke na národnej úrovni a podliehajú rovnakému štýlu proporcionálneho delenia ako pri delení zisku. Viacero krajín si zvolilo bonusový systém na základe individuálneho výkonu, odmena sa počíta až do výšky 10% zo zisku príslušnej krajiny.

Na základe schválenia Správnej rady a odporúčania Výkonnej rady skupiny, základné body sa prerozdeľujú partnerom každé tri roky podľa súhrnného výkonu ich krajiny a individuálneho výkonu partnera, ktorý je hodnotený podľa viacerých kritérií: profesionalita a odbornosť, závažnosť a komplexnosť jeho úloh, príspevok ku všeobecnému rozvoju lokálnej firmy i celej skupiny, úroveň manažérskej zodpovednosti, výkon vo finančnom manažmente, partnerský prístup. Žiadne z vyššie uvedených kritérií sa nehodnotí samostatne, avšak najdôležitejšou je odborná spôsobilosť a partnerský prístup.

4.3. Sústavné vzdelávanie štatutárných audítorov

4.3.1 Zabezpečenie sústavného vzdelávania štatutárných audítorov

Skupina považuje svoj interný vzdelávací program za strategicky významný a to nielen kvôli jeho obsahu (zdieľanie odborných znalostí a ich rozvoj), ale aj preto, že je kľúčovým prostriedkom komunikácie so zamestnancami pokiaľ ide o požiadavky v oblasti profesionálneho kódexu a etiky.



Záznam o absolvovaných vzdelávacích kurzoch vedie každá členská jednotka skupiny pre každého zamestnanca a partnera zvlášť s cieľom zabezpečiť ich progresívne vzdelávanie podľa vzdelávacieho programu našej organizácie a tiež to, že absolvované školenia sú v súlade s povinnosťami a záväzkami, ktoré sú zamestnancovi priradené.

Firemné vzdelávanie zahŕňa všeobecné učebné osnovy, ktoré musia dodržiavať všetci pracovníci na každej úrovni. Cieľom tohto programu je umožniť každému zamestnancovi získať a rozvíjať svoje odborné znalosti v oblasti audítorských štandardov, účtovných štandardov, audítorských techník a manažérskych postupov.

Program obsahuje aj učebné osnovy, ktoré sú odvetvovo špecializované pre zamestnancov, ktorí pracujú v určitom odvetví (najmä ako poisťovníctvo, bankovníctvo, verejný sektor a koncesie a špičkové technológie).

Profesionálni audítori zapojení do nadnárodných auditov sa vzdelávajú v nasledovných oblastiach právneho prostredia, v ktorom sa vykonáva medzinárodný audit:

- * finančné výkazníctvo a audítorské štandardy;
- * koordinácia auditu skupiny,
- * štandardy, ktoré sa týkajú kótovaných spoločností,
- * štandardy riadenia spoločností,
- * vhodné rámce vnútroštátnej regulácie;
- * lokálne a medzinárodné ekonomické a podnikateľské prostredia.

Interné vzdelávacie programy sú doplňované externými seminármi, ktoré sú zamerané na špecifické požiadavky klienta alebo na určité ekonomické prostredie.

Pravidelne sa konajú interné technické stretnutia s cieľom zvýšiť povedomie, podeliť sa so skúsenosťami ohľadne špecifickej zákazky a hovoriť o aktuálnych otázkach.

V roku 2008 sme vytvorili Univerzitu Mazars s tromi cieľmi:

- * upevniť pozíciu Mazars ako jedného z budúcich kľúčových hráčov na trhu,
- * orientovať sa na hodnoty Mazars (Cesta Mazars),
- * podporiť angažovanosť Mazars v sociálnych otázkach.

Univerzita Mazars koordinuje všetky školenia skupiny, ktoré sa zameriavajú na integráciu a rozvoj koherencie na profesionálnej úrovni. Univerzita podporuje a stimuluje zdieľanie profesionálnych znalostí, profesionálnych skúseností a najlepších postupov.

Na dosiahnutie súladu s Medzinárodnými štandardmi pre vzdelávanie kvalifikovaných účtovníkov IES 7, ktoré vstúpili do platnosti 1. januára 2006, musia kvalifikovaní odborníci:

- * absolvovať najmenej 120 hodín odborného vzdelávania každé tri roky, z čoho 60 sa dá overiť,
- * absolvovať minimálne 20 hodín odborného vzdelávania každý rok.

4.3.2 Vyhlásenie o súlade s povinnosťou sústavného vzdelávania na Slovensku

Audítorská spoločnosť Mazars Slovensko, s.r.o. je v súlade s IES 7 (viď vyššie). Partneri a registrovaní štatutárni audítori absolvujú najmenej 120 hodín alebo rovnaké množstvo vyučovacích jednotiek relevantného odborného vzdelávania každé tri roky, z čoho 60 hodín alebo ekvivalentných jednotiek sa dá overiť. Zároveň musia absolvovať minimálne 20 hodín alebo ekvivalent vyučovacích jednotiek každý rok.

Mazars vypracoval svoju vlastnú politiku sústavného odborného vzdelávania, ktoré zahŕňa organizáciu a poskytovanie odborných interných a externých seminárov, aktívnu účasť a zapojenie odborných pracovníkov do významných národných i medzinárodných účtovných a audítorských profesných organizácií, rovnako ako rozšírené možnosti zúčastniť sa odborných seminárov a konferencií.

Každoročne vypracovávame súpis získaných CPE kreditov všetkých zaregistrovaných štatutárnych audítorov, aby sme zaistili zhodu s požiadavkami CPE na viacročnej báze. Zoznam štatutárnych audítorov, ktorí si neplnia svoje CPE povinnosti, sa predkladá na monitorovanie a prípravu akčného plánu Výkonnej rade.

Na základe vyššie uvedených požiadaviek CPE, má Mazars na Slovensku možnosť zaistiť vždy v danej dobe, že všetci jeho partneri a odborní zamestnanci spĺňajú CPE požiadavky definované v § 29 „Sústavné vzdelávania“ zákona 540/2007 Z.z..



“

*... slúžime verejnému
záujmu na piatich
kontinentoch.*

”





*Mapa kancelárií spoločností Mazars k
1.9.2009*

Bratislava
Košice





www.mazars.sk
www.mazars.com

