

Zpráva o průhlednosti

Úvod

Jako auditorská společnost FINAUDIT s.r.o., číslo oprávnění Komory auditorů České republiky 154 (dále jen „Společnost“), která provádí statutární audity individuálních účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu, zveřejňuje tuto výroční Zprávu o průhlednosti v souladu s § 43 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, který nabyl účinnosti 14.4.2009 (dále jen „Zákon o auditorech“).

Všechny informace uvedené v této zprávě se vztahují na situaci společnosti k 31.12.2013, pokud není uvedeno jinak.

1. Právní forma a vlastnictví

FINAUDIT s.r.o. je společnost s ručením omezeným, založená dne 15.2.1995, se sídlem Třída Svobody 645/2, 772 00 Olomouc, zapsaná v obchodním rejstříku vedeného u Krajského soudu v Ostravě, oddíl C, vložka 12983.

Majetková a hlasovací práva ve Společnosti k datu sestavení této zprávy mají tito společníci

- Ing. Hana Juráňová, číslo oprávnění KAČR 1935
- Ing. Jakub Šteinfeld, číslo oprávnění KAČR 2014

Statutární orgán Společnosti k datu sestavení této zprávy tvoří tito jednatelé

- Ing. Hana Juráňová, číslo oprávnění KAČR 1935
- Ing. Jakub Šteinfeld, číslo oprávnění KAČR 2014

2. Účast v síti

Společnost není součástí žádné sítě.

3. Struktura řízení auditorské společnosti

Společnost řídí oba jednatelé. Nesou zodpovědnost za celkovou strategii auditorské společnosti, za sestavení její účetní závěrky a za celkové řízení. Jednatelé pracují kolegiálně a usilují o přijímání rozhodnutí na základě dohody.

Společnost je organizačně rozdělena na dvě samostatné kanceláře. První je v Olomouci v sídle společnosti a druhá v Praze v ulici Římská 26, 102 00 Praha 2, která tvoří odštěpný závod zapsaný v Obchodním rejstříku. Odštěpný závod Praha má pak podřízenou kancelář v Brně na adrese Šilingrovo nám. 3.

4. Vnitřní systém zabezpečení kvality

Společnost uplatňuje vnitřní systém zabezpečení kvality. Tento systém zahrnuje zásady a postupy, které řeší zodpovědnosti za řízení systému zabezpečení kvality v rámci firmy, etické požadavky, přijetí



a pokračování ve vztahu s klientem, lidské zdroje, přijetí nových zaměstnanců a jejich další kariérní postup, profesní rozvoj zaměstnanců, realizaci projektů a jejich monitorování.

Prověрка zabezpečení kvality

Zprávy o statutárním auditu individuální účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky, mj. i subjektů veřejného zájmu, jsou před jejich vydáním předmětem prověrky zabezpečení kvality projektu, kterou vykonává jednatel společnosti nebo jiný externí auditor s dostatečnými a přiměřenými zkušenostmi a odbornou kvalifikací.

Prověřka zabezpečení kvality projektu se skládá z kontroly zprávy auditora a účetní závěrky nebo jiných finančních údajů, které jsou předmětem zprávy, plánu auditu, memoranda o shrnutí výsledků auditu nebo jiné podobné zprávy, vybrané pracovní dokumentace a jiných dokumentů podle potřeby. Součástí této prověrky je i rozhovor s odpovědným auditorem za zakázku o závažných skutečnostech, které se vyskytly během auditu nebo prověrky. V případě, že se riziko zakázky považuje za vyšší než běžné nebo podstatně vyšší než běžné, je potřebná rozsáhlejší prověřka včetně kontroly příslušné pracovní dokumentace související s identifikovanými riziky.

Auditorskou zprávu je možné vydat jen v tom případě, že se auditor vykonávající prověřku ubezpečí, že auditorský tým vykonal přiměřené úsudky a závěry, a že byly dodržovány Mezinárodní auditorské standardy a další relevantní postupy a předpisy platné v České republice.

Prohlášení statutárního orgánu Společnosti

Jednatelé Společnosti se ubezpečili, že vnitřní systém kontroly uvedený výše účinně poskytuje přiměřené ujištění, že Společnost a její pracovníci dodržují platné odborné standardy a další regulační a zákonné požadavky, a že vydané auditorské zprávy přiměřeně odpovídají okolnostem.

5. Prověřka zabezpečení kvality provedená KAČR

Poslední prověřka zabezpečení kvality byla KAČR provedena ve dnech 9. - 10.2. a 3.3.2012.

6. Subjekty veřejného zájmu, ve kterých společnost v předcházejícím účetním období uskutečnila audit podle Zákona o auditorech

- J&T INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, a.s.
Pobřežní 297/14, 186 00 Praha 8, IČ 47672684
odpovědný auditor Ing. Jakub Šteinfeld
- EFEKTA CONSULTING, a.s.
Křenová 478/72, 602 00 Brno, IČ 60717068
odpovědný auditor Ing. Jakub Šteinfeld
- 1. Regionální uzavřený investiční fond, a.s.
Politických vězňů 912/10, 110 00 Praha 1, IČ 24785920
odpovědný auditor Ing. Jakub Šteinfeld

7. Prohlášení o postupech Společnosti na zajištění nezávislosti

Společnost dodržuje písemné zásady zabezpečení nezávislosti, včetně následujících opatření

- každý odborný pracovník Společnosti podepisuje každoročně prohlášení o nezávislosti,
- manažer zakázky prověřuje nezávislosti u každého zaměstnance při jednání o přijetí zakázky,
- každý odborný pracovník Společnosti absolvuje každoročně školení o zásadách zabezpečení nezávislosti, které stvrdí podpisem,



- procesy přijetí zakázky a akceptace klienta se uplatní s cílem ověřit, zda nedošlo k ohrožení nezávislosti.

Interní prohlášení o nezávislosti ze strany zaměstnanců společnosti se provádí jedenkrát ročně před začátkem auditorské sezóny.

8. Prohlášení o soustavném vzdělávání

Soustavné vzdělávání je jednou z klíčových zásad Společnosti, protože se jedná o významný prostředek rozvoje znalostí, zachovávání a zlepšování kvality služeb společnosti.

Odborné vzdělávání statutárních auditorů a asistentů auditorů ve smyslu požadavků Zákona o auditorech se zabezpečuje formou školení organizovaných Komorou auditorů ČR, Komorou daňových poradců ČR a jinými externími odbornými organizacemi. Společnost také každoročně organizuje pro všechny pracovníky vlastní intenzivní několikadenní technické školení, které se věnuje zejména problematice změn v české účetní a daňové legislativě, Mezinárodních standardech účetního výkaznictví, aktualizaci Mezinárodních auditorských standardů a změn v oblasti používaného softwaru.

Všichni noví pracovníci vstupují ihned do tohoto studijního programu (pokud se nedohodne alternativní studium). Během prvních dvou let představuje většina školení povinné kurzy zaměřené na technickou problematiku, včetně metodiky a procesů auditu. Dále se však podíl volitelných kurzů zvyšuje, protože individuální potřeby jsou odlišné. Individuální program vzdělávání se vyžaduje v závislosti od úrovně pracovních zkušeností.

Od zkušenějších auditorů se očekává aktualizování a prohlubování jejich technických poznatků. Pro tuto skupinu je též důležité rozvíjet manažerské a sociální zručnosti. Přehled absolvovaných externích a interních školení je Společností evidován a je možné kdykoliv ověřit aktuální stav. Soustavné vzdělávání je též faktor, který se zohledňuje při každoročním hodnocení pracovníků společnosti a při posuzování jejich potenciálu růstu v rámci Společnosti.

Společnost ve smyslu své politiky též vyžaduje, aby všichni pracovníci na určitém stupni své kariéry získali odbornou auditorskou kvalifikaci potřebnou pro zápis do seznamu auditorů vedeného Komorou auditorů ČR nebo kvalifikaci daňové poradce evidovaného Komorou daňových poradců ČR, příp. jinou odbornou kvalifikaci.

Společnost taktéž buduje svoji elektronickou databázi odborných informací, která je k dispozici všem pracovníkům. Tato databáze je neustále doplňována a aktualizována odpovědnými pracovníky.

Posouzením vnitřního systému vzdělávání v rámci Společnosti bylo zjištěno, že splňuje požadavky Zákona o auditorech.

9. Finanční informace

Tržby Společnosti za finanční rok končící 31.12.2013

povinný audit účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek	11.660 tis. Kč
jiné ověřovací služby	1.573 tis. Kč
daňové poradenství	1.483 tis. Kč
ostatní neauditorské služby	4.868 tis. Kč
celkové tržby	19.584 tis. Kč



10. Základ pro odměňování partnerů

Odměna auditorů/partnerů zapsaných v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů ČR je určena v závislosti na jejich zodpovědnosti, funkci a hodnocení. Hodnocení se provádí každý rok. Na základě výsledku tohoto hodnocení se může jejich odměna zvýšit nebo snížit. Hodnocení zohlední zejména technickou odbornost, řízení rizik a dodržování nezávislosti, poskytování služeb klientům, efektivita řízení a prodeje, rozvoj lidských zdrojů a řídicí schopnosti.

Odměna auditorů/zaměstnanců zapsaných v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů ČR je určena v závislosti od jejich čtvrtletního hodnocení. Hodnocení je založené na odborných a metodických zkušenostech, bezúhonnosti, profesionalitě a úspěších v oblasti vedení lidských zdrojů a managementu.

V Olomouci dne 10.2.2014

Ing. Hana Juráňová

Ing. Jakub Šteinfeld

