

ZPRÁVA O PRŮHLEDNOSTI 2016

Úvod

Auditorská společnost FSG Finaudit, s.r.o., evidenční číslo Komory auditorů České republiky 154 (dále jen „Společnost“), která provádí statutární audity 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.

Všechny informace uvedené v této zprávě se vztahují na situaci společnosti k 31.12.2016, pokud není uvedeno jinak.

1. Právní forma a vlastnictví

FSG Finaudit, s.r.o. je společnost s ručením omezeným, založená dne 15.2.1995, se sídlem Třída Svobody 645/2, 779 00 Olomouc, zapsaná v obchodním rejstříku vedeného u Krajského soudu v Ostravě, oddíl C, vložka 12983.

Majetkové a hlasovací právo ve Společnosti k datu sestavení této zprávy má 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

V průběhu roku 2016 nedošlo k žádným změnám ve vlastnictví nebo struktuře společnosti.

2. Účast v síti

Společnost je součástí sítě společnosti FSG Group, a.s., IČ: 24680052, sídlem Římská 678/26, Vinohrady, 120 00 Praha 2. Ing. Jakub Šteinfeld, společník a jednatel Společnosti, je předsedou představenstva této společnosti, Ing. Hana Juráňová, jednatelka Společnosti, je členem dozorčí rady této společnosti.

Společnost FSG Group, a.s. vlastní 100% obchodní podíly v následujících společnostech:

- FSG Consulting, s.r.o., IČ: 26123461
Římská 678/26, Vinohrady, 120 00 Praha 2
- FSG Educa, s.r.o., IČ: 27213111
Římská 678/26, Vinohrady, 120 00 Praha 2
- FSG Svoboda Šteinfeld, s.r.o., IČ: 25757652
Římská 678/26, Vinohrady, 120 00 Praha 2

Ing. Jakub Šteinfeld, společník a jednatel Společnosti, se podílí jako jednatel na vedení všech výše uvedených společností.

3. Struktura řízení auditorské společnosti

Společnost řídí oba jednatelé. Nesou zodpovědnost za celkovou strategii auditorské společnosti, za její obchodní vedení a za sestavení její účetní závěrky. Ing. Jakub Šteinfeld jako statutární auditor odpovídá za celou oblast auditu.



V roce 2016 byla Společnost organizačně členěna na dvě samostatné kanceláře - v Olomouci v sídle společnosti a v Brně na adrese Šilingrovo nám. 3., které zároveň podléhali zaměstnanci z pracoviště v Praze na adrese Římská 26. Za provozní vedení těchto kanceláří byli odpovědní dva partneři Společnosti.

4. Vnitřní systém zabezpečení kvality

Společnost se řídí pravidly Mezinárodního standardu pro řízení kvality (ISQC 1) a všemi etickými požadavky a pravidly stanovenými Etickým kodexem. Je kladen důraz na kvalitu a zodpovědnost a dodržování etických zásad u všech členů auditních týmů.

Vnitřní systém zabezpečení kvality zahrnuje zásady a postupy, které řeší odpovědnosti řízení kvality v oblasti odpovědnosti vedení Společnosti, přijetí a pokračování ve vztahu s klientem, lidských zdrojů - přijetí nových zaměstnanců a rozvoj zaměstnanců, provádění zakázek a jejich monitorování.

Prověrka 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, kterou vykonává jednatel společnosti nebo jiný externí auditor s dostatečnými a přiměřenými zkušenostmi a odbornou kvalifikací.

Prověrka 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. Auditorskou zprávu je možné vydat jen v tom případě, že se auditor vykonávající prověrku 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 jsou přesvědčeni, že vnitřní systém kontroly uplatňovaný ve Společnosti je v souladu s platnými předpisy, že je zaměstnanci a spolupracovníky Společnosti dodržován a že audity prováděné Společností splňují požadovaný standard kvality.

5. Prověrka zabezpečení kvality provedená KAČR

Poslední prověrka zabezpečení kvality byla provedena zástupci Komory auditorů ČR ve dnech 24. - 25.2.2015.

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

Účetní jednotky, které splňují definici subjektů veřejného zájmu dle § 2a zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech platného do 31.12.2015:

- EFEKTA CONSULTING, a.s.
Křenová 478/72, 602 00 Brno, IČ 60717068
- J&T INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, a.s.
Pobřežní 297/14, 186 00 Praha 8, IČ 47672684
a všechny podílové fondy pod správou investiční společnosti



Účetní jednotky, které splňují definici subjektů veřejného zájmu dle § 2a zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a dle § 1a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví platného od 1.1.2016:

- 1. Regionální investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
Holušická 2221/3, 148 00 Praha 4 - Chodov, IČ 24785920

Odpovědným auditorem za provedení auditu u subjektů veřejného zájmu je Ing. Jakub Šteinfeld.

7. Prohlášení o postupech Společnosti na zajištění nezávislosti

Společnost dodržuje 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. Průběžné vzdělávání auditorů a dalších pracovníků

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

Odborné vzdělávání auditorů a asistentů auditora 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 školení, které se věnuje zejména problematice změn v české účetní a daňové legislativě, Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, aktualizaci Mezinárodních auditorských standardů a praktického užívání software.

U nových pracovníků probíhá zaškolení a seznámení se systémem vedení spisu auditora, práce v týmu na zakázce a další metodiky a procesem auditu. Dále je jim nastaven individuální program vzdělávání se v závislosti na úrovni jejich pracovních zkušeností. Od zkušenějších asistentů auditora a auditorů se očekává aktualizování a prohlubování jejich poznatků včetně rozvoje komunikačních a manažerských schopností. 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.

Auditoři Společnosti plní program průběžného vzdělávání v rozsahu určeném § 9 zákona o auditorech.

Společnost buduje svou interní databázi odborných informací, která je k dispozici všem pracovníkům. Tato databáze je průběžně doplňována a aktualizována odpovědnými pracovníky.

9. Finanční informace

Tržby Společnosti za finanční rok končící 31.12.2016

| | |
|---|----------------|
| povinný audit účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek, vč. přezkoumání hospodaření ÚSC | 14.634 tis. Kč |
| jiné ověřovací služby | 807 tis. Kč |
| daňové poradenství | 2.157 tis. Kč |
| konzultační činnost | 2.472 tis. Kč |



ostatní neauditorské služby

2.856 tis. Kč

celkové tržby**22.926 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.

Hodnocení je založené na odborných a metodických zkušenostech, bezúhonnosti, profesionalitě a úspěších v oblasti vedení lidských zdrojů, rozvoje obchodu a efektivitě managementu.

V Olomouci dne 29.3.2017



Ing. Jakub Šteinfeld
jednatel, auditor

