

## ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI 2018

### Úvod

Auditorská společnost FSG Finaudit, s.r.o., evidenční číslo Komory auditorů České republiky 154 (dále jen „Společnost“), která provádí statutární audity účetních závěrek subjektů veřejného zájmu, vydává a zveřejňuje zprávu o transparentnosti za účetní období 1.1.2018 až 31.12.2018, v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů ve smyslu požadavků článku 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES.

### 1. Popis právní formy a vlastnické struktury společnosti

FSG Finaudit, s.r.o. je společnost s ručením omezeným, založená dne 15.2.1995, se sídlem tř. Svobody 645/2, 779 00 Olomouc, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Ostravě, oddíl C, vložka 12983. FSG Finaudit, s.r.o. je držitelem evidenčního čísla 154.

Majetkové a hlasovací právo ve Společnosti k datu sestavení této zprávy má Ing. Jakub Šteinfeld, evidenční číslo KAČR 2014, který je jediným společníkem Společnosti.

Statutární orgán Společnosti k datu sestavení této zprávy tvoří tito jednatelé:

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

V průběhu roku 2018 nedošlo k žádným změnám ve vlastnictví nebo struktuře společnosti.

### 2. Popis sítě a její právní uspořádání a struktura

Společnost je součástí skupiny FSG, která působí v České republice. Služby skupiny FSG jsou prováděny několika právními společnostmi. Skupina poskytuje auditorské služby, daňové poradenství, účetnictví a controlling, poradenství při fúzích a akvizicích, odborné vzdělávání a školení a organizační a ekonomické poradenství.

Skupina v současné době zaměstnává více než 71 pracovníků, kteří působí v kancelářích v Praze, Brně, Olomouci a Jihlavě.

K 1.1.2018 na společnost FSG Finaudit, s.r.o., coby společnost nástupnickou, přešlo fúzí sloučením jmění zanikající společnosti SM-DATA audit s.r.o., se sídlem Praha 1 - Nové Město, Hybernská 24, PSČ 110 00, IČ 27595480.

#### Celkový získaný obrat z povinného auditu

Celkový získaný obrat z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek vytvořený statutárními auditory vykonávajícími svou činnost vlastním jménem na vlastní účet nebo auditorskými společnostmi patřícími do sítě za rok 2018 dosáhl 21.874 tis. Kč.



### 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.

Společnost má tři kanceláře - v Olomouci v sídle společnosti, v Brně na adrese Šilingrovo nám. 3 a v Praze na adrese Římská 26. Za provozní vedení těchto kanceláří je odpovědný partner 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 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.

#### Etické požadavky

Společnost se při dodržování etických požadavků řídí etickým kodexem IFAC platným po schválení KAČR i v České republice. Od všech partnerů a zaměstnanců se vyžaduje, aby důsledně dodržovali uvedené etické zásady. Tyto zásady požadují zejména, aby všichni zaměstnanci zachovávali princip nezávislosti na klientovi, jednali bezúhonně a nestranně, chovali se profesionálně, práci odváděli na odborné výši a s řádnou péčí. Sledujeme a vyhodnocujeme požadavky na zachování nezávislosti v oblasti osobní vazeb, finančních zájmů i obchodních vztahů s klienty. Všichni partneři a zaměstnanci dodávají každoročně prohlášení o dodržení příslušných etických požadavků a zásad pro případ řešení sporů.

#### Přijetí a pokračování vztahů s klientem

Společnost a její partneři a zaměstnanci přijímají nové zakázky nebo pokračují v existujících zakázkách a ve vztahu ke klientovi jen poté, co partner odpovědný za zakázku schválil přijetí nebo pokračování v zakázce, založené na prověrce postupů provedených (předpokládaným) týmem provádějícím zakázku, v souladu s pravidly a postupy společnosti.

#### Lidské zdroje

Provedení auditu je závislé především na složení auditorského týmu dodržujícího stanovená pravidla a předpisy. Vedení společnosti hodnotí požadavky na odborné služby, aby byli schopni zajistit dostatečnou kapacitu a kvalifikovanost nutnou k uspokojení požadavků klienta.



## Průběžné monitorování

Pravidla a postupy řízení kvality jsou klíčovou součástí vnitřního kontrolního systému společnosti. Monitorování se skládá v první řadě z porozumění kontrolnímu systému a určení, prostřednictvím dotazování, testů průběhu transakce a inspekci spisů, zda a v jakém rozsahu tento kontrolní systém funguje efektivně. Monitorování dále zahrnuje navržení doporučení ke zlepšení systému, zejména pokud jsou objevena slabá místa nebo pokud se profesní standardy či postupy změnily.

Ochranná opatření, která působí jako mechanismus monitorování pro společnost, zahrnují

- interní a externí vzdělávací a školicí programy,
- požadavky, aby partneři a zaměstnanci znali, porozuměli a uplatňovali pravidla a postupy společnosti pro kontroly zakázek, prověrky řízení kvality a schvalování vedoucího zakázky,
- pravidlo určující partnerům a zaměstnancům nezveřejnit jakékoliv informace z účetní závěrky, pokud nemají nutný písemný souhlas,
- standardní kontrolní systém společnosti ohledně dokončení a vydání zprávy, který zdůrazňuje požadované schvalování a podepsání dle typu zakázky, funkce a osobní odpovědnosti,
- instrukce partnerovi odpovědnému za zakázku a odborníkovi provádějícímu kontrolu práce na zakázce k monitorování příslušných schválení na průběžné bázi,
- instrukce partnerům a zaměstnancům, aby oznámili vedoucím pracovníkům, pokud zjistí významné nebo opakující se menší porušení pravidel a směrnic společnosti.

## Prohlášení statutárního orgánu Společnosti

Jednatelé Společnosti jsou přesvědčeni, že vnitřní systém kontroly uplatňovaný ve Společnosti v roce 2018 účinně fungoval, je v souladu s platnými předpisy, že je zaměstnanci a spolupracovníky Společnosti dodržován a že audit prováděné Společností splňují požadovaný standard kvality.

## 5. Údaje o poslední provedené přezkumu zajištění kvality

Poslední kontrola kvality provedená v souladu s článkem 26 Nařízení EU č. 537/2014 byla provedena Radou pro veřejný dohled nad auditem v roce 2017.

## 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 a dle § 1a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví platného od 1.1.2016:

- Podnikatelská družstevní záložna  
Celetná 17/595, 110 00 Praha 1, IČ 63083868

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.

Společnost dále v roce 2018 provedla interní přezkoumání dodržování nezávislosti.

## **8. Průběžné vzdělávání auditorů a dalších pracovníků**

Soustavné vzdělávání je jednou z klíčových zásad Společnosti, protože se jedná o významný prostředek rozvoje znalostí, zachovávání 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. 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.

## **10. Rotace klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců**

U subjektů veřejného zájmu se rotace klíčových auditorských partnerů upravuje interní směrnice dle ISQC 1, která odkazuje na článek 17 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, u ostatních společností se rotace řídí interní směrnicí vypracovanou v souladu s ISQC 1.



**11. Finanční informace**

<b>Výnosy</b>	<b>Částka (tis. Kč)</b>
Statutární audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a společností patřících do skupin, jejichž mateřská společnost je subjektem veřejného zájmu	100
Statutární audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek ostatních účetních jednotek *	21 793
<b>Celkové výnosy ze statutárních auditů</b>	<b>21 893</b>
Povolené neauditorské služby auditovaným účetním jednotkám	303
Neauditorské služby poskytnuté neauditovaným účetním jednotkám	2 627
<b>Celkové výnosy</b>	<b>24 823</b>

\* Audit účetních závěrek a jiných auditních zakázek pro společnosti, které nejsou subjekty veřejného zájmu

V Praze dne 23.4.2019



Ing. Jakub Šteinfeld  
jednatel, auditor

