



SAUL AUDIT s.r.o.

Průběžná 1550/85, 100 00 Praha 10
auditorské oprávnění Komory auditorů ČR – 490
IČ:28432568
tel./fax: + 420 274 776 117, www.saul-audit.cz

Výroční zpráva o průhlednosti za rok 2013 společnosti SAUL AUDIT s.r.o.

Březen 2014

Úvod

Zprávu o průhlednosti vydáváme v souladu s požadavky ustanovení §43 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech. Níže uvedená struktura zprávy vychází rovněž z §43 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Účetní období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013

1. Informace o právní formě a vlastnících auditorské společnosti

Auditorská společnost SAUL AUDIT s.r.o., IČO 28432568, se sídlem Průběžná 83/1550, Praha 10 je společností s ručením omezeným, zapsanou v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 141085.

Společník Ing. Zdeněk Kolář se podílí 100% na základním kapitálu.

2. Popis sítě, pokud do ní auditorská společnost patří a právní a strukturální postavení této auditorské společnosti v síti

Auditorská společnost SAUL AUDIT s.r.o. nepatří do žádné sítě auditorských společností.

3. Popis struktury řízení společnosti

Auditorská společnost SAUL AUDIT s.r.o. je řízena jednatelem.
Řízení kvality auditu dle ISQC podléhá odpovědnému auditorovi.

4. Popis vnitřního systému řízení kvality a prohlášení o účinnosti jeho fungování

Auditorská společnost SAUL AUDIT s.r.o. je v této oblasti povinna dodržovat zejména právní předpisy platné v České republice, profesní standardy kvality dle mezinárodních auditorských standardů, etický kodex vydaný Komorou auditorů České republiky, který je v zásadě odvozen od kodexu vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA).

Odpovědnost za systém řízení kvality nese jednatel auditorská společnost SAUL AUDIT s.r.o. a odpovědný auditor.

Odbornými standardy, regulačními a právními předpisy jsou zejména:

- Vnitřní předpisy společnosti SAUL AUDIT s.r.o. (jedná se o ucelenou sadu předpisů, které detailně upravují systém řízení kvality a jeho fungování).
- Etický kodex IFAC.

- Mezinárodní standardy pro řízení kvality (ISQC).
- Mezinárodní auditorské standardy (ISA), s důrazem na standard ISA220.
- Zákony ČR, především zákon o auditorech, zákon o účetnictví, obchodní zákoník a další.
- Předpisy a metodiky vydané KAČR.

Vnitřní předpisy jsou průběžně aktualizovány.

Cílem vnitřních a dalších předpisů či standardů pro systém řízení kvality je především:

- Vykonávat práci v souladu s odbornými standardy, regulačními a právními předpisy.
- Zajišťovat stejnou a vysokou kvalitu odvedených auditorských činností.
- Zajišťovat dostatečnou a průkaznou dokumentaci všech zakázek.
- Vydávat zprávy auditora odpovídající konkrétním okolnostem.

Jednatel společnosti SAUL AUDIT s.r.o. je přesvědčen, že uvedené postupy řízení kvality jsou v souladu se všemi platnými předpisy a že poskytují dostatečný základ pro přesvědčení, že statutární audit a další auditorské činnosti, které vykonává tato společnost, vždy splňují požadovaný standard kvality.

5. Poslední kontrola kvality podle §24 zákona č.93/2009 Sb., o auditorech

Společnost SAUL AUDIT s.r.o. byla od nabytí účinnosti zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech (účinnost zákona byla 14. 4. 2009) podrobena externí kontrole kvality podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, § 24 zákona a to v březnu 2013 (RPKK 2013/044).

6. Seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých společnost SAUL AUDIT s.r.o. zahájila, ukončila či provádí povinný audit v průběhu kalendářního roku 2013

Společnost SAUL AUDIT s.r.o. zahájila povinný audit v účetním období kalendářního roku 2013 ve smyslu §43 odst. 1 písm. f) subjektu veřejného zájmu – zdravotní pojišťovny - Zaměstnanecská pojišťovna Škoda, IČO 46354182, Husova 302, Mladá Boleslav.

7. Vyjádření o nezávislosti činnosti auditorské společnosti, provedení vnitřního přezkumu nezávislosti

Společnost SAUL AUDIT s.r.o. je při provádění auditorské činnosti nezávislá na auditované osobě a nepodílí se na jejím rozhodování. Při provádění auditorské činnosti dodržuje ustanovení zákona č.93/2009 Sb. o auditorech, mezinárodní auditorské standardy, etický kodex a ostatní vnitřní předpisy Komory auditorů ČR vztahující se k nezávislosti auditora.

Pracovníci společnosti SAUL AUDIT s.r.o., kteří provádějí auditorské činnosti, písemně potvrdí svoji nezávislost a to vždy na začátku roku. V průběhu roku před uzavřením nových smluv s novými klienty je vždy rozšířena nezávislost pracovníků na nových klientech.

Z vnitřního přezkumu dodržování nezávislosti vyplývá, že:

- ze strany auditorské společnosti SAUL AUDIT s.r.o. nebylo zasahováno do provádění auditorské činnosti způsobem, který ohrožuje nezávislost a nestrannost statutárního auditora;
- auditoři, asistenti auditora či další pracovníci společnosti SAUL AUDIT s.r.o. nebyli při provádění auditorské činnosti závislí na auditované účetní jednotce a nepodíleli se na jejím rozhodování;
- společnost SAUL AUDIT s.r.o. není dlouhodobě závislá na příjmech ze služeb poskytnutých jednotlivé auditované účetní jednotce, doplňkové služby nad rámec auditu nebyly poskytovány;
- neexistuje-li jakýkoli přímý nebo nepřímý finanční, obchodní, pracovně právní nebo jiný vztah mezi společností SAUL AUDIT s.r.o., případně jeho zaměstnanci a auditovanou účetní jednotkou, ze kterého by bylo možné usuzovat, že je ohrožena nezávislost SAUL AUDIT s.r.o., případně jejich pracovníků;
- nezávislost společnosti SAUL AUDIT s.r.o. ve vztahu k auditované účetní jednotce není ohrožena existencí vlastního zájmu ani jakýmkoliv jinými skutečnostmi;
- společnost SAUL AUDIT s.r.o. si není vědoma žádných ohrožení své nezávislosti, nebylo třeba přijmout opatření ke zmírnění ohrožení nezávislosti.

U subjektu veřejného zájmu se dodržuje princip rotace – statutární auditor musí být vyměněn nejméně po sedmi letech a k dané zakázce se smí vrátit nejdříve po uplynutí dvou let.

8. Přístup auditorské společnosti v oblasti průběžného vzdělávání statutárních auditorů

Auditorská společnost SAUL AUDIT s.r.o. klade velký důraz na průběžné vzdělávání všech svých pracovníků. U statutárních auditorů je v souladu s §9 zákona č.93/2009 Sb., o auditorech sledováno rovněž plnění Směrnice pro kontinuální profesní vzdělávání auditorů Komory auditorů České republiky ve stanoveném rozsahu. Průběžné vzdělávání zajišťuje vysokou kvalitu vzdělání našich pracovníků.

9. Finanční informace vypovídající o postavení auditorské společnosti na trhu

Společnost SAUL AUDIT s.r.o. dosáhla za účetní období kalendářního roku 2013 celkového obratu z auditorských činností v tomto rozdělení:

Za služby - audit účetních závěrek a výročních zpráv	2 267 tis. Kč
Za služby – účetní, daňové a ekonomické poradenství	2 392 tis. Kč
Celkem	4 659 tis. Kč

Celkový podíl společnosti SAUL AUDIT s.r.o. na trhu auditorských společností v České republice není rozhodující či monopolní.

10. Informace týkající se způsobu výpočtu odměn osob, které vykonávají funkci klíčového auditorského partnera

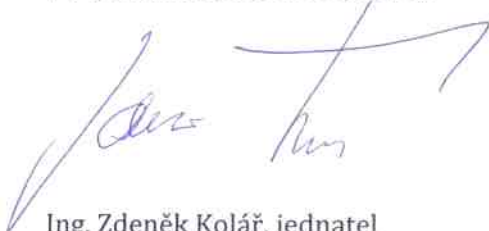
Ve společnosti vykonává činnost jeden auditor s osvědčením KA ČR a to formou pracovněprávního vztahu. Jeho odměny z tohoto pracovně právního vztahu jsou stanovovány v souladu s příslušnými pracovně právními předpisy podle příslušné pracovní smlouvy a na základě ohodnocení vykonané práce jednatelem společnosti.

Odměna je strukturována následujícím způsobem: Základní složka – zohledňuje postavení osoby ve společnosti a pohyblivá složka – zohledňuje mimořádné vlivy na prováděných zakázkách (časová náročnost, odborná náročnost, apod.)

Závěr

Společnost SAUL AUDIT s.r.o. prohlašuje, že podle jejího nejlepšího vědomí jsou informace obsažené v této zprávě v čase jejího vydání správné.

V Praze, dne 28. 3. 2014, 16:00



Ing. Zdeněk Kolář, jednatel

SAUL AUDIT s.r.o.
Průběžná 83/1550
100 00 Praha 10
oprávnění auditorské společnosti - číslo 490
www.Saul-audit.cz