



SAUL AUDIT s.r.o.

Kounická 3129/70, 100 00 Praha 10
auditorské oprávnění Komory auditorů ČR – 490
IČ:28432568
tel./fax: + 420 274 776 117, www.saul-audit.cz

Zpráva o transparentnosti za rok 2018 společnosti SAUL AUDIT s.r.o.

(aktualizovaná verze číslo 1 červen 2019)

Červen 2019

Úvod

Dne 31. 1. 2019 naše společnost zpracovala zprávu o transparentnosti za rok 2018. Protože bylo zjištěno, že ve zprávě v bodě č. 10 byly údaje uvedeny nepřesně, provedli jsme její aktualizaci.

Zprávu vydáváme v souladu s požadavky článku 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu („Nařízení“).

Zpráva o transparentnosti je zpracována za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

1. Informace o právní formě a vlastnické struktury auditorské společnosti

Auditorská společnost SAUL AUDIT s.r.o., IČ: 28432568, se sídlem Kounická 3129/70, 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 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.

Prohlášení

Jednatel společnosti SAUL AUDIT s.r.o. prohlašuje, že posoudil nastavení a funkčnost systému řízení kvality, jak je popsán v této zprávě a s přiměřenou mírou jistoty prohlašuje, že účinně fungoval v roce 2018. Dále 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. Informace o provedení posledního přezkumu zajištění kvality ve smyslu čl. 26

Poslední kontrola kvality ze strany orgánů Komory auditorů ČR byla provedena v únoru 2016 (RPKK 2016/25).

6. Seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých společnost SAUL AUDIT s.r.o. provedla povinný audit v roce 2018

Subjekt veřejného zájmu:

Zaměstnanecká pojišťovna Škoda, IČ: 46354182, Husova 302, Mladá Boleslav.

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

Prohlášení

Jednatel společnosti SAUL AUDIT s.r.o. prohlašuje, že společnost SAUL AUDIT s.r.o. byla při provádění auditorské činnosti nezávislá na auditovaných osobách a nepodílela se na jejím rozhodování. Při provádění auditorské činnosti dodržuje zejména 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 potvrdili svoji nezávislost a to vždy na začátku roku. V průběhu roku před uzavřením nových smluv s novými klienty byla vždy rozšířena nezávislost pracovníků na nových klientech.

Jednatel dále prohlašuje, že v roce 2018 byl proveden vnitřní přezkum dodržování nezávislosti.

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, pracovní 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 jakýmikoliv jinými skutečnostmi;
- společnost SAUL AUDIT s.r.o. si není vědoma žádných ohrožení své nezávislosti, nebylo třeba přijmout opatření ke zmírnění ohrožení nezávislosti.

8. Prohlášení o strategii, kterou auditorská společnost uplatňuje v oblasti průběžného vzdělávání statutárních auditorů

Prohlašujeme, že jako auditorská společnost SAUL AUDIT s.r.o. klademe velký důraz na průběžné vzdělávání všech svých pracovníků a uplatňujeme níže uvedenou strategii vzdělávání.

Strategie spočívá na odpovědnosti a osobním profesním růstu statutárního auditora. Je založeno na těchto pilířích:

*Kontinuální vzdělávání auditorů Komory auditorů
Průběžným samostudiem*

U statutárních auditorů je v souladu s §9 zákona č.93/2009 Sb., o auditorech sledováno plnění Směrnice pro kontinuální profesní vzdělávání auditorů Komory auditorů České republiky ve stanoveném rozsahu, resp. min. 40 hodin ročně.

9. Informace týkající se způsobu výpočtu odměny společníků

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.)

10. Popis strategie, kterou auditorská společnost uplatňuje pro účely střídání klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců

Strategie spočívá v tom, že kritérium při určení klíčového auditorského partnera je zajištění kvality povinného auditu, požadavků na nezávislost a nestrannost auditora a provedení povinného auditu s odbornou způsobilostí a řádnou péčí.

V důsledku uplatnění strategie auditorská společnost střídá klíčové auditorské partnery u auditů subjektů veřejného zájmu nejdéle po 7 letech, nestanoví-li vnitřní či právní předpis kratší interval. Tito klíčoví partneři se mohou do povinného auditu auditovaného subjektu opět zapojit po uplynutí nejméně tří let ode dne ukončení účasti, vždy s použitím a přihlédnutím k platným předpisům. U dalších subjektů je střídání klíčových auditorských partnerů bez časového omezení.

11. Informace o celkovém obratu auditorské společnosti

Společnost SAUL AUDIT s.r.o. dosáhla za účetní období kalendářního roku 2018 celkového obratu v tomto rozdělení:

| | |
|--|----------------------|
| Za povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a subjektů patřících do skupiny podniků, jejichž mateřský podnik je subjektem veřejného zájmu | 301 tis. Kč |
| Za povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů | 1 023 tis. Kč |
| Za povolené neauditorské služby poskytované subjektům, jejichž povinný audit auditorská společnost provádí | 172 tis. Kč |
| Za neauditorské služby poskytovaných jiným subjektům včetně nepovinných auditů a ostatních výnosů | 1 837 tis. Kč |
| Celkem | 3 333 tis. Kč |

V Praze dne 20. 6. 2019, 14:00

Ing. Zdeněk Kolář, jednatel

SAUL AUDIT s.r.o.
Kounická 3129/70
100 00 Praha 10
oprávnění auditorské společnosti - evidenční číslo 490
www.saul-audit.cz

