

# Zpráva o transparentnosti

(dříve pod názvem výroční zpráva o průhlednosti)

## za rok 2017

## společnosti SAUL AUDIT s.r.o.

(aktualizovaná verze září 2018)

Září 2018

## Úvod

Dne 15. 1. 2018 naše společnost zpracovala Výroční zprávu o průhlednosti za rok 2017. Protože bylo zjištěno, že ve zprávě některé údaje nejsou v zcela souladu s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu, provedli jsme její aktualizaci.

Došlo i ke změně názvu zprávy, původní název – výroční zpráva o průhlednosti je nahrazen novým názvem – zprávou o transparentnosti.

Tuto aktualizovanou 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. 2017 do 31. 12. 2017

## **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, 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.

#### *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 2017. 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 2017**

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 2017 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 jakýmkoliv 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 pracovní právního vztahu. Jeho odměny z tohoto pracovní právního vztahu jsou stanovovány v souladu s příslušnými pracovní 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 uplatňují 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 partnery a zaměstnance u auditů subjektů veřejného zájmu nejdéle po 10 letech nestanoví-li vnitřní či právní předpis kratší interval, v mimořádných případech lze prodloužit až na 20 let v případě realizace výběrového řízení v období od 8,5 až 10 let trvání zakázky. U dalších subjektů bez časového omezení vždy při splnění výše uvedeného kritéria.

#### **11. Informace o celkovém obratu auditorské společnosti**

Společnost SAUL AUDIT s.r.o. dosáhla za účetní období kalendářního roku 2017 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	287 tis. Kč
Za povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů	859 tis. Kč
Za povolené neauditorské služby poskytované subjektům, jejichž audit auditorská společnost provádí	96 tis. Kč
Za neauditorské služby poskytovaných jiným subjektům	2 625 tis. Kč
<b>Celkem</b>	<b>3 867 tis. Kč</b>

V Praze dne 12. 9. 2018, 18:00

Ing. Zdeněk Kolář, jednatel

SAUL AUDIT s.r.o.  
Kounická 3129/70  
100 00 Praha 10  
oprávnění auditorské společnosti - číslo 490  
[www.saul-audit.cz](http://www.saul-audit.cz)

