
ZPRÁVA O PRŮHLEDNOSTI 2013

(zpracováno dle § 43 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění)

Zprávu o průhlednosti zpracovala a předkládá auditorská společnost:

RS AUDIT, spol. s r.o.

Ibsenova 124/11

638 00 Brno

IČ: 46963421

Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Brně, v oddílu C, vložce 6569.

Oprávnění auditorské společnosti č. 45.

(dále také „RS AUDIT“ nebo „společnost“)

Obsah

| | |
|---|---|
| Úvod..... | 2 |
| Právní forma a vlastníci..... | 2 |
| Popis sítě | 2 |
| Popis struktury řízení | 3 |
| Popis vnitřního systému řízení kvality | 3 |
| Popis externí kontroly kvality auditu | 6 |
| Seznam subjektů veřejného zájmu, u nichž společnost provádí audit | 7 |
| Zásada nezávislosti..... | 7 |
| Průběžné vzdělávání statutárních auditorů..... | 7 |
| Finanční informace..... | 8 |
| Odměňování partnerů | 9 |

Podrobnější informace o společnosti RS AUDIT spol. s r.o. jsou k dispozici na webových stránkách www.rsaudit.cz.

Úvod

V zájmu posilování transparentnosti auditorské profese jsou auditoři provádějící v České republice povinný audit subjektů veřejného zájmu povinni v souladu s 8. směrnicí Evropského parlamentu a Rady o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, a v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, zveřejnit výroční zprávu o průhlednosti obsahující určité předepsané údaje.

Předkládanou zprávou o společnosti RS AUDIT, spol. s r.o. za účetní období ukončené k 31. prosinci 2013 plníme tyto požadavky.

Společnost RS AUDIT, spol. s r.o. vítá příležitost poskytnout prostřednictvím této zprávy podrobnější informace o své činnosti a doufá, že informace v ní obsažené budou přínosem pro naše klienty a další zainteresované subjekty.

Právní forma a vlastníci

RS AUDIT, spol. s r.o.

Ibsenova 124/11

638 00 Brno

IČ: 46963421

Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Brně, v oddílu C, vložce 6569.

Údaje o vlastnictví společnosti RS AUDIT, spol. s r.o. jsou uvedeny v obchodním rejstříku.

Popis sítě

Společnost RS AUDIT, spol. s r.o. je ovládána společností RS AUDIT PLUS, spol. s r.o. Společnosti jsou ovládány stejnou ovládající osobou.

Popis struktury řízení

Údaje o statutárních orgánech společnosti RS AUDIT, spol. s r.o. jsou uvedeny v obchodním rejstříku. V rámci řídicí struktury působí pod jednatelem a odpovědným auditorem týmy složené z asistentů auditora.

Popis vnitřního systému řízení kvality

Základním interním požadavkem pro výkon auditorské činnosti RS AUDIT, spol. s r.o. je nezávislost, objektivnost a plnění etických požadavků a předpokladů. Naším primárním úkolem je ověřit, zda účetní závěrky našich klientů věrně a poctivě zobrazují rozhodné skutečnosti. Za účelem řádného zajištění auditorských služeb u klientů soustavně posilujeme interní procesy v oblasti řízení kvality a rizik, aby kvalita služeb, které našim klientům poskytujeme, byla trvale na vysoké úrovni.

Účinnost systému řízení kvality

Společnost RS AUDIT, spol. s r.o. zavedla, řádně používá a podle potřeby doplňuje a aktualizuje interní zásady a pravidla řízení, provádění a kontroly auditů tak, aby odpovídaly českým právním předpisům a profesním směrnicím a standardům. Každoročně je ve společnosti posuzována účinnost fungování našeho systému řízení kvality auditu, abychom měli přiměřenou jistotu, že společnost RS AUDIT, spol. s r.o. i její zaměstnanci dodržují příslušné profesní standardy, interní směrnice RS AUDIT spol. s r.o. a regulační požadavky.

Výsledky interních prověrek a kontrol jsou analyzovány a hodnoceny. Jsou východiskem dalšího zlepšování kvality námi prováděných auditů, tak aby jejich úroveň odpovídala nejnáročnějším měřítkům auditorské profese.

Závěry interních prověrek a kontrol provedených v poslední době nás spolu s výsledky inspekcí uskutečněných nezávislými regulačními orgány opravňují konstatovat, že vnitřní systém řízení kvality společnosti RS AUDIT, spol. s r.o. má správnou strukturu a účinně funguje.

Popis vnitřního systému řízení kvality RS AUDIT, spol. s r.o.:

Prosazování profesních hodnot

V rámci provádění interních porad a školení prosazujeme u zaměstnanců důraz na kvalitu a profesní odpovědnost při provádění auditorских služeb, a to při dodržování etických zásad a doporučení. Tomuto je přizpůsobován způsob řízení, systém kontrol a systém školení zaměstnanců. Rovněž je jednoznačně prosazována zásada nezávislosti, čemuž je v rámci řízení společnosti podřizována struktura auditorских služeb.

Etický kodex

Prosazujeme čestné a poctivé jednání a kvalitní provádění auditů. Etické normy a pravidla našeho jednání se řídí etickým kodexem.

Provádění auditu

RS AUDIT, spol. s r.o. má zavedenou metodiku auditorских prací, jejichž základními východisky jsou mimo jiné:

- důsledné posouzení rizik (a v případě nutnosti jeho následné přehodnocení v průběhu auditu) a načasování rozsahu auditorских postupů
- důsledné uplatňování přiměřeného odborného skepticismu při provádění auditorских postupů. Tato metodika vychází z mezinárodních auditorских standardů (ISA) a v České republice je doplněna tak, aby odpovídala českým auditorským standardům a požadavkům platných zákonů a dalších předpisů.

Metodika zahrnuje zejména auditorские pomůcky, formuláře auditorских testů a vzory dokumentů. Metodika vychází z platných právních předpisů, mezinárodních auditorских standardů a aplikačních doložek a směrnic Komory auditorů ČR.

Metodika je pravidelně aktualizována, aby odrážela požadavky nových standardů, objevující se problémy v oblasti auditu a právní úpravy z právních předpisů. Součástí metodiky jsou též postupy pro posouzení nezávislosti na auditovaném klientovi.

Sestavení auditorského týmu

Auditor, který je v pozici statutárního orgánu společnosti, průběžně ověřuje odborné kvality zaměstnanců a věcné zaměření jejich odbornosti a specializace. Při jmenování členů auditorských týmů se zvažují zejména následující faktory: způsobilost, velikost a složitost zakázky, specializované odvětvové znalosti a zkušenosti, časový harmonogram práce, kontinuita a příležitosti ke vzdělávání během práce na konkrétní zakázce.

Prověrky auditorské práce

Členové auditorského týmu uskutečňují podrobnou prověrku dokumentace auditu, zatímco auditor v pozici statutárního orgánu společnosti realizuje další stupeň kontroly. Povaha, načasování a rozsah prověrek vybrané dokumentace auditu závisí na mnoha faktorech, včetně významnosti, subjektivity a složitosti předmětu zakázky, schopnostem a zkušenostem člena auditorského týmu připravující dokumentaci auditu, míře přímé účasti osoby provádějící prověrku na auditorské práci a rozsahu uskutečněných konzultací.

Konzultace

Konzultace se provádějí v takovém rozsahu, aby byly k dispozici dostatečné zdroje, které auditorské týmy potřebují k dosažení náležitých závěrů ohledně záležitostí týkajících se účetnictví, auditu, účetního výkaznictví, regulačních požadavků a nezávislosti. Obsah a výsledky konzultací jsou součástí celého rozhodovacího procesu.

Uchování dokumentů a ochrana osobních údajů

Pravidla pro uchování dokumentů odpovídají českým právním předpisům. Pro vytváření a vedení dokumentace vykonané práce jsou přijata a uplatňována pravidla pro dodržení mlčenlivosti a ochrany osobních údajů.

Střídání partnera odpovědného za auditní zakázku

Naše společnost při střídání partnerů odpovědných za auditní závěrku vychází ze zásad určených v kodexu Rady pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA), ustanovené při Mezinárodní federaci účetních (IFAC), a v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Přijetí klienta a pokračování vztahů s klientem

Při přijímání nových klientů nebo vyhodnocování trvání auditních zakázek jsou uplatňovány zásady, jejichž cílem je zejména:

- řádné posouzení a vyhodnocení rizik;
- dodržení platných požadavků na nezávislost;
- zjištění a vypořádání se s případnými střety zájmů;
- zjištění, kteří klienti představují zvýšené riziko (tyto klienty pak odmítnout);
- v případě zjištění specifických a vysoce rizikových faktorů provést konzultace s příslušnými odborníky s cílem stanovit další postupy pro řízení rizik;
- dodržovat legislativní, regulační a profesní požadavky.

Kontroly kvality auditu

RS AUDIT, spol. s r.o. používá systém kontroly kvality, který odpovídá požadavkům zakotveným v mezinárodním standardu pro řízení kvality č. 1 (ISQC 1), v platném znění a navazujícím českým standardům a regulačním požadavkům. Hlavním cílem zavedeného systému řízení kvality auditu je, aby postupy při kontrole kvality auditu byly navrženy tak, aby poskytovaly přiměřenou jistotu, že při provádění zakázek auditu jsou dodržovány platné zásady a postupy, odborné standardy a regulační požadavky. Výběr prověřovaných zakázek je založen na hodnocení rizikových faktorů, přičemž zvýšená pozornost se věnuje velkým či složitým klientům a klientům, kteří jsou předmětem veřejného zájmu. Výsledky provedených kontrol kvality poskytují důležitou zpětnou vazbu, díky níž můžeme průběžně realizovat naše snahy o zvýšení kvality.

Popis externí kontroly kvality auditu

Auditorská společnost RS AUDIT, spol. s r.o. a její statutární auditor zapsaný v seznamu auditorů jsou pravidelně podrobováni kontrolám prováděným Komorou auditorů České republiky nebo Radou pro veřejný dohled nad auditem. V rámci těchto kontrol regulační orgán hodnotí účinnost firemních systémů řízení kvality a prověřuje vybrané zakázky. Poslední kontrola kvality auditu byla Komorou auditorů uskutečněna v měsíci dubnu 2013. Závěrečná zpráva o kontrole kvality byla vydána 16. května 2013.

Informace o výše zmíněných regulačních orgánech, včetně jejich zpráv o provedených kontrolách, jsou k dispozici na webových stránkách www.kacr.cz.

Seznam subjektů veřejného zájmu, u nichž společnost provádí audit

Společnost RS AUDIT, spol. s r.o. ve sledovaném období roku 2013 ukončila povinný audit účetní závěrky a výroční zprávy za rok 2012 jednoho subjektu veřejného zájmu, a to:

ŽSD invest, investiční uzavřený fond, a.s.

Brněnská 1050

664 42 Modřice

IČ: 291 99 930

Zásada nezávislosti

Zásady a postupy RS AUDIT, spol. s r.o. týkající se nezávislosti vyžadují od společnosti RS AUDIT, spol. s r.o. i jejich pracovníků dodržování standardů nezávislosti relevantních pro konkrétní zakázky, mimo jiné např. standardů nezávislosti definovaných Radou pro mezinárodní etické standardy, účetních (IESBA) při Mezinárodní federaci účetních (IFAC) a dalších lokálních standardů.

V případě porušení platných požadavků na nezávislost pracovníkem společnosti, by byly společností realizovány opatření v oblasti dalšího karierního postupu, v oblasti finančního ohodnocení, popř. by mohly vést k uplatnění dalších disciplinárních opatření.

Společnost RS AUDIT, spol. s r.o. potvrzuje, že průběžně provádí interní opatření v oblasti dodržování nezávislosti a v roce 2013 provedla interní prověrku nezávislosti.

Průběžné vzdělávání statutárních auditorů

Budování odborně zdatného a vyváženého pracovního týmu je jedním z prvořadých zájmů společnosti.

Při výběru nových pracovníků jsou hodnoceny zejména:

- odborné dovednosti a znalosti;
- schopnosti vést tým;
- týmové a osobní dovednosti;
- komunikační dovednosti;
- administrativní dovednosti

Stávající pracovníci společnosti RS AUDIT, spol. s r.o. každoročně absolvují řadu odborných školení a seminářů. Statutární auditoři společnosti plní program průběžného vzdělávání v rozsahu určeném § 9 zákona o auditorech a vnitřními předpisy Komory auditorů ČR.

Finanční informace

Dále uvádíme za společnost RS AUDIT, spol. s r.o. finanční informace za rok 2013 vypovídající o postavení společnosti na trhu, a to ve struktuře určené § 43 odst. 1 písm. i) zákona o auditorech:

| Druh služby | Výnosy v tis. Kč | % |
|---------------------------------------|------------------|------------|
| Povinný audit a jiné ověřovací služby | 7 197 | 79,6 |
| Daňové poradenství | 0 | 0 |
| Jiné neauditorské služby | 1 839 | 20,4 |
| Celkem | 9 036 | 100 |

Údaje o výnosech v předchozí tabulce jsou prezentovány v souladu s českými účetními standardy. Výnosy za realizaci povinných auditů a jiných ověřovacích služeb zahrnují výnosy za provedení povinných auditů účetních závěrek, prověrek a zpráv o věcných zjištěních. Výnosy za jiné neauditní služby zahrnují zejména výnosy z realizovaných služeb ekonomického poradenství a za vedení účetnictví.

Odměňování partnerů

Činnost a výsledky auditorů a ostatních odborníků jsou hodnoceny a odměňovány podle kritérií založených na ukazatelích kvality a řízení rizik.

V případě porušení povinností uložených právními předpisy, mezinárodními standardy k auditorské profesi, směrnic a aplikačních doložek Komory auditorů ČR nebo interních směrnic a zásad jsou přijímána nápravná opatření s případnými dopady do oblasti odměňování.

Účetní závěrky společnosti za uplynulá účetní období jsou uloženy ve sbírce listin obchodního rejstříku u Krajského soudu v Brně.

V Brně dne 19. března 2014

Ing. Josef Riesner v. r.

RS AUDIT, spol. s r.o.
auditorská společnost oprávnění č. 45
zastoupená jednatelem Ing. Josefem Riesnerem
auditor s oprávněním č. 314

Originál dokumentu je uložen v sídle společnosti.