

ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI ZA ROK 2018

1. Úvod

Zpráva o transparentnosti za účetní období od 1.1.2018 do 31.12.2018 je připravena a zveřejněna v souladu s článkem 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

2. Popis právní formy a vlastnické struktury

Ing Miroslava Krčmová, auditor se sídlem Čechova 798/55, Šlapanice PSČ 664 51, office Divadelní 4 Brno PSČ 602 00, IČO: 187 605 46, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 0095 je osoba samostatně výdělečně činná (OSVČ). K datu 31.12.2018 má dva zaměstnance. Detailní přehled je uveden níže.

Vlastnická struktura od 1.1.2018 – 31.12.2018

Ing. Miroslava Krčmová – odpovědný statutární auditor OSVČ

Vojtěch Krčma – asistent zapsaný v KAČR č.4133

Ing. Bruno Vystrčil – účetní specialista

Smluvní vztah pro zakázku CREAM SICAV a.s. ing Jana Cupáková statutární auditor č. oprávnění 0405

Společnost není součástí žádné sítě skupiny společností.

3. Popis struktury řízení společnosti

Strategické rozhodování v oblasti směřování, rozvoje v oblasti auditu se vždy účastní všichni zaměstnanci na pravidelných poradách. Každý zaměstnanec má zároveň specifické oblasti odpovědnosti v operativním řízení. Obchodní a provozní řízení v oblasti auditu zajišťuje odpovědný statutární auditor

4. Popis vnitřního systému řízení kvality auditorské společnosti

Cílem je vytvoření, zavedení, udržování, monitorování a posilování systému kvality řízení, který poskytuje přeměřené ujištění, že odpovědný auditor a jeho zaměstnanci splňují Mezinárodní standard řízení kvality (ISQC) „Řízení kvality u společností provádějících audity, prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky a související služby a že zprávy ze zakázky jsou přiměřené daným okolnostem. Za tímto účelem je vypracována Směrnice řízení kvality statutárního auditora č. 0095, která zahrnuje zásady a postupy vnitřního systému zabezpečení kvality.

Prohlašujeme, že vnitřní kontrolní systém řízení kvality auditora v naší společnosti považujeme za funkční.

Odpovědnost odpovědného statutárního auditora za kvalitu

Odpovědný statutární auditor přijímá odpovědnost za vedení a za podporu prostředí pro zajištění kvality v rámci skupiny, za vytvoření a udržování Směrnice řízení kvality č.0095, dále všech nutných praktických pomůcek a příruček podporujících kvalitu zakázky. Každý zaměstnanec má v rámci systému řízení kvality přiděleny určité oblasti a odpovědnosti za stanovení provozní struktury a ohlašovací struktury, pravidelné udržování všech nutných praktických pomůcek a příruček podporující kvalitu zakázky.

Etické požadavky

Odpovědný auditor je zodpovídal za vytvoření, implementaci, monitorování a prosazování pravidel a postupů vytvořených k tomu, aby sloužili všem zaměstnancům k porozumění, identifikování, zdokumentování a řízení hrozeb omezení nezávislosti a k vyřešení záležitostí nezávislosti, které vznikají před či v průběhu zakázky. Dohlíží na dodržování etických zásad zejména nezávislosti, konfliktu zájmů a zachovávání důvěrnosti informací. Monitoruje dodržování pravidel a postupů společnosti týkající se všech etických záležitostí, poskytuje doporučení a konzultace v záležitostech etiky zaměstnancům, koordinuje školení týkající se etických otázek.

Přijetí a pokračování vztahů s klientem

Odpovědný auditor má nastaveny pravidla a postupy, které s přiměřenou jistotou zajistí, že jsou identifikovány a vyhodnoceny potenciální zdroje rizik spojených se vztahem s klientem nebo s konkrétními zakázkami. Zaměstnanci přijímají nové zakázky nebo pokračují v existujících zakázkách a ve vztahu ke klientovi jen poté, co odpovědný auditor za zakázku schválil přijetí nebo pokračování v zakázce.

Lidské zdroje

Odpovědný auditor uznává hodnotu a váhu lidských zdrojů je odpovědný za lidské zdroje musí zhodnotit požadavky na odborné služby, a zajistit dostatečnou kapacitu a kvalifikaci nutnou pro kvalitní provedení auditních zakázek a uspokojení požadavků klienta. Snaží se poskytnout příležitosti pro profesní kariérní rozvoj svých pracovníků tak, aby si udržela kvalifikované zaměstnance a aby zajistila dlouhodobě udržitelný a trvalý růst a klade důraz na kontinuální profesní rozvoj všech zaměstnanců.

Provádění zakázky

Odpovědný auditor vyžaduje, aby zakázky byly prováděny v souladu s profesními standardy a požadavky příslušných právních předpisů. Za tímto účelem má vytvořenou Směrnici č.0095 pro provádění auditů a vzorovou auditní dokumentaci pro zdokumentování průběhu prací na zakázce, se kterou jsou všichni zaměstnanci seznámeni. Zaměstnanci jsou podporováni, aby na základě profesního úsudku upravovali vzory tak, aby zajistili, že jsou skutečnosti každé zakázky vhodně zdokumentovány a zhodnoceny v souladu s profesními standardy a pravidly. Odpovědný auditor podporuje konzultace v rámci týmu provádějícího zakázku a s dalšími osobami uvnitř týmu a využívání tak kolektivních znalostí a technických dovedností ke snížení rizika chyby a ke zlepšení kvality provádění zakázky. Partner odpovědný za zakázku konzultuje s ostatními zaměstnanci všechny významné, obtížné nebo sporné otázky identifikované v průběhu plánování či provádění zakázky. Má nastaven systém kontroly kvality zakázky, který mimo jiné zahrnuje kritéria pro určení, zda bude u zakázky provedena kontrola kvality zakázky, povahu, načasování a rozsah kontroly kvality a požadavky na osobu provádějící kontrolu kvality zakázky. Pokud je vyžadována kontrola kvality zakázky, zpráva o zakázce nesmí být datována před dokončením kvality kontroly kvality zakázky. Za celkovou kvalitu provedené zakázky je odpovědný auditor podepsaný na zprávě o zakázce.

Monitorování

Pravidla a postupy řízení kvality jsou klíčovou součástí vnitřního kontrolního systému. Monitorování se skládá v první řadě z porozumění kontrolnímu systému a určení, prostřednictvím dotazování, testů průběhu transakce a inspekcí 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. Odpovědný auditor spoléhá na každého partnera a zaměstnance na všech úrovních, aby neformálně monitorovali a prosazovali kvalitu, etiku a profesní a firemní standardy. Má zaveden periodický monitorovací program s cílem poskytovat přiměřenou jistotu, že se pravděpodobně nebude vyskytovat nebo že zůstane neobjeveno významné a nebo trvalé porušování pravidel a řízení kvality.

Prohlašujeme, že vnitřní kontrolní systém řízení kvality auditora v naší společnosti považujeme za funkční.

5. Poslední provedená kontrola kvality

Poslední pravidelná kontrola kvality byla provedena Komorou auditorů ČR v lednu 2013. Kontrola provedená v lednu 2019 RVDA nebyla ještě uzavřena

6. Seznam subjektů veřejného zájmu

V průběhu roku 2018 byla společnost statutárním auditorem pouze jediného subjektu veřejného zájmu, a to společnosti CREAM SICAV, a.s. (emitent veřejně obchodovaných cenných papírů), se sídlem Nuselská 262/34 Praha 4, IČO: 285 45 320 a to Konsolidované ÚZ za období od 1.11.2016 do 31.10.2017 a za období od 1.11.2017 do 31.12.2017. Tím byla naše auditorská činnost ukončena a zakázka byla předána auditorské společnosti PWC Brno.

7. Prohlášení nezávislosti

Povinností odpovědného auditora a všech jeho zaměstnanců je identifikovat a vyhodnotit hrozby vůči nezávislosti při rozhodování o akceptaci zakázky a během ní. V rámci vyhodnocení nezávislosti se postupuje v souladu s § 14 zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů, článkem č. 6 Nařízení evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, příslušnou sekcí 290 Etického kodexu pro auditory a účetní znalce o nezávislosti vydaného Mezinárodní federací účetních IFAC, týkající se nezávislosti při auditech a interní směrnici obsahující uplatňované auditorské postupy v návaznosti na Mezinárodní standard pro řízení kvality ISQC 1. Je požadováno, aby všichni zaměstnanci každoročně odevzdávali písemné potvrzení, že rozumí a jsou v souladu se sekcí 290 a sekcí 291 Etického kodexu a s pravidly společnosti týkající se nezávislosti. Každý zaměstnanec přidělený k ověřovací zakázce potvrdí auditorovi odpovědnému za zakázku, že je nezávislý na klientovi a na zakázce, nebo že oznámil auditorovi odpovědnému za zakázku veškerá ohrožení nezávislosti, a tak mohly být aplikovány vhodné zabezpečovací prvky. Prohlašujeme, že jsme v období, které pokrývá tato Zpráva o transparentnosti ve své činnosti nezávislí ve smyslu výše uvedených předpisů a v naší společnosti je pravidelně prováděn vnitřní přezkum nezávislosti.

8. Strategie společnosti v oblasti průběžného vzdělávání

Odpovědný auditor klade velký důraz na kontinuální vzdělávání a rozvojový proces zaměstnanců. Snaží se vytvářet prostředí pro sdílení informací mezi zaměstnanci a vytváření společné základny znalostí prostřednictvím odborných konzultací. Pravidelně probíhají interní školení všech zaměstnanců v oblasti účetních a daňových novinek a školení v oblasti metodiky auditu a vedení spisu auditora se zaměřením na praktické zkušenosti a aktuální zjištění z

prováděných auditů. Všichni zaměstnanci absolvují v průběhu roku minimálně 3 odborná externí školení dle jejich výběru, který následně podléhá schválení odpovědným auditorem. Statutární auditor a absolvují minimální rozsah školení v souladu s příslušnými vnitřními předpisy Komory auditorů ČR.

9. Informace o stanovení odměny auditorovi

Asistenti mají stanovenou fixní částku mzdy.

10. Strategie střídání auditora a zaměstnanců

Klíčoví auditoři provádějící audit u subjektu veřejného zájmu ukončí účast na povinném auditu nejpozději do 7 let ode dne jmenování. Rotace statutárních auditorů, asistentů a ostatních zaměstnanců u ostatních auditovaných subjektů závisí na okolnostech každé dané zakázky a je vždy plánována a komunikována s odpovědným auditorem.

Střídání klíčových auditorských partnerů u auditů subjektů veřejného zájmu se řídí článkem 17, odst. 7 nařízení 537/2014 EP a Rady.

11. Finanční informace

Výnosy za období od 1.1.2018 – 31.12.2018	Částka (tis. Kč)
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu	550
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů (které nejsou subjekty veřejného zájmu)	2 810
Povolené neauditorské služby poskytované účetním jednotkám, které jsou zároveň auditovanými jednotkami Společnosti	0
Neauditorské služby poskytované jiným subjektům (neauditovaným účetním jednotkám)	381
Celkem	3741

V Brně dne 22. 2. 2022

Ing. Miroslava Krčmová

statutární auditor č. osvědčení 0095