

Výroční zpráva

o transparentnosti společnosti TPA Audit s.r.o.

za rok 2016

TPA Horwath Audit s.r.o.

140 00 Praha 4, Antala Staška 2027/79 Tel.: +420 222 826 311, Fax: +420 222 826 312, E-Mail: audit@tpa-horwath.cz
pobočky 746 01 Opava, Veleslavínova 240/8, Tel/Fax: +420 553 622 565

702 00 Ostrava, Park Centrum, Hrušovská 20, Tel.: +420 597 480 625, Fax: +420 597 480 377

IČ: 60203480, číslo osvědčení 80 Komory auditorů ČR, Městský soud v Praze, spisová zn. C.25463

www.tpa-horwath.cz

Albánie | Bulharsko | Česká republika | Chorvatsko | Maďarsko | Polsko | Rakousko | Rumunsko | Slovensko | Slovinsko | Srbsko

Člen Crowe Horwath International (Curych, Švýcarsko) – asociace nezávislých účetních a ekonomických poradců

1 Informace o právní formě a vlastnících auditorské společnosti

Společnost TPA Audit je společností s ručením omezeným. K 31.12.2016 jsou společníci společnosti a jejich podíly následující:

Ing. Rostislav Kuneš – 10,6%

Ing. Markéta Kopřivová – 10,5%

Ing. Jiří Hlaváč – 14%

HCR Holding s.r.o. – 28,1%

TPA Horwath Wirtschaftsprüfung GmbH – 36,8%

2 Popis sítě, právní a strukturální postavení společnosti v ní

Společnost patří do skupiny TPA, která působí kromě České republiky v Albánii, Bulharsku, Chorvatsku, Maďarsku, Polsku, Rakousku, Rumunsku, Slovensku, Srbsku a Slovinsku.

V České republice jsou služby skupiny TPA prováděny několika právními subjekty. Kromě auditu jsou zde poskytovány daňové služby, M&A služby, vedení účetnictví, vedení mezd, poradenství oblastí fúzí a akvizic, znalecké služby a další poradenské služby.

Skupina TPA patří do sdružení nezávislých auditorských a poradenských společností Baker Tilly. Každý člen sdružení je oddělenou a nezávislou společností. Služby jsou poskytované členy registrovanými v příslušném regionu.

3 Popis struktury řízení auditorské společnosti

Společnost je řízena ředitelkou společnosti Ing. Markétou Kopřivovou. Osobami odpovědnými za zakázky jsou jednotliví partneři společnosti Ing. Rostislav Kuneš, Ing. Markéta Kopřivová a Ing. Jiří Hlaváč.

Pro každou zakázku je jmenován odpovědný senior manažer, který plánuje a řídí zakázku. Spolu s ním tvoří auditorský tým senior konzultant či konzultant, asistenti a junior asistenti.

4 Popis vnitřního kontrolního systému řízení kvality auditora, prohlášení statutárního orgánu o účinnosti jeho fungování

4.1 Prvky systému řízení kvality

Vnitřní systém řízení kvality stojí na následujících prvcích:

- odpovědnost vedení společnosti za kvalitu,

- etické požadavky,
- přijetí a pokračování vztahů s klientem a zvláštní zakázky,
- lidské zdroje,
- provedení zakázky,
- průběžné monitorování.

4.2 Etické požadavky

Vedení společnosti si je vědomo závislosti auditorské profese na důvěře klientů v obor a s tím souvisejících etických požadavků. Obdobně jako při zaměření se na kvalitu je zde primárním zdrojem osobní jednání a příklad vedení společnosti.

Jedním z etických požadavků profese je nezávislost všech členů auditorského týmu na klientovi. Společnost definuje tuto nezávislost v souladu s Etickým kodexem IFAC.

Při přijímání nového klienta, resp. přijímání nové zakázky se vždy provádí procedura *Posouzení přijetí zakázky*. Při této proceduře se vyhodnocují skutečnosti, které by mohly mít přímý či nepřímý vliv na auditorské riziko zakázky, resp. by mohly ohrozit pozici společnosti či oboru.

Nezbytnou související procedurou u nových klientů, resp. nově poskytovaných činností stávajícím klientům je tzv. proces *conflict check*. Partner nebo manažer odpovědný za zakázku osloví všechny ostatní partnery a manažery koncernu TPA Horwath, uvede všechny relevantní údaje pro poznání klienta a požádá o vyjádření, zda dochází ke konfliktu ve smyslu *Etického kodexu IFAC* s některým naším stávajícím klientem, resp. s již poskytovanou činností tomuto klientovi.

Bez provedení procedury *conflict check* není možné přijmout nového klienta, resp. poskytnout nové služby stávajícímu klientovi.

4.3 Lidské zdroje

Provedení auditu je závislé především na složení auditorského týmu dodržujícího stanovená pravidla a předpisy. Vedení společnosti proto dbá na celý životní cyklus pracovníka ve společnosti, od okamžiku jeho naboru až k ukončení spolupráce.

4.4 Průběžné monitorování

Pro funkční systém řízení kvality zakázek je nutné kontinuálně sledovat a zaznamenávat zkušenosti se stávajícím systémem. Tyto zkušenosti se vyhodnocují při poradách partnerů a manažerů společnosti.

Předmětem průběžného monitorování jsou následující oblasti:

- soulad auditorských postupů s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a ostatními právními předpisy regulujícími auditorskou profesi,

- soulad auditorských postupů s obecnou účetní praxí,
- kvalita provedených zakázek – volba správného výroku, splnění výchozích požadavků zakázky a kvalita našich výstupů
- dodržení etických principů auditu – vyhodnocení nezávislosti členů týmu po celou dobu provádění zakázky, profesionální vztah členů týmu ke klientovi i k sobě navzájem.

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

5 Údaj o poslední provedené kontrole kvality

Kontrola kvality prováděná Komorou auditorů ČR proběhla u společnosti v roce 2014.

6 Seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých společnost prováděla povinný audit v předchozím účetním období

V roce 2016 jsme prováděli audit společností Clovis, investiční společnost, KINGDALE, uzavřený investiční fond, a.s., Pražský fond, uzavřený investiční fond, a.s. a VIG Asset Management investiční společnost, a.s. Od roku 2016 již tyto společnosti nejsou, dle novely zákona o účetnictví, zařazeny mezi subjekty veřejného zájmu.

7 Vyjádření o nezávislosti činnosti auditorské společnosti a provedení vnitřního přezkumu dodržování nezávislosti

Při zvažování akceptace každé jednotlivé zakázky společnosti se provádí zkoumání nezávislosti, které je dokumentováno v auditorském spise.

Dle interních postupů je určována míra rizika přijetí zakázky. V případě nízkého a středního rizika schvaluje přijetí zakázky partner zakázky. V případě vysokého rizika je nutný pro přijetí zakázky souhlas dvou partnerů. V případě nutnosti jsou prováděny zabezpečovací prvky.

Všichni členové auditního týmu se vyjadřují ke své nezávislosti vůči klientovi.

Tyto procedury probíhají pravidelně při uzavírání každé jednotlivé zakázky vůči každému klientovi.

Pověřená osoba provádí přezkum, zda jsou procedury dodrženy.

8 Vyjádření o přístupu, který auditorská společnost sleduje v oblasti průběžného vzdělávání statutárních auditorů

Statutární auditori jsou zapojeni do následujících typů průběžného vzdělávání auditorů:

- a) kontinuální vzdělávání KAČR, a to formou vzdělávacích akcí pořádaných KAČR či vzdělávacími společnostmi.

b) vzdělávání upravené interními pravidly společnosti

9 Systém vzdělávání auditorů dle interních pravidel společnosti

9.1 Odborné interní vzdělávání

Limit pro interní odborné vzdělávání činí pro každého pracovníka 140 hodin ročně.

9.2 Odborné externí vzdělávání

Hlavní směry externího vzdělávání na sezónu jsou stanoveny při rozvojovém pohovoru.

Pro senior konzultanty, konzultanty a senior manažery je doporučeno zúčastnit se za sezónu minimálně 20 hodin externího školení.

9.3 Odborné vzdělávání většího rozsahu, zvýšení kvalifikace

Společnost podporuje zaměstnance při zvyšování kvalifikace a při odborném vzdělávání většího rozsahu. Tím se rozumí zejména příprava a absolvování zkoušky daňového poradce, auditora nebo znalce, odborné studium, cykly odborných školení nebo dlouhodobé odborné stáže.

9.4 Jazykové vzdělávání

Ve společnosti probíhají jazykové kurzy angličtiny a němčiny. Tyto kurzy jsou vedeny lektory, kteří do společnosti docházejí. Kurzy probíhají v malých skupinách.

9.5 Finanční informace o postavení společnosti na trhu

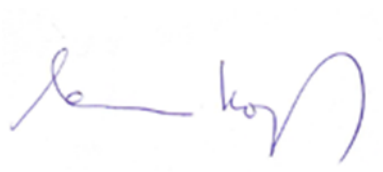
Obrat společnosti za rok 2015 byl 50 276 tis. Kč.

Z této částky je 31 544 tis. Kč obrat za auditorské služby.

9.6 Informace o způsobu výpočtu odměny osob, které vykonávají funkci klíčového auditorského partnera

Klíčovní auditorští partneři jsou odměňováni paušální měsíční mzdou a případnými podíly na zisku společnosti.

V Praze dne 15.3.2016

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Markéta Kopřivová', enclosed in a light blue rectangular border.

Ing. Markéta Kopřivová
jednatel