



Zpráva o transparentnosti společnosti TPA Audit s.r.o. za rok 2017



TPA Audit s.r.o.

140 00 Praha 4, Antala Staška 2027/79, Tel.: +420 222 826 311, E-mail: audit@tpa-group.cz, www.tpa-group.cz

Pobočky: 746 01 Opava, Veleslavínova 240/8,

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

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

Nezávislý člen Baker Tilly Europe Alliance



Zpráva o transparentnosti je vyhotovena podle požadavků Nařízení Evropského parlamentu a rady (EU) č. 537/2014, o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu.

1 Popis právní formy a vlastnické struktury společnosti

Společnost TPA Audit je společností s ručením omezeným. K 31. 12. 2017 byla společnost vlastněna těmito společníky:

Ing. Rostislav Kuneš

Ing. Markéta Kopřivová

Ing. Jiří Hlaváč

HCR Holding s.r.o.

TPA Wirtschaftsprüfung GmbH

4. 1. 2018 se stal novým společníkem společnosti Ing. Radek Stein.

2 Popis sítě, právní a strukturální postavení společnosti v ní

Společnost patří do skupiny TPA CEE, která působí kromě České republiky v Albánii, Bulharsku, Chorvatsku, Maďarsku, Polsku, Rakousku, Rumunsku, Slovensku, Srbsku a Slovinsku. Skupina má více než 1 200 zaměstnanců ve 27 kancelářích.

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. Síť Baker Tilly International je složená z nezávislých členů ve 147 zemích, a s více než 33 600 zaměstnanci se řadí mezi top 10 globálních poradenských sítí.

TPA Group je dále nezávislým členem Baker Tilly Europe Alliance.

3 Přehled statutárních auditorů

Za skupinu TPA v České Republice vystupují vlastním jménem tito auditoři:

Ing. Rostislav Kuneš

Ing. Markéta Kopřivová

Ing. Radek Stein (od 4. 1. 2018)

Všichni statutární auditoři vykonávají svou činnost v České Republice.

4 Obrat společnosti z auditů

5 Popis struktury řízení auditorské společnosti

Vrcholným orgánem společnosti je valná hromada.

Společnost je řízena partnery společnosti. Výkonným řízením společnosti je pověřena Ing. Markéta Kopřivová.

Osobami odpovědnými za zakázky jsou partneři společnosti Ing. Rostislav Kuneš, Ing. Markéta Kopřivová a Ing. Radek Stein.

Jednotlivé auditní týmy jsou řízeny senior manažery společnosti.

6 Popis vnitřního kontrolního systému řízení kvality auditora, prohlášení řídicího orgánu o účinnosti jeho fungování

Vnitřní kontrolní systém společnosti ve společnosti upravuje interní směrnice ISQC 1 a směrnice Řídicí a kontrolní systém při provádění auditů.

6.1 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.

6.2 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 Česká Republika, 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.

6.3 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 náboru až k ukončení spolupráce.

6.4 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 auditorскими standardy (ISA) a ostatními právními předpisy regulujícími auditorskou profesi,
- soulad auditorských postupů s obecnou účetní praxí,
- kvalita provedených zakázek – volba správného výrobku, splnění výchozích požadavků zakázky a kvalita našich vstupů,
- dodržení etických principů auditu – vyhodnocení nezávislosti členů týmů 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.

7 Údaj o posledním provedeném přezkumu zajištění kvality

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

Kromě kontrol prováděných Komorou auditorů jsme dále podrobováni kontrolám kvality z mezinárodní sítě, jíž jsme členem.

8 Seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých společnost prováděla povinný audit

Za rok 2017 společnost provádí audit společnosti První rezidenční investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

9 Prohlášení 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.

Prohlašujeme tímto, že byl proveden přezkum dodržování nezávislosti a systém považujeme za funkční.

10 Prohlášení o strategii, kterou společnost uplatňuje 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

Prohlašujeme tímto, že společnosti všichni auditori i zaměstnanci společnosti získávají průběžné vzdělávání dle nastavené strategie společnosti v rozsahu v souladu se směrnicí 2006/43/ES, článek 13.

11 Informace o způsobu odměňování společníků společnosti

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

12 Popis strategie uplatněné pro účely střídání klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců

Střídání klíčových auditorských partnerů u auditů subjektů veřejného zájmu upravuje interní směrnice ISQC 1 a tato se řídí článkem 17, odst. 7 nařízení 537/2014 EP a Rady.

Střídání auditorských partnerů u auditů ostatních společností se řídí interní směrnicí ISQC 1.

13 Dělení výnosů auditorské společnosti

V roce 2017 byly výnosy společnosti tvořeny těmito částmi:

- a) Audity účetních závěrek subjektů veřejného zájmu – 90 000 Kč
- b) Audity účetních závěrek a jiných auditních zakázek pro společnosti, které nejsou subjekty veřejného zájmu – 38 786 915 Kč
- c) Neauditorské služby pro subjekty veřejného zájmu, u nich naše společnosti provádí audity účetních závěrek – 0 Kč

- d) Neauditorské služby pro ostatní subjekty – 9 332 211 Kč
- e) Vyúčtování režijních nákladů společnostem ve skupině TPA – 12 080 709 Kč

V Praze dne 20. 3. 2018



Ing. Markéta Kopřivová
jednatel