

ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI ZA HOSPODÁŘSKÝ ROK 2021/2022

1. Úvod

Zpráva o transparentnosti za účetní období od 1. 7. 2021 do 30. 6. 2022 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

Společnost c.k. audit, s.r.o.se sídlem Komenského 41, 516 01 Rychnov nad Kněžnou, IČO: 46504028, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 392 je česká společnost s ručením omezeným. Datum vzniku a zápisu společnosti do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl C., vložka 1927, je 10. dubna 1992.

Společnost má k datu 30.6.2022 jednoho společníka, a to Mgr. Ing. Dagmar Christophovou, která je zároveň statutárním auditorem zapsaným v Komoře auditorů ČR pod evidenčním číslem 1668 (dále též „auditor“).

Veškeré informace o společníkovi a jeho podílu jsou k dispozici ve veřejném rejstříku dostupném na www.justice.cz. Zapsaný vlastník je současně skutečným majitelem v souladu se zákonem č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících a zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu.

Společnost není součástí sítě ani skupiny společností.

c.k. audit, s.r.o., Komenského 41, 516 01 Rychnov nad Kněžnou
777 000 839, www.ckaudit.cz, info@ckaudit.cz, IČO: 46504028, DIČ: CZ46504028

Společnost zapsaná v OR KS v Hradci Králové, odd. C, vl. 1927

3. Popis struktury řízení společnosti

Statutárním orgánem společnosti je jednatelka Mgr. Ing. Dagmar Christophová, která je oprávněna zastupovat společnost v celém rozsahu a samostatně. Prokura nebyla nikomu udělena.

Mgr. Ing. Dagmar Christophová řídí všechny oblasti společnosti, a to:

- Oblast směřování, rozvoje společnosti,
- Oblast auditu,
- Oblast obchodní,
- Oblast provozního řízení

4. Popis vnitřního systému řízení kvality auditorské společnosti a prohlášení statutárního orgánu o účinnosti jeho fungování

Cílem společnosti je vytvoření, zavedení, udržování, monitorování a posilování systému kvality řízení, který poskytuje přeměřené ujištění, že partneři a její zaměstnanci splňují Mezinárodní standard řízení kvality (ISQC 1) „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 má společnost vypracovaný Manuál řízení kvality ve společnosti c.k. audit, s.r.o., který zahrnuje zásady a postupy vnitřního systému zabezpečení kvality. Statutární auditor a zaměstnanci jsou s Manuálem seznámeni a příslušné procesy a postupy jsou pravidelně pro všechny stávající i nové zaměstnance opakovány.

Manuál řízení kvality byl ve společnosti sestaven v roce 2011 a účinnost jeho fungování je pravidelně každoročně prověřována a je dbáno na aktuální nastavení postupů pro řízení kvality.

Odpovědnost vedení společnosti za kvalitu

Auditor přijímá odpovědnost za vedení a za podporu prostředí pro zajištění kvality v rámci společnosti, za vytvoření a udržování Manuálu řízení kvality, dále všech nutných praktických pomůcek a příruček podporujících kvalitu zakázky. Auditor určuje provozní a ohlašovací strukturu. Auditor je povinen v pravidelných intervalech informovat pracovníky o nových standardech a souvisejících materiálech, které jim pomáhají poskytovat klientům služby nejvyšší kvality. Při všech sděleních, prostřednictvím e-mailů nebo během firemních porad, je stále kladen důraz na dodržování vysoké kvality každé naší činnosti.

Etické požadavky

Společnost je odpovědná za vytvoření, implementaci, monitorování a prosazování pravidel a postupů vytvořených k tomu, aby sloužily všem zaměstnancům k porozumění, identifikování, zdokumentování a řízení hrozeb omezení nezávislosti a k vyřešení záležitostí nezávislosti, které vznikají před či v průběhu zakázky. Za tímto účelem je ve společnosti určen auditor, který 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

Společnost 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. Společnost a zaměstnanci přijímají nové zakázky nebo pokračují v existujících zakázkách a ve vztahu ke klientovi jen poté, co auditor odpovědný za zakázku schválil přijetí nebo pokračování v zakázce.

Lidské zdroje

Společnost uznává hodnotu a váhu lidských zdrojů. Společnost je odpovědná za lidské zdroje a musí zhodnotit požadavky na odborné služby a zajistit dostatečnou kapacitu a kvalifikaci nutnou pro kvalitní provedení auditních zakázek a uspokojení požadavků klienta. Společnost poskytuje 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

Společnost vyžaduje, aby zakázky byly prováděny v souladu s profesními standardy a požadavky příslušných právních předpisů. Za tímto účelem má vytvořenou Metodickou příručku 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 přizpůsobovali vzory výše uvedené auditní dokumentace tak, aby zajistili, že jsou skutečnosti každé zakázky vhodně zdokumentovány a zhodnoceny v souladu s profesními standardy a pravidly společnosti. Společnost podporuje konzultace v rámci týmu provádějícího zakázku a s dalšími osobami uvnitř společnosti a využívání tak kolektivních znalostí a technických dovedností ke snížení rizika chyby a ke zlepšení kvality provádění zakázky. Auditor odpovědný za zakázku konzultuje se zaměstnanci všechny významné, obtížné nebo sporné otázky identifikované v průběhu plánování či provádění zakázky.

Společnost 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 odpovědný za podepsání zprávy o zakázce.

Monitorování

Pravidla a postupy řízení kvality jsou klíčovou součástí vnitřního kontrolního systému společnosti. 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.

Společnost spoléhá na auditora a zaměstnance na všech úrovních, aby monitorovali a prosazovali kvalitu, etiku a profesní a firemní standardy.

Společnost má zaveden periodický monitorovací program s cílem poskytovat společnosti přiměřenou jistotu, že se pravděpodobně nebude vyskytovat nebo že nezůstane neobjeveno významné a/nebo trvalé porušování pravidel a řízení kvality.

Jednatelka společnosti prohlašuje, že kontrola je prováděna průběžně podle stanovených postupů.

5. Poslední provedená kontrola kvality

Poslední pravidelná kontrola kvality byla provedena Komorou auditorů ČR v prosinci 2020 bez zásadních zjištění.

6. Seznam subjektů veřejného zájmu

V průběhu hospodářského roku 2021/2022 byla společnost statutárním auditorem pouze jediného subjektu veřejného zájmu, a to společnosti Material & Technology s.r.o. (nyní M&T 1997, a.s. (emitent veřejně obchodovaných dluhopisů), se sídlem Čs. odboje 1044, 518 01 Dobruška, IČO: 275 04 522, kterému zanikla podmínka pro klasifikaci jako subjekt veřejného zájmu 28/4/2022.

7. Prohlášení nezávislosti

Povinností společnosti a statutárního auditora je identifikovat a vyhodnotit hrozby vůči nezávislosti při rozhodování o akceptaci zakázky a během ní. V rámci vyhodnocení nezávislosti společnost 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 rámci naší auditorské společnosti v návaznosti na Mezinárodní standard pro řízení kvality ISQC 1.

Je požadováno, aby auditor a zaměstnanci každoročně odevzdávali písemné potvrzení, že rozumí a splňují sekci 290 a sekci 291 Etického kodexu a pravidla společnosti týkající se nezávislosti. Auditor nebo zaměstnanec přidělený k ověřovací zakázce písemně potvrdí, 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

Společnost klade velký důraz na kontinuální vzdělávání a rozvojový proces auditora a zaměstnanců společnosti. Snaží se vytvářet prostředí pro sdílení informací mezi zaměstnanci a vytváření společné základny znalostí společnosti prostřednictvím odborných konzultací a metodických databází. Pravidelně probíhají rozsáhlá a četná interní školení všech zaměstnanců např. v oblasti účetních a daňových novinek a komplikovanějších účetních a daňových případů, školení účetních uzávěrek a závěrek, sestavení daňových přiznání a školení v oblasti metodiky auditu a vedení spisu auditora se zaměřením na praktické zkušenosti a aktuální zjištění z prováděných auditů.

Všichni odborní zaměstnanci absolvují v průběhu roku minimálně 8 odborných externích a interních školení dle jejich výběru, který následně podléhá schválení auditorem odpovědným za oblast vzdělávání zaměstnanců, a dle výběru statutárního auditora.

Statutární auditor a asistenti absolvují vždy alespoň minimální povinný rozsah školení v souladu s příslušnými vnitřními předpisy Komory auditorů ČR.

9. Informace o stanovení odměny společníka auditorské společnosti

Jednatelka společnosti má stanovenou fixní odměnu jednatele, a dále v souladu se společenskou smlouvou a stanovami společnosti má jako společnice nárok na podíl na zisku.

10. Strategie střídání klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců

Vzhledem k tomu, že společnost má jednoho auditora, audit u subjektu veřejného zájmu ukončí účast na povinném auditu nejpozději do 7 let ode dne jmenování, nebo zánikem podmínky subjektu veřejného zájmu.

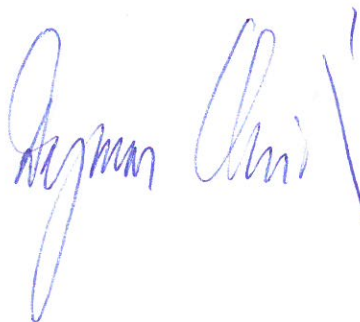
Rotaci partnerů společnost neprovádí, neboť nemá partnery.

11. Finanční informace

Výnosy za období od 1. 7. 2021 – 30. 6. 2022	Částka (tis. Kč)
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a subjektů patřících do skupiny podniků, jejichž mateřský podnik je subjektem veřejného zájmu	152
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů (které nejsou subjekty veřejného zájmu)	2 789
Povolené neauditorské služby poskytované účetním jednotkám, které jsou zároveň auditovanými jednotkami Společnosti	0
Neauditorské služby poskytované jiným subjektům (neauditovaným účetním jednotkám)	0
Ostatní tržby (nájem, ostatní provozní výnosy, apod.)	133
Celkem	3 074

V Rychnově nad Kněžnou dne 30. 9. 2022

Mgr. Ing. Dagmar Christophová
Statutární auditor
Auditorské oprávnění č. 1668



jednatelka společnosti c.k. audit, s.r.o.