

## **VÝROČNÍ ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI ZA ROK 2021**

Výroční zpráva o transparentnosti za rok 2021 je zpracována dle požadavku článku 13 NAŘÍZENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY (EU) č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu.

## **POPIS PRÁVNÍ FORMY A VLASTNICKÉ STRUKTURY AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI**

Společnost H audit, s.r.o. je společnost s ručením omezeným se sídlem 28 října 1610/95, 70200 Ostrava – Moravská Ostrava (IČ: 25357336). Jediným společníkem je Ing. Miroslav Horňák, Ph.D., který je současně odpovědným statutárním auditorem a také jedním ze dvou jednatelů společnosti. Druhým jednatelem společnosti je Ing. Petr Haas, který je zároveň asistentem auditora.

Společnost H audit, s.r.o. spolupracuje při provádění auditů s externími spolupracovníky.

## **POPIS SÍTĚ A JEJÍ PRÁVNÍ USPOŘÁDÁNÍ A STRUKTURA**

Jediným spřízněným subjektem je společnost H consulting, s.r.o. se sídlem 28. října 1610/95, 70200 Ostrava – Moravská Ostrava (IČ: 25356178). Jediným společníkem je Ing. Petr Haas, který je současně jednatelem ve společnosti H audit, s.r.o. a jediný společník společnosti H audit, s.r.o. – Ing. Miroslav Horňák, Ph.D. je jedním ze dvou jednatelů společnosti H consulting, s.r.o. Druhým jednatelem je Ing. Petr Haas. Společnost H consulting, s.r.o. je právnickou osobou vykonávající daňové poradenství na základě osvědčení Komory daňových poradců České republiky. Jak Ing. Petr Haas, tak Ing. Miroslav Horňák, Ph.D., jsou odpovědnými daňovými poradci společnosti H consulting, s.r.o.

Společnost H consulting, s.r.o. poskytuje poradenské služby také společnosti H audit, s.r.o.

## **POPIS STRUKTURY ŘÍZENÍ AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI**

Nejvyšším orgánem auditorské společnosti je valná hromada společnosti (jediný společník v působnosti valné hromady). Statutárním orgánem jsou jednatele Ing. Miroslav Horňák, Ph.D. a Ing. Petr Haas. Oba jednatele řídí externí spolupracovníky auditorské společnosti.

## **POPIS VNITŘNÍHO SYSTÉMU ŘÍZENÍ KVALITY AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI A PROHLÁŠENÍ STATUTÁRNÍHO ORGÁNU O ÚČINNOSTI JEHO FUNGOVÁNÍ**

Naše auditorská společnost má zpracovanou vnitřní směrnici řízení kvality, a to v souladu s Mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1 a dle metodické pomůcky „Příručka k řízení kvality pro malé a střední účetní a auditorské praxe“.

Vnitřní směrnice řízení kvality společnosti zahrnuje:

- Určení odpovědnosti vedení společnosti za kvalitu,
- relevantní etické požadavky (zejména postupy zajištění nezávislosti),
- postupy uplatňované při přijímání nového klienta a postupy při pokračování na auditech stávajících klientů,
- část věnující se lidským zdrojům (naše společnost je personálně velmi malou auditorskou společností),
- postupy při provádění konkrétní auditní zakázky,
- postupy při provádění monitorování dodržování a účinnosti vnitřních kontrol kvality uvedených v ostatních částech vnitřní směrnice,
- přístup k dokumentaci všech fází provádění auditorské činnosti.

Prohlašujeme, že jsme přesvědčení, že naše vnitřní směrnice řízení kvality je zcela vyhovujícím manuálem pro stanovení konkrétních vnitřních postupů tak, aby byly dodrženy všechny relevantní auditorské předpisy a zajištěna stoprocentně kvalitní auditorská činnost společnosti H audit, s.r.o.

## **POSLEDNÍ PŘEZKUM ZAJIŠTĚNÍ KVALITY PODLE ČLÁNKU 26**

Souhrnná kontrola kvality dle § 24 zákona č. 93/2009 Sb., byla provedena Komorou auditorů České republiky v roce 2018.

## **SEZNAM SUBJEKTŮ VEŘEJNÉHO ZÁJMU, U KTERÝCH AUDITORSKÁ SPOLEČNOST PROVÁDĚLA POVINNÝ AUDIT V PŘEDCHOZÍM ÚČETNÍM OBDOBÍ (ROK 2021).**

V roce 2021 nebyl prováděn povinný audit u žádného subjektu veřejného zájmu.

## **PROHLÁŠENÍ O NEZÁVISLOSTI ČINNOSTI AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI, KTERÉ ROVNĚŽ POTVRDÍ, ŽE BYL PROVEDEN VNITŘNÍ PŘEZKUM DODRŽOVÁNÍ NEZÁVISLOSTI.**

Významnou součástí vnitřní směrnice řízení kvality ve společnosti H audit, s.r.o. jsou „Relevantní etické požadavky“, které zahrnují postupy k zajištění nezávislosti všech osob, které se účastní konkrétní auditní zakázky. Kontrola dodržování těchto postupů je prováděna v rámci monitorování vnitřního systému řízení kvality minimálně jednou ročně.

Prohlašujeme, že auditorskou činnost uskutečňuje naše společnost v souladu s Etickým kodexem Komory auditorů ČR a v souladu s mezinárodními auditorskými standardy.

### **PROHLÁŠENÍ O STRATEGII, KTEROU AUDITORSKÁ SPOLEČNOST UPLATŇUJE V OBLASTI PRŮBĚŽNÉHO VZDĚLÁVÁNÍ STATUTÁRNÍCH AUDITORŮ PODLE ČLÁNKU 13 SMĚRNICE 2006/43/ES**

Odpovědný statutární auditor je každoročně účasten povinného profesního vzdělávání, a to formou účasti na vzdělávacích akcích KA ČR a jiných vzdělávacích institucí. Těchto vzdělávacích akcích se dle doporučení statutárního auditora účastní také externí spolupracující osoby.

Odpovědný statutární auditor také dle potřeby informuje ostatní spolupracovníky o podstatných změnách účetních, daňových a profesních předpisů a metodiky provádění auditorských postupů.

Vedení společnosti jsou také jako daňoví poradci pravidelně informováni KDP ČR.

### **ZPŮSOB VÝPOČTU ODMĚNY SPOLEČNÍKŮ V AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI**

Jediný společník je současně zaměstnancem auditorské společnosti H audit, s.r.o. a je odměňován měsíční mzdou.

### **POPIS STRATEGIE, KTEROU AUDITORSKÁ SPOLEČNOST UPLATŇUJE PRO ÚČELY STRÍDÁNÍ KLÍČOVÝCH AUDITORSKÝCH PARTNERŮ A ZAMĚSTNANCŮ PODLE ČLÁNKU 17 ODS. 7**

Auditorská společnost H audit, s.r.o. neprováděla posledních 10 let audit subjektu veřejného zájmu, a tedy u subjektu veřejného zájmu neaplikovala posledních 10 let postup dle článku 17 odst. 7.

**OBRAT AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI ZA ROK 2021 S ROZDĚLENÍM NA  
KATEGORIE**

<b>KATEGORIE</b>	<b>OBRAT v tis. Kč</b>
<i>Povinný audit subjektů veřejného zájmu a subjektů patřících do skupiny podniků, jejichž mateřský podnik je subjektem veřejného zájmu.</i>	0
<i>Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů</i>	3269
<i>Povolené neauditorské služby poskytované subjektům, jejichž audit auditorská společnost provádí.</i>	0
<i>Neauditorské služby jiným subjektům.</i>	618



*M. Hornák*

**HA** audit, s.r.o.  
Ing. Miroslav Hornák, Ph.D.  
Auditor, dekret č. 1603  
jednatel společnosti