

VÝROČNÍ ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI ZA ROK 2023

Výroční zpráva o transparentnosti za rok 2023 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

Společnost H audit, s.r.o. není členem sítě.

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

Od 15. 12. 2022 nabyl účinnosti mezinárodní standard pro řízení kvality ISQM 1, který nahradil mezinárodní standard pro řízení kvality ISQC 1 a dále od 15. 12. 2022 nabyl účinnosti mezinárodní standard pro řízení kvality ISQM 2 a byl revidován v této souvislosti mezinárodní auditorský standard řízení kvality ISA 220.

Společnost H audit, s.r.o. musela také zavést do svého vnitřního systému řízení kvality požadavky výše uvedených standardů. Při zavádění systému řízení kvality dle ISQM 1 jsme vycházeli ze systému řízení kvality dle ISQC 1 a provedli rozšíření dle ISQM 1, tak aby bylo zajištěno posílení celkového systému řízení kvality uvnitř společnosti H audit, s.r.o. s důrazem na změnu firemního pohledu na systém řízení kvality jako na celek, a nikoliv pouze odděleně na jednotlivé prvky řízení kvality.

V rámci firemní metodiky je zdůrazněno, že všechny postupy dle ISQM 1, popřípadě dle ISQM 2 jsou uskutečňovány za účelem dosažení hlavního cíle společnosti, kterým je udržet konzistentní kvalitu zakázek.

Naše metodika zahrnuje všech osm složek nového systému řízení kvality. Jsme malá auditorská společnost, ve které je jedinou odpovědnou osobou za systém řízení kvality jediný statutární auditor, který je současně jediným vlastníkem firmy a jedním ze dvou jednatelů společnosti.

Velikostí a jednoduchostí naší společnosti odpovídají také vnitřní předpisy, které stanovují postupy a procesy k naplnění požadavků ISQM 1 a ISQM 2.

Firemní proces vyhodnocení rizik

V rámci řízení kvality uvnitř naší společnosti jsme zavedli jednoduché procesy vyhodnocení rizik, které zahrnují stanovení kvalitativních cílů, identifikaci a vyhodnocení rizik, která by mohly ohrožovat stanovené kvalitativní cíle v oblastech:

- správa a řízení,
- plnění etických požadavků,
- schvalování nových klientů a pokračování se stávajícími klienty,
- realizace zakázky,
- zdroje,
- informace a komunikace a
- monitorovací a nápravný proces.

Náš proces vyhodnocení rizik dále zahrnuje způsob reakce na identifikovaná rizika.

Správa a řízení a vedení

Vedení společnosti si plně uvědomuje, že činnost auditora slouží veřejnému zájmu tím, že provádí kvalitní zakázky, bez výkyvů v jejich kvalitě provedení.

Jediný vlastník a jediný odpovědný auditor společnosti zdůrazňuje a vede externí spolupracovníky a druhého jednatele k uvědomění si důležitosti profesní etiky, hodnot a postojů, vede je k odpovědnosti za kvalitu zakázek, k uvědomění si důležitosti kvality pro rozhodnutí a opatření přijímána firmou.

Rozdělení odpovědností a pravomocí je v naší společnosti poplatné velikosti naší společnosti a je tedy velmi jednoduché. Vedení a řízení firmy a odpovědnost za vnitřní systémy je v rukou jediného statutárního auditora Ing. Miroslav Horňáka, Ph.D. a v oblastech, kde lze přesunout také odpovědnost a pravomoc v rámci řízení kvality uvnitř firmy je angažován druhý jednatel společnosti – Ing. Petr Haas.

Etické požadavky

Vnitřní předpis na tuto oblast stanovuje etické požadavky na jednatele společnosti a na případné externí subjekty. U každé zakázky pravidelně posuzujeme, zda konkrétní osoby, které provádějí příslušnou zakázku splňují etické požadavky.

Proces posuzování etických požadavků u konkrétní zakázky je také stanoven vnitřním předpisem.

Schvalování nových klientů, resp. nových zakázek a pokračování vztahů s klientem

Proces schvalování nových zakázek nebo pokračování stávajících zakázek je prováděn prostřednictvím vyhodnocení konkrétních oblastí s pomocí IT techniky v rámci využití excelovských formátů. Oblasti týkající se etických hodnot klienta, integrity klienta, našich schopností realizovat zakázku v souladu s příslušnými předpisy, jsou vyhodnocovány zejména dle úsudku vedení společnosti. Jediný partner odpovědný za zakázku posoudí zda byly tyto postupy u konkrétní zakázky dodrženy.

Realizace zakázky

V rámci jednotné realizace kvalitních zakázek máme vypracovaný podrobný postup a metodiku provádění (realizace) auditních zakázek, který vypracoval jediný odpovědný auditor firmy, a který je realizován prostřednictvím IT systému a excelovských formátů. Tyto postupy v excelovském formátu jsou u každé konkrétní zakázky uloženy na vzdáleném úložišti a jediný auditor nasdílí tyto formáty konkrétnímu spolupracovníkovi v týmu a současně průběžně monitoruje způsob realizace zakázky a v případě, že vyhodnotí riziko v oblasti kvality zakázky, provede nápravné opatření v průběhu realizace zakázky.

Zdroje

Jsme malá firma, která má v systému řízení kvality omezené zdroje, a tudíž je tato složka systému řízení kvality pro naši společnost velmi významná a do určité míry riziková.

Lidské zdroje – tato položka zdrojů je pro naši společnost nejvíce riziková, a to vzhledem k velikosti naší firmy, která disponuje pouze dvěma interními pracovníky a využívá na konkrétní realizaci zakázky externí spolupracovníky. V oblastech, ve kterých nedisponujeme adekvátními lidskými zdroji, využíváme externí subjekty. Jedná se zejména o externí odborníky v oblasti IT systému v případě zakázek se složitým IT systémem, dále odborníka na pojistně technickou matematiku v oblasti realizace zakázky SVZ – pojišťovny.

Dále využíváme externího auditora na kontrolu kvality prováděných zakázek včetně subjektu veřejného zájmu a pro zajištění monitoringu vnitřního systému řízení kvality.

Technologické zdroje

Používáme standardní IT aplikace a hardware a v této oblasti jsme vyhodnotili riziko za nevýznamné.

Duševní zdroje

Pro provádění zakázek máme vypracovaný podrobný jednotný metodický postup v rámci excelovských formátů.

Informace a komunikace

Jedná se o novou složku systému řízení kvality oproti ISQC 1. Vzhledem k velikosti naší firmy se jedná o méně významnou složku systému řízení kvality. Vedení společnosti je přímo zapojeno, respektive je určující v systému řízení kvality.

V naší směrnici pro tuto složku systému řízení kvality jsou stanoveny jednoduché postupy týkající se používaného informačního systému a zejména v oblasti předávání informací o systému řízení kvality externím subjektům.

Monitorovací a nápravný proces

Naše firma má vnitřním předpisem stanoven tento proces do čtyř fází v souladu s implementační příručkou. Vnitřní směrnice stanovují postupy, které by měly být prováděny v rámci jednotlivých fází monitorovacího a nápravného procesu.

1. Návrh a provádění monitorovací činnosti.
2. Vyhodnocení zjištění, identifikace a vyhodnocení nedostatků.
3. Reakce na zjištěné nedostatky.
4. Komunikace.

Náš postup monitoringu systému řízení kvality zásadně zohledňuje velikost naší společnosti, která je velmi malá, co se týče zejména personálního obsazení.

Konkrétní reakce

V souladu s ISQM 1 jsme zavedli pravidla a postupy upravující kontrolu kvality v souladu s ISQM 2 u subjektu veřejného zájmu a také pravidla a postupy kontroly kvality u ostatních zakázek. Kontrolu kvality u zakázky, u níž je nutné provést kontrolu kvality před vydáním zprávy auditora – u SVZ zabezpečujeme formou kontroly kvality zakázky externím odborníkem – externím auditorem.

Prohlášení

Přihlašujeme, že osoba odpovědná (jediný statutární auditor společnosti) provádí jednou ročně vyhodnocení vnitřního systému řízení kvality a v souladu s novým standardem pro řízení kvality ISQM 1 poprvé provedla toto vyhodnocení do 15. 12. 2023.

Já jako osoba odpovědná za vnitřní systém řízení kvality H audit, s.r.o. a jednatel prohlašuji, že náš vnitřní systém řízení kvality uplatňovaný ve firmě je v souladu s Mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1 a zabezpečuje dodržování všech relevantních předpisů a konzistentní kvalitu zakázek. Mohu konstatovat, že náš systém je účinný a funguje.

POSLEDNÍ PŘEZKUM ZAJIŠTĚNÍ KVALITY PODLE ČLÁNKU 26

Poslední kontrola kvality č. 2023/6 byla provedena Radou pro veřejný dohled nad auditem v roce 2023 a byla ukončena v červenci 2023.

SEZNAM SUBJEKTŮ VEŘEJNÉHO ZÁJMU, U KTERÝCH AUDITORSKÁ SPOLEČNOST PROVÁDĚLA POVINNÝ AUDIT V PŘEDCHOZÍM ÚČETNÍM OBDOBÍ (ROK 2023).

V roce 2023 byl prováděn povinný audit u jediného subjektu veřejného zájmu – Servisní pojišťovna a.s. (IČ: 25345150).

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.

Prohlašujeme, že byl proveden také přezkum dodržování nezávislosti.

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.

Odpovědný statutární auditor každoročně plní stanovený rozsah hodin dle vnitřní směrnice KAČR.

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. prováděla v roce 2023 druhý audit subjektu veřejného zájmu. U SVZ je aplikován postup podle článku 17 odst. 7 a jediný klíčový odpovědný partner za audit SVZ ukončí účast na povinném auditu auditovaného SVZ nejpozději do sedmi let ode dne jmenování a opět se může zapojit po uplynutí tří let ode dne ukončení účasti.

**OBRAT AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI ZA ROK 2023 S ROZDĚLENÍM NA
KATEGORIE**

KATEGORIE	OBRAT v tis. Kč
<i>Povinný audit subjektů veřejného zájmu a subjektů patřících do skupiny podniků, jejichž mateřský podnik je subjektem veřejného zájmu.</i>	200
<i>Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů</i>	3413
<i>Povolené neauditorské služby poskytované subjektům, jejichž audit auditorská společnost provádí.</i>	0
<i>Neauditorské služby jiným subjektům.</i>	552



Miroslav Hornák

H audit, s.r.o.

Ing. Miroslav Hornák, Ph.D.
Auditor, dekret č. 1603
jednatel společnosti