



PS Audit s.r.o.

Audit, účetnictví, daně, poradenství
Zastoupena: Ing. Pavel Síč, jednatel, statutární auditor opr. č. 2305, daňový poradce ev. č. 5002
Nad Spádem 641/20, 147 00 Praha 4
IČ: 01743929, DIČ: CZ01743929
Tel: 212 248 655
E-mail: ucetni@psaudit.cz
W: www.psaudit.cz
ID datové schránky: gk7vfqb
Společnost evidovaná u Komory daňových poradců ČR
Společnost zapsaná do seznamu auditorských společností Komory auditorů ČR, opr. č. 546

ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI 2018

Úvod

Auditorská společnost PS Audit s.r.o., evidenční číslo Komory auditorů České republiky 546 (dále jen „Společnost“), která provádí statutární audity účetních závěrek subjektů veřejného zájmu, vydává a zveřejňuje zprávu o transparentnosti za účetní období 1.1.2018 až 31.12.2018, v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů ve smyslu požadavků článku 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES.

1. Popis právní formy a vlastnické struktury společnosti

PS Audit s.r.o. je společnost s ručením omezeným, založená dne 3.6.2013, se sídlem Nad Spádem 641/20, 147 00 Praha 4, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 211211.

Majetkové a hlasovací právo ve Společnosti k datu sestavení této zprávy má Ing. Pavel Síč, evidenční číslo KAČR 2305, který je jediným společníkem Společnosti.

Statutární orgán Společnosti k datu sestavení této zprávy tvoří tito jednatelé:

- Ing. Pavel Síč, evidenční číslo KAČR 2305

V průběhu roku 2018 nedošlo k žádným změnám ve vlastnictví nebo struktuře společnosti.

2. Popis sítě a její právní uspořádání a struktura

Společnost je samostatná auditorská společnost a působí v České republice. Společnost PS Audit s.r.o. nepatří do sítě či skupiny auditorských či poradenských společností. Společnost poskytuje auditorské služby, daňové poradenství, zpracování účetnictví, poradenství při fúzích a akvizicích, organizační a ekonomické poradenství.

Společnost v současné době zaměstnává pět zaměstnanců, kteří působí v kanceláři v Praze.



PS Audit s.r.o.

Audit, účetnictví, daně, poradenství
Zastoupena: Ing. Pavel Síč, jednatel, statutární auditor opr. č. 2305, daňový poradce ev. č. 5002
Nad Spádem 641/20, 147 00 Praha 4
IČ: 01743929, DIČ: CZ01743929
Tel: 212 248 655
E-mail: ucetni@psaudit.cz
W: www.psaudit.cz
ID datové schránky: gk7vfqb
Společnost evidovaná u Komory daňových poradců ČR
Společnost zapsaná do seznamu auditorských společností Komory auditorů ČR, opr. č. 546

Celkový získaný obrat z povinného auditu

Celkový získaný obrat z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetní závěrek vytvořený společností PS Audit s.r.o. za rok 2018 dosáhl 725 tis. Kč.

3. Struktura řízení auditorské společnosti

Společnost řídí jediný jednatel a statutární auditor Ing. Pavel Síč. Jednatel nese zodpovědnost za celkovou strategii auditorské společnosti, za její obchodní vedení a za sestavení její účetní závěrky. Ing. Pavel Síč jako jediný statutární auditor odpovídá za celou oblast auditu.

Společnost má jednu kanceláře v sídle společnosti, tedy na adrese Nad Spádem 641/20, 147 00 Praha 4. Za provozní vedení kanceláře je odpovědný jednatel společnosti.

4. Vnitřní systém zabezpečení kvality

Společnost se řídí pravidly Mezinárodního standardu pro řízení kvality (ISQC 1) a všemi etickými požadavky a pravidly stanovenými Etickým kodexem. Je kladen důraz na kvalitu a zodpovědnost a dodržování etických zásad u všech členů auditních týmů.

Vnitřní systém zabezpečení kvality zahrnuje zásady a postupy, které řeší odpovědnosti řízení kvality v oblasti odpovědnosti vedení Společnosti, přijetí a pokračování ve vztahu s klientem, lidských zdrojů - přijetí nových zaměstnanců a rozvoj zaměstnanců, provádění zakázek a jejich monitorování.

Prověrka zabezpečení kvality

Zprávy o statutárním auditu individuální účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky, mj. i subjektů veřejného zájmu, jsou před jejich vydáním předmětem prověrky zabezpečení kvality, kterou vykonává jednatel společnosti nebo jiný auditor s dostatečnými a přiměřenými zkušenostmi a odbornou kvalifikací.

Prověrka zabezpečení kvality projektu se skládá z kontroly zprávy auditora a účetní závěrky nebo jiných finančních údajů, které jsou předmětem zprávy, plánu auditu, memoranda o shrnutí výsledků auditu nebo jiné podobné zprávy, vybrané pracovní dokumentace a jiných dokumentů podle potřeby. Součástí této prověrky je i rozhovor s odpovědným auditorem za zakázku o závažných skutečnostech, které se vyskytly během auditu nebo prověrky. Auditorskou zprávu je možné vydat jen v tom případě, že se auditor vykonávající prověrku ubezpečí, že auditorský tým vykonal přiměřené úsudky a závěry, a že byly dodržovány Mezinárodní auditorské standardy a další relevantní postupy a předpisy platné v České republice.



PS Audit s.r.o.

Audit, účetnictví, daně, poradenství
Zastoupena: Ing. Pavel Síč, jednatel, statutární auditor opr. č. 2305, daňový poradce ev. č. 5002
Nad Spádem 641/20, 147 00 Praha 4
IČ: 01743929, DIČ: CZ01743929
Tel: 212 248 655
E-mail: ucetni@psaudit.cz
W: www.psaudit.cz
ID datové schránky: gk7vfqb
Společnost evidovaná u Komory daňových poradců ČR
Společnost zapsaná do seznamu auditorů Komory auditorů ČR, opr. č. 546

Etické požadavky

Společnost se při dodržování etických požadavků řídí etickým kodexem IFAC platným po schválení KAČR i v České republice. Od auditorů, zaměstnanců či jiných spolupracujících osob se vyžaduje, aby důsledně dodržovali uvedené etické zásady. Tyto zásady požadují zejména, aby všichni pracovníci zachovávali princip nezávislosti na klientovi, jednali bezúhonně a nestranně, chovali se profesionálně, práci odváděli na odborné výši a s řádnou péčí. Sledujeme a vyhodnocujeme požadavky na zachování nezávislosti v oblasti osobní vazeb, finančních zájmů i obchodních vztahů s klienty. Všichni auditoři a jiní pracovníci podílející se na zakázkách dodávají prohlášení o dodržení příslušných etických požadavků a zásad pro případ řešení sporů.

Přijetí a pokračování vztahů s klientem

Společnost přijímá nové zakázky nebo pokračuje v existujících zakázkách a ve vztahu ke klientovi jen poté, co auditor odpovědný za zakázku schválil přijetí nebo pokračování v zakázce, založené na prověrce postupů provedených v souladu s pravidly a postupy společnosti.

Lidské zdroje

Provedení auditu je závislé především na rozsahu a specifikách auditové zakázky. Dle individuálních potřeb je upraveno složení auditorského týmu. Vedení společnosti hodnotí požadavky na odborné služby, aby byli schopni zajistit dostatečnou kapacitu a kvalifikovanost nutnou k uspokojení požadavků klienta.

Průběžné 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.

Ochranná opatření, která působí jako mechanismus monitorování pro společnost, zahrnují

- interní a externí vzdělávací a školicí programy,
- požadavky, aby odpovědní auditoři a zaměstnanci znali, porozuměli a uplatňovali pravidla a postupy společnosti pro kontroly zakázek, prověrky řízení kvality a schvalování vedoucího zakázky,
- pravidlo určující auditorům a zaměstnancům nezveřejnit jakékoliv informace z účetní závěrky, pokud nemají nutný písemný souhlas,
- standardní kontrolní systém společnosti ohledně dokončení a vydání zprávy, který zdůrazňuje požadované schvalování a odepsání dle typu zakázky, funkce a osobní odpovědnosti,



PS Audit s.r.o.

Audit, účetnictví, daně, poradenství
Zastoupena: Ing. Pavel Sič, jednatel, statutární auditor opr. č. 2305, daňový poradce ev. č. 5002
Nad Spádem 641/20, 147 00 Praha 4
IČ: 01743929, DIČ: CZ01743929
Tel: 212 248 655
E-mail: ucetni@psaudit.cz
W: www.psaudit.cz
ID datové schránky: gk7vfqb
Společnost evidovaná u Komory daňových poradců ČR
Společnost zapsaná do seznamu auditorských společností Komory auditorů ČR, opr. č. 546

- instrukce auditorovi odpovědnému za zakázku a odborníkovi provádějícímu kontrolu práce na zakázce k monitorování příslušných schválení na průběžné bázi,
- instrukce auditorům a zaměstnancům, aby oznámili vedoucím pracovníkům, pokud zjistí významné nebo opakující se menší porušení pravidel a směrnic společnosti.

Prohlášení statutárního orgánu Společnosti

Jednatel Společnosti je přesvědčen, že vnitřní systém kontroly uplatňovaný ve Společnosti v roce 2018 účinně fungoval, je v souladu s platnými předpisy, že je zaměstnanci a spolupracovníky Společnosti dodržován a že audity prováděné Společností splňují požadovaný standard kvality.

5. Údaje o poslední provedené přezkumu zajištění kvality

Kontrola kvality provedená v souladu s článkem 26 Nařízení EU č. 537/2014 Radou pro veřejný dohled doposud nebyla provedena.

6. Subjekty veřejného zájmu, ve kterých společnost v předcházejícím účetním období uskutečnila audit podle Zákona o auditorech

Účetní jednotky, které splňují definici subjektů veřejného zájmu dle § 2a zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a dle § 1a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví platného od 1.1.2016:

- 1. Regionální investiční fond SICAV, a.s.
Holušická 2221/3, 148 00 Praha 4, IČ 247 85 920
- České spořitelni družstvo
Hostýnská 520/14, 108 00 Praha 10, IČ 274 44 376

Odpovědným auditorem za provedení auditu u subjektů veřejného zájmu je Ing. Pavel Sič.

7. Prohlášení o postupech Společnosti na zajištění nezávislosti

Společnost dodržuje zásady zabezpečení nezávislosti, včetně následujících opatření:

- každý odborný pracovník Společnosti podepisuje prohlášení o nezávislosti k jednotlivým zakázkám
- manažer zakázky prověřuje nezávislosti u každého zaměstnance při jednání o přijetí zakázky,
- každý odborný pracovník Společnosti absolvuje každoročně školení o zásadách zabezpečení nezávislosti



PS Audit s.r.o.

Audit, účetnictví, daně, poradenství
Zastoupena: Ing. Pavel Sič, jednatel, statutární auditor opr. č. 2305, daňový poradce ev. č. 5002
Nad Spádem 641/20, 147 00 Praha 4
IČ: 01743929, DIČ: CZ01743929
Tel: 212 248 655
E-mail: ucetni@psaudit.cz
W: www.psaudit.cz
ID datové schránky: gk7vfqb
Společnost evidovaná u Komory daňových poradců ČR
Společnost zapsaná do seznamu auditorských společností Komory auditorů ČR, opr. č. 546

- procesy přijetí zakázky a akceptace klienta se uplatní s cílem ověřit, zda nedošlo k ohrožení nezávislosti.

Společnost dále v roce 2018 provedla interní přezkoumání dodržování nezávislosti.

8. Průběžné vzdělávání auditorů a dalších pracovníků

Soustavné vzdělávání je jednou z klíčových zásad Společnosti, protože se jedná o významný prostředek rozvoje znalostí, zachování a zlepšování kvality služeb Společnosti.

Odborné vzdělávání auditorů a asistentů auditora ve smyslu požadavků Zákona o auditorech se zabezpečuje formou školení organizovaných Komorou auditorů ČR, Komorou daňových poradců ČR a jinými externími odbornými organizacemi. Společnost také každoročně organizuje pro všechny pracovníky vlastní školení, které se věnuje zejména problematice změn v české účetní a daňové legislativě, Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, aktualizaci Mezinárodních auditorských standardů a praktického užívání software.

U nových pracovníků probíhá zaškolení a seznámení se systémem vedení spisu auditora, práce v týmu na zakázce a další metodiky a procesem auditu. Dále je jim nastaven individuální program vzdělávání se v závislosti na úrovni jejich pracovních zkušeností. Přehled absolvovaných externích a interních školení je Společností evidován a je možné kdykoliv ověřit aktuální stav. Soustavné vzdělávání je též faktor, který se zohledňuje při každoročním hodnocení pracovníků společnosti a při posuzování jejich potenciálu růstu v rámci Společnosti.

Auditoři Společnosti plní program průběžného vzdělávání v rozsahu určeném § 9 zákona o auditorech.

Společnost buduje svou interní databázi odborných informací, která je k dispozici všem pracovníkům. Tato databáze je průběžně doplňována a aktualizována odpovědnými pracovníky.

9. Základ pro odměňování partnerů

Odměna auditorů zapsaných v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů ČR je určena v závislosti na jejich zodpovědnosti, funkci a hodnocení. Hodnocení se provádí každý rok.

Hodnocení je založené na odborných a metodických zkušenostech, bezúhonnosti, profesionalitě a úspěších v oblasti vedení lidských zdrojů, rozvoje obchodu a efektivitě managementu.



PS Audit s.r.o.

Audit, účetnictví, daně, poradenství
Zastoupena: Ing. Pavel Síč, jednatel, statutární auditor opr. č. 2305, daňový poradce ev. č. 5002
Nad Spádem 641/20, 147 00 Praha 4
IČ: 01743929, DIČ: CZ01743929
Tel: 212 248 655
E-mail: ucetni@psaudit.cz
W: www.psaudit.cz
ID datové schránky: gk7vfbq
Společnost evidovaná u Komory daňových poradců ČR
Společnost zapsaná do seznamu auditorských společností Komory auditorů ČR, opr. č. 546

10. Rotace klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců

U subjektů veřejného zájmu se rotace klíčových auditorských partnerů upravuje interní směrnice dle ISQC 1, která odkazuje na článek 17 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, u ostatních společností se rotace řídí interní směrnici vypracovanou v souladu s ISQC 1.

11. Finanční informace

Výnosy	Částka (tis. Kč)
Statutární audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a společností patřících do skupin, jejichž mateřská společnost je subjektem veřejného zájmu	255
Statutární audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek ostatních účetních jednotek *	470
Celkové výnosy ze statutárních auditů	725
Povolené neauditorské služby auditovaným účetním jednotkám	-
Neauditorské služby poskytnuté neauditovaným účetním jednotkám	3 020

* Audit účetních závěrek a jiných auditních zakázek pro společnosti, které nejsou subjekty veřejného zájmu

V Praze dne 23.4.2019

Ing. Pavel Síč
Jednatel PS Audit s.r.o.
Statutární auditor a daňový poradce