

# Zpráva o transparentnosti společnosti TPA Audit s.r.o. za rok 2018



**TPA Audit s.r.o.**

140 00 Praha 4, Antala Staška 2027/79

Tel.: +420 222 826 311, E-mail: [audit@tpa-group.cz](mailto:audit@tpa-group.cz), [www.tpa-group.cz](http://www.tpa-group.cz)

Pobočky: 746 01 Opava, Veleslavínova 240/8, Tel.: +420 553 622 565

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

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



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. 2018 byla společnost vlastněna těmito společníky:

Ing. Rostislav Kuneš

Ing. Markéta Schüick

Ing. Radek Stein

Ing. Jiří Hlaváč

HCR Holding s.r.o.

TPA Wirtschaftsprüfung GmbH

## **2 Popis sítě TPA, právní a strukturální postavení společnosti v ní**

Společnost patří do skupiny TPA CEE, která působí kromě České republiky v Albánii, Bulharsku, Černé Hoře, Chorvatsku, Maďarsku, Polsku, Rakousku, Rumunsku, Slovensku, Srbsku a Slovinsku. Skupina má více než 1 500 zaměstnanců ve 30 kancelářích.

V České republice jsou služby skupiny TPA prováděny několika právními subjekty. Kromě auditu jsou zde poskytovány daňové 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 v 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.

Tržby za auditní služby ve skupině TPA CEE činí cca 8,7 mil. Eur.

### 3 Informace o síti Baker Tilly

Baker Tilly International je jednou z nejlivnějších celosvětových sítí, která se skládá z nezávislých společností orientovaných na audit, účetnictví a firemní poradenství. Tyto společnosti pojí ambice poskytovat výjimečný clientský servis.

TPA Audit, s.r.o. je nezávislým členem Baker Tilly International Limited – společnosti s ručením omezeným s garancí v Anglii a Walesu. Vlastníky této společnosti jsou její členové, kteří drží rovnocenné podíly na vlastnictví subjektu. Tito členové mají zodpovědnost za jmenování představenstva na Valné hromadě, která schvaluje strategii společnosti a jiné předměty jejich zájmu, jako například změny ve stanovách společnosti.

Baker Tilly International, jako společnost sama o sobě neposkytuje svým klientům profesionální služby, poradenství či názory, ale má pro své členy charakter servisní organizace a působí ze své centrální globální kanceláře situované v Londýně. Poskytování clientských služeb se organizuje regionálně a národně sítí společností, která má celosvětově více než 125 nezávislých členů. Každý člen je separátní a nezávislá právní entita. Každý člen je vlastněný a řízený lokálně a osobně zodpovídá za své jednání. Žádný z členů není nijakým způsobem zodpovědný za služby druhých členských společností.

Například, pokud více členů funguje pod jménem společnosti Baker Tilly, neexistují mezi nimi vlastnické vztahy.

#### Řízení a správa („governance“)

Společnost Baker Tilly International je řízena představenstvem, které se skládá z generálního ředitele (CEO) a ředitelů vybraných z nezávislých členských společností po celém světě. Představenstvo jmenuje CEO. Zároveň formuluje budoucí strategie Baker Tilly International a schvaluje směrnice a postupy pro správu („governance“) a řízení celé sítě. Na základě doporučení od CEO a regionálních poradenských výborů, představenstvo přijímá nové členy a v případě potřeby, ruší existující členství.

Řízení sítě je rozdělené podle regionů na Severní Ameriku; Latinskou Ameriku; Evropu, Střední Východ; Afriku a Asii-Tichomoří. Každý z regionů je zastoupený předsedou, který předsedá poradenskému výboru. Poradenský výbor se skládá z partnerů působících v členských společnostech daného regionu. Úlohou předsedy je koordinace a rozvoj obchodu mezi členy, nábor nových členů a realizace strategie, která byla určena pro daný region.

Na nejvyšší řídicí úrovni je síť koordinovaná CEO. CEO se zodpovídá představenstvu, a v konečném důsledku i členům sítě, v záležitostech, které se týkají řízení a vedení celé sítě.

Za CEO stojí tým z centrální globální kanceláře, který poskytuje různorodou podporu a nástroje členům sítě po celém světě. Tato podpora je široká a zahrnuje mezinárodní marketing, rozvoj

obchodních iniciativ, technickou podporu a koordinaci globální programu výměnných stáží pro zaměstnance členů sítě.

### **Auditní firmy a informace o auditních poplatcích vzhledem na členství v EU**

V roce 2018 vykonávaly následující nezávislé členské společnosti sítě Baker Tilly International zákonné auditní služby v EU:

- Belgie - Baker Tilly Belgium
- Bulharsko – Baker Tilly Klitou & Partners OOD
- Bulharsko – TPA Group
- Česká republika – TPA Audit s.r.o.
- Chorvatsko – TPA Audit d.o.o.
- Kypr – Baker tilly Klitou & Partners Limited
- Dánsko - Baker Tilly Denmark
- Estonsko - Baker Tilly Baltics OÜ
- Finsko - BTF Tilintarkastus Helsinki Oy; BTF Tilintarkastus Seinajoki; Hellepartners Oy
- Francie - BBM Baker Tilly; FIMECOR Baker Tilly; GMBA Seleco Baker Tilly; MCR Baker Tilly; ORFIS Baker Tilly; SOFIDEEC Baker Tilly
- Řecko - Baker Tilly Greece Certified Auditors and Accountants A.E
- Holandsko - Baker Tilly Berk N.V.
- Irsko - Baker Tilly Hughes Blake
- Isle of Man - Baker Tilly Isle of Man
- Litva - Scandinavian Accounting and Consulting UAB
- Lotyšsko - Baker Tilly Baltics SIA
- Maďarsko - TPA Control Kft
- Malta - Baker Tilly Sant Partnership
- Německo - Baker Tilly GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
- Polsko - TPA Sp. zo.o. sp. kom.
- Portugalsko - Baker Tilly PG & Associadoes, SROC, S.A.
- Rakousko - TPA Wirtschaftsprüfung GmbH
- Rumunsko - Baker Tilly Klitou and Partners SRL
- Severné Írsko - Baker Tilly Mooney Moore Partnership
- Slovensko - TPA AUDIT s.r.o
- Slovinsko - Baker Tilly Evidas d.o.o
- Španielsko - Baker Tilly FMAC SLP
- Švédsko - Baker Tilly Halmstad KB / Baker Tilly MLT KB / Baker Tilly Stint AB / Baker Tilly Umeå AB
- Taliansko - Baker Tilly Revisa SpA
- Veľká Británia – MHA Macintyre Hudson; Broomfield & Alexander Limited; Carpenter Box Limited; Henderson Loggie Partnership; Larking Gowen Partnership; Monahans Partnership; Moore and Smalley LLP; Tait Walker LLP

Celkové tržby za audity společností Baker Tilly v EU za rok 2018 se předpokládají ve výši cca 175 mil. EUR.

#### **4 Přehled statutárních auditorů TPA Audit**

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

Ing. Rostislav Kuneš

Ing. Markéta Schück

Ing. Radek Stein

Všichni statutární auditoři vykonávají svou činnost v České Republice.

#### **5 Popis struktury řízení auditorské společnosti**

Vrcholným orgánem společnosti je valná hromada.

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

Osobami odpovědnými za zakázky jsou partneři společnosti Ing. Rostislav Kuneš, Ing. Markéta Schück 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 nábory 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 auditorskými 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 a Radou pro veřejný dohled nad auditem proběhla u společnosti v roce 2018.

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

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

Za rok 2018 společnost provádí audit společnosti První rezidenční investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. a Red Thirteen s.r.o.

## **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**

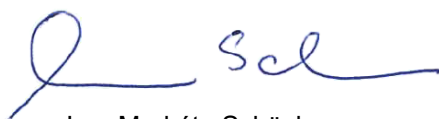
V roce 2018 byly tržby společnosti tvořeny těmito částmi:

- a) Audity účetních závěrek subjektů veřejného zájmu – 260 tis. Kč
- b) Audity účetních závěrek a jiných auditních zakázek pro společnosti, které nejsou subjekty veřejného zájmu – 36 872 tis. Kč
- c) Neauditorské služby pro subjekty veřejného zájmu, u nich naše společnosti provádí audity účetních závěrek – 0 Kč



d) Neauditorské služby pro ostatní subjekty – 15 083 tis. Kč

V Praze dne 25.4.2019



Ing. Markéta Schück

jednatel