

Zpráva o transparentnosti společnosti TPA Audit s.r.o. za rok 2023



TPA Audit s.r.o.

140 00 Praha 4, Antala Staška 2027/79

Tel.: +420 222 826 311, E-mail: audit@tpa-group.cz, 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. 2023 byla společnost vlastněna těmito společníky:

Ing. Radek Stein

Ing. David Mrozek

Ing. Jiří Hlaváč

HCR Holding s.r.o.

TPA Testana Holding 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 1 700 zaměstnanců. V rámci skupiny TPA CEE je majetkové propojení.

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 CEE náleží do sdružení nezávislých auditorských a poradenských společností Baker Tilly. Síť Baker Tilly International má přes 140 členů.

TPA Group je dále nezávislým členem Baker Tilly Europe Alliance. Auditní tržby v této skupině činí cca 56,8 mil. EUR.

Tržby auditních firem za auditní služby ve skupině TPA CEE činí cca 9,9 mil. EUR.

3 Informace o síti Baker Tilly

Baker Tilly International je jednou z předních celosvětových sítí, která se skládá z nezávislých společností orientovaných na audit, účetnictví a firemní poradenství.

TPA Audit, s.r.o. je nezávislým členem Baker Tilly International Limited – společnosti s ručením omezeným registrovanou 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 klientských služeb se organizuje regionálně a národně sítí společností, která má celosvětově více než 140 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 globálního programu výměnných stáží pro zaměstnance členů sítě.

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

V roce 2023 vykonávaly následující nezávislé členské společnosti sítě Baker Tilly International zákonné auditní služby v EU:

Austria - Pro Auditio Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH
Belgium - Baker Tilly Belgium
Bulgaria - TPA Audit OOD; Baker Tilly Klitou and Partners OOD
Croatia - TPA Audit d.o.o.
Cyprus - Baker Tilly Klitou & Partners Limited
Czech Republic - TPA Audit, s.r.o.
Denmark - Baker Tilly Denmark
Estonia - Baker Tilly Baltics OÜ
Finland – Baker Tilly Finland Oy
France – Strego Audit
Germany - Baker Tilly Holding GmbH
Greece - Baker Tilly Greece Auditors S.A.
Hungary - TPA Control Könyvvizsgáló Kft.
Italy - Baker Tilly Revisa SpA
Latvia - Baker Tilly Baltics SA
Lithuania - UAB Scandinavian Accounting and Consulting
Luxembourg – Baker Tilly Audit & Assurance s.à r.l.
Malta - Baker Tilly Malta
Netherlands - Baker Tilly (Netherlands)
Poland - Baker Tilly TPA Sp. z o.o.
Portugal - Baker Tilly PG & Associados, SROC, LDA
Romania - TPA Audit Advisory S.R.L.; Baker Tilly Klitou and Partners SRL
Slovakia - TPA Audit, s.r.o.
Spain - Baker Tilly Iberia
Sweden - Baker Tilly Sweden

Celkové tržby za auditu společností Baker Tilly v EU za rok 2023 jsou ve výši přibližně 224 mil. EUR.

4 Přehled statutárních auditorů TPA Audit

Za skupinu TPA v České republice vystupují vlastním jménem tyto auditori:

Ing. Radek Stein

Ing. David Mrozek

Všichni statutární auditori 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 byl pověřen Ing. Radek Stein.

Osobami odpovědnými za zakázky byli partneři společnosti Ing. David Mrozek a Ing. Radek Stein.

Jednotlivé auditní týmy jsou řízeny manažery společnosti.

6 Popis vnitřního systému řízení kvality auditorské společnosti, prohlášení řídicího orgánu o účinnosti jeho fungování

Naše společnost implementovala systém řízení kvality ISQM 1. Cílem implementovaného systému řízení kvality je, aby naše společnost měla přiměřenou jistotu, že ona sama a její zaměstnanci plní povinnosti stanovené profesními standardy, požadavky příslušných zákonů a provádějí zakázky v souladu s těmito standardy a požadavky a aby byly vydávány zprávy o těchto zakázkách, které jsou za daných okolností vhodné. Jednotná realizace zakázek slouží veřejnému zájmu. Návrh, zavedení a provozování systému řízení kvality přispívá k jednotné realizaci kvalitních zakázek, protože společnost poskytuje přiměřenou jistotu, že jsou naplněny cíle systému řízení kvality.

Vnitřní systém řízení kvality společnosti upravuje interní směrnice ISQM a směrnice Řídící a kontrolní systém při provádění auditů.

6.1 Prvky systému řízení kvality

Vnitřní systém řízení kvality stojí na následujících prvcích:

- Proces vyhodnocení rizik,
- Správa a řízení a vedení,
- Příslušné etické požadavky,
- Schvalování nových klientů, resp. nových zakázek a pokračování vztahů s klientem.,
- Realizace zakázek
- Zdroje,
- Informace a komunikace,
- Monitorovací a nápravný proces.

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 činnostech 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 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.

Společnost má vlastní IT oddělení, které se stará o správu softwarů a sítí. Při provádění auditu jsou mimo elektronický auditní spis používány nástroje, které jsou založeny zejména na Excelu. Společnost pravidelně absolvuje ISO audit na pro řízení bezpečnosti informací (ISO 27001) a je držitelem tohoto certifikátu.

Pro zajištění standardního způsobu provádění auditní zakázky má společnost zřízen auditní procesní manuál, který popisuje postupy při provádění auditu.

6.4 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 mimo jiné následující oblasti:

- soulad auditorských postupů s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a ostatními právními předpisy regulujícími auditorskou profesi,
- 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.

Na základě monitorovacího procesu dochází k nastavení nápravných opatření.

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 2021.

Kromě kontrol prováděných Komorou auditorů jsme dále podrobováni kontrolám kvality z mezinárodní sítě, již jsme členem. Poslední kontrola proběhla v roce 2022.

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

V roce 2023 společnost prováděla audit společnosti Natland investiční fond SICAV, a.s. (dříve Natland rezidenční investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.), SATPO Finance 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 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 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.

13 Dělení tržeb auditorské společnosti

V roce 2023 byly tržby společnosti tvořeny těmito částmi:

- a) Statutární audity účetních závěrek subjektů veřejného zájmu – 968 tis. Kč
- b) Jiné auditní zakázky pro subjekty veřejného zájmu – 790 tis. Kč

- c) Neauditorské služby pro subjekty veřejného zájmu, u nich naše společnosti provádí audity účetních závěrek – nejsou
- d) Audity účetních závěrek a jiných auditních zakázek pro společnosti, které nejsou subjekty veřejného zájmu – 62 402 tis. Kč
- e) Neauditorské služby pro ostatní subjekty – 11 228 tis. Kč

Výše uvedené rozdělení tržeb nezahrnuje rozdělení administrativních nákladů. Společnost TPA Audit s.r.o. působí v České republice pod společnou značkou TPA s ostatními společnostmi skupiny. Vzhledem k tomu, že většinu režijních činností lze s menšími náklady zajistit společně, než kdyby si je jednotlivé společnosti zajišťovaly samostatně, uzavřely tyto společnosti smlouvu o spolupráci a sdílení nákladů. Výkon společné činnosti zajišťuje společnost TPA Audit s.r.o. a náklady na společné činnosti rozděluje dle stanovených poměrů.

V Praze dne 30.4.2024



Ing. David Mrozek

jednatel