

Aktualizovaná zpráva o transparentnosti za období od 1. 9. 2022 do 31. 8. 2023 (dále jen rok 2023)

Úvod

EDM Utilitas Audit, s.r.o. (dále také „společnost“) provedla povinný audit účetní závěrky subjektu veřejného zájmu. V souladu s požadavkem čl. 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 („Nařízení“) zveřejňuje tuto výroční zprávu o transparentnosti.

- a) popis právní formy a vlastnické struktury auditorské společnosti;

Společníky společnosti EDM Utilitas Audit, s.r.o. byly ve sledovaném období: Daniela Fojtíková, statutární auditor evidenční č. 1920, vlastnický podíl 80% Uljana Bazjuková, statutární auditor evidenční č. 2509, vlastnický podíl 20%

- b) v případě, že statutární auditor nebo auditorská společnost jsou členy sítě;

Společnost EDM Utilitas Audit, s.r.o. je členem mezinárodní asociace auditorů, účetních a daňových poradců Clarkson Hyde Global, bližší informace o asociaci lze dohledat na adrese <https://clarksonhydeglob.com>. Asociace nespĺňuje definici sítě ¹.

Společnosti EDM Utilitas Audit, s.r.o., EDM Utilitas Accounting, s.r.o., EDM Light, s.r.o. a EDM Utilitas Tax, s.r.o. jsou podle platné legislativy považovány za síť. V EDM síti nejsou, mimo auditorskou společnost a jejich statutárních auditorů žádné další auditorské společnosti či statutární auditoři vykonávající svou činnost vlastním jménem, na vlastní účet, proto v této výroční zprávě o transparentnosti uvádíme pouze obrat auditorské společnosti EDM Utilitas Audit, s.r.o. („společnost“).

- c) popis struktury řízení auditorské společnosti;

Společnost je řízena jednatelem, ing. Danielou Fojtíkovou a ing. Uljanou Bazjukovou, obě jsou zároveň statutárními auditory. Významná obchodní i strategická rozhodnutí odsouhlasují oba jednatele.

- d) popis vnitřního systému řízení kvality statutárního auditora nebo auditorské společnosti a prohlášení správního nebo řídicího orgánu o účinnosti jeho fungování;

V souladu s platnou legislativou ² společnost navrhla a zavedla systém kvality řízení kvality („systém“), který je upraven vnitřní směrníci a zahrnuje následujících osm složek:

1. Proces vyhodnocení rizik

Společnost navrhla a zavedla proces vyhodnocení rizik tak, že stanovila kvalitativní cíle, identifikovala a vyhodnotila rizika ohrožující kvalitu a navrhla a implementovala reakci na tato rizika u následujících složek systému řízení kvality:

2. Správa a řízení a vedení

Společnost je firma s jednoduchou organizační strukturou. Má stanovena firemní pravidla chování a profesní etiky, dodržíje příslušné etické požadavky. Vyžaduje profesionální chování od svých pracovníků, prosazuje týmovou práci, snahu se neustále zlepšovat, klade důraz na soustavné vzdělávání a komunikaci na všech firemních úrovních.

Vedení nese odpovědnost za kvalitu. Svým jednáním a chováním nastavuje kvalitu etické atmosféry ve firmě.

3. Etické požadavky

Společnost dodržíje příslušné etické požadavky, včetně požadavků týkajících se nezávislosti. Požadavky na etiku se mohou lišit v závislosti na charakteru a okolnostech zakázky.

¹ Směrnice 2006/43/ES Článek 2: Pro účely této směrnice se rozumí: „síť“ rozsáhlejší struktura zaměřená na spolupráci, ke které patří statutární auditor nebo auditorská společnost, a zřetelně orientovaná na sdílení zisků nebo nákladů, nebo která má společné vlastnictví, ovládání či řízení, společné zásady a postupy kontroly kvality, společnou obchodní strategii, nebo používá společnou značku či významnou část odborných zdrojů;

² ISQM 1 Řízení kvality u firem provádějících auditu nebo prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky či zakázky na související služby a ISQM 2 Kontroly kvality zakázky

Vedení informuje týmy provádějící zakázky o požadavcích na nezávislost jejich členů, poskytuje pracovníkům provádějícím zakázky školení v oblasti příslušných etických požadavků. Noví spolupracovníci jsou vždy v rámci vstupního školení seznámeni s etickým kodexem.

Společnost má zpracovanou směrnici pro řízení postupů nezávislosti. Na začátku sezony probíhá proškolení všech pracovníků, aby splnili požadavky na nezávislost. Na jeho základě je společností požadováno, aby pracovníci svoji nezávislost vyhodnotili a informovali osobu, provozně odpovědnou za nezávislost o všem relevantním pro posouzení etiky a nezávislosti, dále aby podepsali písemné prohlášení k požadavkům na nezávislost. Směrnice stanovuje také povinnost členů týmu provádějícího zakázku informovat partnera odpovědného za zakázku a neprodleně oznámit veškeré případy změny nebo ohrožení nezávislosti a etických požadavků v průběhu období, aby společnost mohla včas identifikovat hrozby a přijmout nápravná opatření.

4. Schvalování nových klientů, resp. nových zakázek a pokračování vztahů s klientem
Společnost má stanoveny postupy pro přijetí nových zakázek a pokračování vztahů s klientem, který zahrnuje vyhodnocení rizik, posouzení charakteru zakázky, integrity a etických hodnot klienta, posouzení plnění etických požadavků včetně nezávislosti ze strany společnosti a posouzení způsobilosti společnosti realizovat zakázku v souladu s profesními standardy a legislativními požadavky.
O přijetí klienta a zakázky rozhodují oba jednatele.
5. Realizace zakázky
Společnost má nastaveny postupy pro realizaci zakázek.
Všichni členové týmu provádějícího zakázku jsou seznámeni se svými povinnostmi týkajícími se zakázky a práce provádějí v souladu firemními pravidly a postupy, profesními standardy a požadavky příslušných právních předpisů.

Charakter, načasování a rozsah řízení týmů provádějících zakázku, dohledu nad nimi a kontroly jimi provedené práce jsou, s ohledem na charakter a okolnosti zakázky a zdroje, které byly těmto týmům přiděleny nebo které tyto týmy mají k dispozici, přiměřené a práce prováděné méně zkušenými členy týmu je řízena, dozorována a kontrolována zkušenějšími členy týmu.

Obtížné a sporné otázky týkající se realizace zakázky jsou konzultovány, závěry jsou implementovány a dokumentovány ve spisu auditora.

Provedené práce jsou vyhodnoceny určeným pracovníkem a partnerem, tj. zda podporují učiněné závěry, zda byly řádně zdokumentovány, zda jsou důkazní informace získané v rámci ověřovací zakázky dostatečné a vhodné, aby mohly být použity jako východisko zprávy, zda byly dosaženy cíle postupů provedených v rámci závěrky. Za celkovou kvalitu realizace zakázky je odpovědný partner zodpovědný za zakázku.

Pro subjekty veřejného zájmu platí, že před vydáním zprávy auditora a dodatečné zprávy určené výboru pro audit provede statutární auditor, který se neúčastnil provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu, přezkoumání řízení kvality zakázky podle požadavků čl. 8 Nařízení, interních pravidel společnosti a ISA, při kterém posoudí, zda statutární auditor odpovědný za audit subjektu veřejného zájmu mohl reálně dospět k výroku a závěrům obsaženým v návrhu těchto zpráv.

6. Zdroje
Zdroje jako složka systému řízení kvality zahrnují:
 - lidské zdroje;
 - technologické zdroje, např. hardware a IT aplikace;
 - duševní zdroje
 - externí poskytovatelé služeb.

Společnost chápe význam lidských zdrojů jako zásadní pro činnost společnosti, vedení usiluje o stabilní tým. Společnost poskytuje příležitosti pro profesní rozvoj svých pracovníků a požaduje kontinuální profesní vzdělávání všech zaměstnanců.

Technologické zdroje zahrnují hlavně SW Microsoft, systém pro vedení spisu auditora, a dále hardware podporující fungování IT prostředí.

Duševní zdroje společnosti představují zejména písemná pravidla, metodiku provádění auditů a standardizované vzorové dokumenty. Tyto vzory jsou pravidelně aktualizovány tak, aby odrážely změny v profesních standardech případně praktické zkušenosti z provádění zakázek.

Společnost využívá podle momentální potřeby externí poskytovatele služeb jako jsou IT auditori a další IT odborníci, znalci pro oceňování, právní poradci, IFRS specialisté. a daňoví poradci. I v oblasti externích odborníků společnost usiluje o stabilní a dlouhodobou spolupráci.

7. Informace a komunikace

Pravidla a postupy které určují, jak mají být informace identifikovány, zachycovány, zpracovávány a uchovávány, jsou nastaveny vzhledem k velikosti společnosti.

Firemní kultura podporuje odpovědnost pracovníků za výměnu informací v rámci firmy a mezi sebou navzájem, zejména:

- pracovníkům a týmům provádějícím zakázky jsou předávány informace, jejichž charakter, načasování a rozsah jsou dostatečné k tomu, aby jim umožnily seznámit se s jejich povinnostmi týkajícími se výkonu činností v rámci systému řízení kvality nebo realizace zakázek a tyto povinnosti plnit;
- při výkonu činností v rámci systému řízení kvality nebo při realizaci zakázek pracovníci firmy a týmy provádějící zakázky předávají informace firmě.

Společnost má zavedený postup pro ochranu oznamovatelů.

8. Monitorovací a nápravný proces

Monitorování se skládá v první řadě z porozumění systému a určení, prostřednictvím dotazování, testů průběhu transakce a inspekci dokončených spisů, zda a v jakém rozsahu tento systém funguje efektivně. Monitorování dále zahrnuje navržení doporučení pro zlepšení systému, zejména pokud jsou objevena slabá místa nebo pokud se profesní standardy či postupy změnily.

Při návrhu monitorovacího procesu společnost zohlednila:

- důvody, jež vedly k vyhodnocení rizik ohrožujících kvalitu,
- návrh reakce na tato rizika,
- návrh firemního procesu vyhodnocení rizik a monitorovacího a nápravného procesu.

Společnost posoudila úplnost identifikovaných rizik a vhodnost a ověřitelnost zavedených reakcí, a dále nastavení reakcí a zavedení reakcí jejich funkčnosti prostřednictvím testování, které lze provést dle jejich charakteru:

- ověřením výsledku (např. archivace spisu stanoveným způsobem a ve stanoveném termínu),
- testováním kontroly,
- testováním automatizovaného procesu vč. IT aspektů.

Dále zohlednila skutečnost, že v systému od implementace ISQM1 nedošlo ke změnám, z předchozích monitorovacích činností (dle předchozího standardu ISQC1) nevyplývala žádná závažná zjištění, a dále zohlednila skutečnost, že v uplynulých dvou letech nenastaly situace:

- obvinění týkající se případů, kdy práce nebyly provedeny v souladu s profesními standardy a požadavky příslušných právních předpisů,
- nedodržování firemních pravidel a postupů stanovených v souladu s tímto standardem, informace z externích inspekci a od externích poskytovatelů služeb.

Monitorovací činnosti provádí společností určený auditor, který se nepodílel na realizaci zakázek nebo kontrole kvality zakázek před vydáním zprávy auditora. Monitorovací činnosti provádí osoba s dostatečnými příslušnými zkušenostmi a pravomocemi ve společnosti.

Osoba s konečnou odpovědností za systém vyhodnotí dopad nedostatků, které vyplývaly z monitorovacího procesu, a stanoví, zda jde o:

- případy, které nemusí nezbytně naznačovat, že systém řízení kvality společnosti je nedostatečný na to, aby jí poskytoval přiměřenou jistotu, že odpovídá profesním standardům, požadavkům příslušných právních předpisů a že zprávy vydané společností nebo partnery odpovědnými za zakázku jsou přiměřené daným okolnostem, nebo
- systémové, opakující se nebo jiné významné nedostatky, které vyžadují okamžitá nápravná opatření.

Na základě jejich posouzení stanoví/navrhne nápravná opatření.

V roce 2023 v období srpen-prosinec bylo provedeno monitorování systému řízení kvality. V prosinci vedení společnosti projednalo zprávu o výsledcích monitorování se závěrem, že *Systém řízení kvality poskytuje firmě přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle.*

- e) údaj o tom, kdy byl proveden poslední přezkum zajištění kvality podle článku 26;

Poslední pravidelná kontrola kvality byla provedena Komorou auditorů České republiky („Komora“) a Radou pro veřejný dohled nad auditem (Rada) v lednu 2021.

- f) seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých statutární auditor nebo auditorská společnost prováděli povinný audit v předchozím účetním období;

V roce 2023 jsme provedli audit společnosti Convenio, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

- g) prohlášení o nezávislosti činnosti statutárního auditora nebo auditorské společnosti, které rovněž potvrdí, že byl proveden vnitřní přezkum dodržování nezávislosti;

Při přezkumu dodržování nezávislosti postupuje společnost podle požadavků zákona o auditorech³, Etického kodexu a pro subjekty veřejného zájmu požadavků uvedených v čl. 4 a 5 Nařízení, detailní postup je upraven vnitřní směrní společnosti.

Všichni členové týmu provádějícího zakázku se vyjadřují ke své nezávislosti vůči klientům společnosti, pravidelně 1 x ročně podepisují prohlášení, ve kterém potvrdí, že požadavky na nezávislost dodržují a dále během provádění jednotlivých zakázek potvrzují průběžně svou nezávislost v interním systému. Před přijetím zakázky je vždy provedeno přezkoumání nezávislosti, které je zdokumentováno ve spisu auditora.

Společnost EDM Utilitas Audit, s.r.o. tímto prohlašuje, že byl proveden vnitřní přezkum dodržování nezávislosti.

- h) prohlášení o strategii, kterou statutární auditor nebo auditorská společnost uplatňují v oblasti průběžného vzdělávání statutárních auditorů podle článku 13 směrnice 2006/43/ES;

Společnost dbá na pravidelné vzdělávání osob, provádějících audit, podporuje registraci osob, provádějících auditní práce na Komoře.

Auditoři a asistenti, zapsaní v rejstříku auditorů Komory, se účastní vzdělávání organizovaného Komorou. Vzdělávací program zahrnuje i případná prioritní témata vyhlášená Komorou tak, aby byly naplněny požadavky na kontinuální profesní vzdělávání auditorů.

Společnost pořádá interní školení na aktuální auditorská, účetní a další témata. Účast na školeních je společností sledována a pravidelně vyhodnocována na pololetních pohovorech.

Statutární auditoři splnili ve sledovaném období povinnosti dle zákona o auditorech a vnitřních předpisů Komory, tj. minimálně požadovaný počet 40 hodin. Zapsaní asistenti auditora také splnili ve sledovaném období povinnosti dle zákona o auditorech a vnitřních předpisů Komory, tj. minimálně požadovaný počet 20 hodin

- i) informace o tom, na základě čeho se v auditorských společnostech vypočítává odměna společníků;

Příjmy partnerů tvoří pravidelné měsíční odměny, odměny za splnění stanovených úkolů a v případě rozhodnutí společníků také podíl na zisku.

- j) popis strategie, kterou statutární auditor nebo auditorská společnost uplatňují pro účely střídání klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců podle čl. 17 odst. 7;

Partner odpovědný za provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu musí být při provádění auditorské zakázky vystřídán nejpozději do 7 let od zahájení provádění povinného auditu a může provádět auditorskou činnost v tomto subjektu veřejného zájmu nejdříve po uplynutí 3 let.

U ostatních statutárních auditů je partner odpovědný za jeho provedení vystřídán nejpozději po 10 letech.

³ Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů

- k) pokud tyto údaje nejsou uvedeny v účetní závěrce ve smyslu čl. 4 odst. 2 směrnice 2013/34/EU, informace o celkovém obratu statutárního auditora nebo auditorské společnosti rozděleném na následující kategorie:

(Finanční informace vyjádřené v tis. Kč)

| Služby | Výnosy |
|---|---------------|
| Příjmy z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a subjektů patřících do skupiny podniků, jejichž mateřský podnik je subjektem veřejného zájmu | 230 |
| Příjmy z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů | 10 290 |
| Příjmy z povolených neauditorských služeb poskytovaných subjektům, jejichž audit statutární auditor nebo auditorská společnost provádí | 8 |
| Příjmy z neauditorských služeb poskytovaných jiným subjektům | 807 |
| Ostatní příjmy přefakturace nákladů | 7 |
| Celkem | 11 342 |

V Praze dne 5. 6. 2024



Ing. Uljana Bazjuková
jednatel společnosti
Clarkson Hyde Czech Republic Audit, s.r.o.
Politických vězňů 1272/21, Praha 1
číslo oprávnění 533