

## VÝROČNÍ ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI 30.6.2024

*Za období hospodářského roku trvajících od 1.7.2023 do 30.6.2024*

*Tuto zprávu vydáváme v souladu s požadavky článku 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu za roční účetní období končící 30. června 2024.*

**Cílem námi poskytovaných auditních služeb je ověřit, že účetní výkazy našich klientů jsou kvalitní a věrohodné, tak aby se na ně mohly s důvěrou spoléhat všechny zainteresované osoby při svých rozhodnutích.**

**Jsme členy JPA International, která je mezinárodní strukturou nezávislých auditních, účetních a poradenských společností. JPA International však nesplňuje definici sítě ve smyslu § 2 písm. l) Zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. Členové JPA jsou na sobě nezávislí a nepodléhají centrální koordinaci (viz bod B.I Popis sítě). Důvodem existence JPA International je umožnit nám - členům, poskytovat kvalitní služby klientům ve více než 40 zemích světa a zajišťovat znalostní a odbornou podporu svých členů a mezi svými členy navzájem.**

### A) Právní forma a vlastnická struktura

Jsme akciovou společností s monistickou strukturou řízení. Jediným členem správní rady, která je našim statutárním orgánem je Václav Mareš.

Většinovým vlastníkem společnosti držícím 55% akcií společnosti je Václav Mareš, dalším vlastníkem je společnost PROBIS Services, s.r.o. se 40% akcií, zbývajících 5% akcií naší společnosti patří našim klíčovým zaměstnancům.

### B) Členství v síti

PROBIS Audit a.s. je členem JPA International se sídlem v Paříži. JPA International je neformální mezinárodní struktura nezávislých auditních, účetních a poradenských společností.

JPA International však není sítí ve smyslu definice uvedené ve Směrnici Evropského parlamentu a rady 2006/43/ES ze 17. května 2006 o statutárním auditu ročních účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek, kterou se mění a doplňuje směrnice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a kterou se zrušuje směrnice Rady 84/253/EHS, a dále dle § 2 písm. l) Zákona o auditorech č. 93/2009 Sb.

Součástí JPA International je okolo 130 organizací ze 40 států celého světa, přičemž každá jednotka je právně samostatným subjektem řídícím se obchodním právem platným v zemi sídla společnosti.

## C) Popis struktury řízení auditorské společnosti

Naše společnost je primárně řízená manažery – pracovníky pracujícími na pozici „audit manažer“. Za jejich práci je zodpovědný člen správní rady. Tento pracovník v některých oblastech taktéž udílí manažerům pokyny, konzultuje s nimi komplexnější odborné a organizační záležitosti a reviduje jejich práci.

## D) Vnitřní systém řízení kvality

Jsme přesvědčeni o tom, že se v naší strategii musí projevat především důraz na kvalitu našich služeb, a to na prvním místě. Jen poskytováním kvalitních služeb našim klientům naplníme důvod naší existence a zajistíme dlouhodobé přežití naší společnosti. Kvalita našich služeb stojí na třech pilířích:

1. Kvalitní metodika auditu a dokumentace
2. Talentovaný a motivovaný tým
3. Kontinuální vzdělávání a kontrola

Požadavky na dokumentaci každé ověřovací zakázky vycházejí z našich Firemních pravidel pro řízení kvality auditorské práce a z platných předpisů v oblasti auditu. Každá ověřovací zakázka má přiděleného partnera zodpovědného za danou zakázku a ten osobně odpovídá za to že:

- Zakázku provede dostatečně kvalifikovaný tým
- Tým bude mít dostatek času pro efektivní provedení zakázky
- Tým bude na klientovi nezávislý
- Veškeré sporné a obtížné záležitosti jsou řešeny s přímou účastí partnera
- Dokumentace bude provedena efektivně s využitím všech našich znalostí z předchozích zakázek a včasně archivována
- Dokumentace bude zejména jasně definovat veškerá identifikovaná rizika, způsob jejich identifikace, reakce na daná rizika a závěry k daným rizikům
- Dokumentace bude jako celek revidována partnerem před vydáním zprávy auditora, v případě subjektů veřejného zájmu ještě jiným statutárním auditorem

Talentované členy týmu si vybíráme z řad absolventů vysokých škol nebo z řad zkušených pracovníků z praxe, kteří absolvují minimálně dvoukolové výběrové řízení obsahující zpravidla testování znalostí a dovedností a ústní pohovor.

Zaměstnanci naší společnosti mají možnost profesního růstu, která je motivuje k dalšímu vzdělávání a rozvoji dovedností. Náš systém hodnocení zaměstnanců vychází ze snahy o co nejmenší formalizaci, avšak zohledňuje především ochotu zaměstnance rozvíjet své znalosti a dovednosti a kvalitu odvedené práce. Náš systém obsahuje i případné sankce za práci neodvedenou v odpovídající kvalitě.

Velký důraz klademe především na vzdělávání partnerů zodpovědných za zakázku – statutárních auditorů. Každý statutární auditor je povinen absolvovat v rámci systému kontinuálního profesního vzdělávání Komory auditorů České republiky školení v minimálním rozsahu 40 hodin ročně. Dále potom absolvuje další vzdělávání dle svého portfolia zakázek se zaměřením na klíčové záležitosti, které se v rámci daných zakázek řeší.

V současné době je statutární auditor v naší společnosti zaměstnancem s pevnou měsíční mzdou a zároveň akcionářem podílejícím se na zisku společnosti. Každý z partnerů si je vědom, že dlouhodobou existenci naší společnosti je možné zabezpečit pouze poskytováním vysoce kvalitních služeb.

Kontrola: věříme, že bez kontroly kvality odváděné práce v průběhu auditní zakázky a na jejím konci bychom nedosáhli našeho cíle. Proto partner zodpovědný za zakázku provádí průběžný monitoring kvality přímo v rámci práce na dané zakázce, které je zpravidla i osobně přítomen a po dokončení zakázky před vydáním zprávy auditora provádí detailní kontrolu provedení a dokumentace zakázky jako celku.

Partner, který je zároveň i statutárním auditorem je zodpovědný také za kontrolu toho, že zaměstnanci společnosti podstupují kontinuální vzdělávání a další činnosti v oblasti rozvoje svých profesních znalostí a dovedností.

## E) Poslední přezkum zajištění kvality

Poslední přezkum zajištění kvality ve smyslu článku 13 odst.2 písmeno e) Nařízení č. 537/2014 byl v naší společnosti zahájen v srpnu 2024 a k datu vyhotovení této zprávy nebyl ukončen.

## F) Seznam subjektů veřejného zájmu, které jsme auditovali ve sledovaném účetním období

Auditované subjekty veřejného zájmu v období od 1. července 2023 do 30. června 2024

Obchodní firma	Auditované účetní období
TESLA KARLÍN, a.s.	2023
ENERGOAQUA, a.s.	2023
KAROSERIA a.s.	2023

## G) Prohlášení o nezávislosti

Člen správní rady PROBIS Audit a.s. prohlašuje, že postupy k zajištění nezávislosti jsou v souladu s platnými právními předpisy. Pravidelně provádíme přezkum dodržování nezávislosti.

Člen správní rady PROBIS Audit a.s. prohlašuje, že postupy řízení kvality popsané v této zprávě jsou v souladu s příslušnými regulačními předpisy a představují přiměřené východisko pro naše přesvědčení, že povinné audity prováděné naší společností soustavně naplňují požadované standardy kvality.

Člen správní rady PROBIS Audit a.s. prohlašuje, že strategie, kterou společnost aplikuje při vzdělávání statutárních auditorů a dalších zaměstnanců odpovídají platným regulacím v oblasti auditu.

## H) Prohlášení o strategii uplatňované v oblasti vzdělávání statutárních auditorů

Prohlašujeme, že každý statutární auditor v naší společnosti je povinen absolvovat v rámci systému kontinuálního profesního vzdělávání Komory auditorů České republiky školení v minimálním rozsahu 40 hodin ročně, což naše společnost aktivně sleduje a dále potom absolvuje další vzdělávání dle svého portfolia zakázek se zaměřením na klíčové záležitosti, které se v rámci daných zakázek řeší.

## I) Systém odměňování společníků (akcionářů)

Akcionáři jsou odměňováni fixní mzdou a podílem na zisku společnosti. Akcionář právnická osoba PROBIS Services, s.r.o. je odměňován podílem na zisku.

## J) Strategie střídání auditního týmu

Chápeme, že pravidelné střídání týmu je nutností pro zachování nezávislosti zaměstnanců provádějících danou zakázku a je nejlepší prevencí hrozby vytvoření protekčního vztahu s klientem a hrozby spřízněnosti s klientem. Proto dochází pravidelně ke změnám v auditorských týmech provádějících auditní zakázky.

Co se týče provádění auditů subjektů veřejného zájmu, partner zodpovědný za danou zakázku – statutární auditor je změněn nejpozději po sedmi letech provádění dané auditní zakázky

## K) Příjmy naší společnosti z auditu a dalších služeb

Naší politikou je neposkytovat jiné než auditní služby našim klientům z řad subjektů veřejného zájmu.

Přehled našich výnosů za účetní období od 1. července 2023 do 30. června 2024 v tis. Kč



*Společnost PROBIS Audit a.s. prohlašuje, že podle jejího nejlepšího vědomí jsou informace obsažené v této zprávě v čase jejího vydání správné a jsou v souladu s požadavky Nařízení EU č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a zákona o auditorech v platném znění.*

V Ostravě dne 29. září 2024

**PROBIS Audit a.s.**



Ing. Václav Mareš, FCCA  
Člen správní rady