

## Zpráva o průhlednosti za rok 2015

**ECOVIS blf, s.r.o.  
V celnici 1031/4  
110 00 Praha 1**

ECOVIS blf s.r.o., V Celnici 1031/4, Praha 1, 110 00, provozovna: Na Veselou 962, Beroun, 266 01, IČ: 276 08 875  
Společnost je zapsána v obchodním rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 118619.

ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in Argentina, Australia, Austria, Belgium, Brazil, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Greece, Great Britain, Hong Kong, Hungary, India, Indonesia, Ireland, Israel, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Republic of Macedonia, Malaysia, Malta, Mexico, Netherlands, New Zealand, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Republic of Serbia, Singapore, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Taiwan, Tunisia, Turkey, Ukraine, Uruguay, USA (associated partners) and Vietnam.

ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity. ECOVIS blf s.r.o. is a Czech Member Firm of ECOVIS. International.

Zpráva byla zpracována a zveřejněna dle požadavku § 43 zákona č. 93/2009 Sb. O auditorech.

#### **A. INFORMACE O PRÁVNÍ FORMĚ A VLASNÍCÍCH AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI**

Společnost ECOVIS blf, s.r.o. je společností s ručením omezeným. K 31.12.2014 byli společníky společnosti:

Ing. Jan Bláha  
Vklad: 100 000,-  
Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 50%

Ing. Miloš Fiala  
Vklad: 100 000,-  
Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 50%

#### **B. POPIS SÍTĚ, PRÁVNÍ A STRUKTURÁLNÍ POSTAVENÍ TÉTO AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI V SÍTI**

Společnost ECOVIS blf, s.r.o. patří do mezinárodní poradenské sítě ECOVIS International. Poradenská síť ECOVIS International je zastoupena ve více než 60 zemích v Evropě, Asii, Austrálii, Africe, Severní a Jižní Americe. V současnosti má ECOVIS International zhruba 4.500 spolupracovníků. Správní centrum ECOVIS International sídlí v Berlíně. Jednotlivé pobočky nejsou kapitálově ani personálně propojeny.

#### **C. POPIS STRUKTURY ŘÍZENÍ AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI**

Společnost je řízená jednatelem společností, pány Ing. Janem Bláhou a Ing. Milošem Fialou. Osobami odpovědnými za jednotlivé zakázky jsou vedoucí auditorských týmů (manažeri). Pro každou zakázku je jmenován odpovědný auditor, který plánuje a řídí zakázku. Spolu s ním tvoří auditorský tým manažer, senior a asistenti auditora.

#### **D. POPIS VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU ŘÍZENÍ KVALITY AUDITORA**

Společnost se při řízení kvality řídí právními předpisy platnými v České republice – především zákonem č. 93/2009 Sb. O auditorech, dále profesními standardy kvality vydanými Komorou auditorů České republiky a mezinárodními standardy Mezinárodní federace IFAC a dalšími relevantními předpisy. Výše uvedené předpisy jsou zpracovány do interní směrnice řízení kvality, která je každoročně kontrolována a upravována.

Součástí uvedené směrnice jsou požadavky na nezávislost auditora, průběžné vzdělávání, vedení a kontrolu spisu. Prověřka řízení zakázek se provádí u převážné většiny auditních služeb a souvisejících ověřovacích služeb. Tuto prověřku provádí

partner nebo manažer, který se na zakázce přímo nepodílí není součástí auditního týmu, avšak disponuje patřičnými zkušenostmi a znalostmi příslušných účetních a auditorských standardů a předpisů. Patřičné zkušenosti a znalosti zahrnují zkušenosti a znalosti auditorských standardů, odvětví daného subjektu, ekonomického prostředí a účetních zásad.

U všech subjektů veřejného zájmu a zakázek s vysokým rizikem provádí prověrku druhý partner s dostatečnými zkušenostmi a odbornou způsobilostí k tomu, aby u těchto auditních zakázek mohl pracovat jako partner zakázky.

K zakázkám, u nichž bylo identifikováno mnohem vyšší než běžné riziko je přidělen druhý partner pro přijetí zakázky, který poskytuje další zkušenosti a objektivitu při akceptaci, plánování a realizaci zakázky. Druhý partner pro prověrku je na dané zakázce nezávislý. Tento partner disponuje odbornými technickými schopnostmi v rámci daného odvětví, které by jej přiměly se domnívat, že významné úsudky a vyvozené závěry nebyly za daných okolností vhodné.

V souladu se zásadami společnosti ECOVIS International je auditorská společnost předmětem prověrky zajištění kvality, jež se běžně označuje jako prověrka postupů členské firmy („peer review“), a to jednou za 3 roky.

#### **E. POSLEDNÍ PROVEDENÁ KONTROLA KVALITY**

Poslední kontrola kvality společnosti ECOVIS blf, s.r.o. proběhla dne 29.11.2011. Jednalo se o pravidelnou plánovanou prověrku dozorčí komise a odboru kontroly kvality Komory auditorů České republiky.

#### **F. SEZNAM SUBJEKTŮ VEŘEJNÉHO ZÁJMU, U KTERÝCH AUDITOR ZAHÁJIL, PROVÁDÍ NEBO JIŽ UKONČIL PROVÁDĚNÍ POVINÉHO AUDITU V ÚČETNÍM OBDOBÍ ZAHRNUTÉM VE ZPRÁVĚ O PRŮHLEDNOSTI**

V roce 2015 společnosti ECOVIS blf s.r.o. zahájila audit účetních závěrek za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 společností:

- Citfin – Finanční trhy, a.s.
- Citfin, spořitelní družstvo

#### **G. VYJÁDŘENÍ O NEZÁVISLOTI ČINOSTI AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI, PROVEDENÍ VNITŘNÍHO PŘEZKUMU DODRŽOVÁNÍ NEZÁVISLOSTI**

Požadavek na nezávislost vychází z § 14 zákona č. 93/2002 Sb. – Zákon o auditorech, Mezinárodních auditorských standardů a Etického kodexu.

Auditorská společnost kontroluje nezávislost:

#### **Personální**

Každý člen týmu musí deklarovat svou nezávislost podpisem prohlášení ke každé zakázce, jejíž je členem.

#### **Finanční**

Každá zakázka musí být posuzována dle velikosti auditorské odměny ve vztahu k celkovým tržbám společnosti – partner posoudí nezávislost před podpisem smlouvy.

#### **Servisní**

Každá zakázka musí být posuzována dle struktury poskytovaných služeb klientovi – kontrola nezávislosti v rámci celé skupiny ECOVIS.

### **H. PRŮBĚŽNÉ VZDĚLÁVÁNÍ STATUTÁRNÍCH AUDITORŮ**

Statutární auditoři a zaměstnanci společnosti si průběžně udržují odbornou kvalifikaci pomocí řady interních a externích vzdělávacích kurzů.

#### **Externí profesní vzdělávání**

Bez omezení funkce je na zvážení každého, zda a jakého školení se bude účastnit. Každý zaměstnanec je povinen se jedenkrát ročně účastnit e-learningového školení praní špinavých peněz zakončeného certifikátem o absolvování. Veškerá profesní školení jsou hrazena společností v plné výši.

#### **Interní profesní vzdělávání:**

ECOVIS vysílá své zaměstnance na školení organizována skupinou ECOVIS International a organizuje interní školení pro oblasti týkající se vývoje auditorských standardů a účetních předpisů.

Účelem odborných vzdělávacích kurzů společnosti je pomoci partnerům a odborným zaměstnancům udržovat a zlepšovat jejich odbornou způsobilost. Pro doplnění rozvoje na základě plnění pracovních povinností společnost poskytuje formální programy dalšího odborného rozvoje v příslušných oblastech. Všichni partneři i zaměstnanci jsou osobně odpovědní za to, že jejich další odborný rozvoj a vzdělávání odpovídá jejich pracovní pozici, povinnostem a profesním požadavkům.

Společnost má stanoveny požadavky na odborné vzdělání pro jednotlivé úrovně pracovníků:

#### **Partner**

- Statutární auditor
- ACCA

#### **Manager**

- Statutární auditor
- ACCA
- Certifikovaný účetní expert (ISU)

#### **Senior**

Zahájené systematické vzdělávání

- ACCA
- Certifikovaný účetní expert (ISU)
- Statutární auditor

## **I. FINANČNÍ INFORMACE VYPOVÍDAJÍCÍ O POSTAVENÍ SPOLEČNOSTI NA TRHU**

Obrat společnost za kalendářní rok 2015 byl: 15,455 mil. Kč, z toho připadalo 12,971 mil. Kč na povinný audit.

## **J. INFORMACE O ZPŮSOBU VÝPOČTU ODMĚNY OSOB, KTERÉ VYKONÁVAJÍ FUNKCI KLÍČOVÉHO AUDITORSKÉHO PARTNERA.**

Partneři jsou odměňováni paušální měsíční mzdou a případnými odměnami, které jsou závislé na výsledku hospodaření společnosti.