

AKTUALIZOVANÁ VÝROČNÍ ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI 30.6.2024

Za období hospodářského roku trvajícího od 1.7.2023 do 30.6.2024

Tato aktualizovaná zpráva nahrazuje původní zprávu ze dne 29.9.2024, která je stále dostupná na www.probisaudit.cz vedle této aktualizované zprávy

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 našich auditorských služeb¹ je zajistit, že účetní výkazy a další ověřované informace poskytované našimi klienty jsou ve všech významných ohledech kvalitní a věrohodné, aby se na ně mohly všechny zainteresované strany s důvěrou spoléhat při svém rozhodování.

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 č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (zákon o auditorech¹). 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 držíme 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.

¹ Služby dle §2, písm. c) Zákona č.93/2009 Sb. o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

JPA International však není síť 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 řízena 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 projevovat 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.

Složky systému řízení kvality podle ISQM 1

Na konci roku 2020 byl vydán IAASB (The International Auditing and Assurance Standards Board) nový mezinárodní standard pro řízení kvality ISQM 1 (International Standard on Quality Management) a ISQM 2 týkající se kontroly kvality zakázky před vydáním zprávy auditora. Systém řízení kvality, v souladu s novými standardy, musel být navržen a zaveden do 15. prosince 2022. Vyhodnocení systému řízení kvality podle tohoto standardu mělo být provedeno jednoho roku, nejpozději do 15. prosince 2023.

ISQM 1 zavedl do systému řízení kvality přístup založený na míře rizika, který je zakotven v požadavcích tohoto standardu tím, že tyto požadavky vyžadují

- definování kvalitativních cílů
- identifikaci a vyhodnocení rizik

navržení a implementování reakce na rizika či rizika ohrožující kvalitu, aby byla kvalita zakázek, které firma provádí proaktivně řízena.

Proces vyhodnocení rizik: navrhli jsme a zavedli proces vyhodnocení rizik, abychom si na tomto základě stanovili kvalitativní cíle, identifikovali a vyhodnotili rizika, která ohrožují kvalitu a navrhli a implementovali reakce na tato rizika u následujících složek našeho systému řízení kvality:

Správa a řízení a vedení: Zajištění toho, že vedení firmy prosazuje kvalitu prostřednictvím své firemní kultury a že existují jasně definované odpovědnosti v oblasti řízení kvality.

Naše společnost má jednoduchou organizační strukturu sestávající z člena správní rady a manažerů, kteří zodpovídají za provozní vedení společnosti. Má stanovena firemní pravidla chování a profesní etiky a dodržuje 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.

Finální zodpovědnost za kvalitu nese vedení v čele s členem správní rady, ale každý zaměstnanec je veden k tomu, že nese odpovědnost nejen za kvalitu své práce, ale i za finální výstup práce celého týmu. Vedení společnosti prosazuje důraz na kvalitu auditorské práce a etické požadavky spolu se zdůrazněním role firmy, kterou plní tím, že slouží veřejnému zájmu.

Příslušné etické požadavky: Dodržování etických požadavků, které zahrnují i požadavky na nezávislost v souladu s mezinárodními standardy, etickým kodexem a zákonem o auditorech, jsou jedním z klíčových prvků našeho systému řízení kvality.

V rámci naší směrnice pro řízení kvality máme zpracovány požadavky na nezávislost a etiku. Vedení zajišťuje, že každý zaměstnanec firmy je seznámen s příslušnými etickými požadavky, včetně požadavků na nezávislost. K tomu slouží školení týkající se etických požadavků, které probíhají v naší společnosti jednou ročně. Jednou ročně všichni zaměstnanci, kteří mají v souladu s příslušnými etickými požadavky povinnost být nezávislí, písemně potvrzují, že požadavky na nezávislost dodržují. Kromě toho je s těmito požadavky seznámen každý nový zaměstnanec. Dále každý člen týmu provádějícího určitou zakázku písemně potvrzuje svou nezávislost a dodržování etických požadavků v souladu s požadavky etického kodexu a zákona o auditorech.

V naší vnitřní směrnici je zakotvena povinnost pro členy týmu provádějícího zakázku neprodleně konzultovat s partnerem zodpovědným za zakázku jakékoli okolnosti, které by mohly potenciálně ohrozit dodržení příslušných etických požadavků, včetně nezávislosti. Partner zodpovědný za zakázku je pak povinen tyto okolnosti vyhodnotit a zdokumentovat závěr, včetně toho, zda je možné ve vykonávání dané zakázky dále pokračovat.

Schvalování nových klientů, resp. nových zakázek a pokračování vztahů s klientem: Firma má stanoveny postupy pro přijímání nových klientů a zakázek a pro pokračování ve vztahu se stávajícími klienty, aby byla zajištěna kvalita a vhodnost zakázky.

Tyto postupy zahrnují: 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 finálním přijetí klienta či zakázky rozhoduje člen správní rady.

Realizace zakázky: Kvalitní řízení jednotlivých zakázek zajišťující soulad s profesními standardy a právními předpisy.

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 manažerem zodpovědným za zakázku a oblasti, které vyžadují zapojení partnera zodpovědného za zakázku jsou vyhodnoceny tímto zaměstnancem. Cílem vyhodnocení je zejména ujistit se, zda zjištění, okolnosti a provedená práce 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 zakázky

Za celkovou kvalitu realizace zakázky je odpovědný partner. Jeho konkrétní zodpovědnost v rámci zakázky lze blíže shrnout do následujících bodů:

- 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

Pro subjekty veřejného zájmu dále 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, resp. není členem týmu provádějícího zakázku, přezkum řízení kvality zakázky/kontrolu kvality zakázky podle požadavků ISQM 2, 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. Osoba provádějící kontrolu kvality zakázku dokumentuje svoji práci, která se stává součástí spisu auditora. Pokud jsou splněny požadavky předpisů týkajících se kontroly kvality, uvědomí tato osoba partnera odpovědného za zakázku. Zpráva auditora nesmí být vydána, pokud nebyla provedena kontrola kvality zakázky.

Zdroje: jak zajišťujeme, aby firma měla dostatečné a vhodné zdroje (lidské, technologické, duševní a externí poskytovatelé služeb) pro dosažení kvalitativních cílů systému řízení kvality:

a) Lidské zdroje

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.

b) Technologické zdroje

AI v auditu; používáme specializovaný auditní program, který nám díky využití umělé inteligence pro zpracovávání dokladů značně ulehčuje práci a přispívá k odbourání méně produktivních aktivit.

Díky používání specializovaných robotů, které jsme si vytvořili v rámci CHAT GPT jako jsou například **PROBIS CZ&IFRS Accounting guide** a **PROBIS Audit guide**, pracujeme rychleji a efektivněji.

Možnost práce odkudkoli, dostupnost dat kdykoli v čase a co nejlepší zabezpečení dat našich klientů zajišťujeme pomocí uchovávání dat na cloudu renomovaného poskytovatele, který nám dostupnost a zabezpečení garantuje. Nemáme vlastní servery. Hardware pravidelně obnovujeme, používáme však pouze koncová zařízení, místo vlastního serveru máme cloud.

Technologické zdroje považujeme za jeden z klíčových prvků pro zabezpečení kvality naší práce.

c) Duševní zdroje

Mezi nejdůležitější duševní zdroje patří naše vnitřní směrnice, které implementují standardy ISQM 1 a ISQM 2, vzorový auditní spis, předplatné několika odborných zdrojů a příručky vydávané IFAC, zejména Guide to Using International Standards on Auditing in the Audits of Small- and Medium-Sized Entities.

d) Externí poskytovatelé služeb

Mezi externí poskytovatele služeb patří zejména externí konzultanti, které využíváme pokud vyhodnotíme pro kvalitní provedení zakázky jako nutné použít externího experta. Vždy vyhodnocujeme odbornou způsobilost, zkušenosti a spolehlivost daného experta. S externími poskytovateli služeb uzavíráme smlouvy, které jasně definují cíle a okolnosti zapojení daného poskytovatele do našich činností. Toto považujeme za důležitý prvek našeho vnitřního systému řízení kvality, který pokrývá riziko nesprávného zadání práce externímu poskytovateli služeb nebo výběr nesprávného či nespolehlivého poskytovatele služeb.

Informace a komunikace: Zajištění efektivní komunikace uvnitř firmy a mezi firmou a externími subjekty.

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

Klíčové prvky našeho systému řízení kvality, které pokrývají riziko nezachycení důležité informace, nesprávné zpracování informací a nevyhodnocení významných informací jsou pravidelné porady vedení (jednou měsíčně), ze kterých jsou prováděny zápisy, pravidelná školení zaměstnanců a konkrétní pravidla pro sdílení informací v rámci týmů provádějících zakázky.

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.

Máme zaveden dotazník týkající se předávání informací dohledovým orgánům.

Společnost má zavedený postup pro ochranu oznamovatelů.

Monitorovací a nápravný proces: Průběžné monitorování a vyhodnocování systému řízení kvality a přijetí nápravných opatření v případě zjištění nedostatků.

Kontrola se v naší společnosti skládá ze tří základních složek:

1. **Monitorování systému řízení kvality:** průběžně vyhodnocujeme náš systém řízení kvality, zejména se zaměřením na to, zda se nám podařilo identifikovat veškerá významná rizika ohrožující kvalitu provádění našich služeb a zda naše reakce na tato rizika jsou dostatečné.
2. **Kontrola probíhajících zakázek:** průběžná kontrola stavu zakázky, schopnosti auditního týmu identifikovat rizika a adekvátně na identifikovaná rizika reagovat, detailní kontroly oblastí obsahující významná rizika a úsudky.
3. **Kontroly dokončených zakázek:** každoročně probíhají kontroly dokončených zakázek. Kontroly jsou prováděny našimi zaměstnanci a externími subjekty, zejména co se týče kontrol auditů subjektů veřejného zájmu. Součástí je i kontrola toho, zda byla u zakázek subjektu veřejného zájmu provedena kontrola kvality před vydáním zprávy auditora. Proces kontroly kvality zakázek máme upravený zejména vnitřní směrnicí, která implementuje ISQM 2, čl. 8 nařízení a ISA.

V našich směrnicích máme definováno mimo jiné i jaké osoby mohou provádět monitorovací činnosti tak, aby bylo zajištěno, že se jedná o osoby s dostatečnými znalostmi, zkušenostmi a pravomocemi.

Společnost PROBIS Audit a.s. je odpovědná za návrh, zavedení a provoz systému řízení kvality pro audit, prověrky účetních závěrek a další ověřovací zakázky či zakázky souvisejících služeb, které realizuje. Tento systém nám poskytuje přiměřenou jistotu, že jsou dosaženy následující cíle systému řízení kvality:

- **Firma a její zaměstnanci plní své povinnosti v souladu s profesními standardy a platnými právními a regulatorními předpisy a provádějí zakázky v souladu s těmito standardy a požadavky.**
- **Zprávy o zakázkách vydané firmou odpovídají daným okolnostem.**

- Zakázky jsou vykonány nejen kvalitně, ale i efektivně, administrativa v rámci firmy i ve vztahu ke klientům je omezována na adekvátně nutnou úroveň garantující existenci kontrolních mechanismů sloužících k včasnému odhalení a pokrytí rizik provedení zakázky v nedostatečné (tj. jiné než vysoké) kvalitě.

Na základě vyhodnocení systému kvality bylo zjištěno, že systém řízení kvality odpovídá požadavkům ISQM 1 a je účinný. Je dobře navržen a dokumentován. Byla potvrzena existence a aktualita dokumentů, avšak toto vyhodnocení také identifikovalo několik oblastí vyžadujících další zlepšování našeho systému řízení kvality a implementaci dalších opatření, tak abychom zajistili vysokou kvalitu našich služeb v souladu s požadavky, které jsou na nás kladeny právními předpisy, regulačními orgány, klienty i námi samotnými s cílem zajistit vysokou kvalitu a efektivitu poskytování našich služeb.

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 statutuární 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.

V současné době je statutuární auditor v naší společnosti zaměstnancem s pevnou měsíční mzdou a zároveň akcionářem podílejícím se na zisku společnosti.

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.

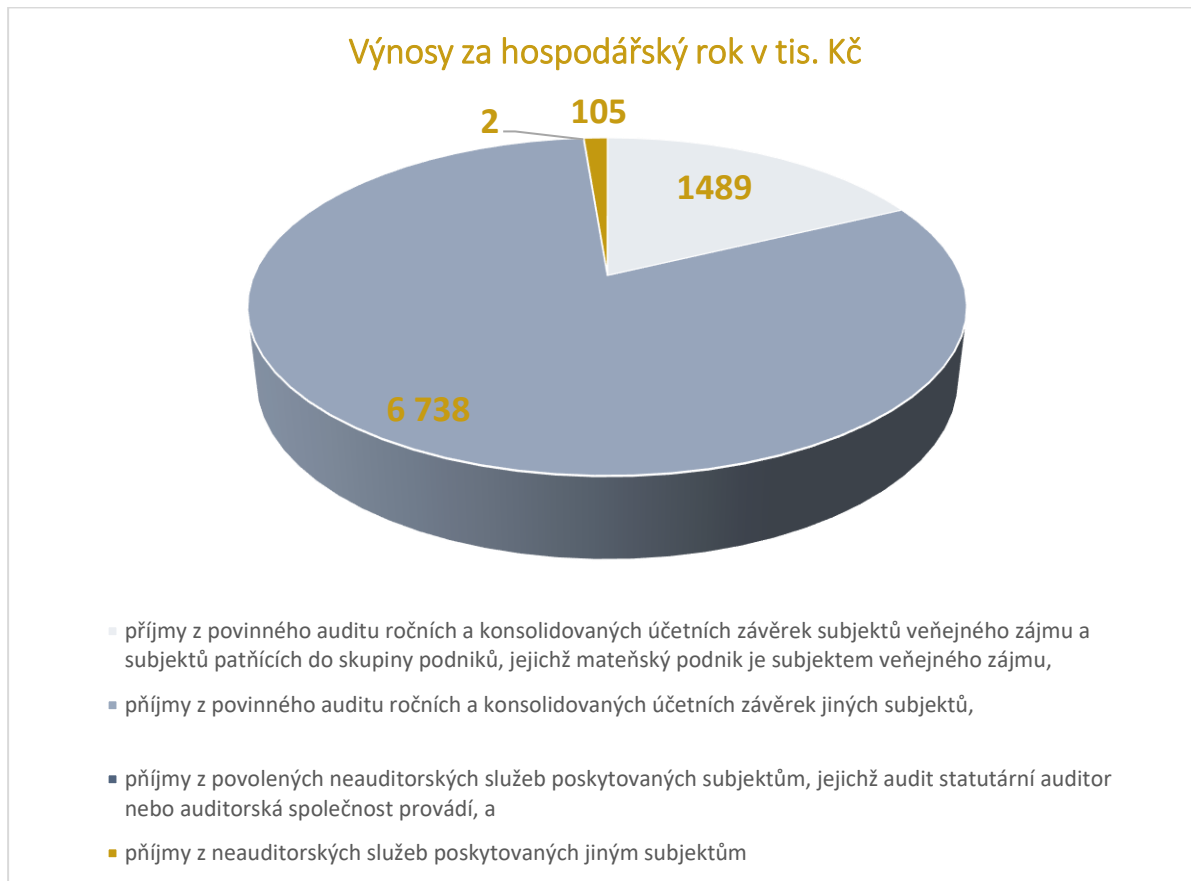
Co se týče provádění auditů subjektů veřejného zájmu, partner zodpovědný za danou zakázku – statutuární auditor je změněn nejpozději po sedmi letech provádění dané auditní zakázky. Pokud by ke změně nedošlo, firma je povinna zanechat provádění dané zakázky. Partner zodpovědný za danou zakázku, který ji prováděl sedm let a potom byl vystřídán jiným partnerem, se může k provádění dané zakázky vrátit nejdříve po třech letech od svého vystřídání.

V rámci ostatních zakázek dbáme na to, aby postupně docházelo k výměnám členů týmu zejména na pozicích audit senior a audit manager. Plánujeme také rotaci partnerů zodpovědných za danou auditní zakázku.

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 14. listopadu 2024

PROBIS Audit a.s.



Ing. Václav Mareš, FCCA
Člen správní rady