



AUDITORSKÁ SPOLEČNOST

ACTA Audit s.r.o.  
Hviezdoslavova 29  
716 00 Ostrava

tel: +420 606314240  
www.actaaudit.cz

zapsána Krajským soudem  
v Ostravě, oddíl C, vložka 69429  
IČ: 05805198  
DIČ: 05805198

## ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

### 1. Úvod

Tuto zprávu vydává společnost ACTA Audit s.r.o. se sídlem Hviezdoslavova 29, 716 00 Ostrava, IČ 05808198, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 69429, a to v souladu s požadavky zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Všechny informace obsažené v této zprávě se vztahují k situaci společnosti k 31. prosinci 2019, není-li uvedeno jinak.

### 2. Právní forma a vlastníci auditorské společnosti

ACTA Audit s.r.o. je společnost s ručením omezeným, která je vlastněna jedním společníkem ing. Josefem Haluzou s podílem 100%.

### 3. Popis sítě, právní a strukturální postavení v rámci sítě

Společnost ACTA Audit s.r.o. není součástí sítě společností.

### 4. Struktura řízení auditorské společnosti

Údaje o statutárních orgánech společnosti ACTA Audit s.r.o. jsou uvedeny v obchodním rejstříku. Odpovědný auditor je jednatelem společnosti.

5. Popis vnitřního systému řízení kvality auditora, případně prohlášení statutárního orgánu auditorské společnosti o účinnosti jeho fungování

Společnost ACTA Audit s.r.o. je povinna dodržovat právní předpisy platné v České republice a profesní standardy kvality vydané Komorou auditorů České republiky, které vycházejí z příslušných mezinárodních standardů.

Zásady a postupy přijaté společností vyžadují, aby prověrka řízení kvality byla dokončena před vydáním zprávy auditora.

Jestliže při zahájení zakázky není prověrka řízení kvality zakázky považována za nezbytnou, auditor odpovědný za zakázku věnuje pozornost změnám okolností, které by si takovou prověrku vyžádaly.

**Prověrka řízení kvality na zakázce zahrnuje objektivní zhodnocení**

- významných úsudků týmu provádějícího zakázku
- závěrů obsažených ve zprávě auditora

Prověrka řízení kvality na zakázce obvykle zahrnuje prověrku finančních informací a auditorské zprávy a zejména posouzení toho, zda je výrok v auditorské zprávě přiměřený. Rovněž zahrnuje prověrku vybrané auditorské dokumentace vztahující se k významným úsudkům, které učinil tým provádějící zakázku, a posouzení dosažených závěrů. Rozsah prověrky závisí na složitosti auditorské zakázky a riziku, že by výrok v auditorské zprávě nemusel být přiměřený daným okolnostem.

Postupy vztahující se k systému řízení kvality jsou náležitě, přiměřené, musí fungovat efektivně a být v souladu s běžnou praxí.

**Postupy jsou koncipovány za účelem posouzení:**

- zda nedostatky uvedené v těchto informacích mohou mít vliv na auditorskou zakázku,
- záležitostí, které mají být sděleny vedení a těm, kteří jsou pověřeni řízením a případně jiným stranám, jako jsou regulační orgány,
- zda se uskutečnily patřičné konzultace týkající se záležitostí, u kterých došlo k rozdílným názorům nebo jiných obtížných nebo sporných záležitostech a závěry z těchto konzultací,
- zda opatření, která společnost přijala s cílem napravit danou situaci, jsou v souvislosti s tímto auditem dostatečná,
- zda dokumentace auditora odpovídá práci provedené v souvislosti s významnými úsudky a podporuje dosažené závěry.

**Prohlášení statutárního orgánu**

Statutární zástupce společnosti ACTA Audit s.r.o. je přesvědčen, že uvedené postupy řízení kvality auditu korespondují se všemi platnými předpisy a poskytují přiměřenou jistotu, že statutární audit, který vykonává společnost ACTA Audit s.r.o., splňuje požadavky standardu kvality.

6. Údaje o tom, kdy byla u auditora provedena poslední kontrola kvality podle § 24 zákona č. 93/2009 Sb.

Společnost ACTA Audit s.r.o. vznikla v průběhu roku 2017 a dosud nebyla předmětem externí prověrky dle § 24 zákona č. 93/2009 Sb.

7. Seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých auditor zahájil, provádí nebo již ukončil provádění povinného auditu v účetním období zahrnutém ve zprávě o transparentnosti - § 43 odst. f zákona  
č. 93/2009 Sb.

Společnost ACTA Audit s.r.o. prováděla v roce 2019 audit u následujících subjektů veřejného zájmu:

- Patronus třetí, uzavřený investiční fond, a.s. (IČ: 247 62 717)
- FOCUS INVEST, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.. (IČ: 24175013)

8. Vyjádření o nezávislé činnosti auditorské společnosti, které rovněž potvrdí, že byl proveden vnitřní přezkum dodržování nezávislosti

Společnost respektuje princip nezávislosti dle Etického kodexu Komory auditorů ČR. Má stanoveny zásady a postupy, které poskytují přiměřenou jistotu, že společnost a její pracovníci, kteří podléhají požadavku nezávislosti ji dodržují.

Odpovědný pracovník posoudí dodržování požadavků nezávislosti u každé zakázky.

**Přítom odpovědný pracovník:**

- posoudí okolnosti a vztahy představující potencionální ohrožení nezávislosti,
- učiní patřičné kroky pro odstranění nebo omezení případného ohrožení nezávislosti na přijatelnou úroveň prostřednictvím uplatnění ochranných opatření,
- dokumentuje závěry týkající se nezávislosti a postupy, které tyto závěry dokladují,
- seznámí se situací a přijatými opatřeními pracovníky, kteří se účastní práce na zakázce, tyto pracovníci posoudí svoji osobní nezávislost ve smyslu podepsaného potvrzení.

9. Vyjádření o přístupu, který auditorská společnost sleduje v oblasti průběžného vzdělávání statutárních auditorů podle § 9, zákona č. 93/2009 Sb.

Auditoři se účastní odborného vzdělávání v souladu s požadavky Komory auditorů České republiky, které obvykle představuje 40 hodin vzdělávacích aktivit za rok. Dále se účastní jiných externích školení a školení pořádaných v rámci interního systému vzdělávání.

10. Finanční informace vypovídající o postavení auditorské společnosti na trhu, jako je celkový obrat rozdělený na odměny za povinný audit účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek a odměny účtované za jiné ověřovací služby, služby daňového, účetního a ekonomického poradenství a další neauditorské služby

Celkový obrat za rok 2019	( v tis. Kč)
příjmy z povinného auditu ročních účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu	127
příjmy z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů	754
příjmy z povolených neauditorských služeb poskytovaných subjektům, jejichž audit statutární auditor nebo auditorská společnost provádí	0
příjmy z neauditorských služeb poskytovaných jiným subjektům	9

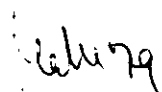
11. Informace týkající se způsobu výpočtu odměny osob, které vykonávají funkci klíčového auditorského partnera

Osoba vykonávající funkci klíčového partnera je zaměstnancem společnosti a má se společností ACTA Audit s.r.o. uzavřenou pracovní smlouvu na dobu neurčitou. Odměna je stanovena fixní měsíční částkou.

12. Prohlášení ke zprávě o transparentnosti

Jednatel společnosti ACTA Audit s.r.o. prohlašuje, že podle nejlepšího vědomí jsou informace obsažené v této zprávě v čase jejího vydání pravdivé.

V Ostravě dne 31. března 2020



Ing. Josef Haluza  
jednatel společnosti