**Zpráva o průhlednosti 2009**

**Úvod**

Jsme auditorská společnost RK – AUDIT, s.r.o., číslo oprávnění Komory auditorů České republiky 145 (dále jen „Společnost“), která provádí statutární audity individuálních účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmů, zveřejňuje tuto výroční Zprávu o průhlednosti v souladu s § 43 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, který nabyl účinnosti 14. 4. 2009 (dále jen „Zákon o auditorech“).

Všechny uvedené informace v této zprávě se vztahují na situaci společnosti k 31. 12. 2009, pokud není uvedeno jinak.

1. **Právní forma a vlastnictví**

RK – AUDIT, s.r.o. je společnost s ručením omezeným, založena dne 30. 11. 1994 se sídlem Vrchní 1568/37, 747 05 Opava – Kateřinky, zapsaná v obchodním rejstříku vedeného u Krajského soudu v Ostravě, oddíl C, vložka 7729.

Údaje o statutárních orgánech společnosti RK – AUDIT, s.r.o. jsou vedeny v obchodním rejstříku. V rámci řídící struktury působí pod jednatelem a odpovědným auditorem výkonní auditoři. Ti řídí auditorské týmy doplněné případně o asistenta auditora.

1. **Účast v síti**

Společnost není součástí žádné sítě.

1. **Struktura řízení auditorské společnosti**

Společnost řídí tři jednatelé (auditoři). Nesou zodpovědnost za celkovou strategii auditorské společnosti, za sestavení její účetní závěrky a za celkové řízení a koncepci rozvoje auditorské společnosti.

Společnost působí v sídle firmy v Opavě, Vrchní ulice 1568/37, kde má vybudované veškeré firemní zázemí.

1. **Vnitřní systém zabezpečení kvality**

Společnost uplatňuje vnitřní systém zabezpečení kvality. Tento systém zahrnuje zásady a postupy, které řeší zodpovědnosti za řízení systému zabezpečení kvality v rámci firmy, etické požadavky, přijetí a pokračování ve vztahu s klientem, lidské zdroje, přijetí nových zaměstnanců a jejich další kariérní postup, profesní rozvoj zaměstnanců, realizaci projektů a jejich monitorování.

**Prověrka zabezpečení kvality**

Zprávy o statutárním auditu individuální účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky, mj. i subjektů veřejného zájmu, jsou před jejich vydáním předmětem prověrky zabezpečení kvality projektu, kterou vykonává jednatel společnosti nebo jiný auditor s dostatečnými a přiměřenými zkušenostmi a odbornou kvalifikací.

Prověrka zabezpečení kvality projektu se skládá z kontroly zprávy auditora a účetní závěrky nebo jiných finančních údajů, které jsou předmětem zprávy, plánu auditu, memoranda o shrnutí výsledků auditu nebo jiné podobné zprávy, vybrané pracovní dokumentace a jiných dokumentů podle potřeby. Součástí této prověrky je i rozhovor s odpovědným auditorem za zakázku o závažných skutečnostech, které se vyskytly během auditu nebo prověrky. V případě, že se riziko zakázky považuje za vyšší než běžné nebo podstatně vyšší než běžné jsou přijatá opatření k rozsáhlejší prověrce včetně kontroly příslušné pracovní dokumentace související s identifikačními riziky.

Auditorskou zprávu je možné vydat jen v tom případě, že se auditor vykonávající prověrku ubezpečí, že auditorský tým vykonal přiměřené úsudky a závěry, a že byly dodržovány Mezinárodní auditorské standardy a další relevantní postupy a předpisy platné v České republice.

**Prohlášení statutárního orgánu Společnosti**

Jednatelé Společnosti se ubezpečili, že vnitřní systém kontroly uvedený výše účinně poskytuje přiměřené ujištění, že Společnost a její pracovníci dodržují platné odborné standardy a další regulační a zákonné požadavky, a že vydané auditorské zprávy přiměřeně odpovídají okolnostem.

1. **Prověrka zabezpečení kvality provedená KAČR**

Poslední prověrka zabezpečení kvality byla KAČR provedena ve dnech 17. a 24. 9. 2008.

1. **Subjekty veřejného zájmu, ve kterých společnost v předcházejícím účetním období uskutečnila audit podle Zákona o auditorech**

* 1. Investiční záložna – spořící a úvěrní družstvo

Kopeční 1009/12, 710 00 Ostrava, IČ 25778722

Odpovědný auditor Ing. Kamil Stalmach

1. **Prohlášení o postupech Společnosti na zajištění nezávislosti**

Společnost dodržuje písemné zásady zabezpečení nezávislosti, včetně následujících opatření

* Každý odborný pracovník Společnosti podepisuje každoročně prohlášení o nezávislosti,
* Manažer zakázky prověřuje nezávislosti u každého zaměstnance při jednání o přijetí zakázky,
* Každý odborný pracovník Společnosti absolvuje každoročně školení o zásadách zabezpečení nezávislosti, které stvrdí podpisem,
* Procesy přijetí zakázky a akceptace klienta se uplatní s cílem ověřit, zda nedošlo k ohrožení nezávislosti.

Interní prohlášení o nezávislosti ze strany zaměstnanců společnosti se provádí jedenkrát ročně před začátkem auditorské sezóny.

1. **Prohlášení o soustavném vzdělávání**

Soustavné vzdělávání je jednou z klíčových zásad Společnosti, protože se jedná o významný prostředek rozvoje znalostí, zachování a zlepšování kvality služeb společnosti.

Odborné vzdělávání statutárních auditorů a asistentů auditorů ve smyslu požadavků Zákona o auditorech se zabezpečuje formou školení organizovaných Komorou auditorů ČR, Komorou daňových poradců ČR a jinými externími odbornými organizacemi.

Všichni statutární auditoři Společnosti plní program průběžného vzdělávání v rozsahu určeném § 9 Zákona o auditorech a vnitřními předpisy KAČR.

**Posouzením vnitřního systému vzdělávání v rámci Společnosti bylo zjištěno, že splňuje požadavky Zákona o auditorech.**

1. **Finanční informace**

**Tržby Společnosti za finanční rok končící 31. 12. 2009**

Povinný audit účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek 3.900.152,-

Účetní poradenství 470.608,-

Daňové poradenství 1.509.326,-

Ostatní ne auditorské služby 111.342,-

**Celkové tržby 5.991.428,-**

1. **Základ pro odměňování partnerů**

Odměna auditorů/partnerů zapsaných v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů ČR je určená v závislosti na jejich zodpovědnosti, funkci a hodnocení. Hodnocení se provádí každý rok. Na základě výsledků tohoto hodnocení se může jejich odměna zvýšit nebo snížit. Hodnocení zohlední zejména technickou odbornost, řízení rizik a dodržování nezávislosti, poskytování služeb klientům, efektivita řízení a prodeje, rozvoj lidských zdrojů a řídící schopnosti.

Odměna auditorů/zaměstnanců zapsaných v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů ČR je určena v závislosti od jejich čtvrtletního hodnocení. Hodnocení je založené na odborných a metodických zkušenostech, bezúhonnosti, profesionalitě a úspěších v oblasti vedení lidských zdrojů a managementu.

Účetní závěrky Společnosti za uplynulá období jsou založeny ve sbírce listin obchodního rejstříku u Krajského soudu v Ostravě.

V Opavě dne 21. 3. 2010

Ing. Kamil Stalmach Ing. Jan Stanjura Ing. Vítězslav Kiwa