

VÝROČNÍ ZPRÁVA O PRŮHLEDNOSTI  
ZA ROK 2009

## 1. Úvod

Tuto zprávu vydává společnost BENE FACTUM a.s., v souladu s požadavky ustanovení § 43, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.:

## 2. Právní forma a vlastníci auditorské společnosti BENE FACTUM a.s.

**BENE FACTUM a.s.**, č. osvědčení KA ČR 480, vydáno dne

**IČ:** 279 22 677, Spis B – 12084, vedený u Městského soudu v Praze

**Sídlo:** Kodaňská 1441/46, Praha 10, PSČ 100 10

Společnost BENE FACTUM a.s. je akciová společnost, vlastněná 2 akcionáři, Ing. Petrem Šrámkem a Ing. Milošem Havránkem. Výše jejich podílů je 50%.

## 3. Popis sítě, do níž auditorská společnost patří, a právní a strukturální postavení auditorské společnosti v síti

Auditorská společnost není součástí žádné sítě společností.

Společnost je personálně propojena se společnostmi HZConsult s.r.o. a AUDIKON s.r.o.

## 4. Popis struktury řízení auditorské společnosti

Společnost se vnitřně člení na auditorské pracoviště a znalecký ústav. Auditorské pracoviště je dále rozděleno na jednotlivé auditorské týmy a odloučená pracoviště v Brně a Českých Budějovicích. Společnost je řízena přímo statutárním orgánem společnosti, resp. předsedou představenstva Ing. Petrem Šrámkem a místopředsedou představenstva Ing. Milošem Havránkem.

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

Společnost BENE FACTUM a.s. dodržuje právní předpisy platné v České republice, stejně jako profesní standardy kvality vydané Komorou auditorů České republiky, které vycházejí z příslušných mezinárodních standardů.

Postupy zajištění kvality auditu jsou zpracovány ve formě Příručky pro provádění auditu, který zahrnuje následující požadavky:

- odpovědnost vedení za kvalitu v rámci společnosti
- etické požadavky
- postupy pro přijetí klienta a pokračování vztahů s ním a pro zvláštní zakázky
- lidské zdroje
- provádění zakázky
- průběžné monitorování

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 učiněných týmem provádějícím 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 auditorská zpráva přiměřená. Rovněž zahrnuje prověrku vybrané auditorské dokumentace vztahující se k významným úsudkům, které učinil tým provádějící zakázku a k dosaženým závěrům. Rozsah prověrky závisí na složitosti auditorské zakázky a riziku, že by auditorská zpráva nemusela být přiměřená daným okolnostem.

Postupy vztahující se k systému řízení kvality jsou náležité, přiměřené, musí fungovat efektivně a být v souladu s běžnou praxí. Postupy jsou koncipovány za účelem posoudit:

- zda nedostatky uvedené v těchto informacích mohou mít vliv na auditorskou zakázku;
- záležitosti, které mají být sděleny vedení, 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 rozdílu v názorech 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.

Uvedené postupy řízení kvality auditu korespondují se všemi platnými předpisy a poskytují přiměřenou jistotu, že statutární audit, který vykonává společnost BENE FACTUM a.s. splňuje požadavky standardu kvality.



**6. Údaj o tom, kdy byla u auditora provedena poslední kontrola kvality podle § 24**

Společnost BENE FACTUM a.s. nebyla od nabytí účinnosti zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, podrobena externí prověrce dle § 24 zákona.

**7. Seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých auditor zahájil, provádí nebo již ukončil provádění povinného auditu v účetním období 1.1.2009 – 31.12.2009, zahrnutém ve zprávě o průhlednosti - § 43, odst. f)**

Společnost BENE FACTUM a.s. zahájila nebo prováděla v roce 2009 povinný audit u **Hasičské vzájemné pojišťovny, a.s.** (subjekt veřejného zájmu).

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

Z vnitřního přezkumu dodržování nezávislosti vyplývá, že

- ze strany auditorské společnosti nebylo zasahováno do provádění auditorské činnosti způsobem, který ohrožuje nezávislost a nestrannost statutárního auditora,
- auditor nebyl při provádění auditorské činnosti závislý na auditované účetní jednotce a nepodílel se na jejím rozhodování,
- auditor není dlouhodobě závislý na příjmech ze služeb poskytnutých jednotlivé auditované účetní jednotce, doplňkové služby nad rámec auditu nebyly poskytovány,
- neexistuje-li jakýkoli přímý nebo nepřímý finanční, obchodní, pracovní právní nebo jiný vztah mezi auditorem a auditovanou účetní jednotkou, ze kterého by bylo možné usuzovat, že je ohrožena nezávislost auditora,
- nezávislost auditora ve vztahu k auditované účetní jednotce není ohrožena existencí vlastního zájmu ani jakýmkoliv jinými skutečnostmi,
- auditor si není vědom žádných ohrožení své nezávislosti, nebylo třeba přijmout opatření ke zmírnění ohrožení nezávislosti.

**9. Vyjádření o přístupu, který auditorské společnost sleduje v oblasti průběžného vzdělávání statutárních auditorů podle § 9**

Všichni auditori společnosti BENE FACTUM a.s. se aktivně účastní programu průběžného vzdělávání KAČR, v předepsaném rozsahu min. 40 hodin ročně, s cílem zvyšovat si teoretické a profesní znalosti. Povinností je průběžné sledování legislativních změn právních předpisů a studium odborné literatury.


- 10) finanční informace vypovídající o postavení auditorské společnosti na trhu, jako je celkový obrát rozdělený na odměny za povinný audit účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek a odměny účtované za jiné ověřovací služby, služby daňového poradenství a další neauditorské služby


Rok 2009	v tis. Kč:
Povinný audit účetních závěrek	13.490
Jiné ověřovací služby	590
Neauditorské služby	2.660
Daňové poradenství	340
<b>Obrát celkem</b>	<b>17.080</b>

- 11)) informace týkající se způsobu výpočtu odměny osob, které vykonávají funkci klíčového auditorského partnera.

Pevně stanovená měsíční mzda.

V Praze, dne 8.3.2010

BENE FACTUM a.s.  
Kodaňská 1441/46  
100 10 Praha 10  01

  
Ing. Petr Šrámek  
Předseda představenstva