



# **ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI**

**za účetní období 1.1.2020 – 31.12.2020**

**Datum vydání: 23.4.2021**



## Obsah

I. Úvod.....	3
II. Popis právní formy a vlastnické struktury společnosti.....	3
III. Popis struktury řízení auditorské společnosti.....	3
IV. Popis vnitřního kontrolního systému řízení kvality auditora, prohlášení řídicího orgánu o účinnosti jeho fungování.....	4
V. Údaj o tom, kdy byl proveden poslední provedeném přezkumu zajištění kvality....	4
VI. Seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých společnost prováděla povinný audit .....	4
VII. Prohlášení o nezávislosti činnosti auditorské společnosti a provedení vnitřního přezkumu dodržování nezávislosti.....	4
VIII. Prohlášení o strategii, kterou společnost uplatňuje v oblasti průběžného vzdělávání statutárních auditorů.....	5
IX. Informace o tom, na základě čeho se ve společnosti vypočítává odměna společníků.....	6
X. Popis strategie, kterou společnost uplatňuje pro účely střídání klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců.....	6
XI. Informace o obratu společnosti.....	7



## I. Úvod

Tato zpráva za účetní období od 1.1.2020 do 31.12.2020 je vyhotovena v souladu s článkem 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

## II. Popis právní formy a vlastnické struktury společnosti

Společnost 22HLAV je společností s ručením omezeným se třemi společníky, kteří jsou zapsáni ve veřejném rejstříku v souladu se zákonem č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících. Veškeré informace o vlastnících a jejich podílech jsou k dispozici ve veřejném rejstříku dostupném na webu justice.cz. Zapsaní vlastníci jsou současně skutečnými majiteli v souladu se zákonem č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících a zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu.

Společnost 22HLAV není členem žádné sítě. Je zapojena v mezinárodní alianci MSI Global Alliance, která napomáhá propojení nezávislých právních a účetních firem z celého světa.

## III. Popis struktury řízení auditorské společnosti

Společnost má zavedenou strukturu tzv. sebeřízení, což je jeden z moderních způsobů řízení organizací, který se v poslední době po světě čím dál více uplatňuje. V oboru IT ze sebeřízení vychází systém agilního řízení projektů, který postupně nahrazuje systém waterfall či jiné klasické systémy řízení projektů.

Za strategické řízení, vize a udržitelnost nastaveného systému sebeřízení zodpovídá výkonný ředitel. Každá auditorská zakázka má stanoveného odpovědného auditora a manažera auditorské zakázky. Dále je stanoven zakázkový tým skládající se z asistentů auditora a dalších odborníků dle potřeb zakázky.

Zodpovědnosti všech řídicích pracovníků i členů jsou popsány v systému rolí a zodpovědností stejně jako používané procesy popsané v systému procesů a postupů. Vše vychází z poslání a hodnot 22HLAV, které jsou zveřejněné na webu 22HLAV - [Poslání a hodnoty 22HLAV](#).



#### **IV. Popis vnitřního kontrolního systému řízení kvality auditora, prohlášení řídicího orgánu o účinnosti jeho fungování**

Vnitřní systém řízení kvality auditorské práce vychází z platných právních a aplikačních předpisů, zejména z Mezinárodního standardu pro řízení kvality (ISCQ). Je implementován vnitřní směrnici, se kterou jsou všichni pracovníci seznámeni a příslušné procesy a postupy jsou pravidelně pro všechny stávající i nové kolegy opakovány.

Účinnost fungování kontrolního systému je pravidelně prověřována manažerem pro kontrolu kvality, který také dbá na aktuální nastavení postupů pro řízení kvality.

#### **V. Údaj o tom, kdy byl proveden poslední provedeném přezkumu zajištění kvality**

Přezkum ze strany Rady pro veřejný dohled na auditem byl v únoru 2021 zahájen a právě probíhá stejně jako přezkum zajištění kvality ze strany Komory auditorů.

#### **VI. Seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých společnost prováděla povinný audit**

V roce 2020, za který je sestavena tato zpráva, prováděla společnost povinný audit u následujících subjektů veřejného zájmu:

- Budějovická investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., IČ 242 61 386
- PILSENINVEST SICAV, a.s., IČ 285 50 536

#### **VII. Prohlášení o nezávislosti činnosti auditorské společnosti a provedení vnitřního přezkumu dodržování nezávislosti**

Společnost 22HLAV věnuje nastavení procesů v oblasti nezávislosti řádnou péči a dbá na dodržování veškerých souvisejících předpisů, ať už se jedná o etický kodex nebo ostatní předpisy Komory auditorů ČR.

Každý pracovník 22HLAV pravidelně potvrzuje svou nezávislost a ta je v rámci plánování a celého průběhu všech auditorských zakázek pečlivě sledována.



## VIII. Prohlášení o strategii, kterou společnost uplatňuje v oblasti průběžného vzdělávání statutárních auditorů

Vzdělávání je jedním z klíčových kamenů fungování 22HLAV. Navazuje na jednu z klíčových hodnot týmu 22HLAV, kterou je ROZVOJ:

- *učíme se a posouváme se, rozvíjíme sebe i druhé; přinášíme nové myšlenky, tvoříme, jsme původcem změn a přijímáme změny*

Vzdělávací systém ve 22HLAV se skládá ze tří základních pilířů:

### 1. Uzavřené vzdělávání

- vzdělávací kurzy a semináře organizované interními lektory pouze pro kolegy ve 22HLAV – školí auditory, daňoví poradci a další odborníci, kteří současně vedou vzdělávací kurzy pro veřejnost,
- vzdělávací kurzy organizované pouze pro kolegy ve 22HLAV vedené renomovanými externími lektory – mezi pravidelné každoroční kurzy patří například Mezinárodní standardy účetního výkaznictví vedené Robertem Mládkem,
- interní workshopy – v průběhu „školního roku“ probíhají pravidelné auditorské 2-3 hodinové workshopy zaměřené na různou problematiku auditorské práce.

### 2. Otevřené vzdělávání

- vzdělávací kurzy Komory auditorů ČR - zejména zaměřené na auditorské postupy,
- vzdělávací kurzy organizované vzdělávacími agentura na téma účetnictví, daní, mezd a personalistiky atd.

### 3. Certifikační zkouškové systémy

- 22HLAV podporuje zapojení kolegů do certifikačních systémů, kde skládají příslušné zkoušky a získávají odborné certifikace, konkrétně jde zejména o následující systémy:
  - certifikovaný účetní, účetní expert - zastřešeno Institutem certifikovaných účetních,
  - auditor - zastřešeno Komorou auditorů ČR,
  - ACCA - zastřešeno mezinárodní Asociací certifikovaných účetních,



- daňový poradce - zastřešeno Komorou daňových poradců ČR,
- interní auditor - zastřešeno Institutem Českým institutem interního auditu,
- CISA, CISM – zastřešeno mezinárodní asociací ISACA
- znalec zejména v oboru oceňování podniků – odborné studium na Institutu pro oceňování majetku při VŠE v Praze.

Do vzdělávacího systému 22HLAV se nově přicházející kolega zapojuje hned od počátku a postupně díky vzdělávání buduje nové odborné znalosti a schopnosti a již nabyté znalosti aktivně udržuje.

Součástí vzdělávacího systému jsou i školení, semináře a workshopy zaměřené na jiné než odborné znalosti a schopnosti, tzv. soft skills, kdy se kolegové učí lépe vzájemně spolupracovat – komunikovat, dávat si zpětnou vazbu, všímat si, být aktivní a proměnit své inovativní myšlenky ve skutečnost.

## **IX. Informace o tom, na základě čeho se ve společnosti vypočítává odměna společníků**

Společníci jsou zaměstnanci společnosti a jejich odměňování spadá do systému odměňování všech kolegů ve 22HLAV. Ve 22HLAV jsou odměny všech kolegů v rámci 22HLAV veřejné. Upravují se jednou ročně na základě popsaného systému hodnocení a ekonomických výsledků za uplynulý rok. Současně kdokoliv z týmu může pro jakéhokoliv kolegu navrhnout jednorázovou odměnu za dobrou práci kdykoliv během roku.

## **X. Popis strategie, kterou společnost uplatňuje pro účely střídání klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců**

V případě auditu subjektů veřejného zájmu je maximální doba setrvání auditorského partnera či odpovědného auditora 7 let. Další minimálně 3 roky nesmí být tato osoba členem auditorského týmu pro daného klienta.

V případě auditů ostatních subjektů 22HLAV uplatňuje ve většině případů postupnou rotaci odpovědného auditora, manažera auditu i ostatních členů týmu. Noví kolegové se zapojují nejdříve do jednodušších auditorských zakázek, kde velmi úzce spolupracují s manažerem auditu, a s nabíráním znalostí a zkušeností se stávají součástí týmů u složitějších a specifitějších auditorských zakázek a postupně se pouští do řízení auditorských zakázek.



Ve 22HLAV dbáme na přirozený rozvoj a měnu, nezůstáváme dlouho na jednom místě, a to se týká i jmenování odpovědných auditorů a složení auditorských týmů.

## **XI. Informace o obratu společnosti**

Základní informace o obratu společnosti jsou k dispozici v účetní závěrce zveřejňované každoročně ve sbírce listin příslušného soudu.

Bližší informace k obratu za rok 2020:

<b>Poskytované služby</b>	<b>Obrat v tis. Kč</b>
Audity účetních závěrek subjektů veřejného zájmu	400
Audity účetních závěrek a jiných auditních zakázek pro společnosti, které nejsou subjekty veřejného zájmu	15.095
Neauditorské služby pro subjekty veřejného zájmu, u nichž naše společnost provádí audity účetních závěrek	0
Neauditorské služby pro ostatní subjekty	29.211

Ing. Miroslava Nebuželská, ACCA, CISA  
jednatel společnosti a řídicí partner