

## Zpráva vypracována dle požadavku § 43 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech

Účetní období zahrnuté ve zprávě o průhlednosti: 1.1.2009 – 31.12.2009

### a) informaci o právní formě a vlastnících auditorské společnosti:

**VGD – AUDIT, s.r.o.** (společnost s ručením omezeným)  
Bělehradská 18, Praha 4, 140 00  
IČ: 631 458 71

Společníci:

Ing. Václav Podzimek	jednatel, společník, obchodní podíl 18%, pobočka Mladá Boleslav
Ing. Vítězslav Uher	jednatel, společník, obchodní podíl 6%, pobočka Olomouc
Ing. Jiří Talkner	společník, obchodní podíl 8%, pobočka Praha
Ing. Jan Šuma	jednatel, společník, obchodní podíl 29%, pobočka Liberec
Ing. Josef Žížala	jednatel, společník, obchodní podíl 39%, pobočka Praha

Seznam auditorů:

Jméno	Číslo osvědčení	Jméno	Číslo osvědčení
Ing. Josef Žížala	1929	Ing. Zdeňka Koutná	1923
Ing. Václav Podzimek	1566	Ing. Radka Schierová	2000
Ing. Dagmar Dušková	1919	Ing. Vítězslav Uher	1831
Ing. Monika Händelová	1565		

### b) popis sítě, pokud do ní auditorská společnost patří, a právní a strukturální postavení této auditorské společnosti v síti

Společnost je členem skupiny VGD a celosvětové sítě účetních a poradenských firem NEXIA International.

Síť Nexia poskytuje své služby již 33 let a je tak jednou z nejdéle působících sítí na světě.

V současné době má 14 000 odborníků v 96 zemích světa, a řadí se tak mezi 10 největších mezinárodních sítí.

Členské společnosti Nexia zůstávají i nadále nezávislé, ale vzájemně spolupracují, aby tak klientům zajistily co nejkvalitnější služby. Nadnárodním firmám tato síť poskytuje poradenství v široké oblasti působnosti, zahrnující mezinárodní fúze, akvizice, korporátní finance, mezinárodní daňové právo a audit.

Auditorské a daňové komise sítě Nexia stanovují metodické a odborné standardy, kterými se členské společnosti řídí a dodržování těchto standardů je kontrolováno. Specializované komise také vydávají odborné publikace a manuály, které přispívají ke kvalitě a mezinárodní odbornosti sítě.

### c) popis struktury řízení auditorské společnosti

Společnost je řízena společníky, každý společník odpovídá za vlastní pobočku společnosti.

**d) popis vnitřního systému řízení kvality auditora, případně prohlášení statutárního orgánu auditorské společnosti o účinnosti jeho fungování**

Vnitřní systém řízení kvality je zajištěn stanovenými interními postupy a vlastním jednotným systémem zpracování auditu. Účinnost fungování je prověřována v závěrečné dokumentaci ke každému jednotlivému auditu.

**e) údaj o tom, kdy byla u auditora provedena poslední kontrola kvality podle § 24, zákona č. 93/2009 Sb.**

29. - 30. dubna 2008

**f) seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých auditor zahájil, provádí nebo již ukončil provádění povinného auditu v účetním období zahrnutém ve zprávě o průhlednosti**

Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost  
Ústí nad Labem, Revoluční 1930/86, PSČ 40032

České spořitelni družstvo  
Roztoky, Přílepská 1692, PSČ 252 63

Metropolitní spořitelni družstvo  
Brno, Běhounská 108/7, PSČ 602 00

X-TRADE BROKERS DOM MAKLERSKI SPÓŁKA AKCYJNA, organizační složka  
Praha 8, Pobřežní 394/12, PSČ 186 00

**g) 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,
- splnění všech etických požadavků je plně v souladu s etickým kodexem IFAC a Mezinárodními standardy auditu,
- pro všechny členské společnosti vykonávající audit a prověřování finančních informací platí Mezinárodní standard pro řízení kvality 1 (dále „ISQC 1“), „Řízení kvality u společností provádějící audit, prověrky historických finančních informací, ostatní ověřovací závazky a související služby“, který vydal IFAC a schválila Komora auditorů České republiky,

požadavky se týkají těchto oblastí :

- 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.

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

Statutární auditori se účastní programu průběžného vzdělávání KAČR s cílem zvyšovat si teoretické a profesní znalosti. Povinností je průběžné sledování legislativních změn právních předpisů a studium odborné literatury.

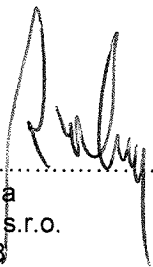
**i) finanční informace vypovídající o postavení auditorské společnosti na trhu, jako je celkový obrat rozdělený na odměny za povinný audit účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek a odměny účtované za jiné ověřovací služby, služby daňového poradenství a další neauditorské služby**

(v tis. Kč)	2009
Audit účetní závěrky *	27 239
Jiné ověřovací služby	2 651
Daňové poradenství	206
Neauditorské služby	11 143
<b>Celkový obrat</b>	<b>41.239</b>

\* audit nekonsolidované účetní závěrky a audit konsolidované účetní závěrky

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

Partneři jsou odměňováni v průběhu roku fixní měsíční mzdou a následně pohyblivou složkou příjmu ze zisku společnosti, závisící na přínosu a odpovědnosti partnera a dosaženém zisku společnosti.



.....  
Ing. Josef Žížala  
VGD – AUDIT, s.r.o.  
Bělehradská 18  
Praha 4, 140 00