

Nabídka auditorských služeb

SOLUS, zájmové sdružení právnických osob



PROXY - AUDIT, s.r.o.
Plzeňská 3217/16
150 00 Praha 5
IČ: 49684612
DIČ: CZ49684612

tel.: +420 296 332 411
fax: +420 296 332 490
e-mail: office@proxy.cz

zapsáno u Městského soudu v Praze pod C 23375

PROXY - AUDIT, s.r.o. - pobočka
nám. Přemysla Otakara II. / 36
370 01 České Budějovice

tel.: +420 386 100 011
fax: +420 386 100 022
e-mail: officecb@proxy.cz

www.proxy.cz

Úvod

Vážený pane Čermáku,

rádi bychom Vám představili nabídku společnosti PROXY – AUDIT, s.r.o. na poskytnutí **auditorských služeb**. Velmi si vážíme Vaší důvěry a jsme rádi, že sdružení SOLUS, zájmové sdružení právnických osob má zájem nadále spolupracovat s naší společností.

Nabídku jsme vypracovali na základě našich zkušeností, které s prováděním dohodnutých postupů pro členské společnosti sdružení SOLUS máme. V případě potřeby, rádi naši nabídku s Vámi prodiskutujeme tak, aby Vám spolupráce s námi přinesla hodnoty, které očekáváte.

Jsme připraveni naši nabídku s Vámi **osobně projednat**.

Za společnosti skupiny HLB PROXY



Ing. Ladislav Dědeček – vedoucí partner

1 Zadání

Naše společnost byla sdružením SOLUS, zájmové sdružení právnických osob (dále jen sdružení SOLUS) požádána o vypracování nabídky na auditorské služby pro období v letech **2018–2020**. Rozsah požadovaných auditorských služeb (provedení dohodnutých postupů podle ustanovení Mezinárodního standardu *ISRS 4400 „Dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi“*) by byl následující:

Poptávané služby

- A. provedení **řádných kontrol stávajících členů** sdružení SOLUS, každé kontrolní období vždy jedna kontrola člena sdružení SOLUS;
- B. **provedení první řádné, mimořádných a předvstupních** kontrol členů sdružení SOLUS;
- C. pokud si Rada sdružení vyžádá provedení **dodatečných kontrol** vybraných členů sdružení SOLUS;
- D. kontrola **zpracovatele registrů**
- E. Kontrola na **vyžádání tajemníkem** nebo **pověřence** sdružení SOLUS

2 Profil společností HLB PROXY

HLB PROXY patří mezi středně velké poradenské společnosti na českém trhu, nabízející zejména:

- audity účetních závěrek dle českých účetních předpisů a IFRS,
- audity podkladů pro sestavení konsolidované účetní závěrky dle požadavků mateřské společnosti založených především na IFRS,
- daňové poradenství, včetně mezinárodního daňového poradenství,
- vedení finančního a mzdového účetnictví,
- specializované poradenství (due diligence, transformace společností atd.).

Své služby poskytujeme prostřednictvím dvou samostatných společností – auditorské služby jsou zajišťovány společností **PROXY- AUDIT, s.r.o.** a ostatní služby společností **PROXY, a.s.**

I přes toto formálně-právní oddělení služeb je HLB PROXY fakticky jednou poradenskou kanceláří poskytující celou škálu služeb pod jednou střechou. Velký rozsah námi poskytovaných služeb a jejich vzájemné propojení v rámci společností HLB PROXY nám umožňuje pracovat účinně a efektivně. Tato synergie se zejména promítá při vzájemné každodenní spolupráci a komunikaci auditorů a daňových poradců, a to především tam, kde HLB PROXY poskytuje oba druhy služeb současně.

Naše společnost si zakládá na vysoké kvalitaci svých týmů. Z více než 60 zaměstnanců obou společností je 9 statutárních auditorů a 15 daňových poradců. Klíčoví vedoucí pracovníci mají dlouholeté zkušenosti v největších auditorských společnostech.

Přestože vlastnictví je plně v českých rukou, je HLB PROXY zapojena do mezinárodního řetězce nezávislých poradenských kanceláří **HLB International**. Tento řetězec s centrálou v Londýně sdružuje kolem 660 samostatných kanceláří ve více než 140 zemích světa. Naše zapojení v tomto řetězci nám umožňuje nejen získávání patřičných informací v oblasti mezinárodního zdanění a auditorských standardů, doporučování klientů, ale i úzkou spolupráci na společných projektech a v neposlední řadě i stálou a nezávislou kontrolu nad prováděním auditů dle mezinárodních auditorských standardů. Více informací je k dispozici na www.hlb.com a v příloženém propagačním materiálu a též na našich stránkách www.proxy.cz.

3 Služby HLB PROXY

3.1 *Auditorské služby*

Naše auditorská činnost zahrnuje všechny ověřovací kroky dle Mezinárodních auditorských standardů. Zejména se zaměřujeme na analýzu podnikání a podnikatelských rizik a vnitřních procesů, testování vnitřního kontrolního systému včetně počítačových systémů, finanční analýzy, stejně jako ostatní „klasické“ auditorské postupy.

Naše společnost přistupuje k auditu nejen za plného dodržování auditorských předpisů, především však tak, aby audit našim klientům přinášel **přidanou hodnotu**. Neprovádíme tedy audit „listováním doklady“, nýbrž se zaměřujeme na vnitřní procesy a kontroly ve společnosti a koncentrujeme se na oblasti se zvýšeným rizikem účetních, daňových a právních problémů tak, aby vůbec nevznikly, popř. mohly být včas odstraněny. Jak bylo uvedeno výše, jako součást auditorských postupů provádíme mj. mnohé finanční analýzy, o které klienti často projevují zájem.

Naším standardem je vytvoření **stabilních auditorských týmů**, které se mohou v případě prodloužení spolupráce s klientem věnovat auditorským zakázkám po celou dobu naší spolupráce. Tím je zajištěna kontinuita práce, vyšší kvalita i efektivita auditu. V rámci týmů i napříč společnostmi je vypracován víceúrovňový systém kontroly kvality. V auditu v současné době pracuje 17 pracovníků, z tohoto je 9 statutárních auditorů. Všichni členové týmu hovoří na odborné úrovni anglicky a/nebo německy.

4 Profil pracovníků

Klíčová osoba, odpovědná za audit Vaší společnosti:

Ing. Jaroslav Havelka – partner auditu a jednatel společnosti



Statutární auditor, vystudoval Provozně ekonomickou fakultu České zemědělské univerzity v Praze. Má dlouholeté zkušenosti s poskytováním auditorských služeb převážně obchodním a výrobním společnostem. Zaměřuje se na vnitropodnikové procesy a vnitřní kontrolní systémy klientů, na ověřování konsolidačních balíčků připravených podle instrukcí mateřského podniku, na metodiku auditu a softwarovou podporu pro vedení auditorských spisů. V rámci mezinárodního řetězce **HLB International** provádí kontroly dodržování kvality auditů jednotlivých nezávislých kanceláří v rámci sítě HLB. Je členem výboru pro správu profese při Komoře auditorů České Republiky. Hovoří anglicky.

Jako partner auditu je primární kontaktní osobou odpovědnou za kvalitu a konzistenci všech poskytovaných služeb a aktivně by se účastnil auditorských prací.

Ve své činnosti je podporován **dalšími členy týmu**, některé uvádíme níže:

Ing. Jana Balá – manažer týmu, statutární auditor a daňová poradkyně



je daňovou poradkyní od roku 2000 a auditorkou od roku 2002. Daňovému poradenství a auditu se věnuje více než patnáct let. Zaměřuje se hlavně na daň z příjmu právnických osob a účetnictví podnikatelských subjektů. Hovoří německy a anglicky.

Martina Vobrubová – statutární auditor a prokuristka společnosti



působí v oddělení auditu v kanceláři v Českých Budějovicích a oblasti poradenství a auditu se věnuje již od roku 1998, před angažmá v HLB PROXY pracovala na pozici manažera auditu v jedné z auditorských společností „BIG 4“. V průběhu své dlouholeté praxe se věnuje zejména auditům individuálních účetních závěrek obchodních a výrobních společností a dále ověřování konsolidačních balíčků sestavených podle instrukcí mateřského podniku. Je držitelkou mezinárodní účetní kvalifikace ACCA a certifikátu IFRS specialista. Hovoří anglicky.

Ing. Tomáš Ryba – statutární auditor a prokurista společnosti

Statutární auditor, vystudoval finanční účetnictví na Vysoké škole ekonomické v Praze. Ve své praxi se věnuje zejména auditům individuálních a konsolidovaných účetních závěrek sestavených podle českých účetních předpisů nebo IFRS. Specializuje se zejména na výrobní společnosti a společnosti poskytující služby. Pro Komoru auditorů České Republiky provádí pravidelná školení. Hovoří německy.

5 Reference

V současné době více než 90 % všech našich klientů tvoří společnosti se zahraniční majetkovou účastí.

HLB PROXY v současné době poskytuje svoje služby cca 350 klientům různé velikosti. Audit účetní závěrky provádíme u cca 60 klientů. K naší nabídce nepřikládáme referenční listinu našich klientů, protože jsme naše klienty nežádali o souhlas s jejich uvedením v této listině, a navíc jsme vázáni mlčenlivostí o rozsahu a způsobu poskytovaných služeb. Niže si Vám dovoluujeme uvést společnosti s porovnatelnými hodnotami aktiv a výnosů Vaší společnosti, pro které jsme poskytovali v uplynulých **3 obdobích** naše služby. Pokud byste požadovali případné reference na naši společnost, museli bychom poskytnutí referencí předem s našimi klienty předem projednat.

- **skupina Immorent (např. C+R Projekt spol. s r.o.)** (financování a pronájem nemovitostí)
- **VAN GRAAF k.s.** (specializovaný maloobchod s kvalitním oblečením)
- **s.Oliver CZ, s.r.o.** (maloobchod s kvalitním oblečením a provozování e-shopu)
- **Philips Lighting Czech Republic s.r.o.** (osvětlovací výrobky)
- **MMD - Monitors&Displays Czech Republic s.r.o.** (velkoobchod s monitory)
- **Head Sport s.r.o., HTM Sport s.r.o.** (výroba lyží a lyžařských bot)
- **Skupina Duenbeck** (spediční společnosti)
- **Skupina Scatec Solar** (výstavba a provozování slunečních elektráren)
- **Head Sport s.r.o., HTM Sport s.r.o.** (výroba lyží a lyžařských bot)

6 Náš honorář

Na základě našich zkušeností a odhadu pracnosti a spotřeby času Vám navrhujeme následující honorář. Přitom jsme v cenové nabídce zohlednili i skutečnost, že bychom s Vámi nadále rádi dlouhodobě spolupracovali. A proto oproti kontrolnímu období za rok 2016–2017 jsme přistoupili k následujícím zvýhodněním:

- **Zrušení navýšení ceny** za provádění kontroly v období mimo období **od 1.3. do 30.9.**, které bylo ve výši 2.000 Kč.
- **Navýšení zvýhodnění člena**, který poskytne auditorovi požadované dokumenty pro provedení kontroly v elektronické podobě a kontrola se uskuteční v sídle auditora z částky **4.000 Kč** na částku **6.000 Kč**.
- **Snížení hodinové sazby** za provedení dohodnutých postupů vyžádaných tajemníkem nebo pověřencem sdružení SOLUS.

A. Řádná kontrola u stávajících členů

Typ	Počet ověřovaných registrů	Základní cena za provedenou 1 kontrolu
Řádná	1	37 000
	2	48 000

B. Předvstupní kontrola u žadatele o členství, první řádná kontrola zasílajícího člena nebo mimořádná kontrola

Typ	Počet ověřovaných registrů	Cena za provedenou 1 kontrolu
Předvstupní kontrola	1	43 000
	2	55 000
První řádná kontrola	1	43 000
	2	55 000
Mimořádná kontrola	1	25 000
	2	30 000

C. Dodatečná kontrola na základě rozhodnutí Rady sdružení SOLUS

Zaměření kontroly	Počet ověřovaných registrů	Cena za provedenou 1 kontrolu
Ověření vzorku záznamů do 20 položek; ověřován 1 typ chyby	1	12.000
Ověření vzorku záznamů do 20 položek; ověřován 1 typ chyby	2	16.000
Ověření vzorku záznamů do 20 položek; ověření 2–4 typů chyb	1	14.000
Ověření vzorku záznamů do 20 položek; ověření 2–4 typů chyb	2	18.000
Rozhodnutí o novém provedení kontroly, ověřováno 100 položek v plném rozsahu	1	40.000
Rozhodnutí o novém provedení kontroly, ověřováno 100 položek v plném rozsahu	2	50.000

D. Kontrola zpracovatele registrů

Typ	Počet ověřovaných registrů	Základní cena za provedenou 1 kontrolu
Řádná	2	40.000

E. Kontrola na vyžádání **tajemníkem** nebo **pověřencem** sdružení SOLUS

Jelikož pro tento typ kontroly není definována metodika a lze očekávat jejich spíše nahodilý výskyt a tím i vyšší pracnost, navrhujeme Vám cenu za tyto kontroly v našich hodinových sazbách. Přitom jsme tyto hodinové sazby pro sdružení SOLUS oproti standardním sazbám PROXY a sazbám stanovených pro kontrolní období 2016-2017 výrazně ponížili:

- Hodinová sazba (účtováno po ¼ hodinách):** **1.800 Kč/hod**

Výše uvedené ceny zahrnují hotovostní výdaje (např. cestovné, náklady na případné ubytování, kurýrní službu, příp. notářská ověření a jiné poplatky). Dále v těchto cenách jsou zahrnuty i občasné **konzultace a návrhy** na změny v pravidlech

sdružení SOLUS, metodických pokynech a postupech, které auditor projednává či vypracovává společně se zpracovatelem registrů.

Výše uvedené ceny **nezahrnují** zákonnou daň z přidané hodnoty. Daňový doklad (faktura) bude splatný ve lhůtě **30 dnů** ode dne vystavení daňového dokladu (faktury).

7 Závěr

Děkujeme Vám za možnost předložení naší nabídky, čehož si velmi vážíme. V případě jakýchkoliv dotazů a potřeby dalšího osobního projednání naší nabídky jsme Vám k dispozici. Obracejte se, prosím, přímo na partnera auditu Ing. Jaroslava Havelky (havelka.jaroslav@proxy.cz), tel. +420/724 810 516.

S přátelským pozdravem

Ing. Jaroslav Havelka
partner PROXY-AUDIT, s.r.o.