



Zpráva o transparentnosti za rok 2022

Deloitte Audit s.r.o.

Datum vydání 28. 4. 2023



Obsah

Deloitte Audit s.r.o. – Zpráva vedení	1
Síť společností Deloitte	2
Co audit společnosti Deloitte Česká republika přináší kapitálovým trhům	6
Externí a interní kontrola kvality auditu	19
Nezávislost, etika a další informace	22
Přílohy	27
Příloha A Auditorské společnosti v EU a EHP	28
Příloha B Finanční údaje	30
Příloha C Subjekty veřejného zájmu	31

Deloitte Audit s.r.o.

– Zpráva vedení¹

Tato zpráva popisuje postupy a procesy, které v současné době používá společnost Deloitte Audit s.r.o., se sídlem Italská 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha 2, IČO: 49620592, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 24349, v souladu s požadavky § 43 zákona č. 93/2009 Sb. a nařízení Evropské unie č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu (dále jen „evropské nařízení o auditu“).



V Deloitte Česká republika se snažíme jednat tak, abychom bez výjimky prováděli audity vysoké kvality, dosahovali maximální odbornosti a poskytovali našim klientům, investorům a kapitálovým trhům prvotřídní služby. Naši odborníci svou práci každodenně potvrzují, že kvalita auditu je hluboce zakořeněná v naší firemní kultuře a je neoddělitelnou součástí všeho, co děláme.

Na cestě za dosahováním nejvyššího standardu kvality auditu se zaměřujeme na přizpůsobení auditu rychle se měnícím tržním podmínkám, vyvíjejícím se požadavkům investorů a změnám regulačních požadavků. S cílem neustále zvyšovat kvalitu měníme audit prostřednictvím využívání inovačních technologií, jako je umělá inteligence, automatizované pracovní procesy a pokročilé analytické metody. Současně zkvalitňujeme naše vzdělávací a rozvojové programy zaměřené na získávání dovedností a rozvíjení schopností, které jsou vyžadovány u auditorů nové generace v digitálně řízené budoucnosti. Jsme si jisti, že probíhající digitální transformace spolu s dalšími investicemi do našich auditorských postupů, zásad a kontroly kvality přispějí ke zvyšování kvality našich auditů v zájmu veřejnosti, investorů a společností, pro které audit vykonáváme.

V uplynulém roce jsme byli svědky bezprecedentní situace na trhu. Dodavatelsko-odběratelské řetězce byly narušeny nejdříve vlivem pandemie viru covid-19 a následně v důsledku ozbrojeného konfliktu na Ukrajině. Inflace, stejně jako úrokové sazby dosahují svých maxim. Vlády v Evropě i zámoří řeší problémy bankovních domů. Dochází k tlaku na hodnotu aktiv a s tím souvisejícím změnám ekonomiky.

Na tyto skutečnosti a každodenní praxi reagujeme formou specifických auditních postupů pro auditní týmy, intenzivní vnitrofiremní komunikací a zvýšenou četností konzultací.

S více než 175 lety zkušeností intenzivně pracujeme na tom, aby naše práce a značka Deloitte znamenaly více než jen kvalitně odvedený audit. Naší ambicí je být synonymem pro důvěru, spolehlivost a odpovědnost.

Veškeré informace v této zprávě se týkají situace společnosti k 31. prosinci 2022, není-li dále uvedeno jinak.



David Batal
jednatel
Deloitte Audit s.r.o.

28. dubna 2023
Praha, Česká republika

¹ Výrazy „Deloitte“, „my“, „nás“ a „naše“ se v této zprávě vztahují na jednu nebo více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, její síť členských firem a jejich přidružené subjekty. Další informace o síti Deloitte naleznete na straně 3 nebo na <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-the-network.html>.

Síť společností Deloitte

Deloitte Česká republika: právní forma a vlastnická struktura

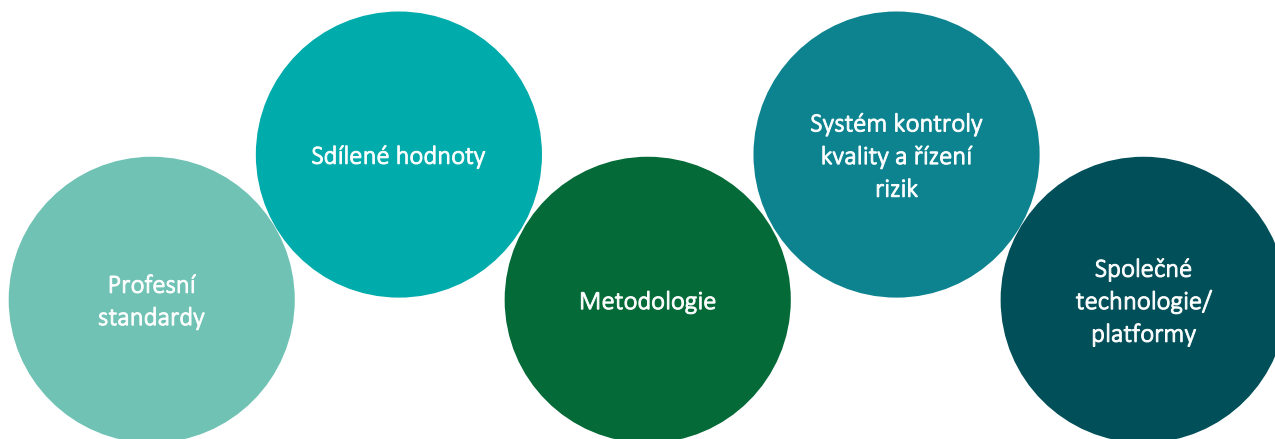
Společnost Deloitte Audit s.r.o. je propojená se sítí společností Deloitte prostřednictvím společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, členské firmy Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Holdings Limited ve střední Evropě, společně s Deloitte Francie, Deloitte Německo, Deloitte Lucembursko, Deloitte Rakousko, Deloitte Portugalsko a Deloitte Turecko, má podíl ve společnosti Deloitte DCE GmbH („DCE“), která je zároveň členskou firmou Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Předmětem DCE je podpora spolupráce mezi společnostmi jakožto členy globální sítě Deloitte. DCE neposkytuje žádné odborné služby ani se nezapojuje do obchodní činnosti.

Deloitte Audit s.r.o. je v této zprávě označována též jako „Deloitte Česká republika“, nebo „Společnost“. Deloitte Central Europe jako organizace subjektů zastřešených společností Deloitte Central Europe Holdings Limited je v této zprávě označována jako „Deloitte ve střední Evropě“. Deloitte Central Europe Holdings Limited má oprávnění k poskytování odborných služeb pod značkou Deloitte ve střední Evropě. Tato oprávnění dále poskytuje společnosti Deloitte Česká republika. Společnost Deloitte Česká republika je oprávněna poskytovat auditní služby klientům v České republice.

Popis sítě

Síť společností Deloitte

Síť společností Deloitte (známá také jako „organizace Deloitte“) je globálně propojená síť členských firem a jejich spřízněných subjektů působících ve více než 150 zemích a teritoriích po celém světě. Tyto samostatné a nezávislé členské firmy působí pod společnou značkou.

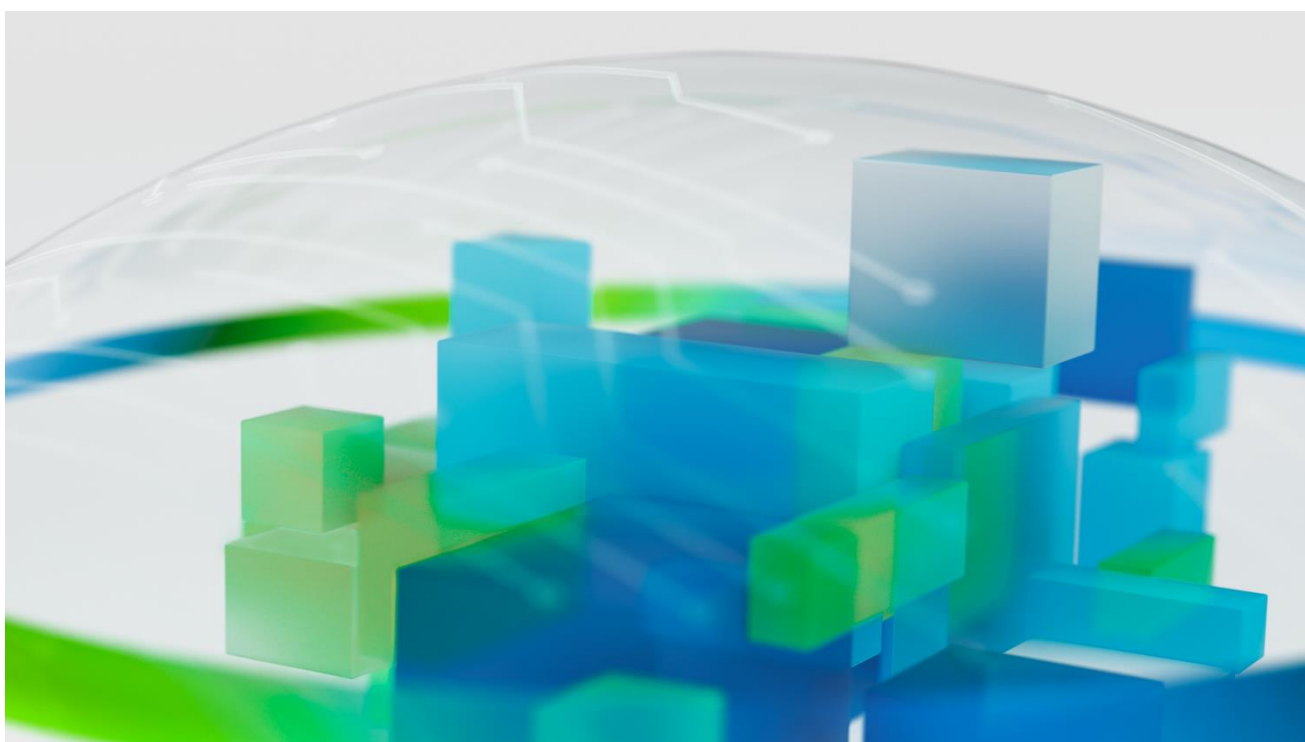


Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL nebo Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited je britská privátní společnost s ručením omezeným zárukou založená podle práva Anglie a Walesu. DTTL pro své členské firmy a spřízněné subjekty vykonává koordinační funkci prostřednictvím vyžadování souladu s pravidly a protokoly s cílem podporovat trvale vysokou úroveň kvality, profesionálního jednání a služeb napříč celou sítí společností Deloitte. DTTL neposkytuje odborné služby klientům ani přímo neřídí, neovládá a nevládní podíl v žádné členské firmě nebo spřízněných subjektech členské firmy.

„Deloitte“ je značkou, pod níž přibližně 415 000 zkušených odborníků a pracovníků v nezávislých firmách po celém světě spolupracuje při poskytování auditorských, konzultačních, právních a finančně poradenských služeb, služeb v oblasti řízení rizik a daňových a souvisejících služeb vybraným klientům. Tyto firmy jsou členy DTTL. DTTL, tyto členské firmy a každá z jejich jednotlivých spřízněných subjektů tvoří „organizaci Deloitte“. Každá z členských firem DTTL nabízí služby v určité zeměpisné oblasti a podléhá zákonům a profesním předpisům země nebo zemí, v nichž působí. Každá členská firma DTTL má strukturu, která odpovídá národním právním řádům, nařízením, obvyklým postupům a dalším faktorům a která umožňuje poskytování odborných služeb na konkrétních územích prostřednictvím spřízněných subjektů. Jednotlivé členské firmy DTTL ani jejich spřízněné subjekty nemusí poskytovat veškeré služby, přičemž některé služby nemohou být použity pro ověření klientů z hlediska pravidel a předpisů veřejného účetnictví. DTTL a její členské firmy a jejich spřízněné subjekty jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty, které si nemohou navzájem ukládat povinnosti a zavazovat se navzájem ve vztahu k třetím stranám. DTTL a každá z jejích členských firem a jejich příslušné spřízněné subjekty nesou odpovědnost pouze za vlastní konání či pochybení, nikoli za konání či pochybení ostatních členských firem či spřízněných subjektů. Organizace Deloitte je globální síť nezávislých firem a nikoli partnerství či jediná firma. DTTL klientům služby neposkytuje.

Více informací o síti společností Deloitte najdete v Příloze A.



Deloitte Audit s.r.o.: správa a řízení

Deloitte Audit s.r.o. působí jako společnost s ručením omezeným, založená podle práva České republiky, se sídlem Italská 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha 2, IČO: 49620592, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 24349.

Všichni jednatelé společnosti Deloitte Česká republika jsou odpovědní za řízení a dohled nad oddělením Audit & Assurance. Mezi jejich hlavní povinnosti patří zajištění stanovených cílů kvality auditu, včetně souladu s příslušnými profesními standardy a regulačními požadavky.

V tabulce níže jsou uvedené osoby, které byly jakožto jednatelé pověřené řízením společnosti Deloitte Audit s.r.o. valnou hromadou společnosti:

Deloitte Audit s.r.o.

Ing. DAVID BATAL, jednatel

Ing. PETR MICHALÍK, jednatel

KORNEL BODOR, jednatel

K 31. prosinci 2022 je vlastníkem 80% obchodního podílu společnosti Deloitte Audit s.r.o. společnost DELOITTE CENTRAL EUROPE HOLDINGS LIMITED, společnost založená podle práva Kyprské republiky, se sídlem 1 Lampousas, 1095 Nicosia, Kyprská republika, registrační číslo: 84799. Dalšími společníky (vždy s podílem 2 %) jsou: Václav Loubek, Martin Tesař, Petr Michalík, David Batal, Pavel Raštica, Ladislav Šauer, Petr Pruner, Gregory Paul Rossouw, Miroslav Linhart a Jiří Sauer.

Ze shora uvedených společníků jsou statutárními auditory následující osoby: Václav Loubek, Martin Tesař,

Petr Michalík, David Batal, Pavel Raštica, Ladislav Šauer, a Jiří Sauer.

Výše uvedení společníci-statutární auditóři mají nadpoloviční většinu hlasů všech společníků na valné hromadě.

David Batal je vedoucím partnerem ve společnosti Deloitte Česká republika pověřeným vedením oddělení Audit & Assurance v České republice. Jako jednatel Společnosti a vedoucí partner je David Batal zároveň osobou s konečnou odpovědností za systém řízení kvality ve společnosti Deloitte Audit s.r.o. ^[1]

David Batal spolu s vrcholovým vedením společnosti Deloitte Česká republika rozvíjí a implementuje strategii praxe v oblasti Audit & Assurance v České republice, včetně dodržování souvisejících zásad a postupů. Vrcholové vedení společnosti Deloitte Česká republika je ve všech svých činnostech odpovědné za zajištění hlavního cíle kvality auditu, včetně souladu s příslušnými profesními standardy a regulačními požadavky. Strategie společnosti Deloitte Česká republika je vyvíjena v souladu s celkovým strategickým řízením stanoveným pro síť společností Deloitte.

Vedení společnosti Deloitte Česká republika v oblasti Audit & Assurance je součástí skupin sítě společností Deloitte, které stanovují a monitorují standardy kvality a z nichž vychází řada iniciativ v oblasti kvality auditu.

^[1] Ve smyslu § 20 písm. a) ISQM1.

Náš cíl a závazek: získat důvěru a jistotu

Ve společnosti Deloitte Česká republika je naším cílem dělat věci, které přesahují očekávání. V oblasti auditu a jiných ověřovacích či ujišťovacích služeb to znamená neustále se vyvíjející proces zlepšování kvality našich služeb, využívání nejmodernějších technologií, uplatňování rozmanitých dovedností, znalostí a zkušeností za účelem poskytování vysoce kvalitních služeb. Jsme hrdí na to, že dokážeme získat důvěru kapitálových trhů, a zavazujeme se neustále zvyšovat standardy kvality a vždy jednat čestně, nezávisle a transparentně. Soustavně rozvíjíme své schopnosti, abychom podpořili poskytování vysoce kvalitních auditů a dalších zakázek v oddělení Audit & Assurance, a významně tak přispěli k utváření budoucnosti auditorské profese.



Co audit společnosti Deloitte Česká republika přináší kapitálovým trhům

Zaměření na kvalitu auditu

Závazek společnosti Deloitte Česká republika poskytovat kvalitní audit se promítá do všech našich činností. Nezávislý audit je ústředním prvkem ekosystému finančního výkaznictví, který slouží k ochraně investorů a dalších zainteresovaných stran a také k podpoře efektivního fungování kapitálových trhů. Společnost Deloitte Česká republika si je velmi dobře vědoma své povinnosti poskytovat auditorské služby, které odpovídají výzvám a složitosti současného prostředí a zároveň jsou v souladu s profesními a regulačními požadavky. Aby ekosystém finančního výkaznictví mohl řádně fungovat, je nezbytné, aby role auditora byla vykonávána efektivně.

Společnost Deloitte Česká republika se snaží dělat více než jen plnit regulační požadavky a vyhovět očekáváním. Překračujeme hranice očekávání, abychom v rámci této profese stanovili standard vynikající úrovně. V souladu s tímto cílem klademe jednoznačný důraz na kvalitu auditu.

Subjekty auditované společností Deloitte Česká republika

V rámci svých zakázek Deloitte Česká republika podporuje kapitálové trhy, a proto se zaměřuje na audit subjektů tak, aby sloužila veřejnému zájmu a měla možnost realizovat kvalitní audit s důrazem na nestrannost a v souladu s platnými profesními standardy, zákony a předpisy a zákony a předpisy, včetně těch, které se týkají etiky a nezávislosti.

Přijetí a pokračování auditních zakázek

Deloitte Česká republika má nastaveny podrobné postupy a procesy pro přijímání potenciálních klientů a zakázek, pokračování těchto zakázek a hodnocení jejich rizik. Tyto postupy a procesy jsou navrženy takovým způsobem, aby společnost Deloitte Česká republika přijímala zakázky nebo v nich pokračovala pouze v případě, že:

- je schopná zakázku splnit a má k tomu dostatečné kapacity, včetně času a zdrojů,

- může dodržovat všechny související profesní standardy, zákony a předpisy, včetně těch, které se týkají etiky, nezávislosti a hodnocení a zvažování střetů zájmů,
- zvažuje schopnost týmu vedoucích pracovníků klienta jednat bezúhonně a v souladu s našimi sdílenými hodnotami.

Naše společnost zosobňuje strategie v oblasti Audit & Assurance a sdílené hodnoty, kterými se řídíme, abychom udávali směr, poskytovali služby s integritou, starali se o sebe navzájem, podporovali inkluzi a spolupracovali na dosažení měřitelného dopadu. Klademe si následující otázku: s jakými subjekty chceme být spojováni? Abychom na ni mohli odpovědět, bylo vypracováno prohlášení o ochotě podstupovat rizika v oddělení Audit & Assurance, které slouží jako základ společnosti, již chceme i nadále vést. Prohlášení o ochotě podstupovat rizika lze použít jako nástroj na podporu intenzivní diskuse o rizicích a jako východisko, na jehož základě lze účinně a důvěryhodně diskutovat a zpochybňovat rozhodnutí o akceptaci a dalším trvání. Niž uvedená prohlášení udává směr v oblasti rizik a jeho cílem je podpořit konzistentnost v procesu rozhodování o přijetí a pokračování zakázky:

„Ochota společnosti Deloitte podstupovat rizika v rámci Audit & Assurance (A&A) je základem našeho programového cíle a upevňuje naše Zásady obchodního jednání, které formulují normy, jimiž se řídíme, ať už žijeme nebo pracujeme kdekoli na světě, abychom vybudovali a trvale zajistili udržitelné podnikání pro současné i budoucí generace.

V souladu s naším závazkem plnit cíle a jednat ve veřejném zájmu si uvědomujeme, že podstoupení určitého rizika je přirozeným důsledkem podnikání. Abychom mohli poskytovat vysoce kvalitní služby v oblasti Audit & Assurance, aktivně identifikujeme a řídíme rizika prostřednictvím našich procesů, zásad a postupů kontroly kvality, a přijímáme tak informovaná rozhodnutí odpovídající naší strategii a hodnotám.

Usilujeme o to, abychom disponovali takovým klientským portfoliem, které bude v souladu s našimi sdílenými hodnotami, bude respektovat naše odborníky, bude si uvědomovat nově vznikající problémy a společenskou odpovědnost a bude usilovat o zajištění transparentnosti pro zainteresované strany v ekosystému finančního výkaznictví. Naší snahou je mít portfolio, v němž není prostor pro klienty, kteří postrádají integritu, zapojují se do nezákonných aktivit, nerespektují autenticitu finančního účetnictví a výkaznictví nebo nejsou ochotni zavádět a udržovat dostatečné interní kontrolní mechanismy a související procesy."



Audit & Assurance – budoucnost, již dnes

Ve společnosti Deloitte je splnění očekávání výchozím bodem našich služeb v oblasti auditu a jiných služeb v oddělení Audit & Assurance.

Základem všeho, co děláme, je závazek našich lidí k bezúhonnosti, službě veřejnému zájmu a poskytování vysoké kvality v oblastech, které jsou pro naše zainteresované strany klíčové.

Naše služby se vyznačují špičkovou kvalitou a tento závazek budeme neustále naplňovat. Díky vynikající úrovni lidských zdrojů, procesů a technologií dokážeme realizovat naši vizi lepší budoucnosti a vytvářet hodnoty, které rámec očekávání nejen naplňují, ale dokonce překračují.

Jak těchto cílů dosahujeme? Klíčem je neustále se rozvíjející praxe v oblasti Audit & Assurance, která využívá schopné odborníky, efektivní procesy a prvotřídní technologie napříč firmou a zároveň čerpá z našich dlouholetých zkušeností. Poskytujeme vysoce kvalitní služby účinným a efektivním způsobem, který udržuje integritu, buduje důvěru a zvyšuje hodnotu tím, že se zaměřuje na to, co je skutečně důležité.

Transformace oddělení Audit & Assurance představuje důležitý posun napříč sítí ve způsobu, jak odborníci společnosti Deloitte pracují, a zahrnuje následující:

Způsob Deloitte: standardizace auditních procesů podporovaná příslušnými technologiemi	Monitorování kvality auditu v reálném čase
Posílený personální model, který zahrnuje vzdělávání, odměňování a uznání, centra excelence a realizační centra	Agilní nasazování technologických řešení reagujících na měnící se prostředí

Dosahování špičkové kvality auditu prostřednictvím transformace procesů, lidských zdrojů a technologií²

Díky svému jedinečnému přístupu nazvanému The Deloitte Way inovuje Deloitte Česká republika samotný základ provádění auditu: využívá automatizaci, která zlepšuje rutinní úkoly, analytiku, která přináší hlubší a pronikavější pohled na data, a umělou inteligenci, která zkvalitňuje způsob, jak lidé objevují a řeší problémy. Díky tomu zlepšujeme kvalitu prováděných auditů, a zároveň vytváříme bohatší zkušenosti pro naše zaměstnance a klientům poskytujeme efektivní, digitální audit, který přináší větší transparentnost a hlubší poznatky.

Inovace a technologická vybavenost se v dnešním rychle se měnícím obchodním prostředí očekávají a tato očekávání platí i pro auditní profesi. Dnešní složité obchodní prostředí vyžaduje, aby audit byl dynamický, multidimenzionální a pronikal do podstaty věci. Existuje poptávka po relevantních informacích v reálném čase a náš audit se musí vyvíjet stejným tempem, jakým subjekty, u nichž provádíme audit, inovují své podnikání a procesy. S využitím vyvíjejících se technologií a dat poskytuje společnost Deloitte Česká republika hlubší vhled do problematiky, aby mohla našim zainteresovaným stranám poskytnout konzistentnější, transparentnější a hodnotnější audit a další služby v oddělení Audit & Assurance. Společnost Deloitte spojuje nadané lidi, efektivní procesy a prvotřídní technologie napříč celou organizací, aby dosáhla výsledků, které předčí očekávání.

Auditoři společnosti Deloitte Česká republika své postupy zkvalitňují a více využívají analytiku založenou na datech a kognitivní a cloudové technologie, jako je umělá inteligence. Zčásti tak postupují proto, že tyto nástroje mohou přinést větší automatizaci a efektivitu. Zároveň ale potřebuje mít Deloitte Česká republika náskok před technologickým pokrokem, který uplatňují subjekty, jež auditujeme.

Deloitte Česká republika má zájem neustále investovat do nových technologií a různorodých způsobů uvažování, které umožňují dodávat vyšší kvalitu, poznatky a hodnotu našim klientům i trhům. Naše komplexní auditorské platformy Deloitte Omnia a Deloitte Levvia dokládají náš závazek poskytovat digitální a vysoce kvalitní audit všech velikostí a úrovní složitosti. Deloitte Omnia je naše cloudová platforma pro komplexní poskytování auditů vhodná pro větší audity, včetně veřejně obchodovaných subjektů, zatímco Deloitte Levvia poskytuje zjednodušený, správně dimenzovaný digitální audit pro vybrané soukromé subjekty. Průběžný vývoj, zdokonalování a rozsáhlejší nasazování obou platforem bude pokračovat i v příštích

několika letech. Společnost Deloitte česká republika rovněž navrhla inovativní datové a analytické řešení a naše integrovaná sada inovativních technologií je propojena v cloudu.

² Více informací o inovacích v oblasti auditu společnosti Deloitte naleznete v dokumentu [Global Impact Report](#)

Audit v náročném období

V posledních letech svět zažívá období mimořádných výzev a nejistoty, od společenských změn způsobených pandemií COVID-19 až po humanitární krizi vyvolanou válkou na Ukrajině. Tyto zlomové události přinesly do profese nebývale rychlé změny a společnost Deloitte Česká republika po celé toto období upřednostňovala bezpečnost a prosperitu svých zaměstnanců. V době globální složitosti a ekonomické nejistoty je potřeba vysoce kvalitních auditorských a ověřovacích služeb klíčová. Investoři a zainteresované strany nyní více než kdy jindy očekávají, že auditoři vnesou na kapitálové trhy důvěru a objektivitu.

Navzdory jedinečným výzvám současného prostředí společnost Deloitte Česká republika nepolevila ve svém závazku k etice, integritě, nezávislosti a transparentnosti – to vše ve veřejném zájmu. Jsme si vědomi důležitosti plnění našich profesních povinností a naší role při budování důvěry v ekosystém finančního výkaznictví. S odborníky z oblasti A&A neustále upevňujeme následující zásady:

- Projevovat profesionální skepsi a poskytovat náležitou odbornou péči;
- Kriticky zhodnotit kvalitu získaných důkazních informací a to, zda jsou dostatečné a vhodné pro řešení rizika;
- Provádět dobře odůvodněné odborné úsudky, podložené jasnou dokumentací;
- Podporovat kulturu konzultací;
- Zůstat ve spojení a vzájemně se podporovat.

V tomto období přetrvávající nejistoty musí všechny zainteresované strany ekosystému finančního výkaznictví (včetně vlád, finančních institucí, vedení subjektů, osob pověřených správou a řízením, auditorů a investorů) provádět významné úsudky. To zahrnuje uvědomění si zvýšeného rizika podvodu, přítomnosti nových nebo odlišných rizikových faktorů a potenciálních změn

v prostředí vnitřní kontroly. Přestože stávající účetní rámce obsahují ustanovení o nejistotách, uživatelé účetních výkazů a regulační orgány by měli v blízké budoucnosti i nadále očekávat vyšší míru tržní a ekonomické volatility.

Společnost Deloitte pozitivně hodnotí veřejná prohlášení a pokyny vydávané regulačními orgány, které si uvědomují současnou nejistotu a zdůrazňují důležitost kvalitních podnikových informací zaměřených na budoucnost. Zvýšené povědomí o otázkách větší transparentnosti, na něž upozorňují různé zainteresované osoby z oblasti finančního výkaznictví, je přínosem pro veřejnost. Tato problematika se týká srozumitelnějšího definování povinností vedení, výborů pro audit, společností, auditorů, regulátorů a dalších zainteresovaných stran.

Profesní standardy, zásady a pokyny společnosti Deloitte Česká republika, silné konzultační a odborné sítě a vytrvalá pečlivost jsou i nadále základem pro provádění vysoce kvalitních auditů. Technologie a infrastruktura společnosti Deloitte Česká republika umožnily pružně a rychle reagovat na různá narušení pracovního prostředí, včetně přechodu na práci ve virtuálním prostředí. Tyto mechanismy nám umožnily i nadále zvyšovat kvalitu provádění auditů v tomto historicky náročném období.

Transformace poskytování auditu ve stále dynamičtějším pracovním prostředí přiměla společnost Deloitte Česká republika k reakci na rychle se měnící potřeby a požadavky na talentované pracovníky. To zahrnuje zpochybnění zastaralých pracovních metod a podporu zaměstnanců v hybridním pracovním prostředí.

Do budoucna bude společnost Deloitte Česká republika nadále soustřeďovat své úsilí a poskytovat konzistentní auditorské služby způsobem, který zohledňuje měnící se očekávání subjektů, u nichž provádíme audit, a našich zaměstnanců.

Multidisciplinární model (MDM)

V rámci celé sítě Deloitte se uplatňuje komplexní multidisciplinární obchodní model Deloitte (MDM), který zahrnuje audit, poradenství, daňové a konzultační postupy a významně přispívá k provádění vysoce kvalitního auditu. Tento jedinečný model cíleně propojuje celou řadu odborníků a pracovníků společnosti Deloitte, kteří disponují rozsáhlými zkušenostmi, dovednostmi a specializacemi, což přináší hlubší poznatky a vysokou kvalitu služeb. Auditóři stále častěji využívají práci specialistů v řadě oblastí, mimo jiné i jako asistenci při vyhodnocování účetních odhadů a oceňování reálnou hodnotou. Tato činnost je důležitější než kdykoli předtím, neboť účetní závěrky společností musely odrážet nejistoty plynoucí z pandemie COVID-19 a následných makroekonomických faktorů. Dále se očekává, že rozsah podnikového výkaznictví v blízké budoucnosti rychle poroste, přičemž příprava účetních závěrek a zveřejňování informací o společnostech budou z důvodu nových aspektů spojených s ESG a dalšími sledovanými oblastmi ještě náročnější. Mimoto s narůstajícím využíváním velkých dat v souladu s pokrokem v oblasti digitalizace poroste odpovídajícím způsobem i poptávka po datových analytících a IT odbornících. Mezi výhody multidisciplinárního modelu patří např.:

- Možnost rozvíjet poznatky z daného odvětví či tematické oblasti (např. v oblasti klimatu, řízení, firemní strategie atd.) na základě pohledu z různých úhlů, což zvyšuje porozumění auditorů obchodním rizikům souvisejícím s prováděním auditů.
- Bezprostřední přístup auditorské praxe ke specializovaným zdrojům z jiných oblastí podnikání. To podporuje kvalitu auditu, protože auditóři mohou využívat odborných znalostí a zkušeností specialistů z jiných odvětví, než je oddělení Audit & Assurance.
- Různorodost organizace napomáhá přilákat a udržet prvotřídní talenty.
- V rámci sítě je k dispozici intelektuální kapitál pro inovace auditních procesů, technologií atd.
- Jednotlivé části podnikání rostou v různých časových obdobích na různých trzích různým tempem. MDM společnosti Deloitte Česká republika poskytuje ochranu proti volatilitě trhu, což je důležité pro dlouhodobou životaschopnost sítě, významně přispívá ke kvalitě auditu a umožňuje inovaci, a to i v dobách finančního tlaku na oblast auditu.

Společnost Deloitte Česká republika si je však vědoma možného střetu zájmů a možného vnímání tohoto střetu, a proto zavedla důkladné zásady a systémy nezávislosti, které pomáhají zajistit, aby strategie společnosti Deloitte Česká republika byla prováděna v souladu s regulatorními a profesními požadavky. V některých oblastech jsou zásady společnosti Deloitte Česká republika přísnější, než vyžadují profesní standardy nebo zákony či předpisy.

Vykazování v oblasti environmentálních, sociálních a správních dopadů (ESG reporting)³

Základy podnikatelského prostředí se rychle mění, dlouhodobá odolnost a schopnost vytvářet trvalé hodnoty se přímo odvíjí od souladu se společenskými hodnotami a očekáváním. Účastníci trhu a širší zainteresované strany požadují větší přehled o tom, jakým způsobem hodlá organizace dlouhodobě budovat, chránit a zvyšovat hodnotu podniku, a požadují větší transparentnost v oblasti dopadů ESG a propojení podnikového obchodního modelu a strategie.

Společnosti mají rostoucí zájem o integraci klimatických a dalších aspektů ESG do zásad a postupů vnitřní kontroly, čímž se zvýší vyspělost systémů, procesů a řízení informací souvisejících se změnou klimatu a dalšími oblastmi ESG. Orgány pověřené správou a řízením (např. výbory pro audit, správní rady) se postupně snaží začleňovat ESG aspekty do svých povinností v oblasti dohledu nad řízením společnosti, její připraveností na vykazování a zaváděním procesů a kontrolních mechanismů pro sběr dat.

V reakci na rostoucí poptávku se prostředí pro vykazování rychle mění, aby naplnilo potřeby zainteresovaných stran, a navrhuje se stanovení standardů prostřednictvím Mezinárodní rady pro standardy udržitelnosti a tvorba předpisů na globální úrovni. Cílem vývoje v oblasti stanovování standardů a tvorby pravidel je nejen zajistit transparentnost a konzistentnost v globálním základním výkaznictví, ale také jasně ukázat, že informace ve finančním výkaznictví a informace obsažené ve výkaznictví o udržitelném rozvoji jsou společnými základními vstupy, na jejichž základě si zainteresované strany vytvářejí představu o hodnotě subjektu.

Se zvýšeným důrazem na tyto informace a jejich kontrolou se zvyšuje také potřeba důvěry v kvalitu zveřejňovaných informací, již lze dosáhnout prostřednictvím ujištění o informacích o ESG. Společnost Deloitte se domnívá, že je přínosné, aby ujištění o ESG poskytovala auditorská firma. Mezi vlastnosti, které jsou u poskytovatelů těchto služeb nejvíce ceněny, patří objektivita, důvěryhodnost a integrita. Ty doplňují nezávislost, profesní skepticismus, závazek ke kvalitě a odpovídající školení, které jsou neméně důležité.

Níže jsou uvedeny konkrétní kroky, které společnost Deloitte realizuje za účelem podpory provádění vysoce kvalitního auditu, který náležitě zohledňuje rizika a příležitosti související s klimatem:

- Vzdělávání odborníků společnosti Deloitte v oblasti změny klimatu a jejího dopadu na auditorské subjekty prostřednictvím materiálů, jako je vzdělávací program pro oblast klimatu, rámec a související pokyny pro zohlednění otázek souvisejících s klimatem v rámci auditu.
- Zapojení se do diskuse prostřednictvím aktivní podpory globálních standardů udržitelnosti, a to usnadněním práce pěti orgánů stanovujících standardy pro vykazování udržitelnosti a příspěvím k práci Nadace IFRS v oblasti zveřejňování informací o klimatu a aktivní účasti na různých globálních platformách, jako je Světové ekonomické fórum a konference OSN o změně klimatu v roce 2021 (COP 26).

Deloitte Česká republika podporuje pokračující spolupráci všech účastníků systému účetního výkaznictví, kteří společně pracují na vývoji a zavádění společných standardů, podle nichž lze měřit, zveřejňovat a v konečném důsledku i ověřovat informace v oblasti ESG.



Aby společnost Deloitte pomohla světu dosáhnout cílů Pařížské dohody, zahájila strategii [WorldClimate](#), jejímž cílem je prosazovat odpovědná klimatická rozhodnutí v rámci sítě Deloitte i mimo ni.

³ Více informací ohledně postupu Deloitte v souladu s ESG naleznete v dokumentu [Global Impact Report](#).



Profesní rozvoj a řízení výkonnosti

Kultura odbornosti Deloitte Česká republika a návrh vzdělávacích programů staví lidi do popředí. Pracovníci Deloitte Česká republika jsou technicky zdatní a mají vysokou úroveň etiky, integrity, profesního skepticismu a objektivitu a s nadšením a nasazením uplatňují svůj úsudek a zkušenosti. Neustále rozšiřujeme své dovednosti, znalosti a zkušenosti, abychom překonali očekávání a přinesli smysluplné výsledky.

Deloitte Česká republika se zavázala rozvíjet své zaměstnance a urychlit jejich kariéru vytvářením celoživotního vzdělávacího prostředí, ať už se jedná o auditní vzdělání, dovednosti nebo flexibilní kariérní možnosti, které osloví současné i budoucí auditory.

Odborníci Deloitte Česká republika pocházejí z nejrůznějších prostředí a mají rozmanité znalosti a dovednosti, které posilují schopnosti organizace realizovat audity v té nejvyšší kvalitě. Společnost Deloitte jednotně podporuje společný program ALL IN zaměřený na zvyšování rozmanitosti, rovnosti, inkluze a inovací.

Provozní kázeň, efektivní řízení podnikání a rozvoj jednotného přístupu k provádění auditů známého jako The Deloitte Way navíc poskytují základ pro cíl společnosti Deloitte Česká republika vnést do auditu konzistentnost. Deloitte Česká republika řídí udržitelnou formou oddělení Audit & Assurance, která spravedlivě odměňuje své zaměstnance a nadále investuje do jejich budoucnosti.



Iniciativy vzdělávání a rozvoje

Pozměněný přístup Deloitte Česká republika k provádění auditu mění auditní zkušenosti odborníků. Auditní týmy jsou vybaveny pokročilými nástroji a technologiemi a během řízeného procesu více využívají data a analýzu k realizaci úplného auditu. Pro odborníky Deloitte Česká republika to znamená, že se zaměřují na to, jak se zakázka plánuje, provádí a řídí jednotným způsobem po celém světě za použití pokrokových technik a možností. Zároveň nabízí příležitosti k rozšiřování technických a odborných dovedností a schopností. Větší význam nadále mají následující dovednosti – pokročilá datová analytika, řízení projektů, kritické myšlení, komunikace, odborný úsudek a uplatnění účetních a auditních principů pro efektivnější práci a realizaci zakázek ve vysoké kvalitě. Prostřednictvím rozšířených možností a dovedností budujeme větší důvěru a dokážeme čím dál lépe vyhodnotit rizika.

Deloitte Česká republika investovala značné prostředky do svých strategií v oblasti talentu a vzdělávání a proměnila své osnovy technického auditu tak, aby zajistila odbornost požadovanou podle dané úrovně:

- Základem je jednotný povinný auditní technicko – vzdělávací program přizpůsobený potřebám uživatelů podle úrovně pomocí dynamické kombinace kurzů vedených instruktory naživo, digitálních kurzů na vyžádání a aktivit spojených s výkonem práce.
- Všichni pracovníci klientských služeb jsou povinni absolvovat alespoň 20 hodin dalšího odborného

vzdělávání (continuing professional education, CPE) za rok, resp. alespoň 120 hodin za tři roky, prostřednictvím strukturovaných, formálních vzdělávacích programů, jako např. interní a externí kurzy, semináře nebo e-learningy, které zahrnují všechny oblasti modelu kompetencí (např. sdílené kompetence, technické kompetence specifické pro danou funkci a kompetence v oblasti specializace).

- Všichni odborníci poskytující služby klientům mají jasně definovaná očekávání pro svou roli a standardy pro řízení talentů obsahující schopnosti, které od pracovníků na každé úrovni vyžadujeme.

Deloitte Česká republika také vytvořila specifické vzdělávací příležitosti pro odborníky pracující na auditních zakázkách, aby podpořila jejich znalosti a porozumění auditnímu procesu. Dále se rozšiřuje naše nabídka vzdělávání též v oblasti jiných ověřovacích či ujišťovacích služeb, která tak reaguje na nové potřeby společnosti.

Cílem programu profesního rozvoje společnosti Deloitte Česká republika je pomáhat partnerům a dalším odborníkům udržovat a rozšiřovat odborné dovednosti a zajistit konsistentní vykonávání auditu. Jako doplněk rozvoje při práci společnost Deloitte Česká republika nabízí formální programy kontinuálního profesního rozvoje v relevantních oblastech v souladu s auditními osnovami společnosti Deloitte Česká republika.

Deloitte University

Deloitte se aktivně podílí na celosvětovém rozvoji kolektivních znalostí a dovedností pracovníků prostřednictvím pokračujících investic do Deloitte University (DU). Jedná se o nejmodernější vzdělávací a vývojová střediska zaměřená na kulturu společnosti Deloitte a založená na principech propojenosti a schopnosti vedení ve vysoce inkluzivním vzdělávacím prostředí⁴.

Deloitte. University

Odměňování

Provádění vysoce kvalitních auditů se očekává od všech pracovníků a je zakotveno v celé síti společností Deloitte. Kvalita auditu je zohledněna v programu odměn a hodnocení a je zahrnuta ve standardech výkonnosti na každé úrovni, podle nichž se provádí celkové hodnocení jednotlivých pracovníků.

V souladu s jejími předpisy jsou partneři společnosti Deloitte Česká republika hodnoceni na roční bázi a v závislosti na výsledcích tohoto hodnocení se může odměna partnerů zvyšovat či snižovat. Hodnocení partnerů

zohledňuje následující faktory: kvalita prokázaná pozitivním hodnocením praxe nebo výsledky externí kontroly, zkušenost, integrita, profesionalita, nezávislost a jednání v souladu s pravidly.

Získávání a udržení lidských zdrojů

Současná situace v oblasti lidských zdrojů je velmi konkurenční a získávání a udržení zaměstnanců je pro společnost Deloitte Česká republika strategickou prioritou.

Jsmo si vědomi náročných situací, kterým naši lidé čelí, a uvědomujeme si svůj podíl na obnovení vazeb, které jsou často postrádány. Společnost Deloitte se zaměřuje na transformaci zkušeností se schopnými lidmi v oblasti A&A, včetně nové koncepce způsobů práce, aby se zlepšila schopnost udržet si zaměstnance a dále se rozvíjela rozmanitost, rovnost a inkluze (DEI) a spokojenost zaměstnanců společnosti Deloitte Česká republika. Hledáme příležitosti, jak společně rozšířit zkušenosti našich nadějných zaměstnanců. Toto zaměření na naše lidi a udržení špičkových odborníků zvyšuje schopnost společnosti Deloitte poskytovat vysoce kvalitní audit.

Navzdory těmto výzvám společnost Deloitte v roce 2021 opět získala ocenění pro nejatraktivnějšího zaměstnavatele v oblasti odborných služeb na světě od společnosti Universum.



Sociální dopad

Trvale smysluplná činnost

Věříme, že lidské propojení může pomoci vytvořit inovativní řešení a trvale přispět k odstranění naléhavých problémů dnešní doby. Pomocí kolektivní síly sítě lidí, klientů, neziskových organizací a komunit společnosti Deloitte Česká republika usilujeme o dosažení trvalého všeobecného prospěchu.



⁴ Více informací o Deloitte Universities naleznete ve Zprávě o globálním dopadu ([Global Impact Report](#)).

Deloitte Česká republika se primárně zaměřuje na kvalitu auditu

Kvalita auditu je pro Deloitte Česká republika ústředním bodem všech činností. Tento závazek se nám daří plnit pomocí prosazování kultury kvality a odbornosti v celé síti, nastavením obchodních a finančních priorit a rozvíjením efektivních procesů, nástrojů a technologií používaných při provádění auditů. Značka Deloitte představuje záruku vysoce kvalitního auditu a vyznačuje se trvalou snahou o neustálé zlepšování systémů kontroly kvality. Zajištění toho, aby kvalita auditu držela krok s novými ekonomickými, obchodními a regulačními podmínkami i technologickým pokrokem, je klíčové pro neustálé posilování role společnosti Deloitte Česká republika při ochraně veřejného zájmu a podpoře efektivního fungování finančního ekosystému. Značka Deloitte Česká republika je definována vysoce kvalitními audity a trvalým závazkem k neustálému zlepšování.



Závazek vedení a tón udávající směr

Kultura kvality a mimořádné úrovně služeb společnosti Deloitte Česká republika začíná silným hlasem vedení, počínaje vrcholovým vedením až po vedoucí pracovníky ve všech našich kancelářích a auditních zakázkách. Důraz společnosti Deloitte Česká republika na kvalitu auditu se projevuje přímým zapojením vedoucích pracovníků napříč úrovněmi činností a dále konzistentní komunikací, která posiluje význam kladený na kvalitu auditu. Neúnavná snaha o kvalitu definuje nejen to, co děláme, ale i to, kým jsme.

Systém řízení kvality

Společnost Deloitte Česká republika je přesvědčena, že účinný systém kontroly kvality má zásadní význam pro konzistentní provádění vysoce kvalitních auditorůvých zakázek, a proto i nadále významně investuje do lidí, procesů a technologií, na nichž jsou procesy kontroly kvality společnosti Deloitte Česká republika založeny.

Regulační orgány a tvůrci standardů v České republice a na celosvětové úrovni se rovněž zaměřují na další zlepšování systémů kontroly kvality firem. V prosinci 2020 vydala IAASB nový, revidovaný soubor standardů řízení kvality, včetně Mezinárodního standardu pro řízení kvality 1 („ISQM 1“). Systémy řízení kvality v souladu s ISQM 1 musely být navrženy a zavedeny do 15. prosince 2022 a do jednoho roku od tohoto data bude nutné provést hodnocení systému řízení kvality.

Efektivní implementace ISQM 1 je klíčovým prvkem strategie kvality auditu společnosti Deloitte. Společnost Deloitte Česká republika dokončila činnosti související s implementací ISQM 1, přičemž navázala na již uskutečněné několikaleté investice a závazek jít nad rámec požadavků stávajících profesních standardů. Společnost Deloitte Česká republika pokračuje ve spolupráci s vedoucími pracovníky napříč firmou i širší sítí v dalším zlepšování našeho proaktivního přístupu k řízení kvality prováděných zakázek — identifikaci a řešení rizik ohrožujících kvalitu auditu a dalšímu rozvoji procesů kontroly kvality, které nám budou sloužit i v budoucnu, neboť prostředí, v němž působíme, se nadále vyvíjí a stává se stále složitějším.

V souladu s kulturou neustálého zlepšování a inovací společnosti Deloitte Česká republika poskytují tyto činnosti v oblasti stanovování standardů příležitost k tomu, abychom na sebe kladli zvýšené nároky — zkoumáme oblasti, ve kterých můžeme dále podporovat a transformovat systém kontroly kvality. Kvalita auditu je vždy v popředí zájmu a důkladné procesy sledování a měření kvality auditu jsou zásadní pro to, abychom se mohli neustále zlepšovat.

Nezávislost, objektivita a profesní skepticismus

Provádění vysoce kvalitních auditů vyžaduje nezávislost, objektivitu a profesní skepticismus. To znamená trvalé a hmatatelné zaměření na klíčovou roli společnosti Deloitte Česká republika při službě veřejnému zájmu, včetně vytváření kultury kvality, ve které má správné jednání prvořadý význam. Deloitte Česká republika důsledně dbá na důležitou roli auditorů jakožto nezávislých hodnotitelů vyplývající z podstaty jejich činnosti, která s sebou nese potřebu neustále zachovávat profesní skepticismus. Tento přístup k auditu se promítá do pravidel, metod, postupů a vzdělávacích aktivit společnosti Deloitte Česká republika a je posilován prostřednictvím opatření v oblasti kontroly kvality a odpovědnosti.

Koncepce auditu

Přístup Deloitte Česká republika k vysoce kvalitnímu auditu zahrnuje metodiku auditu, která je pro celou síť Deloitte společná a je doplněna o auditní nástroje používané našimi odborníky k plánování, provádění, dohledu, přezkumu, dokumentování, uzavírání a sdělování výsledků každého auditu. Přístup Deloitte Česká republika k auditu se řídí profesními standardy a požadavky v souladu s platnými zákony a předpisy.

Tato metodika auditu je dynamická—neustále se vyvíjí, aby udržela krok s měnícími se požadavky investorů, společností a dalších zainteresovaných subjektů. Uvědomuje si, že pokrok v dostupnosti a správě velkých datových souborů a ve statistické vědě je důležitý pro další zvyšování kvality auditů společnosti Deloitte Česká republika.

Metodika auditu společnosti Deloitte Česká republika je založena na rizicích a zaměřuje se na zůstatky na účtech finančních výkazů, zveřejněné informace a podkladová tvrzení, u kterých existuje přiměřená pravděpodobnost, že jsou významně zkreslené.

Procesy na podporu odborníků Deloitte Česká republika při provádění vysoce kvalitních auditů

Zdroje, které odborníci společnosti Deloitte Česká republika používají při provádění auditů, zahrnují vlastní nástroje, pokyny, materiály a praktické pomůcky používané při realizaci auditů, které jsou k dispozici všem našim odborníkům v rozsáhlé online knihovně Deloitte Global Technical Library a na našich auditních platformách. Deloitte Česká republika pravidelně pro své odborníky vydává účetní a auditorské pokyny a informuje o vývoji, který by měl být zohledněn při posuzování rizik auditu a reakcích na ně, aby byla zachována a podpořena kvalita provádění auditu.

Konzultace

Aspekty kvality a řízení rizik jsou nedílnou součástí auditní činnosti společnosti Deloitte Česká republika. To je důvod, proč Deloitte Česká republika považuje konzultace za klíčový proces založený na spolupráci, který pomáhá definovat co nejpřesnější odpovědi na složité otázky. Společnost Deloitte Česká republika stanovila okolnosti, za kterých je zapotřebí konzultace mimo tým provádějící zakázku, aby bylo možné prokázat odpovídající úroveň odborného úsudku a způsobilosti. Konzultační zásady společnosti Deloitte vyžadují, aby byly závěry konzultace zdokumentovány, pochopeny a realizovány. Základem účinnosti konzultačního procesu jsou investice společnosti

Deloitte do konzultačních zdrojů, které disponují odpovídajícími dovednostmi a odbornými znalostmi. Kromě formálních konzultací jsou partneři a týmy pracující na zakázce vždy, když potřebují získat další informace nebo úhel pohledu, vybízeni k tomu, aby požádali o pomoc tým pro kvalitu auditu nebo jiné pracovníky organizace se specializovanými znalostmi.

Podmínky pro dosažení úspěchu definované společností Deloitte (Deloitte Conditions for Success – DCS)

Závazek společnosti Deloitte ke kvalitě auditu se odráží v DCS, pěti základních principech činnosti, které jsou rozhodující pro provádění vysoce kvalitního auditu a účinné řízení rizik. Globální měřítko DCS poskytuje firmám výchozí úroveň pro měření pokroku a podporu zlepšování v těchto klíčových oblastech a jsou každoročně sledována.



Externí a interní kontrola kvality auditu

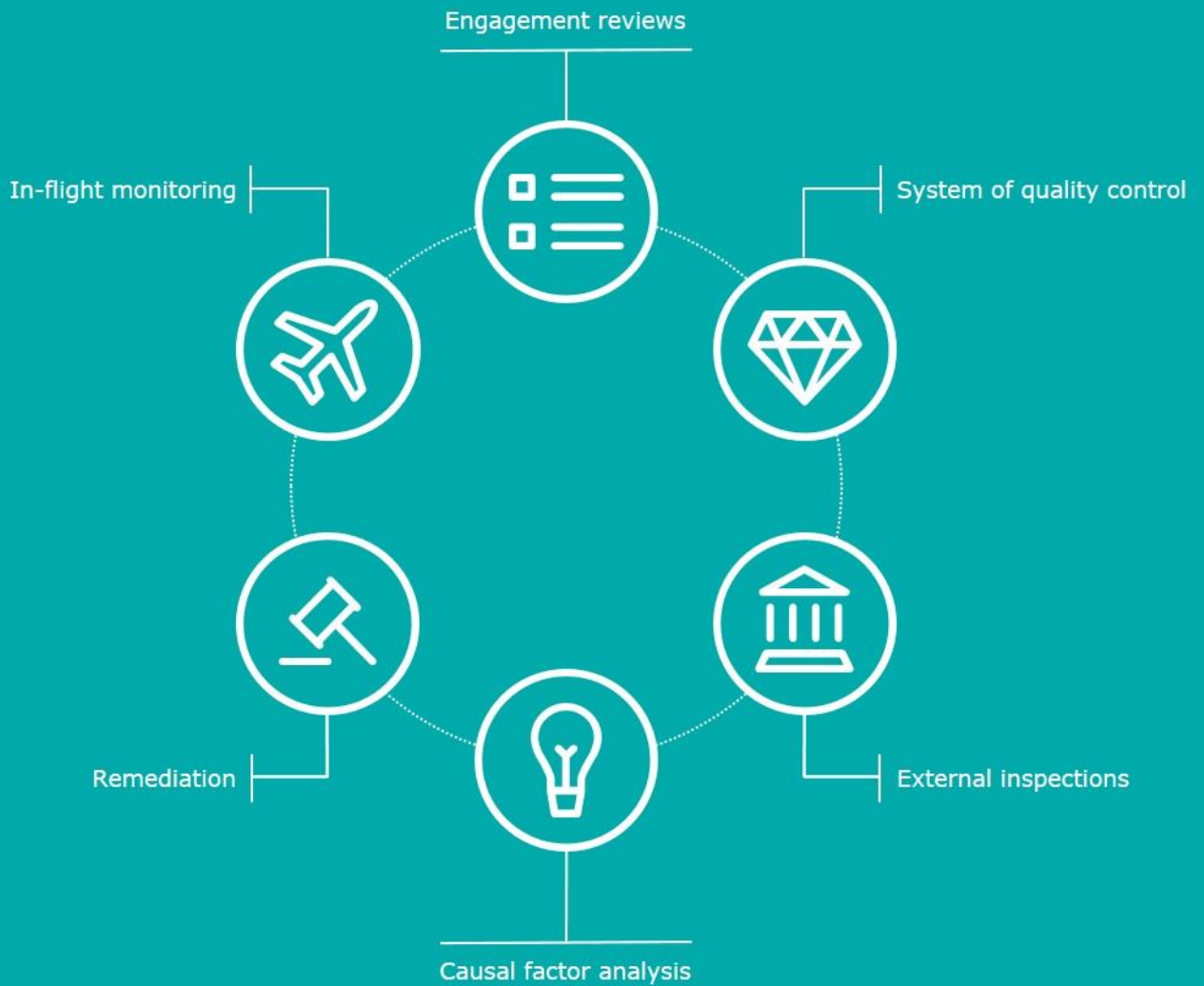
Monitorování a měření auditní kvality

Neustálé zaměření na kvalitu auditu má pro značku Deloitte zásadní význam. Je důležité, aby byl audit společnosti Deloitte Česká republika vždy prováděn konzistentně a ve vysoké kvalitě, bez ohledu na to, kde na světě probíhá.

Cílem programu monitorování a měření kvality auditu (AQMM) společnosti Deloitte je předávat vedení relevantní, spolehlivé a včasné informace, aby bylo možné rychle přijímat nápravná opatření a neustále zlepšovat systém kontroly kvality společnosti Deloitte. To zahrnuje identifikaci nedostatků a osvědčených postupů v systému kontroly kvality a hodnocení účinnosti nápravných opatření směřujících ke zlepšení kvality auditu.



Monitorování a měření auditní kvality



Průběžné monitorování

Neustálé monitorování kvality auditu ze strany společnosti Deloitte Česká republika zahrnuje proaktivní odhalení auditních problémů na probíhajících zakázkách pro zajištění včasných řešení a nápravných opatření uplatněných v reálném čase pomocí následujících činností:

- nasazení a monitorování série základních diagnostik, které umožňují parterům a týmům podílejícím se na zakázkách i vedoucím pracovníkům pro kvalitu auditu ve společnosti Deloitte Česká republika průběžně sledovat kvalitu auditu a okamžitě jednat.
- programu „zdravotních prohlídek“ specifických pro danou tematiku, které vedoucím pracovníkům pro kvalitu auditu ve společnosti Deloitte Česká republika pomáhají zhodnotit postup a odhalit možné problémy u probíhajících zakázek.
- Výsledky monitorování probíhajících zakázek se celkově vyhodnocují, aby se určilo, zda je zapotřebí další komunikace a podpora pro týmy pracující na zakázce, pokud jde o dodržování metodiky auditu nebo její aktualizace.

Kontrola zakázek

Hlavní složky kontroly zakázek (kontroly interních postupů) zahrnují:

- výběr zakázek na základě rizik a zvážení všech hlavních odvětví, v nichž Deloitte Česká republika poskytuje služby,
- povinný proces, který pomáhá zajišťovat konzistentnost zjištění a hodnocení zakázek,
- identifikování vhodných zdrojů (ze společnosti Deloitte Česká republika i z dalších lokalit, kde Deloitte působí) s příslušnými zkušenostmi a znalostmi z daného odvětví, včetně vytvoření týmů pro centrální revizi.

Revize systému kontroly kvality (SQC)

Revize SQC zahrnuje mnoho prvků, jako je dokumentace klíčových oblastí procesů a postupů SQC a testování provozní efektivity systému, včetně provádění komplexního programu revize SQC. Testování SQC je nedílnou součástí monitorovacích činností společnosti.

Ukazatele kvality auditu (AQI), včetně podmínek úspěchu (Deloitte Conditions for Success, DCS), se používají ve spojení s dalšími metrikami a pomáhají společnosti Deloitte Česká republika s vývojem a monitorováním akčních plánů kvality auditu a přípravou zpráv o postupu na cestě za kvalitou auditu.

Externí kontroly

Kromě monitorování kvality auditů prováděného společností Deloitte Česká republika také podléháme externím kontrolám ze strany Rady pro veřejný dohled nad auditem (RVDA) a Komory auditorů České republiky (KAČR).

Interní kontroly	Externí kontroly
Říjen 2022, prověrka vnitřního kontrolního systému a prověrky auditních spisů k auditům finančních výkazů, k nimž byly vydány zprávy v období červen 2021 až květen 2022	V říjnu 2022, proběhly kontroly kvality (i) vnitřního systému řízení kvality auditora a (ii) auditních spisů k auditům finančních výkazů, k nimž byly vydány zprávy v roce 2022 (RVDA) a v roce 2021 a 2022 (KAČR)

Analýza příčin a náprava

Neustálé zlepšování je pro kulturu kvality a odbornosti společnosti Deloitte Česká republika zásadní. Pro navrhování efektivních opatření k nápravě zjištění je zásadní pochopit, proč k nedostatkům dochází. Pokud jsou v rámci interních nebo externích kontrolních mechanismů zjištěny nedostatky, jsou přijata opatření k jejich přesné identifikaci a určení vhodných nápravných činností. Náprava je nezbytná pro neustálé zlepšování kvality auditu a zamezení budoucím zjištěním podobného typu. Deloitte Česká republika připravuje plán kvality auditu a zajišťuje efektivní implementaci a monitorování hlavních priorit kvality auditu.

Prohlášení o účinnosti fungování interního systému kontroly kvality⁵

Společnost Deloitte Česká republika je přesvědčena, že naše interní mechanismy a systémy kontroly kvality jsou spolehlivé, fungují efektivně a umožňují nám snadno identifikovat oblasti, které je třeba posílit. Neustále se snažíme o zdokonalení všech aspektů svého podnikání a zjištění z revizí postupů, dalších interních a externích revizí a regulatorních přezkumů využíváme ke zlepšení svého systému kontroly kvality.

⁵ S účinností od 15. prosince 2022 bude ISQM 1 vyžadovat alespoň roční hodnocení systému řízení kvality firmy, konkrétně toho, zda systém poskytuje společnosti Deloitte Česká republika přiměřenou jistotu, že je dosahováno cílů systému řízení kvality.

Nezávislost, etika a další informace

Nezávislost společnosti Deloitte Česká republika



Stanovuje **pravidla v oblasti nezávislosti a procesní očekávání** na základě Etického kodexu pro účetní vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních a standardů nezávislosti Komise Spojených států amerických pro cenné papíry a burzy a Rady Spojených států amerických pro dohled nad auditorskými společnostmi (PCAOB).



Podporuje každoroční přezkoumání systému řízení kvality (SQM) a poskytuje náhled na oblasti, na které je nutné se zaměřit.



Poskytuje firmám **průběžnou odbornou pomoc v oblasti nezávislosti** prostřednictvím konzultací, které umožňují neustálé zlepšování zásad, procesních očekávání, nástrojů a činností na podporu pracovních procesů.



Dodává **systemy**, které jejím zaměstnancům poskytují informace o subjektu za účelem podpory dodržování požadavků na osobní a profesní nezávislost, včetně finančních podílů, rozsahu služeb a schvalování obchodních vztahů.



Podporuje **povědomí o nezávislosti napříč sítí společností Deloitte** prostřednictvím aktivního zapojení do skupin se zaměřením na nezávislost a řízení podniků, periodické komunikace a upozornění a vývoje pokynů, vzdělávacích materiálů a instrukcí.

Nezávislost Deloitte Česká republika

Deloitte Česká republika má stanoveny postupy a procesy navržené pro zajištění souladu s příslušnými profesními standardy, zákony a předpisy týkajícími se nezávislosti. Tyto postupy a procesy se zakládají na zásadách nezávislosti společnosti Deloitte a dle potřeby jsou doplňovány, aby odpovídaly dalším národním nebo regionálním požadavkům, které mohou být přísnější než zásady Deloitte. Vedení společnosti Deloitte Česká republika podporuje význam souladu se standardy nezávislosti a související kontroly kvality, čímž stanovuje vhodný etický přístup a vštěpuje jeho důležitost

do profesních hodnot a kultury společnosti. Byly zavedeny strategie a procesy, které o významu nezávislosti informují partnery, další odborné a podpůrné pracovníky a zdůrazňují odpovědnost každého jednotlivce za pochopení a dodržování požadavků nezávislosti. Odpovědnost za dohled nad záležitostmi nezávislosti v rámci Deloitte Česká republika nese ředitel pro nezávislost, a to včetně návrhu, zavedení, fungování, monitorování a udržování systému kontroly kvality týkajícího se nezávislosti.

V rámci firemního systému kontroly kvality společnost Deloitte Česká republika provedla následující kroky:

- zavedení reakcí (zásad, postupů a kontrolních mechanismů) na rizika v oblasti kvality, která identifikovala pro své klíčové oblasti nezávislosti;
- provádění vhodných monitorovacích činností v klíčových oblastech nezávislosti a
- zavedení vhodného řízení nezávislosti.

Mezi klíčové oblasti nezávislosti firmy patří:

- Klientské, zakázkové a obchodní vztahy, včetně využití nástrojů pro obchodní procesy nezávislosti, systému Deloitte pro vyhledávání subjektů a zajištění souladu (DESC) a aplikace pro monitorování požadavků na služby (SRM).
- Firemní a osobní finanční vztahy, včetně používání systému Global Independence Monitoring System (GIMS).
- Zaměstnanecké a jiné vztahy
- Potvrzení o nezávislosti
- Konzultace týkající se nezávislosti
- Zásady týkající se nezávislosti, komunikace a vzdělávání
- Porušení požadavků na nezávislost
- Disciplinární opatření v případě nedodržení příslušných požadavků na nezávislost

V průběhu roku byl proveden interní přezkum dodržování nezávislosti týkající se výše uvedených klíčových oblastí a zpráva byla vydána 15. prosince 2022.



DESC

Deloitte Entity Search and Compliance
(Nástroj Deloitte pro vyhledávání subjektů a zajištění souladu)

Globální databáze pro vyhledávání obsahující specifické informace o subjektech, které jsou relevantní při určování omezení v oblasti osobní a profesní nezávislosti.



SRM

Monitorování požadavků na služby

Aplikace integrovaná s DESC, která poskytuje standardní pracovní postup obchodního procesu pro podávání a kontrolu žádostí o předběžné schválení poskytování služeb klientům a navazování obchodních vztahů s nimi.



GIMS

Global Independence Monitoring System (Globální systém pro monitorování nezávislosti)

Aplikace, která obsahuje údaje o finančních vztazích a relevantní ukazatele pro splnění požadavků na nezávislost.

Střídání auditních partnerů a zaměstnanců

Deloitte Česká republika uplatňuje politiky a postupy, které vyžadují střídání (rotaci) klíčových auditních partnerů a zaměstnanců. Tyto politiky a postupy jsou odlišné pro subjekty veřejného zájmu, jak je vymezuje zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. („SVZ EU“), případně podniky vymezené jako subjekty veřejného zájmu společností („ostatní SVZ“). Osoby zodpovědné za provedení povinného auditu by neměly poskytovat služby SVZ EU na pozici klíčového auditního partnera déle než sedm po sobě následujících let. Povinného auditu auditovaného SVZ EU se nesmí znovu účastnit, dokud neuplynou tři roky od ukončení této služby. V případě ostatních SVZ by neměly osoby zodpovědné za provedení povinného auditu poskytovat služby ostatním SVZ na pozici klíčového auditního partnera déle než sedm po sobě následujících let. Povinného auditu auditovaného ostatního SVZ se nesmí znovu účastnit, dokud neuplynou dva roky od ukončení této služby. V průběhu tříleté, resp. dvouleté pauzy by se klíčový auditní partner neměl účastnit auditu auditované společnosti, provádět kontrolu kvality zakázky, radit se s týmem podílejícím se na zakázce či auditovanou společností ohledně odborných otázek či otázek specifických pro dané odvětví a souvisejících transakcí či událostí nebo jinak přímo ovlivňovat výsledek povinného auditu.

Ačkoliv za zajištění splnění požadavků na rotaci nesou primární zodpovědnost osoby ve funkci klíčových auditních partnerů, společnost zavedla monitorovací proces, který zahrnuje, mimo jiné, analýzu klientských portfolií a osob přidělených v různých rolích v rámci povinných auditů při zohlednění vhodných zkušeností, schopností, pracovního vytížení a dostupnosti statutárních auditorů, aby bylo těmto osobám umožněno adekvátně plnit své povinnosti na pozici klíčových auditních partnerů.

Dlouhodobé profesní požadavky na auditní partnery a odborníky

Etické požadavky na audit a související služby poskytované společností Deloitte Česká republika v oddělení Audit & Assurance jsou v souladu s Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky a mezinárodním Etickým kodexem pro odborné účetní („Kodex“) vydaným Radou pro mezinárodní etické standardy účetních, orgánem určujícím standardy Mezinárodní federace účetních (IFAC). Pokud jsou národní profesní požadavky přísnější než zásady a postupy Kodexu, řídí se Deloitte Česká republika příslušnými národními požadavky.

Deloitte Česká republika posiluje svůj závazek k etice a integritě prostřednictvím komunikačních nástrojů, vzdělávacích programů, compliance procesů a systémů měření pro všechny zaměstnance. Vzdělávací programy zahrnují cílený obsah pro nábor, povyšování manažerů, nezávislé dodavatele a opakovací programy každé dva roky. K nedávným tématům školení patřilo zaměření na význam přiznání vlastních chyb, orientace v osobních vztazích na pracovišti a projevování respektu, integrity a profesionality na sociálních sítích a kurzy obsahovaly potvrzení, že odborníci jsou si vědomi toho, že by neměli sdílet odpovědi s ostatními a že by to znamenalo porušení kodexu chování. Kromě toho společnost Deloitte Česká republika prověřuje dodržování kodexu chování u vedoucích pracovníků a vyžaduje, aby všichni partneři, odborní a podpůrní pracovníci každoročně potvrzovali, že si kodex chování přečetli, porozuměli mu a uvědomují si, že jsou odpovědní za jeho dodržování.

Etika

Od všech pracovníků společnosti Deloitte Česká republika se očekává, že budou jednat čestně a v souladu s vysokými etickými standardy zakotvenými v Zásadách obchodního jednání („Kodex chování“) společnosti Deloitte Česká republika, který definuje závazky všech pracovníků společnosti Deloitte Česká republika v souvislosti s etickými standardy a vysvětluje povinnosti každého jednotlivce ve vztahu k jeho klientům, kolegům a společnosti.

Kromě Kodexu chování patří mezi další základní prvky etického programu společnosti Deloitte Česká republika také program školení a komunikace a zavedené kanály podávání zpráv s podporou protokolu řízení mimořádných událostí. Provádíme pravidelné kontroly a posouzení programu a prostřednictvím každoročního etického průzkumu shromažďujeme zpětnou vazbu od pracovníků Deloitte Česká republika, čímž zajišťujeme neustálé zdokonalování.

Dodržování etického programu ve společnosti Deloitte Česká republika řídí pověřenec pro etiku, což je zkušený partner, který má přímý kontakt s generálním ředitelem (CEO) a řídicím orgánem členské firmy a který sleduje rizika a posiluje dodržování Kodexu chování.

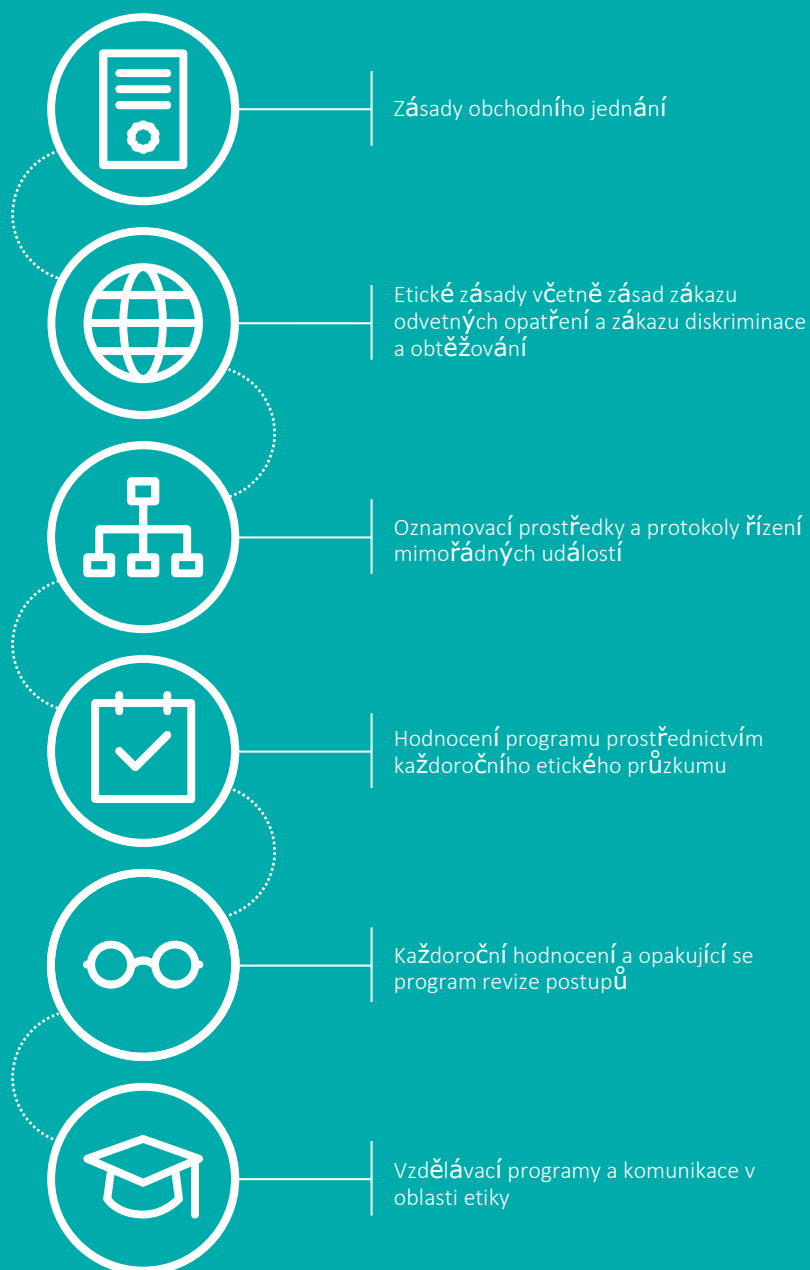
Deloitte Česká republika udržuje zásady a postupy, které jsou navrženy tak, aby poskytovaly přiměřenou jistotu, že její pracovníci dodržují příslušné etické požadavky.



Etika Deloitte

Deloitte se zasazuje o podnikání, které je důvěryhodné, vysoce kvalitní a splňuje přísné standardy profesionálního chování.

Zásady obchodního jednání společnosti Deloitte popisují etické závazky a očekávání společnosti Deloitte a poskytují pevný a závazný rámec. Základy etického programu sítě se skládají z následujících prvků:





Utváření budoucnosti auditorské profese

Poskytování relevantních a spolehlivých finančních a stále častěji i nefinančních informací má zásadní význam jak pro kapitálové trhy, tak pro širší společnost. Tvůrci politik, regulátoři, investoři, ředitelé společností, předsedové výborů pro audit a auditoři mají důležitou úlohu, aby uživatelé podnikových informací měli jasný a úplný obraz o nejistotách a rizicích v obchodním modelu společnosti, který jim pomůže při informovaném rozhodování.

V důsledku rostoucích globálních výzev a rychlého technologického pokroku budou nejistota a náročnost stěžejními tématy i v nadcházejících letech.

Společnost Deloitte je odhodlána vytvořit smysluplnou vizi budoucnosti profese, která bude reagovat na měnící se potřeby společnosti. Aktivně spolupracujeme s řadou zainteresovaných stran, abychom do současného i budoucího prostředí auditu vnesli inovace a podpořili tak systém auditu, správy a řízení společnosti a výkaznictví v tom, aby i nadále sloužily svému účelu a umožňovaly důvěru a jistotu.

Přílohy



Příloha A | Auditorské společnosti v EU a EHP

Zveřejnění v souladu se článkem 13.2 (b) (ii)-(iv) evropského nařízení o auditu

Členský stát EU/EHP (článek 13.2 (b)(iii) evropského nařízení o auditu: země, kde auditorská společnost patřící do dané sítě plní roli statutárního auditora nebo má své sídlo, správní ústředí nebo hlavní místo podnikání)

Názvy auditorských společností provádějících statutární audit v daném členském státě (článek 13.2 (b)(ii) evropského nařízení o auditu: názvy auditorských společností patřících do dané sítě)

Členský stát EU/EHP	Názvy auditorských společností provádějících statutární audit v daném členském státě
Rakousko	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Belgie	Deloitte Bedrijfsrevisoren/Réviseurs d'Entreprises BV/SRL
Bulharsko	Deloitte Audit OOD
Chorvatsko	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Kypr	Deloitte Limited
Česká republika	Deloitte Audit s.r.o.
	Deloitte Assurance s.r.o.
Dánsko	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonsko	Deloitte Audit Eesti AS
Finsko	Deloitte Oy
Francie	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	D. Associations
	DB Consultant
	ECA Audit
	Opus 3.14 Audit Et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil

Členský stát EU/EHP	Názvy auditorských společností provádějících statutární audity v daném členském státě
Německo	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Řecko	Deloitte Certified Public Accountants SA
Maďarsko	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Island	Deloitte ehf.
Irsko	Deloitte Ireland LLP - Republic of Ireland
Itálie	Deloitte & Touche S.p.A.
Lotyšsko	Deloitte Audits Latvia SIA
Lichtenštejnsko	Deloitte (Liechtenstein) AG
Litva	Deloitte Lietuva UAB
Lucembursko	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Nizozemí	Deloitte Accountants B.V.
Norsko	Deloitte AS
Polsko	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Deloitte Assurance spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugalsko	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunsko	Deloitte Audit S.R.L.
Slovensko	Deloitte Audit s.r.o.
Slovinsko	Deloitte Revizija d.o.o.
Španělsko	Deloitte, S.L.
Švédsko	Deloitte AB

Zveřejnění v souladu s článkem 13.2 (b)(iv) evropského nařízení o auditu

Celkový získaný obrat z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek vytvořený auditorskými společnostmi patřícími do sítě: 2,1 mld. EUR⁶

⁶ Částka představuje odhad založený na nejvyšším úsilí shromáždit tato data. Některé auditorské společnosti sítě Deloitte registrované k provádění statutárních auditů v příslušných členských státech poskytují kromě služeb statutárního auditu i další auditní, ověřovací a neauditní služby. Společnost Deloitte se snažila zjistit konkrétní obrat z auditu za každou auditorskou společnost v síti Deloitte v EU a EHP, v některých případech byl však zahrnut i obrat z jiných služeb. Zde uvedené výše obratu se vztahují k 31. květnu 2022, s výjimkou omezeného počtu případů, kde má auditorská společnost sítě Deloitte jiný hospodářský rok nebo nedokončila své výkaznictví za toto období. V těchto případech jsou částky obratu uvedené za příslušný hospodářský rok nebo předcházející hospodářský rok. Pokud se v daném členském státě používá jiná měna než euro, byla částka v eurech převedena průměrným kurzem platným pro období od 1. června 2021 do 31. května 2022.

Příloha B | Finanční údaje

Zveřejnění v souladu s článkem 13.2 (k) (i)-(iv) evropského nařízení o auditu

Rozpad obratu společnosti Deloitte Audit s.r.o. za rok 2022:

Obrat	Mil. Kč
Povinný audit (SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	201,9
Povinný audit (jiné subjekty než SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	435,3
Neauditní služby (auditované SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	18,7
Neauditní služby (auditované jiné subjekty než SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	3,7
Neauditní služby (ostatní subjekty)	116,2
Celkem	775,8

Uvedené údaje jsou s ohledem na rozdílná účetní období jednotlivých společností sítě Deloitte nejlepším možným odhadem k dnešnímu dni. Finální a konečné údaje v požadovaném členění budou zveřejněné v příloze k účetní závěrce společnosti Deloitte Audit s.r.o. za účetní období roku 2022.

Příloha C | Subjekty veřejného zájmu

Zveřejnění v souladu s článkem 13.2 (f) evropského nařízení o auditu

Subjekty veřejného zájmu auditované společností Deloitte Audit s.r.o. pro statutární účely v hospodářském roce 2022:

Název
CZECHOSLOVAK GROUP a.s.
Colt CZ Group SE
Česká Zbrojovka a.s. **
EP Infrastructure, a.s.
EPH Financing CZ, a.s.
Equa bank a.s.
Fio banka, a.s.
Heureka FinCo CZ a.s.
KB Penzijní společnost, a.s.
Komerční banka, a.s.
Modrá pyramida stavební spořitelna, a.s.
Moneta Money Bank, a.s.
Moneta Stavební Spořitelna
NET4GAS, s.r.o.
Raiffeisenbank a.s.
Raiffeisenbank stavební spořitelna a.s.
RSRE INVEST a.s.***
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.
Wood & Company, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.*

*Společnost se stala SVZ od února 2022, zpráva ve formátu pro SVZ nebyla v roce 2022 vydána

**Není SVZ od února 2022

***Není SVZ od února 2022

Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností globální sítě členských společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“) a jejich dceřiné a přidružené subjekty (souhrnně „organizace Deloitte“). Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejích členských společností a jejich přidružených subjektů je samostatným a nezávislým právním subjektem, který není oprávněn zavazovat nebo přijímat závazky za jinou z těchto členských společností a jejich přidružených subjektů ve vztahu k třetím stranám. Společnost DTTL a každá členská společnost a přidružený subjekt nese odpovědnost pouze za své vlastní jednání či pochybení, nikoli za jednání či pochybení jiných členských společností či přidružených subjektů. Společnost DTTL služby klientům neposkytuje. Více informací najdete na adrese www.deloitte.com/about.

Společnost Deloitte je předním poskytovatelem služeb v oblasti auditu a jiných ověřovacích služeb, daňového a právního poradenství, podnikového a finančního poradenství a oradenství v oblasti rizik, které využívá téměř 90 % společností umístěných v žebříčku Fortune Global 500® a tisíce dalších soukromých společností. Naši odborníci dosahují měřitelných a spolehlivých výsledků, které pomáhají posílit důvěru veřejnosti v kapitálové trhy, umožňují klientům transformovat se a prosperovat a ukazují cestu k silnější ekonomice, spravedlivější společnosti a udržitelnému rozvoji. Deloitte čerpá ze své více než 175leté historie a působí ve více než 150 zemích a regionech. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým více než 415 000 odborníků Deloitte na celém světě dělá věci, které mají smysl, navštivte www.deloitte.com.

Toto sdělení obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“) ani žádná z členských společností její globální sítě či jejích přidružených subjektů (souhrnně „organizace Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady ani služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na vaše finance či podnikání, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem.

Nejsou poskytována žádná prohlášení, záruky ani závazky (výslovně ani konkludentně) ohledně přesnosti nebo úplnosti informací v tomto sdělení a společnost DTTL, její členské společnosti, přidružené subjekty, zaměstnanci ani zástupci nenesou odpovědnost za jakékoli ztráty nebo škody vzniklé přímo nebo nepřímo v důsledku spolehnutí se na toto sdělení jakoukoli osobou. Společnost DTTL, její členské společnosti a jejich spřízněné subjekty jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty.