

Zpráva o transparentnosti
za rok 2020

Deloitte Audit s.r.o.

Datum vydání 31. 3. 2021

Obsah

Obsah	1
Deloitte Audit s.r.o. – Zpráva vedení	2
Síť společností Deloitte	3
Co audit společnosti Deloitte Česká republika přináší kapitálovým trhům	7
Externí a interní kontrola kvality auditu	15
Monitorování a měření auditní kvality	16
Nezávislost, etika a další informace	18
Přílohy	22
Příloha A Auditorské společnosti v EU a EHP	23
Příloha B Finanční údaje	25
Příloha C Subjekty veřejného zájmu	26

Deloitte Audit s.r.o.

– Zpráva vedení

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 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.

Vzhledem k současné situaci způsobené dopadem pandemie covid-19 se značná část naší práce přesunula do virtuálního prostředí a naši zaměstnanci v daleko větší míře využívali práci z domova. I díky probíhajícím investicím do digitální transformace a inovací jsme se této nové nepředvídatelné situaci dokázali velice rychle přizpůsobit a zachovat vysokou kvalitu naší práce.

Veškeré informace v této zprávě se týkají situace společnosti k 31. prosinci 2020, není-li uvedeno jinak.

David Batal
jednatel
Deloitte Audit s.r.o.

31. března 2021
Praha, Česká republika



Síť společností Deloitte

Deloitte: 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 ve střední Evropě, společně s Deloitte Francie, Deloitte Německo, Deloitte Lucembursko a Deloitte Rakousko, má podíl ve společnosti Deloitte DCE GmbH („DCE“), která je zároveň členskou firmou Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Předmětem DCE je podpora spolupráce mezi společníky jakožto členy globální sítě Deloitte. DCE neposkytuje

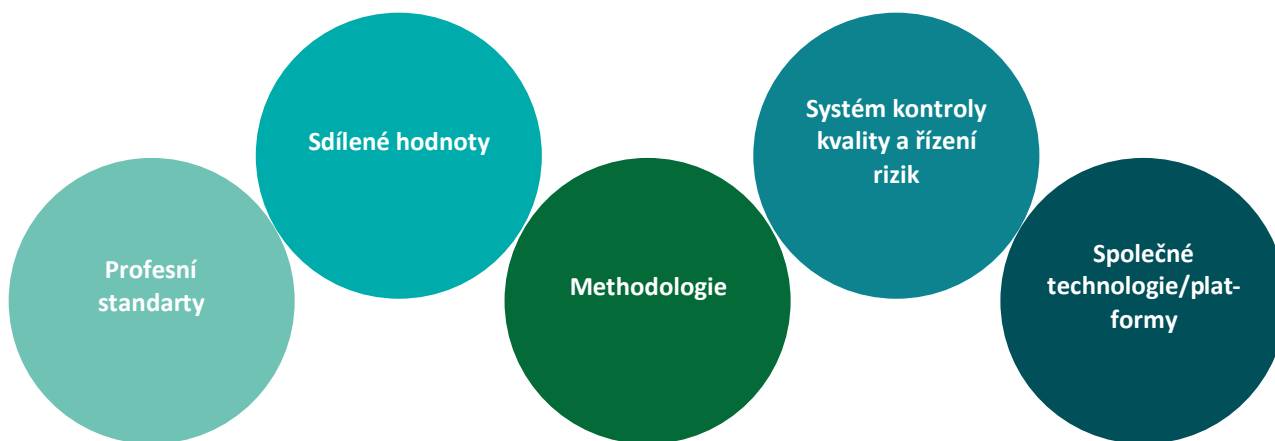
žádné odborné služby ani se nezapojuje do obchodní činnosti.

Deloitte Audit s.r.o. je v této zprávě označována jako „Deloitte Česká republika“, resp. „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 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 nevlastní podíl v žádné členské firmě nebo spřízněných subjektech členské firmy.

„Deloitte“ je značkou, pod níž přibližně 312 000 zkušených odborníků 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

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

Deloitte Audit s.r.o.

OLINDO SHEHU, jednatel

Ing. PETR MICHALÍK, jednatel

Ing. DAVID BATAL, jednatel

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.

K 31. březnu 2021 je vlastníkem 76% obchodního podílu společnosti Deloitte Audit s.r.o. společnost DELOITTE CENTRAL EUROPE HOLDINGS LIMITED se sídlem 1 Lampousas, 1095 Nicosia, Kyperská republika. Dalšími společníky (vždy s podílem 2 %) jsou: Václav Loubek, Martin Tesař, Petr Michalík, Diana Rádl Rogerová, David Batal, Pavel Raštica, Ladislav Šauer, Petr Pruner, Gregory Paul Rossouw, Miroslav Linhart, Daniela Hynštová a Jiří Sauer.

Václav Loubek, Martin Tesař, Petr Michalík, Diana Rádl Rogerová, David Batal, Pavel Raštica, Ladislav Šauer, Daniela Hynštová a Jiří Sauer jsou statutárními auditory.

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

Představitelé společnosti Deloitte Audit s.r.o. jsou odpovědní za zajištění hlavního cíle kvality auditu, včetně souladu s příslušnými profesními standardy a regulatorními požadavky. Strategie společnosti Deloitte Česká republika je vyvíjena v souladu s celkovým strategickým řízením stanoveným pro síť společností Deloitte.

Náš cíl a závazek: získat důvěru a jistotu

Ve společnosti Deloitte Česká republika je naším cílem dělat věci, které mají smysl. Pro oblast auditu a assurance to znamená zaměřit se na provádění nezávislých, vysoce kvalitních auditů a prostřednictvím našich zpráv získat důvěru kapitálových trhů. To vyžaduje, abychom neustále zlepšovali naše schopnosti týkající se kvality auditů a významně tak přispěli k utváření budoucnosti auditorské profese.



Co audit společnosti Deloitte Česká republika přináší kapitálovým trhům

Transformace auditu a assurance

Je zásadní být relevantní profesí budoucnosti a udržitelnou společností, která se vyvíjí v tempu změn v technologiích a společnosti. Tento cíl podporuje iniciativa Transformace auditu a assurance, kterou společnost Deloitte Česká republika momentálně vyvíjí a uplatňuje.

Transformace auditu a 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 nástrojů a technologií reagujících na měnící se prostředí

Přijetí a pokračování auditních zakázek

Deloitte Česká republika má nastaveny podrobné postupy a procesy pro přijímání potenciálních klientů a zakázek a hodnocení rizik zakázky. Tyto postupy a procesy jsou navrženy s cílem, aby společnost Deloitte Česká republika přijímala pouze zakázky, kde:

- je schopná zakázku splnit a má k tomu dostatečné kapacity, včetně času a zdrojů,
- může dodržovat všechny související etické požadavky a profesní standardy, včetně nezávislosti a hodnocení a zvážení střetů zájmů,
- zvažila integritu vedoucího týmu potenciálního klienta.

Inovace v auditu¹

Díky svému jedinečnému přístupu nazvanému The Deloitte Way inovuje Deloitte 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. Klienti tak získají službu, která je méně zatěžuje, poskytuje větší transparentnost a přináší hlubší poznatky.

Inovace se v dnešním rychle se měnícím obchodním prostředí očekává a toto 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 klienti očekávají, že stejně jako oni inovují své podniky a procesy, bude se vyvíjet i audit. Tradiční postupy mají v auditu stále své místo, nicméně auditoři společnosti Deloitte Česká republika své postupy zkvalitňují a více využívají analytiku založenou na technologiích, umělou inteligenci, kognitivní a cloudové technologie apod. Zčásti tak postupují proto, že datová analytika a další nástroje mohou přinést větší automatizaci a efektivitu, ale zároveň potřebuje mít Deloitte Česká republika náskok před technologickým pokrokem, který uplatňují subjekty, jež auditujeme.

Inovace je nedílnou součástí celého procesu realizace auditu.

Deloitte má zájem neustále investovat do nových technologií a různorodých způsobů uvažování, které umožňují dodávat vyšší kvalitu, poznatky a hodnotu našim klientům i trhům. K novinkám patří také naše analytická platforma Illumia i integrovaný soubor inovačních nástrojů, které jsou propojené v cloudu. Kromě řešení Levvia na podporu velmi malých auditů vyvíjíme také cloudovou platformu příští generace pro provádění auditu nazvanou Omnia.

¹¹ Více informací o inovacích v auditu společnosti Deloitte je uvedeno v dokumentu [Global Impact Report](#).

Pandemie covidu-19

Největšími prioritami Deloitte jsou bezpečí a dobré podmínky pro zaměstnance. S rostoucími dopady covidu-19 se investoři a zainteresované osoby více než kdy jindy snaží získat nezávislý názor auditorů na účetní závěrky společností. Deloitte nadále odpovědně plní tuto důležitou roli a poskytuje vysoce kvalitní audit.

Vedení i auditori společnosti Deloitte Česká republika jsou omezeni restrikcemi cestování a požadavkem zůstat doma. V důsledku cestovních omezení, která se týkají zaměstnanců i auditorů účetních jednotek, mohou společnosti získávat informace novým či odlišným způsobem. Vedení společnosti Deloitte Česká republika se navíc potýká s významnou nejistotou při uplatňování úsudků při prognózování budoucích provozních výsledků a peněžních toků, nepřetržitého trvání společnosti, vývoje oceňovací analýzy atd. Je evidentní, že proces účetního výkaznictví za současných podmínek vyžaduje od vedení a auditorů pečlivou analýzu a další zvážení dopadů.

Všechny zainteresované osoby v ekosystému účetního výkaznictví musí v tomto nezvyklém a nejistém prostředí činit významné úsudky — vlády musí odhadovat délku uzávěr; bankéři musí rozhodovat, zda může být půjčka splacena v plné výši; vedení musí rozhodovat, zda společnost může fungovat za předpokladu nepřetržitého trvání; výbory pro audit musí dohlížet na vedení; auditori musí tyto úsudky posuzovat a v neposlední řadě investoři musí analyzovat finanční informace ve světle těchto nebývalých nejistot.

Stávající účetní rámce sice obsahují ustanovení o nejistotách, nicméně uživatelé účetních závěrek a regulátoři budou muset v blízké budoucnosti očekávat vyšší míru tržní a ekonomické volatility.

Deloitte vítá veřejná prohlášení a pokyny vydané regulátory, jež zohledňují současné nejistoty a zdůrazňují důležitost kvalitních firemních informací o budoucím vývoji. Významnou skutečností je sdělení některých regulátorů, že vhodně formulované informace o budoucím vývoji poskytované v dobré víře investorům a dalším účastníkům trhu nebudou zpochybňovány. Deloitte usiluje o zvýšení povědomí o oblastech, jež představují výzvy a vyžadují větší pečlivost, úsudek založený na kontextu, větší míru skepticismu a širší dokumentaci. 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 osob.

Technologie a infrastruktura Deloitte umožnily pružnou a rychlou reakci na různé dopady covidu-19. Připravili jsme se na různé nepředvídané události tak, abychom byli schopni reagovat na měnící se potřeby klientů a zajistit informovanost našich odborníků při práci na dálku. Upravili jsme plány kontinuity podnikání společnosti Deloitte Česká republika a potvrdili jsme, že produkty a řešení v oblasti auditu a ověřovacích služeb disponují dostatečným rozsahem pro zajištění kontinuity. Zprovoznili jsme Deloitte Global Audit & Assurance Technical Delivery Resource Center — středisko pro globální a lokálně přizpůsobitelné zdroje týkající se covidu-19 v oblasti auditu a ověřovacích služeb. Do nástroje Disclosure Analytics byly navíc přidány informace z jednotlivých oborů týkající se různých oblastí, včetně rizikových faktorů, následných událostí, jednání a analýzy realizovaných vedením.

Multidisciplinární model (MDM)

MDM významným způsobem přispívá k vysoké kvalitě auditů. Auditóři v řadě oblastí stále více využívají práci odborníků, včetně pomoci při vyhodnocování účetních odhadů a oceňování reálnou hodnotou při auditech účetních závěrek společností, které jsou v důsledku pandemie covidu-19 čím dál složitější. Využívání velkých dat společně s dalšími pokrokovými digitálními nástroji je téměř všudypřítomné, a proto poroste i poptávka po datových analytících a IT odbornících. Mezi výhody multidisciplinárního modelu patří:

- Možnost rozvíjet poznatky z daného odvětví na základě pohledu z různých úhlů, což zvyšuje porozumění auditorů obchodním rizikům souvisejícím s prováděním auditů.
- Auditorská praxe má bezprostřední přístup ke specializovaným zdrojům a odborným znalostem z jiných oblastí podnikání. To podporuje kvalitu auditu, protože auditóři mohou využívat odborných znalostí specialistů, kteří mají zkušenosti s tématy, která často nejsou auditorům blízka.
- Různorodost organizace napomáhá přilákat a udržet prvotřídní talent.
- V rámci sítě je k dispozici intelektuální kapitál pro inovace auditních procesů, technologií atd.
- Různé součásti našeho podnikání rostou v různých časových obdobích na různých trzích různým tempem. Náš MDM poskytuje zajištění 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.

Reakce Deloitte na covid-19 ukazuje pružnost při upřednostňování kvality auditu a veřejného zájmu, což dále podporují významné přínosy MDM. Negativní události týkající se kvality mohou ovlivnit značku Deloitte jako celek. Každý subjekt společnosti Deloitte, který není zaměřen na audit, má proto společný a přímý zájem na podpoře iniciativ v oblasti kvality auditu.



Organizační schopnosti, které rozvíjíme

Kultura Deloitte a návrh našich vzdělávacích programů staví naše lidi do popředí. Pracovníci Deloitte jsou technicky zdatní a mají vysokou úroveň etiky, integrity, profesního skepticismu a objektivitu a neustále se zdokonalují.

Deloitte se zavázal rozvíjet své zaměstnance a urychlit jejich kariéru vytvářením celoživotního vzdělávacího prostředí. Pracujeme na auditním vzdělání, dovednostech a flexibilních kariérních možnostech, které osloví budoucí auditory.

Odborníci Deloitte pocházejí z nejrůznějších prostředí a mají rozmanité znalosti a dovednosti, které posilují schopnost naší organizace realizovat audity v té nejvyšší kvalitě.

Provozní kázeň, efektivní řízení našeho podnikání a rozvoj jednotného přístupu k provádění auditů známého jako The Deloitte Way navíc poskytují základ pro náš cíl vnést do auditu konzistentnost.

Řídíme udržitelnou formu auditu a assurance, která spravedlivě odměňuje své zaměstnance a nadále zajišťuje investice do našeho podnikání.



Iniciativy vzdělávání a rozvoje

Pozměněný přístup Deloitte Česká republika k provádění auditu mění auditní zkušenosti našich odborníků. Auditní týmy jsou vybaveny pokročilejšími nástroji a technologiemi a během řízeného procesu více využívají datovou analytiku k realizaci úplného auditního cyklu. Pro naše odborníky 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 začaly mít například následující dovednosti – pokročilá datová analytika, řízení projektů, kritické myšlení, komunikace, kvalitnější odborný úsudek a uplatnění účetních a auditních principů pro efektivnější práci a realizaci zakázek ve vyšší kvalitě.

Nejenže přinášíme hodnotu do více oblastí, ale tím, jak rozšiřujeme možnosti a dovednosti, budujeme větší důvěru a dokážeme čím dál lépe vyhodnotit rizika.

Deloitte investoval 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 náš jednotný povinný auditní technicko-vzdělávací program pro auditory, který se zaměřuje na uživatele 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 od své role a naše standardy pro řízení talentů obsahují schopnosti, které od pracovníků na každé úrovni vyžadujeme.

Deloitte také vytvořil specifické vzdělávací příležitosti pro specialisty pracující na auditních zakázkách, aby podpořil jejich znalosti a porozumění auditnímu procesu. Do ročních vývojových programů bylo zahrnuto rozšířené řízení projektů, které je při auditních zakázkách klíčové. 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.

Díky automatickému monitorovacímu systému je možné kontrolovat stav interních a externích kurzů, které jednotliví auditoři navštěvují. Kontinuální vzdělávání je rovněž faktorem, který je brán v úvahu při ročním hodnocení auditních zaměstnanců a jejich růstového potenciálu.

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 prostředí.²

Deloitte.
University

Odměňování partnerů

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, zkušenost, integrita, profesionalita, nezávislost a jednání v souladu s pravidly.

¹ Více informací o Deloitte Universities naleznete ve Zprávě o globálním dopadu ([Global Impact Report](#)).

Poskytujeme vysoce kvalitní audity

Zkušenosti s kvalitně provedeným auditem zajistí výborům pro audit, investorům a dalším zúčastněným stranám společností (nejen) následující:

- zprávu auditora, která je přiměřená okolnostem,
- inovativní přístup k auditu,
- více informací o společnosti, než bylo k dispozici při zahájení procesu.



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 vždy prováděn konzistentně a vysoce kvalitně, bez ohledu na to, kde na světě probíhá.

Mezi cíle programu monitorování a měření kvality auditu (AQMM) patří:

- transformovat způsob, jak se monitoruje a měří kvalita auditu a jak se řeší auditní nedostatky,
- posílit interní systém kontroly kvality, který využívají všechny firmy v síti Deloitte.

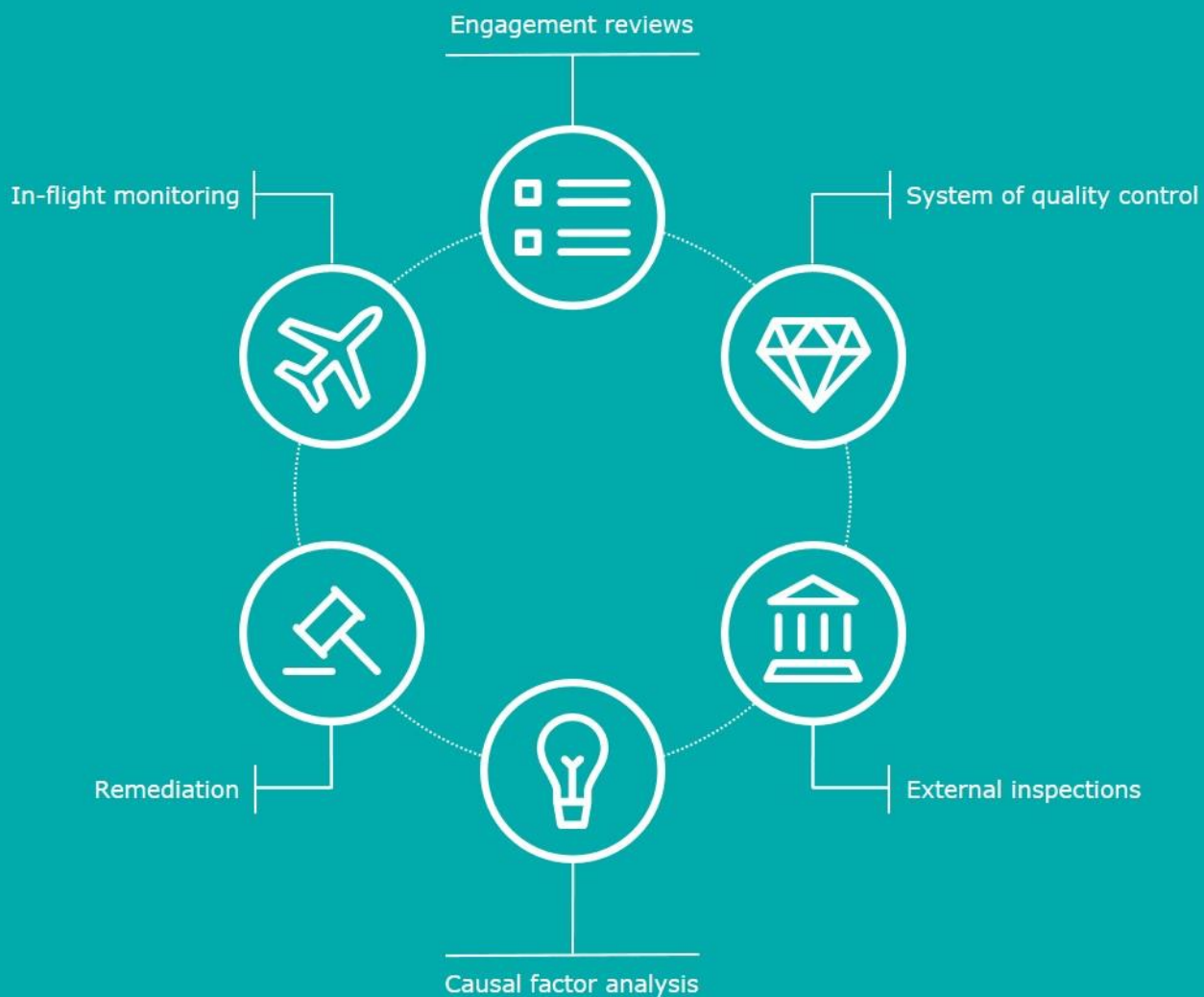
Program AQMM se zaměřuje na podporu:

- neustálého, konzistentního a spolehlivého monitorování dokončených i probíhajících zakázek,
- základního porozumění nedostatkům a včasného provedení nápravných opatření konzistentně všemi členskými firmami,
- vyšší transparentnost a konzistentnost v reportingu klíčových opatření pro kvalitu auditu.

Deloitte Česká republika dodržuje pravidla a procesy, které pomáhají prosadit vnitřní kulturu založenou na pochopení, že kvalita je prioritou číslo jedna. Deloitte Česká republika se zaměřuje na vysokou odbornost jako základ pro důsledné dosahování kvality auditu.



Monitorování a měření auditní kvality



Průběžné monitorování

Neustálé monitorování kvality auditu ze strany společnosti Deloitte Česká republika zajišťuje rychlejší reakci na auditní problémy v probíhajících zakázkách a podporuje identifikaci, včasné řešení a nápravná opatření uplatněná v reálném čase díky:

- 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.

Kontrola zakázek

Hlavní složky kontroly zakázek (kontrola 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,
- externí partnery a zástupce, kteří dohlížejí na revize postupů za účelem zvýšení konzistentnosti,
- identifikování vhodných zdrojů (ze společnosti Deloitte Česká republika i z dalších lokalit, kde Deloitte působí) s příslušnými zkušenostmi a odbornými znalostmi z daného odvětví, včetně vytvoření týmů pro centrální revizi.

Systém kontroly kvality (SQC)

SQC zahrnuje mnoho prvků, jako je dokumentace klíčových oblastí procesů a kontrolních mechanismů SQC a provádění postupů testování provozní efektivity systému, včetně provádění komplexního programu revize SQC.

Ukazatele kvality auditu 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. Ukazatele kvality auditu jsou propojené s průběžnými činnostmi měření a monitorování kvality auditu.

Dále se s vysoce kvalitními audity pojí správné načasování a rozfázování auditních činností, včetně včasných revizí provedených prací a řešení odhalených záležitostí. Milníky kvality auditu mají podporovat konzistentnost týmů pracujících na zakázce při řízení projektů, načasování dokončení prací a nutném zaměření na personální

obsazení zakázky, včetně dostatku a odborných znalostí přidělených zdrojů.

Analýza příčin a náprava

Zaměření na neustálé zlepšování je zásadní pro podporu zdokonalování kvality auditu. Pro navrhování efektivních opatření k nápravě zjištění je důležité pochopit, proč k auditním nedostatkům dochází. Dále se podnikají kroky, pokud se v realizaci auditní zakázky auditní nedostatky objeví. Náprava na úrovni zakázky 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.

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 2020, audit finančních výkazů k 31.12.2019	Listopad 2020, audit finančních výkazů k 31.12.2019

Prohlášení o účinnosti fungování interního systému kontroly kvality

Potvrzujeme, že jsme přesvědčeni, 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 revizí a externích regulatorních přezkumů využíváme ke zlepšení svého systému kontroly kvality.

Nezávislost, etika a další informace

Nezávislost společnosti Deloitte Česká republika



Stanovuje **pravidla a procesy v oblasti nezávislosti** 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) a Etického kodexu Komory auditorů ČR. Provádí úplné revize kontrol kvality nezávislosti v tříletém cyklu, roční cílené kontroly v letech mimo cyklus a hloubkové následné kontroly dle potřeby.



Provádí **průběžné monitorování** – umožňuje neustálé zlepšování politik, kontrol kvality, nástrojů a činností pro podporu práce.



Využívá **informační systémy a databáze**, které pracovníkům poskytují informace o subjektu za účelem podpory souladu s požadavky na osobní a profesionální nezávislost, včetně finančních podílů a souhlasů s rozsahem služeb.



Podporuje **povědomí o nezávislosti** 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 týkajícími se nezávislosti. Tyto postupy a procesy se zakládají na Etickém kodexu pro odborné účetní („Kodex“) vydaném Radou pro mezinárodní etické standardy účetních a dle potřeby jsou doplňovány, aby odpovídaly dalším národním nebo regionálním požadavkům, které mohou být přísnější než kodex. 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.

Mezi klíčové prvky systému kontroly kvality, které společnost Deloitte Česká republika zavedla v souladu s jejími pravidly, patří následující:

- přijímání a monitorování zakázek,
- monitorování požadavků rotace partnerů,
- hodnocení a monitorování obchodních vztahů,
- využívání nástrojů pro procesy obchodní nezávislosti, včetně systému Deloitte pro vyhledávání subjektů a soulad s předpisy, globálního systému pro monitorování nezávislosti (DESC), každoročních potvrzení nezávislosti a poradenských procesů za účelem monitorování souladu s požadavky nezávislosti (GIMS),
- program kontroly a testování, roční a mimořádná potvrzení nezávislosti a konzultační postupy, jejichž prostřednictvím se sleduje dodržování požadavků na nezávislost ze strany fyzických osob,
- postupy související k identifikaci a analýze nesouladu s požadavky na nezávislost a uplatnění souvisejících kázeňských opatření a postihů,
- vzdělávání a komunikace týkající se nezávislosti.

V průběhu roku byl proveden interní přezkum dodržování nezávislosti a zpráva byla vydána 15. prosince 2020.



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.



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.

Etika

Od všech odborníků společnosti Deloitte Česká republika se očekává, že budou jednat čestně a v souladu s vysokými etickými standardy zakotvenými v Kodexu 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 našich pracovníků, čímž zajišťujeme neustálé zdokonalování.

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

Dlouhodobé profesní požadavky na auditní partnery a odborníky

Etické požadavky na audit a související služby assurance poskytované společností Deloitte Česká republika jsou v souladu s Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky. Deloitte Česká republika také splňuje požadavky a pokyny stanovené v mezinárodním Etickém kodexu pro odborné účetní („Kodex“) vydaném 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. Kromě toho společnost Deloitte Česká republika vyžaduje, aby všichni partneři, odborní a podpůrní pracovníci každoročně potvrzovali, že si přečetli a porozuměli kodexu chování a uvědomují si, že jsou odpovědní za jeho dodržování.



Utváření budoucnosti auditorské profese

Řídící týmy, výbory pro audit, investoři, kontrolní orgány a tvůrci standardů hrají klíčovou roli při utváření prostředí, ve kterém jsou audity vykonávány. Snažíme se s těmito stranami formálně i neformálně spolupracovat, abychom sdíleli a vyjadřovali myšlenky a diskutovali o nich s cílem zajistit význam auditu a assurance pro kapitálové trhy.



Přílohy

Příloha A | Auditorické 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 auditorická společnost patřící do dané sítě plní roli statutárního auditora nebo má své sídlo, správní ústředí nebo hlavní místo podnikání)

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

Členský stát EU/EHP	Názvy auditorických společností provádějících statutární audit v daném členském státě
Rakousko	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland 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 CVBA / SCRL
Bulharsko	Deloitte Audit OOD
Chorvatsko	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Kypr	Deloitte Limited
Česká republika	Deloitte Audit s.r.o.
Dánsko	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonsko	Deloitte Audit Eesti AS
Finsko	Deloitte Oy
Francie	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	DB Consultants
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit Et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés

Členský stát EU/EHP	Názvy auditorských společností provádějících statutární audity v daném členském státě
	Revi Conseil
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
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
Spojené království	Deloitte LLP Deloitte Gibraltar Limited Deloitte NI Limited

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. EUR³

³ 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 2020, 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 2019 do 31. května 2020.

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 2020:

Obrat	Mil. Kč
Povinný audit (SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	189,3
Povinný audit (jiné subjekty než SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	362,5
Neauditní služby (auditované SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	2,6
Neauditní služby (auditované jiné subjekty než SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	10,2
Neauditní služby (ostatní subjekty)	111,4
Celkem	676,0

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 2020.

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 2020:

Název

Česká exportní banka, a.s.

Česká Zbrojovka a.s.

Družstevní záložna Kredit

Družstevní záložna PSD v likvidaci

Fio banka, a.s.

KB Penzijní společnost, a.s.

Komerční banka, a.s.

Modrá pyramida stavební spořitelna, a.s.

RSRE INVEST a.s.

UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.

NET4GAS, s.r.o.

CZECHOSLOVAK GROUP a.s.

CZG – Česká Zbrojovka Group SE

APS Finance a.s.

Severomoravské vodovody a kanalizace Ostrava a.s.

Moneta Money Bank, a.s.

Heureka FinCo CZ a.s.*

EPH Financing CZ, a.s.*

*Audity těchto společností byly v roce 2020 zahájeny, auditní zpráva však v tomto roce nebyla ještě vydána.

Deloitte.

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

Společnost Deloitte je předním globálním poskytovatelem služeb v oblasti auditu a assurance, podnikového poradenství, finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a souvisejících služeb. Naše globální síť členských firem a přidružených subjektů ve více než 150 zemích a teritoriích (souhrnně „organizace Deloitte“) poskytuje služby čtyřem z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500[®]. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 312 000 odborníků dělá věci, které mají význam, navštivte www.deloitte.com.

Toto sdělení obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“) ani žádá z členských firem její globální síť či jejich 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 podnik, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem.

Nejsou poskytována žádná prohlášení, záruky ani závazky (výslovné ani předpokládané), co se týče přesnosti nebo úplnosti informací v tomto sdělení a společnost DTTL, její členské firmy, přidružené subjekty, zaměstnanci nebo 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 firmy a jejich spřízněné subjekty jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty.