

## ZPRÁVA O PRŮHLEDNOSTI Deloitte Audit s.r.o.

### Úvod

Deloitte Audit s.r.o., se sídlem Karolinská 654/2, 186 00 Praha 8, Karlín, IČO 49620592, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 24349 (dále také „společnost“) jako auditorská společnost provádějící povinné audity účetních závěrek subjektů veřejného zájmu zveřejňuje tuto výroční zprávu o průhlednosti v souladu s požadavky ustanovení § 43 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Všechny informace obsažené v této zprávě se vztahují k situaci společnosti k 31. prosinci 2016, není-li uvedeno jinak.

## 1 Síť společností Deloitte

### O společnosti Deloitte

„Deloitte“ je značkou, pod níž desítky tisíc zkušených odborníků v nezávislých firmách po celém světě spolupracují při poskytování auditorských, konzultačních, finančně poradenských služeb, služeb z oblasti řízení rizik a daňových a právních služeb vybraným klientům. Tyto firmy jsou členy Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“). Každá z členských firem DTTL nabízí služby v určité zeměpisné oblasti a podléhá zákonům a profesním předpisům země nebo zemí, v nichž působí. Společnost DTTL klientům služby neposkytuje. DTTL a její členské firmy jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty, které si nemohou navzájem ukládat povinnosti. DTTL a každá z jejích členských firem nesou pouze odpovědnost za vlastní konání či pochybení, nikoli za konání či pochybení ostatních členských firem. Každá členská firma působí pod názvem „Deloitte“, „Deloitte & Touche“, „Deloitte Touche Tohmatsu“, nebo pod jiným podobným názvem. Každá členská firma společnosti DTTL má jinou strukturu v souladu s právními normami a předpisy, běžnou praxí a jinými faktory dané země a může zajistit poskytování odborných služeb ve svém regionu prostřednictvím dceřiných společností, přidružených společností nebo jiných subjektů.

Podrobné informace o společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejích členských firmách jsou uvedeny na adrese [www.deloitte.com/cz/onas](http://www.deloitte.com/cz/onas).

### O společnosti Deloitte ve střední Evropě

Společnost Deloitte ve střední Evropě je regionální organizací subjektů sdružených ve společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, která je členskou firmou sdružení Deloitte Touche Tohmatsu Limited ve střední Evropě. Odborné služby poskytují dceřiné a přidružené podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, které jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty.

## 2 Právní a vlastnická struktura

### Právní a vlastnická struktura

Deloitte Audit s.r.o. je společností s ručením omezeným. Od 19. prosince 2016 je vlastníkem 84% obchodního podílu (před tímto datem 84%) 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, Frederic Maziere, Diana Rádl Rogerová, David Batal, Pavel Raštica (od 19. prosince 2016) a Ladislav Šauer (od 19. prosince 2016) .

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

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

### Deloitte Česká republika

V České republice jsou registrovány a působí následující společnosti, které jsou součástí sítě spolu s Deloitte Audit s.r.o.:

<b>Společnost:</b>	Deloitte BPS a.s.
<b>IČO:</b>	27160831
<b>Sídlo:</b>	Prague 8, Karlín, Karolinská 654/2, 18600
<b>Společnost:</b>	Deloitte Central Europe Service Centre s.r.o.
<b>IČO:</b>	27453634
<b>Sídlo:</b>	Praha 8, Karlín, Karolinská 654/2, 18600
<b>Společnost:</b>	Deloitte Advisory s.r.o.
<b>IČO:</b>	27582167
<b>Sídlo:</b>	Praha 8, Karolinská 654/2, 18600
<b>Společnost:</b>	Deloitte Security s.r.o.
<b>IČO:</b>	27899152
<b>Sídlo:</b>	Praha 8, Karlín, Karolinská 654/2, 18600
<b>Společnost:</b>	ELBONA AUDIT s.r.o
<b>IČO:</b>	27197824
<b>Sídlo:</b>	Praha 8, Karlín, Karolinská 654/2, 18600
<b>Společnost:</b>	Ambruz & Dark Deloitte Legal s.r.o., advokátní kancelář
<b>IČO:</b>	29055130
<b>Sídlo:</b>	Praha 8, Karlín, Karolinská 654/2, 18600
<b>Společnost:</b>	Deloitte CZ Services s.r.o.
<b>IČO:</b>	05660904
<b>Sídlo:</b>	Praha 8, Karlín, Karolinská 654/2, 18600

Společnost je společníkem (podíl 50%) ve společnosti Deloitte Audit s.r.o. se sídlem Digital Park II, Einsteinova 23, 85101 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 31 343 414, a současně společníkem (podíl 0,1%) ve společnosti ELBONA AUDIT s.r.o., se sídlem Karolinská 654/2, Praha 8 – Karlín, Česká republika, IČO: 271 97 824.

## 3 Popis struktury řízení společnosti

Statutárním orgánem společnosti jsou jednatele Martin Tesař, Gerard Patrick Murray a Petr Michalík (od 19. prosince 2016). Diana Rádl Rogerová byla jednatelekou do 19. prosince 2016.

Martin Tesař a Petr Michalík jsou statutárními auditory.

Společnost je řízena jednatelem, partnery a řediteli společnosti, kterým přímo podléhají zaměstnanci společnosti. Organizační struktura je proměnlivá vzhledem k tomu, že pracovní týmy jsou sestavovány pro jednotlivé zakázky.

## 4 Popis vnitřního systému řízení kvality

Společnost uplatňuje pravidla a postupy k propagaci interní kultury založené na kvalitě, o niž společnost usiluje a již považuje za prioritu číslo jedna. Společnost se zaměřuje na prvotřídní odbornost jako na základ pro důsledné dosahování mimořádné kvality auditu. Pravidla a postupy společnosti se vztahují k odpovědnostem vedení za systém řízení kvality v auditorské společnosti, etickým požadavkům, přijímání klientů a zakázek a jejich pokračování, lidským zdrojům, provádění zakázek a monitoringu.

Tento interní systém řízení kvality obsahuje dva monitorovací systémy:

- kontrola kvality zakázek a
- prověrka postupů.

### Kontrola kvality zakázek

Zprávy o statutárním auditu roční účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky vztahující se k subjektům veřejného zájmu podléhají před vydáním zprávy mimo jiné kontrole kvality zakázky prováděné partnerem s dostatečnými a odpovídajícími zkušenostmi a odbornou kvalifikací. Ověřovatel kvality zakázek může být společnosti přiřazen z DCE a za jeho práci odpovídá společnost, ale není součástí týmu, jenž zakázku vykonává, a není proto zahrnován mezi členy týmu pro danou zakázku.

Ověřovatel je informován týmem pro danou zakázku a vykonává kontrolu tak, aby získal dostatek informací k vyvození závěrů. Povinností ověřovatele je provést objektivní přezkum významných záležitostí v oblasti auditu, účetnictví a finančního výkaznictví a zdokumentovat postupy, které provedl. Na základě všech relevantních údajů a okolností, o nichž ví, pak vyhodnotí, zda neexistují záležitosti, které by jej přiměly se domnívat, že významné úsudky a vyvozené závěry nebyly za daných okolností vhodné.

K zakázkám, u nichž bylo identifikováno vyšší riziko, je přidělen zvláštní partner pro prověrku, který poskytuje další zkušenosti a objektivitu při plánování a realizaci zakázky. Zvláštní partner pro prověrku může být společnosti přidělen z DCE a za jeho práci je odpovědná společnost, ale je na dané zakázce nezávislý. Tento partner obvykle disponuje odbornými technickými schopnostmi v rámci daného odvětví, které lze v realizaci zakázky uplatnit, a v jistých situacích je nezávislý na kanceláři, která vykonává audit, s cílem zvýšit objektivitu či poskytnout dodatečné odborné znalosti.

Zpráva auditora může být vydána pouze tehdy, je-li ověřovatel přesvědčen, že tým pro auditní zakázku dospěl ke správným úsudkům a závěrům a že postupoval v souladu s platnými standardy a pravidly.

### Prověrka postupů

Společnost je předmětem prověrky zajištění kvality, jež se běžně označuje jako prověrka postupů členské firmy („practice review“), a to minimálně jednou za tři roky.

Během tohoto tříletého cyklu se běžně posuzuje výkon každého auditního partnera a alespoň jedna zakázka každého partnera, aby bylo dosaženo daného cíle. Rovněž se posuzuje činnost manažerů, a to zejména těch manažerů, kteří jsou kandidáty nominovanými na pozici partnera

Za prověrku postupů odpovídá společnost. DCE poskytuje pokyny a dohled, pokud jde o plány a postupy související s prověrkou postupů. Obecná koordinace a administrace prověrky auditní praxe je povinností ředitele odpovědného za prověrky postupů („practice review director“).

Plán, proces a výsledky prověrky postupů každý rok kontroluje a schvaluje partner z jiné členské firmy („externí partner“). Externí partner, jemuž byla tato odpovědnost přidělena, při plánování a provádění této prověrky úzce spolupracuje s ředitelem odpovědným za prověrky postupů.

### Typy prověřovaných zakázek

Zakázky vybrané k prověrce zahrnují národní zakázky a nadnárodní zakázky realizované lokálně či v zahraničí (audity účetních závěrek, které jsou nebo mohou být používány přeshraničně), včetně subjektů veřejného zájmu a řady auditních zakázek s vysokým rizikem. Vybírány jsou také některé citlivé a složité zakázky (např. zakázky realizované prvním rokem, situace, kdy dojde ke změně kontroly, nebo zhoršující se finanční podmínky). Zohledňují se všechna hlavní odvětví, v nichž jsou poskytovány služby.

### Rozsah prověrky postupů

Ověřovatelé jsou vybráni na základě úrovně svých schopností, znalosti odvětví a zkušeností s nadnárodními zakázkami.

Prověrky jednotlivých zakázek zahrnují diskuze s partnerem a/nebo manažerem odpovědným za danou zakázku a prověrku souvisejících zpráv, spisu auditora a korespondence, je-li to relevantní.

Účelem prověrky zakázek je:

- rozhodnout, zda byly na tyto zakázky řádně uplatněny postupy kontroly kvality,
- posoudit adekvátnost implementace auditního přístupu včetně souladu se zásadami a postupy obsaženými v příslušných příručkách společnosti,
- sledovat soulad s příslušnými lokálními právními předpisy,
- posuzovat celkovou kvalitu služeb poskytovaných klientům.

Rovněž se prověřuje celkové řízení rizik a zásady a postupy společnosti v oblasti řízení kvality, včetně následujícího:

- program řízení rizik, včetně přijetí klienta a zakázky a pokračování realizace zakázky,
- nezávislost,
- nábor nových zaměstnanců a kariérní postup,
- profesní rozvoj,
- veřejně předkládané zprávy v dalších zemích,
- zapojení specialistů v oblasti informačních technologií,
- konzultace se specialisty společnosti,
- konzultace s externími specialisty,
- prověrky řízení kvality zakázek.

Zjištění a doporučení vyplývající z prověrek postupů jsou uvedeny v plánu kvality auditu společnosti a prezentovány vedení společnosti a DCE. Účelem plánu kvality auditu je předložit návrhy ke zlepšení s ohledem na zaznamenaná zjištění. Společnost se zjištěními zabývá provedením analýzy základní příčiny a vypracováním detailního akčního plánu, jenž definuje opatření, které je třeba zavést, odpovědnou osobu (osoby) a načasování implementace doporučení, je-li to relevantní.

Mimo to společnost sděluje příslušenému partnerovi a ostatním relevantním zaměstnancům případné nedostatky zjištěné při prověrce postupů, včetně doporučení pro příslušná nápravná opatření. Společnost rovněž seznamuje partnery a ostatní relevantní osoby s výsledky prověrky postupů, jakož i s průběžnými posouzeními a hodnoceními systému řízení kvality.

#### Prohlášení vedení

Vedení společnosti je přesvědčeno, že interní kontrolní systém popsany výše je efektivní a poskytuje přiměřenou jistotu, že auditorská společnost a její zaměstnanci dodržují příslušné profesionální standardy a regulatorní a právní požadavky a že jsou vydávané zprávy auditora za daných okolností správné.

## 5 Datum poslední nezávislé kontroly kvality

Poslední kontrola kvality byla provedena Komorou auditorů v termínu 27. ledna až 5. února 2014. Kontroly kvality se zúčastnili též zástupci Rady pro veřejný dohled nad auditem.

## 6 Seznam subjektů veřejného zájmu auditovaných společností během posledního roku

Tento seznam uvádí subjekty veřejného zájmu, ve kterých společnost zahájila, prováděla nebo ukončila povinný audit v průběhu roku 2016.

- CENTRAL GROUP uzavřený investiční fond a.s.
- CENTRAL GROUP uzavřený investiční fond II. a.s.
- Česká exportní banka, a.s.
- Česká národní banka
- České dráhy, a.s.
- Družstevní záložna Kredit
- Družstevní záložna PSD
- ERB bank, a.s.
- Fio banka, a.s.
- KB Penzijní společnost, a.s.
- Komerční pojišťovna, a.s.
- Komerční banka, a.s.
- MetLife pojišťovna a.s.
- Modrá pyramida stavební spořitelna, a.s.
- Pivovary Lobkowicz Group, a.s.
- Raiffeisenbank a.s.
- Severomoravské vodovody a kanalizace Ostrava a.s.
- UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.

## 7 Prohlášení nezávislosti

DCE má písemné zásady a postupy zachování nezávislosti, které zahrnují provádění určitých ročních kontrol dodržování nezávislosti a které jsou pro společnost jako pro součást DCE platné.

- Každý zaměstnanec každoročně podepisuje individuální prohlášení nezávislosti. Podobná prohlášení o nezávislosti jsou vyžadována od nových zaměstnanců a zaměstnanců opouštějících společnost.
- Veškerý personál na úrovni manažera a výše uvádí své finanční podíly do systému pro monitorování nezávislosti na mezinárodní úrovni. Portfolio každé osoby je kontrolováno oproti elektronickému seznamu auditních klientů a zjišťuje se, zda je vlastnictví podle příslušných pravidel pro zachování nezávislosti povoleno.
- Všichni odborníci absolvují e-learning o pravidlech nezávislosti.
- Procesy přijímání klientů a zakázek se používají k ověření, že nebyla porušena nezávislost.

Kromě průběžného monitoringu dodržování pravidel nezávislosti se každoročně na vzorku odborníků a personálu na seniorních pozicích provádí prověrka a testování nezávislosti.

Interní proces prohlášení o dodržení pravidel nezávislosti zaměstnanců společnosti bylo provedeno k 31. 5. 2016 a interní prověřování nezávislosti pro vybrané zaměstnance bylo dokončeno do 30. 11. 2016.

## 8 Průběžné vzdělávání

Všichni registrovaní auditoři ve společnosti si průběžně udržují odbornou kvalifikaci pomocí řady interních školení i externích vzdělávacích kurzů.

Průběžné vzdělávání je klíčový postup společnosti, neboť jde o důležitý prostředek rozvoje znalostí a udržování a zlepšování kvality našich služeb. Výchozím bodem je vzdělávací intranet, který obsahuje odborná školení, kurzy manažerských a interpersonálních dovedností, ekonomiky obchodní činnosti a specifické kurzy pro jednotlivá odvětví.

Průběžný vzdělávací program obsahuje školení organizovaná společností Deloitte i externí školení. Určité kurzy jsou povinné, jiné dobrovolné, aby si auditoři nebo uchazeči o získání auditorského oprávnění mohli vytvořit výukový program podle svých potřeb.

Během prvních let tvoří většinu školení povinné kurzy na odborná témata včetně metodologií a procesů společnosti Deloitte, poté se volitelná část zvětšuje, neboť individuální potřeby se začínají více lišit. Individuální vzdělávací program se vyžaduje zhruba po čtyřech letech praxe.

Od zkušenějších auditorů se očekává, že budou své odborné znalosti aktualizovat a prohlubovat. Pro tuto skupinu je velmi důležitý také rozvoj řídicích a interpersonálních dovedností. Existuje také možnost dlouhodobého vzdělávání, jako jsou např. programy MBA, a systém akreditace pro osoby provádějící audit, kde auditor může provádět určité úkony až po absolvování školení.

Pomocí automatizovaného monitorovacího systému je možné sledovat stav interních a externích kurzů absolvovaných jednotlivými auditory. Průběžné vzdělávání také představuje faktor zohledňovaný při ročním hodnocení pracovníků auditu a posuzování jejich růstového potenciálu ve společnosti

## 9 Finanční informace

Vzhledem k tomu, že dosud nebyly ukončeny práce na účetní závěrce společnosti za rok 2016 a jejím auditu, mohou se níže uvedené údaje od konečných údajů účetní závěrky odlišovat.

	mil. Kč
Povinný audit a jiné ověřovací služby	435
Daňové poradenství	0
Neauditorské služby	49

## 10 Informace o způsobu odměňování partnerů

Partneři jsou 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, podnikavost, nezávislost a jednání v souladu s pravidly.

V Praze dne 30. března 2017



**Martin Tesař**  
jednatel Deloitte Audit s.r.o.

---

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), síť jejích členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejích členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Podrobné informace o společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejích členských firmách jsou uvedeny na adrese [www.deloitte.com/cz/onas](http://www.deloitte.com/cz/onas).

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, poradenství, právního a finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a související služby klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích má společnost Deloitte světové možnosti a poznatky a poskytuje svým klientům, mezi něž patří čtyři z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®, vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 244 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

Společnost Deloitte ve střední Evropě je regionální organizací subjektů sdružených ve společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, která je členskou firmou sdružení Deloitte Touche Tohmatsu Limited ve střední Evropě. Odborné služby poskytují dceřiné a přidružené podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, které jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty. Dceřiné a přidružené podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited patří ve středoevropském regionu k předním firmám poskytujícím služby prostřednictvím téměř 6 000 zaměstnanců ze 41 pracovišť v 18 zemích.

© 2017 Pro více informací kontaktujte Deloitte Česká republika.