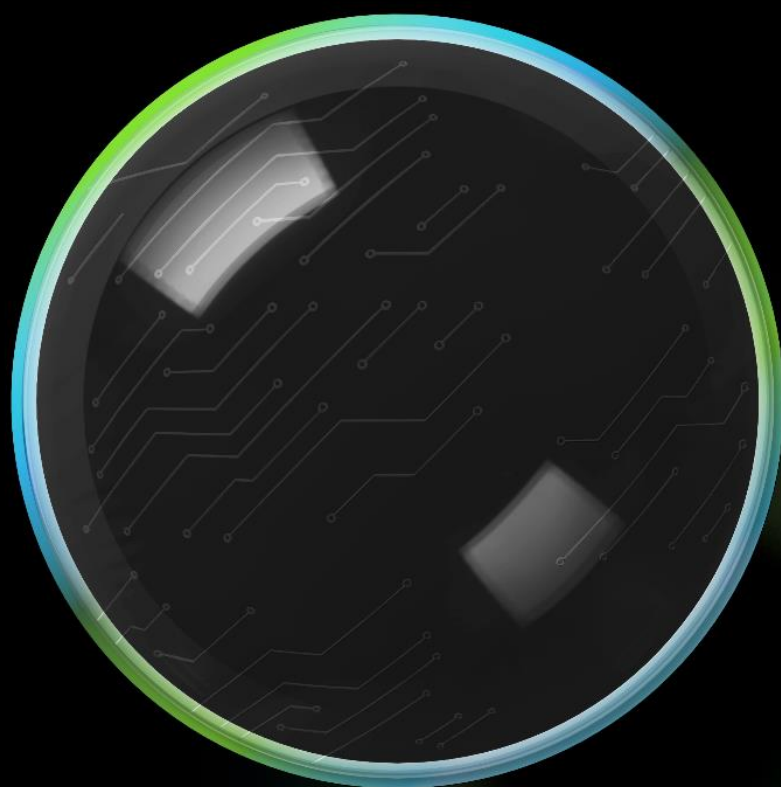




Zpráva o transparentnosti za rok 2024

Deloitte Audit s.r.o.

Datum vydání 30. dubna 2025

(aktualizováno dne 6. srpna 2025, aktualizace se týká tabulky na straně 32 – Finanční údaje, které byly aktualizovány na základě auditovaných finančních výkazů)

Obsah

Deloitte Audit s.r.o. – Zpráva vedení	2
Síť společností Deloitte	4
Deloitte Audit & Assurance: Náš závazek sloužit veřejnému zájmu	8
Externí a interní kontrola kvality	23
Nezávislost, etika a další informace	25
Přílohy	29
Příloha A Auditorské společnosti v EU a EHP	30
Příloha B Finanční údaje	32
Příloha C Subjekty veřejného zájmu	33

Deloitte Audit s.r.o. – Zpráva vedení¹

Tato zpráva popisuje postupy a procesy, které společnost Deloitte Audit s.r.o. v současné době používá v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES.

Naší nejvyšší prioritou zůstává poskytování vysoce kvalitních auditorských a ověřovacích služeb s důrazem na integritu a etické jednání. Jsme hrdí na naši kulturu zaměřenou na kvalitu a na naši oddanost profesionální dokonalosti při naplňování našeho poslání posilovat důvěru a transparentnost na kapitálových trzích.

Náš neochvějný závazek provádět kvalitní audity a poskytovat špičkové služby i nadále tvoří jádro našeho poslání. Díky profesionálnímu přístupu poskytujeme našim klientům, investorům a účastníkům kapitálových trhů špičkovou podporu.

Kvalita auditu je nedílnou součástí naší firemní kultury, což se odráží v každodenní práci našich odborníků. Klíčové je pro nás přizpůsobovat se dynamickým tržním podmínkám, měnícím se očekáváním investorů i proměnlivému regulatornímu prostředí, abychom mohli naplňovat nejvyšší standardy kvality auditu. Naše auditorské postupy neustále inovujeme a modernizujeme pomocí nejnovějších technologií, jako je umělá inteligence, automatizované pracovní postupy a pokročilé analytické metody.

Rozvíjíme naše školicí a vzdělávací programy a zvyšujeme kvalifikaci auditorů v dovednostech potřebných pro digitálně orientovanou budoucnost. Tím dále zvyšujeme kvalitu našich auditů. Probíhající digitální transformace spolu s výraznými investicemi do auditorských metod, zásad a systémů kontroly kvality přispívá ke zlepšení kvality auditu, což přináší prospěch veřejnosti, investorům i auditovaným společnostem.

Ani v roce 2024 globální nestabilita nepolevila. Geopolitické napětí, inflační tlaky a regulatorní změny spolu s rostoucími nároky na udržitelnost a transparentnost vytvářejí prostředí trvalé nejistoty. Navzdory těmto výzvám zůstáváme pevně odhodláni poskytovat vysoce kvalitní audity, které posilují důvěru ve finanční výkaznictví.

Naše týmy naplňují tuto strategii pomocí přístupu založeného na řízení rizik a práci s daty, podpořeného špičkovými technologiemi. Deloitte Omnia, naše cloudová platforma pro vedení auditů, nabízí pokročilé funkce navržené tak, aby odpovídaly měnícím se potřebám našich týmů a klientů. Díky integraci moderních technologií, včetně generativní

umělé inteligence, můžeme urychlit procesy a umožnit našim odborníkům soustředit se na činnosti s vyšší přidanou hodnotou, které vedou ke zvyšování kvality.

Ve společnosti Deloitte Audit s.r.o. je kvalita auditu středobodem všeho, co děláme. Naši profesionálové se řídí silnou kulturou integrity, odpovědnosti a neustálého zlepšování. V reakci na nová rizika a měnící se potřeby klientů nadále investujeme do našich lidí, technologií a metodiky, abychom zajistili, že naše audity budou i nadále relevantní, spolehlivé a schopné pružně reagovat na měnící se prostředí. Aktivně rozšiřujeme naše auditorské schopnosti prostřednictvím moderních technologií, jako je umělá



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 4 a 5 nebo na [About the network \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com).

intelligence, automatizace a analýza dat. Tyto nástroje nám pomáhají lépe reagovat na složitost prostředí a zároveň zachovávat profesionální skepticismus a úsudek, které jsou základem kvalitní auditorské práce. S rostoucími požadavky na transparentnost a ověřování v oblasti ESG vybavujeme naše odborníky dovednostmi a znalostmi potřebnými pro budoucnost auditorské profese. Současně posilujeme naše

systemy kvality a konzultační procesy, abychom zajistili špičkovou kvalitu napříč všemi zakázkami.

Děkujeme vám za váš zájem o to, jak rozvíjíme kulturu kvality, prosazujeme nejvyšší etické standardy a neustále posouváme laťku profesní excelence v našem oboru.

Informace uvedené v této Zprávě o transparentnosti odrážejí stav společnosti Deloitte Audit s.r.o. k 31. prosinci 2024, pokud není uvedeno jinak. I nadále se soustředíme na náš cíl: dělat to, co má smysl – prostřednictvím auditů, které posilují jistotu, odpovědnost a důvěru veřejnosti.

David Batal
jednatel
Deloitte Audit s.r.o.

Síť společností Deloitte

Deloitte Česká republika: právní forma a 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 Central Europe 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. Cílem DCE je podporovat spolupráci mezi jejími společníky jakožto členy globální sítě Deloitte. DCE neposkytuje žádné odborné služby ani se nezapojuje do obchodní činnosti.

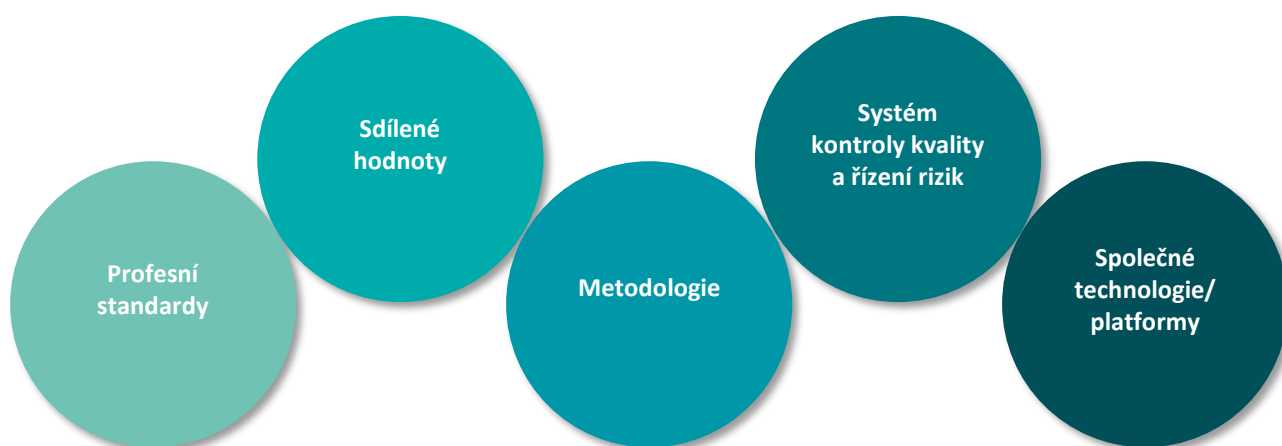
Deloitte Audit s.r.o. je v této zprávě označována též jako „Deloitte Česká republika“, resp. „Společnost“. Deloitte Central Europe jako organizace subjektů zastřešených společnostmi Deloitte Central Europe Holdings Limited je v této zprávě označována jako „Deloitte ve střední Evropě“. Deloitte Central 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 a je zapsána v rejstříku auditorů vedeném Komorou auditorů České republiky, auditorské oprávnění ev. č. 079.

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: 496 20 592, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 24349.

Popis sítě

Síť společností Deloitte

Síť společností Deloitte (známá také jako „organizace Deloitte“) je DTTL, globálně propojená síť členských firem DTTL 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 privátní společnost s ručením omezeným zárukou založená podle práva Anglie a Walesu. DTTL pro své členské firmy a jejich spřízněné subjekty vykonává koordinační funkci a vytváří pravidla a protokoly s cílem podporovat trvale vysokou úroveň kvality, profesionálního jednání a služeb napříč celou sítí společností Deloitte. DTTL neposkytuje služby klientům a neřídí ani neovládá žádné členské firmy nebo jejich spřízněné subjekty.

„Deloitte“ je značkou, pod níž přibližně 460 000 zkušených odborníků a pracovníků v nezávislých členských firmách (nebo jejich spřízněných subjektech) 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 členské 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 poskytnuty klientům využívajícím auditní a jiné ověřovací služby z důvodu pravidel a předpisů platných pro auditorské firmy. DTTL a její členské firmy a jejich spřízněné subjekty jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty, nemohou ukládat povinnosti a zavazovat jiné členské subjekty a 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.



Deloitte Česká republika: správa a řízení

Jednatelé společnosti Deloitte Česká republika jsou odpovědní za řízení a dohled nad oddělením auditu a assurance. Mezi jejich klíčové povinnosti patří zajištění hlavních cílů kvality auditu, včetně souladu s příslušnými profesními standardy a regulačními požadavky.

V tabulce níže jsou uvedeny osoby, které byly pověřeny řízením společnosti Deloitte Audit s.r.o. valnou hromadou společnosti k datu 31. prosince 2024:

Deloitte Česká republika – jednatelé
KORNEL BODOR, jednatel
Ing. PETR MICHALÍK, jednatel
Ing. DAVID BATAL, jednatel

K 31. prosinci 2024 je vlastníkem 78% 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, Jiří Sauer, Miroslav Mayer a Michal Černý.

Statutárními auditory jsou následující společníci: Václav Loubek, Martin Tesař, Petr Michalík, David Batal, Pavel Raštica, Ladislav Šauer, Jiří Sauer, Miroslav Mayer a Michal Černý.

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

David Batal je vedoucím partnerem ve společnosti Deloitte Česká republika pověřeným vedením oddělení auditu a assurance v České republice. David Batal spolu s vrcholovým vedením společnosti Deloitte Česká republika rozvíjí a implementuje strategii praxe v oblasti auditu a 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 auditu a assurance je součástí skupin sítě společností Deloitte, které stanovují a monitorují standardy kvality a z nichž vychází řada iniciativ v oblasti kvality auditu.

Lídry Deloitte Česká republika v oblasti auditu a assurance jsou členy skupin sítě Deloitte, které stanovují a sledují standardy kvality a z nichž vychází řada iniciativ zaměřených na kvalitu auditu.

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 assurance to znamená neustále se vyvíjející procesy auditu a assurance, 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 oblasti assurance a významně tak přispěli k utváření budoucnosti auditorské profese.

Deloitte Audit & Assurance: Náš závazek sloužit veřejnému zájmu

Zaměření na kvalitu

Závazek společnosti Deloitte Česká republika poskytovat kvalitní služby se promítá do všech našich činností. Nezávislý audit je ústředním prvkem ekosystému podnikového výkaznictví, který slouží k posílení důvěry 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 a ověřovací služby, které odpovídají výzvám a složitosti současného prostředí a zároveň jsou v souladu s profesními a regulatorními požadavky. Aby ekosystém podnikového výkaznictví mohl řádně fungovat, je nezbytné, aby role auditora byla vykonávána efektivně.

Společnost Deloitte Česká republika se snaží dělat více než jen plnit regulatorní požadavky a vyhovět očekáváním.

Snažíme se překračovat hranice očekávání, abychom v rámci této profese stanovili standard vynikající úrovně. V souladu s tímto cílem klademe jednoznačný důraz na kvalitu.

Vedení Deloitte Global

Deloitte Global Audit & Assurance Executive, který zahrnuje vedoucí pracovníky v oblasti auditu a assurance z větších členských firem, vede Jean-Marc Mickeler, lídr v oblasti auditu a assurance společnosti Deloitte Global. Mezi jeho povinnosti patří spolupráce s členskými firmami na definování a řízení globální strategie auditu a assurance, se zvláštním zaměřením na:

- řízení klíčových iniciativ v oblasti auditu a assurance v rámci celé sítě Deloitte s cílem dosáhnout kvalitních výsledků.
- vedení transformačních iniciativ s cílem inovovat způsob, jakým jsou prováděny naše zakázky v oblasti auditu a assurance tak, aby vyhovovaly vyvíjejícím se potřebám našich zúčastněných stran.

Naše společnost

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

Naše společnost zásadním způsobem zosobňuje strategii v oblasti auditu a assurance a globální 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. Naše prohlášení o ochotě podstupovat rizika v portfoliu auditu a assurance 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.

Níže uvedené 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 auditu a assurance 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 auditu a assurance, aktivně identifikujeme a řídíme rizika prostřednictvím našich procesů, zásad a postupů řízení 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 zaměstnance, bude si uvědomovat nově vznikající problémy a společenskou odpovědnost a bude usilovat o zajištění transparentnosti pro zainteresované strany v ekosystému podnikového 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."

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 schopna 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 zvážení střetů zájmů
- zváží schopnost týmu vedoucích pracovníků klienta jednat bezúhonně a v souladu s našimi sdílenými hodnotami.

Členské firmy v menším počtu, avšak o to silnější

V rámci struktury členských firem Deloitte je Deloitte Česká republika součástí členské firmy Deloitte Central Europe Holdings Limited. Jako místně registrovaná a regulovaná auditorská firma v České republice máme rozhodovací pravomoc ohledně regulatorních záležitostí a profesních povinností a neseme konečnou odpovědnost za provádění auditorských a ověřovacích služeb v souladu s profesními standardy a místními zákony a předpisy. Společnost Deloitte Česká republika je odpovědná za udržování a provozování účinného systému řízení kvality, který podporuje provádění vysoce kvalitních auditorských a ověřovacích zakázek. Jakožto člen kombinované firmy v rámci sítě Deloitte úzce spolupracujeme s ostatními regiony působnosti členské firmy Deloitte Central Europe Holdings Limited a využíváme dalšího dohledu nad kvalitou, řízením rizik a monitorovacími činnostmi. Tato struktura podporuje společné investice do inovací a zdrojů a sdílení špičkových postupů napříč jednotlivými regiony, což řídí proces standardizace a sjednocení napříč odděleními auditu a assurance a přispívá k našim společným snahám o neustálé zlepšování kvality.



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 překračují očekávání.

Jak těchto cílů dosahujeme? Klíčem je neustále se rozvíjející praxe v oblasti auditu a 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.

Strategie pro transformace a přeměnu auditu a assurance se zaměřuje na následující cíle:

Transformovat a technologicky podpořit realizaci auditorských a ověřovacích služeb s cílem využít sílu inovací	Neustále vyvíjet produkty společnosti Deloitte v oblasti auditu a assurance v reakci na budoucí potřeby zainteresovaných stran
Transformovat zkušenost zaměstnanců včetně využívání rozšířených modelů poskytování služeb	Podporovat naše zaměstnance po celém světě pomocí transformace a změny

Dosahování špičkové kvality prostřednictvím transformace procesů, lidských zdrojů a technologií²

Díky svému jedinečnému přístupu nazvanému The Deloitte Way vnáší společnost Deloitte standardizaci, konzistenci a efektivitu do samotného základu provádění zakázek: využívá automatizaci, která zlepšuje rutinní úkoly, a analytiku, která přináší hlubší

a pronikavější pohled na dostupná data. Díky tomu zlepšujeme kvalitu poskytovaných služeb, a zároveň vytváříme bohatší zkušenosti pro naše zaměstnance a klienty.

Inovace a technologická vybavenost se v dnešním rychle se měnícím světě očekávají a tato očekávání platí i pro auditní profesi. Dnešní složité obchodní prostředí vyžaduje, aby námi poskytované služby v oblasti auditu a assurance byly dynamické, multidimenzionální a pronikaly do podstaty věci. Existuje poptávka po relevantních informacích v reálném čase a naše služby auditu a assurance se vyvíjí v souladu s tím, jak klienti společnosti Deloitte 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 a transparentnější audit a assurance.

Auditoři společnosti Deloitte Česká republika zkvalitňují svůj způsob práce a více využívají analytiku založenou na datech a kognitivní a cloudové technologie. 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 globální auditorské platformy Deloitte Omnia a Deloitte Levvia dokládají náš závazek provádět zakázky všech velikostí a úrovní složitosti kvalitně a s využitím digitálních technologií. Deloitte Omnia je naše cloudová platforma pro dodávání komplexních výstupů vhodná pro velké a složité zakázky, zatímco Deloitte Levvia poskytuje zjednodušené, správně dimenzované digitální výstupy pro jednodušší subjekty s nízkým rizikem. Průběžné vylepšování a celosvětové nasazování obou platform úspěšně pokračuje a bude nadále pokračovat s tím, jak do nich začleňujeme další inovace pro jedinečný zážitek klientů i auditorů.

² Více informací o inovacích v oblasti auditu společnosti Deloitte naleznete v dokumentech [Global Impact Report](#), [Audit innovation](#) a [Audit & Assurance: the Deloitte way](#) na webových stránkách Deloitte.com.

Strategie Deloitte A&A v oblasti generativní umělé inteligence (Gen AI)

Deloitte A&A pokračuje v investicích do inovací v oblasti umělé inteligence a díky našim inovativním technologiím Deloitte Omnia a Deloitte Levvia jsme již dosáhli významného pokroku v transformaci naší práce. Zaměřujeme se na etické a zodpovědné používání generativní umělé inteligence jak pro klienty, tak pro naše zaměstnance:

- V rámci subjektů, které auditujeme, vyhodnocujeme dopad implementace umělé inteligence na finanční výkaznictví a další zveřejňování, jakož i hodnocení a reakci subjektu na rizika související s umělou inteligencí (včetně souvisejících vnitřních kontrol). Očekáváme, že společnosti začnou přijímat a začleňovat umělou inteligenci do svých obchodních procesů a budeme připraveni zvážit jakékoli relevantní důsledky pro procesy finančního výkaznictví.
- Posuzujeme, jak můžeme využít Gen AI v našich auditních zakázkách a nadále se soustředit na využití síly kognitivních technologií v rámci našich platform Deloitte Omnia a Deloitte Levvia. Již dnes používáme řadu řešení využívajících umělou inteligenci. Věříme, že do budoucna bude Gen AI dále podporovat naše auditory při poskytování vysoce kvalitních auditů, včetně podpory rozšířeného odhalování rizik, identifikace potenciálních problémů a automatizace určitých procesů. Profesní skepticismus a soubor dovedností, na které se dnes jako auditoři spoléháme, však budou i nadále rozhodující pro zodpovědné používání a hodnocení umělé inteligence, zejména generativní umělé inteligence.

V neposlední řadě intenzivně investujeme do vzdělávání a rozvoje auditorů a odborníků v oblasti auditu a assurance a školíme je o dopadu Gen AI, jejích rizicích, omezeních a očekáváních ohledně toho, jak Gen AI efektivně využívat při jejich zakázkách.

Vykazování v oblasti udržitelnosti³

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 jiné zainteresované strany požadují větší přehled o tom,

jakým způsobem organizace dlouhodobě buduje, chrání a zvyšuje hodnotu podniku, a požadují větší transparentnost v oblasti environmentálních, sociálních a správních dopadů (ESG) a propojení podnikového obchodního modelu a strategie.

Společnost Deloitte Česká republika si konkrétně uvědomuje, že změna klimatu představuje riziko pro finanční stabilitu a má dopad na podniky v mnoha odvětvích, kde různé zainteresované strany kladou zvýšené nároky na zveřejňování informací a podávání zpráv. Přístup společnosti Deloitte k auditu je navržen tak, aby podporoval jednotné a vhodné zvažování rizik a příležitostí souvisejících se změnou klimatu, což umožňuje hlubší pochopení potenciálních dopadů změny klimatu na účetní závěrku a umožňuje hodnocení a dobře zdokumentované závěry. Naším odborníkům tuto skutečnost zdůrazňujeme prostřednictvím školení, pokynů a dalších zdrojů

Vývoj od tradičního finančního výkaznictví k širšímu podnikovému výkaznictví probíhá rychlým tempem, přičemž významná aktivita v oblasti stanovování standardů vede společnosti k tomu, aby se připravily na nové nebo rozšířené požadavky na zveřejňování informací. Standardy IFRS pro zveřejňování informací o udržitelnosti publikované Radou pro mezinárodní standardy udržitelného rozvoje (ISSB) vytvářejí globální základ pro podávání zpráv o udržitelnosti. Jiné jurisdikce přijaly své vlastní požadavky na podávání zpráv podniků, zejména směrnici EU o podávání zpráv o udržitelnosti (CSRD), která nařizuje podávání zpráv v souladu s evropskými standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti (ESRS) a má významný extrateritoriální dosah, a pravidlo americké Komise pro cenné papíry a burzy (SEC) týkající se zveřejňování informací o klimatu, které vyžaduje, aby žadatelé o registraci zveřejňovali rizika související se změnou klimatu. Společnost Deloitte je silným zastáncem lepšího podávání zpráv o udržitelnosti a uznává důležitou roli, kterou hrajeme při zvyšování povědomí o těchto nových požadavcích prostřednictvím aktivního zapojení zainteresovaných stran.

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

Standardy podnikového výkaznictví a regulační požadavky mají vést ke zlepšení propojení mezi finančním a nefinančním výkaznictvím a pomoci uživatelům podnikových informací lépe porozumět informacím o subjektech a vzájemně je porovnávat. Aby byly standardy účinné, musí vést podnikovému výkaznictví, které umožní srovnávání, vycházející z globálního základu se zohledněním případných místních potřeb a specifik. Vzhledem ke komplexní povaze některých požadavků na podávání zpráv o udržitelnosti a tempu, jakým byly vyvíjeny, jsou na trhu zapotřebí další pokyny a výklady, které by podpořily zpracovatele i uživatele informací. S tím, jak jsou tyto standardy zaváděny do nařízení po celém světě, jsou také přijímány související mechanismy vymáhání, monitorování, řízení a kontroly, zajišťování a školení. Je zásadní, aby celý ekosystém podávání zpráv o udržitelnosti – včetně tvůrců standardů, tvůrců politik a regulačních orgánů – spolupracoval na omezení fragmentace a podpoře konzistentního a srovnatelného zveřejňování informací.

Vývoj v oblasti stanovování standardů a tvorby předpisů jasně ukazuje, že informace ve finančním výkaznictví a informace obsažené ve výkaznictví o udržitelnosti jsou společně základními vstupy, na jejichž základě si zainteresované strany vytvářejí představu o hodnotě subjektu. Proto roste poptávka po začlenění aspektů souvisejících s klimatem a dalšími hledisky ESG do zásad a postupů vnitřní kontroly, což zvyšuje vyspělost systémů, procesů a řízení informací souvisejících s klimatem a dalšími kritérii ESG. Osoby pověřené správou a řízením (např. výbory pro audit, správní rady) stále častěji začleňují aspekty ESG do svých povinností dohledu nad řízením organizace, jejím výkaznictvím a procesy a kontrolními mechanismy sběru dat.

Společnost Deloitte Česká republika si uvědomuje, že vzhledem ke zvýšeným rizikům spojeným se změnou klimatu je důležité, aby faktory související s klimatem byly řádně zahrnuty do podnikového výkaznictví.

V současné době nemusí finanční výkazy sestavené podle současných účetních rámců splnit očekávání některých zainteresovaných stran. Vzhledem k tomu, že podnikové výkaznictví se nadále vyvíjí a zainteresované strany se přizpůsobují změnám na trhu a veřejným postojům, je důležité umožnit odpovídající řádný proces, aby bylo možné vyvinout spolehlivé standardy uplatňované konzistentně po celém světě a aby výkaznictví reagovalo na rostoucí požadavky investor a dalších zainteresovaných stran.

Společnost Deloitte Česká republika je i nadále odhodlána vést smysluplné a transparentní rozhovory s investory, tvůrci norem, regulačními orgány

a dalšími zainteresovanými stranami. Nadále podporujeme snižování rozdílnosti standardů a regulací a těšíme se na větší důvěru trhu, jakmile dojde ke sjednocení standardů v celosvětovém měřítku.

Assurance (ověřovací služby)

Se zvýšeným důrazem a kontrolou výkaznictví ESG přichází také potřeba důvěry v kvalitu zveřejňovaných informací formou nezávislého ověřování. Ověřování výkaznictví o udržitelnosti se stále častěji stává povinným požadavkem, což dokládají předpisy o podnikovém výkaznictví přijaté v Evropské unii, které vyžadují omezenou jistotu s očekáváním, že se v budoucích letech posunou k přiměřené jistotě.

Rostoucí poptávka po ověřování informací o udržitelnosti zdůrazňuje důležitost profesních standardů, které umožňují konzistentní a vysoce kvalitní aplikaci po celém světě. Společnost Deloitte podporuje práci IAASB na vývoji globálního standardu pro ověřovací služby v oblasti udržitelnosti ISSA 5000, jakožto globálního základu. Široké přijetí ISSA 5000 je zásadní, aby se zabránilo nepřiměřené složitosti a nákladům spojeným s nejednotnými standardy ověřování.

Společnost Deloitte je v dobré pozici poskytovat vysoce kvalitní ověřovací služby zaměřené na informace týkající se ESG. Jako auditoři dodržujeme zásadní principy integrity, důvěryhodnosti a objektivity a dodržujeme odborné požadavky týkající se způsobilosti, nezávislosti a systémů řízení kvality. Naše auditní práce a související systémy podléhají dohledu a kontrole, jakož i mechanismům profesní odpovědnosti, aby bylo v rámci trhu poskytnuto důvěryhodné ověření.

Níže jsou uvedeny konkrétní kroky, které společnost Deloitte podniká na podporu poskytování vysoce kvalitních ověřovacích služeb, které vhodně reagují na dobrovolné vykazování ESG i povinné požadavky na vykazování:

- Vývoj a zdokonalování pokynů pro provádění ověřovacích služeb v oblasti ESG prostřednictvím globální metodiky společnosti Deloitte pro ověřování udržitelnosti, která zahrnuje doplňkové pokyny ke konkrétním standardům a rámcům pro podávání zpráv o udržitelnosti. Zejména jsme doplnili naši globální metodiku ověřování ESG o pokyny, nástroje a šablony specifické pro provádění omezeného ověřování v rámci podávání zpráv o udržitelnosti podle CSRD.
- Budování kapacit prostřednictvím globálního a lokalizovaného vzdělávání zaměřeného na ESG.

- Vývoj a prvotní nasazování technologických řešení, jako je nástroj pro hodnocení zveřejňování informací o udržitelnosti společnosti podle běžných standardů ESG.
- Zapojení do utváření infrastruktury kapitálového trhu pro podávání zpráv o udržitelnosti v návaznosti na hodnotu podniku prostřednictvím spolupráce na stanovování standardů v oblasti klimatu a ESG a na iniciativách v oblasti ověřování, jako je Nadace IFRS, Rada pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB) a Rada pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA).
- Aktivní účast na různých globálních platformách, jako je Světové ekonomické fórum a Konference OSN o změně klimatu v roce 2023 (COP28)

Společnost Deloitte podporuje pokračující spolupráci všech účastníků ekosystému podnikového výkaznictví, kteří společně pracují na vývoji a zavádění společných standardů, na jejichž základě se měří, zveřejňují a ověřují informace o ESG.

Závazek společnosti Deloitte Česká republika

Aby společnost Deloitte přispěla k dosažení cílů Pařížské dohody⁴ na celosvětové úrovni, dodržuje strategii [WorldClimate](#), jejímž cílem je prosazovat odpovědná klimatická rozhodnutí v rámci sítě Deloitte i mimo ni.

Kompletní zprávu o této důležité iniciativě naleznete v připravovaném vydání zprávy Deloitte Global Impact Report za rok 2024.



⁴ [Pařížská dohoda](#) je právně závazná mezinárodní smlouva o změně klimatu. Byla přijata 196 stranami na konferenci Organizace spojených národů (OSN) o změně klimatu (COP21) v Paříži ve Francii 12. prosince 2015 a vstoupila v platnost 4. listopadu 2016. Podle OSN je jejím hlavním cílem udržet nárůst

průměrné globální teploty výrazně pod 2 °C oproti předindustriální úrovni a pokračovat v úsilí o omezení nárůstu teploty na 1,5 °C oproti předindustriální úrovni.

Multidisciplinární model (MDM)

MDM společnosti Deloitte přináší šíři a hloubku služeb napříč obchodními divizemi společnosti Deloitte, propojuje mnoho různých oborů a poskytuje odbornost a širokou perspektivu. MDM je hlavní silnou stránkou společnosti Deloitte a zůstane základem naší strategie. Naše současná strategie a obchodní model mají pozitivní dopad na kvalitu.

Rozsah podnikového výkaznictví se každým dnem výrazně rozšiřuje a proměňuje s novými dobrovolnými i povinnými požadavky na zveřejňování informací týkajících se ESG, kybernetiky, umělé inteligence, ochrany osobních údajů a dalších. Společnost Deloitte Česká republika je hrdá na to, že disponuje rozsáhlou řadou nezávislých odborníků, kteří mohou být nasazeni na zakázky v oblasti auditu a assurance po celém světě, poskytovat odborné znalosti v daném oboru a přinášet nové, podnětné úhly pohledu.

Mezi silné stránky MDM dále patří:

- Možnost rozvíjet oborové nebo tematické poznatky (např. klima, řízení, firemní strategie atd.) z různých úhlů pohledu, což auditorům pomáhá lépe porozumět podnikatelským rizikům významným pro provádění auditních a ověřovacích služeb.
- Rozsah MDM vytváří bohatší kariérní možnosti a mobilitu pro naše zaměstnance, čímž je zajímavý pro uchazeče, kteří se nechtějí profesně omezovat pouze na poskytování služeb v oblasti auditu a assurance.
- Rozsah MDM přináší větší odolnost všem oborům činnosti společnosti Deloitte Česká republika (včetně auditu a assurance), což umožňuje pokračovat v investicích do technologií, metodiky a procesů na podporu poskytování vysoce kvalitních přeshraničních služeb.

Vedení společnosti Deloitte Česká republika si uvědomuje, že každá oblast činnosti společnosti Deloitte je důležitá a rozhodující pro schopnost organizace plnit své povinnosti v oblasti veřejného zájmu. Pozornost vedení a alokace investic se neomezuje pouze na oblast činnosti s nejvyšší mírou růstu.

Společnost Deloitte Česká republika si je vědoma možnosti vzniku a možného vnímání střetu zájmů, a má proto zavedeny důsledné zásady a systémy týkající se střetu zájmů a nezávislosti, které pomáhají zajistit, aby byla její strategie prováděna v souladu s regulačními a profesními požadavky. V některých oblastech jsou zásady společnosti Deloitte přísnější než profesní standardy, zákony či nařízení.

Přestože neustále vyhodnocujeme způsoby, jak zlepšit schopnost společnosti Deloitte plnit svůj úkol ve veřejném zájmu, jsme i nadále přesvědčeni, že díky MDM společnosti Deloitte a našemu společnému účelu a hodnotám jsme dobře připraveni zvládnout budoucí výzvy a zároveň nadále určovat směr s kvalitou na prvním místě.

Formování budoucnosti profese

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

Nejistota a komplexnost budou i v nadcházejících letech hlavním tématem, a to v důsledku rostoucích globálních výzev a rychlého technologického pokroku.

V dnešní době je stále důležité mít lepší povědomí o zvýšeném riziku podvodu, o přítomnosti nových nebo vyvíjejících se rizikových faktorů a o potřebě účinného vnitřního kontrolního prostředí. Přestože stávající účetní rámce na nejistoty pamatují, uživatelé účetních výkazů a regulační orgány by měli v blízké budoucnosti i nadále očekávat vysokou míru tržní a ekonomické volatility.

Společnost Deloitte Česká republika soustavně vítá veřejná prohlášení a pokyny vydávané regulačními orgány, které si uvědomují současnou nejistotu a zdůrazňují důležitost kvalitních podnikových informací zaměřených na budoucnost. Větší transparentnost je pro veřejnost přínosem, stejně jako zvyšování povědomí o těchto otázkách, zejména pokud se na nich podílejí všechny zainteresované strany ekosystému podnikového výkaznictví. Vyjasnění specifických a vzájemně se doplňujících povinností vedení, výborů pro audit, účetních jednotek, auditorů, regulačních orgánů a dalších zainteresovaných stran umožňuje investující veřejnosti vyvodit odpovědnost vůči těmto stranám způsobem, který účinně slouží veřejnému zájmu.

Hodnota vysoce kvalitních auditorských a ověřovacích služeb se nesnižuje ani uprostřed globálních nepokojů. Naopak – investoři a další zainteresované strany i nadále požadují profesionální služby založené na nezávislosti a zásadách a postupech opírajících se o objektivitu, které vzbuzují důvěru na kapitálových trzích. Společnost Deloitte Česká republika je odhodlána jít v tomto směru příkladem.

Závazek společnosti Deloitte Česká republika sloužit veřejnému zájmu, zejména pokud jde o chování v souladu s nejvyššími standardy etiky, integrity, nezávislosti a transparentnosti, je trvalý. Společnost Deloitte Česká republika si uvědomuje závažnost odpovědnosti, která je s plněním profesních povinností a výkonem role auditora v rámci

globálního ekosystému podnikového výkaznictví spojena. Následující zásady zůstávají v popředí a jsou ze strany odborníků z oblasti auditu a assurance neustále upevňovány:

- Projevovat profesionální skepsi a poskytovat náležitou odbornou péči;
- Kriticky zhodnotit kvalitu získaných důkazních informací a to, zda jsou dostatečné a vhodné pro řešení relevantních rizik;
- Provádět dobře odůvodněné odborné úsudky, podložené jasnou dokumentací;
- Podporovat kulturu vynikající odborné úrovně a konzultací;
- Prokazovat závazek k bezúhonnosti a etickému chování, včetně dodržování regulačních a profesních povinností;
- Zůstat ve spojení a vzájemně se podporovat.

Společnost Deloitte je odhodlána vytvořit smysluplnou vizi budoucnosti této profese, která bude reagovat na měnící se potřeby společnosti.

Neustále inovujeme, abychom zlepšili naši efektivitu prostřednictvím technologií, dat a způsobů práce. Současně zůstává v popředí naší práce v této oblasti úloha auditu a assurance v ekosystému podnikového výkaznictví, odpovědnost jednat ve veřejném zájmu a vyvíjející se přínos pro společenskou hodnotu. Prostřednictvím proaktivní spolupráce s řadou zúčastněných stran se snažíme porozumět dnešním rychle se vyvíjejícím problémům, kterým společnost čelí (např. ESG, kybernetická bezpečnost, umělá inteligence, ochrana osobních údajů atd.), a roli, kterou může audit a assurance hrát v reakci na změny k lepšímu.

Snažíme se s těmito stranami spolupracovat, a to jak formálně, tak neformálně, abychom sdíleli, nabízeli a diskutovali o nápadech, které podporují naše kolektivní ambice zajistit trvalou a rostoucí relevanci auditu a assurance pro kapitálové trhy.

Profesní rozvoj a řízení výkonnosti⁵

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.

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

Odborníci společnosti Deloitte Česká republika přinášejí různorodé zkušenosti, znalosti a dovednosti, které zvyšují schopnost naší společnosti poskytovat nejvyšší kvalitu.

Naše zaměstnance podporujeme a umožňujeme jim naplno využít jejich potenciál tím, že oceňujeme

a posilujeme rozmanitost, rovnost, inkluzi a dobré životní podmínky.

Společnost Deloitte Česká republika si svých odborníků a pracovníků v oblasti auditu a assurance váží, odměňuje je a smysluplně investuje do jejich budoucnosti.



⁵ Další informace o závazku společnosti Deloitte vůči svým zaměstnancům naleznete na stránce [Audit & Assurance People page](#) v rámci Deloitte.com.

Iniciativy vzdělávání a rozvoje

Pozměněný přístup Deloitte Česká republika k provádění zakázek mění zkušenosti odborníků. 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 našich inovativních 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 technické osnovy 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 dodržovat firemní požadavky na vzdělávání pro své pozice a absolvovat dostatečný počet hodin dalšího odborného vzdělávání (continuing professional education, CPE) každý rok a v rámci tříletého cyklu, aby byl zajištěn soulad s regulačními normami i interními zásadami společnosti Deloitte. Vzdělávání je poskytováno 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 obsahují schopnosti, které od pracovníků na jednotlivých úrovních vyžadujeme.

Deloitte Česká republika také vytvořila specifické vzdělávací příležitosti pro odborníky pracující na zakázkách, aby podpořila jejich znalosti a porozumění.

Dále se rozšiřuje naše nabídka vzdělávání v oblasti assurance, která tak reaguje na nové potřeby společností.

Cílem programu profesního rozvoje společnosti Deloitte Česká republika je pomáhat partnerům a dalším pracovníkům udržovat a rozšiřovat odborné dovednosti a zajistit konsistentní provádění zakázek. 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.

Prostřednictvím automatizovaného monitorovacího systému je možné kontrolovat stav absolvování interních kurzů a následně jednotlivého auditora. Průběžné vzdělávání je také faktorem, který se bere v úvahu při každoročním hodnocení auditorů a hodnocení jejich růstového potenciálu. Program dalšího vzdělávání se skládá jak ze školení schválených sítí Deloitte, tak ze školení organizovaných Komorou auditorů České republiky (KAČR) a dalších externích programů, jako jsou ty, které nabízí mezinárodně uznávaná Asociace certifikovaných účetních (ACCA), kde se naši auditoři řadí mezi světovou špičku.

Všichni statutární auditoři a asistenti auditu registrovaní u Komory auditorů České republiky (KAČR) jsou povinni průběžně plnit požadavky na odborné vzdělávání odpovídající jejich profesní roli. Každoročně musí absolvovat minimální stanovený počet hodin odborného vzdělávání, aby byl zajištěn soulad s příslušnými regulačními předpisy.

Jako motivaci a poděkování za složené zkoušky a úsilí, které naši zaměstnanci věnují studiu a vlastnímu profesnímu rozvoji, odměňujeme za každou úspěšně složenou zkoušku. S naším auditorským týmem zároveň sdílíme každý úspěch našich kolegů ve studiu, zejména když dosáhnou výrazného pokroku.

Deloitte University

Deloitte se aktivně podílí na celosvětovém rozvoji kolektivních znalostí a dovedností pracovníků prostřednictvím pokračujících investic do Deloitte University (DU), základního kamene závazku naší organizace k rozvoji vůdčích schopností a technickému vzdělávání zaměstnanců společnosti Deloitte po celém světě. 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. Od otevření pobočky ve Westlake v Texasu v roce 2011 jsme otevřeli další zařízení v Bruselu, Hajdarábadu, Mexico City, Paříži, Singapuru a Torontu a máme ve výstavbě novou pobočku v Pekingu. Být spolu v „okamžicích, na kterých záleží“ je zásadní při výchově nové generace lídrů a také při vytváření – a posilování – vazeb, které jsou tak důležité pro úspěch v globální organizaci poskytující služby nadnárodním klientům.



Jmenování vedoucích pracovníků v oblasti auditu a assurance

Klíčové vedoucí funkce v oblasti auditu a assurance jsou jasně definovány. Profil rolí a rámec klíčových ukazatelů výkonnosti poskytují základ pro jednotný systém jmenování a hodnocení vedoucích pracovníků v rámci celé sítě Deloitte Audit & Assurance a sladují strategické cíle členských firem a Deloitte Global Audit & Assurance.

Společnost Deloitte zavedla celosvětově jednotné standardy pro vedoucí pracovníky členských firem v oblasti auditu a assurance, včetně Audit & Assurance Business Leaders, Audit & Assurance Quality Leaders a Audit & Assurance Risk Leaders prostřednictvím jasně definovaných rolí, odpovědností a očekávaných výsledků. Ty jsou základem pro stanovení cílů a procesů hodnocení a posilují kulturu kvality a vynikající odborné úrovně společnosti Deloitte. Důsledný systém plánování nástupnictví pomáhá zajistit, aby společnost Deloitte rozvíjela a jmenovala na příslušné pracovní pozice osoby, které mají k dosažení těchto jednotných standardů ty nejlepší předpoklady.

Odměňování

Poskytování vysoce kvalitních služeb se očekává od všech pracovníků a je zakotveno v celé síti společností Deloitte.

To je zohledněno v programu odměn a hodnocení a je zahrnuto 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.

Společnost Deloitte se zaměřuje na transformaci zkušeností se schopnými lidmi v oblasti auditu a assurance, 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 služby.

Za svůj závazek poskytovat svým zaměstnancům bezkonkurenční zkušenosti v personální oblasti společnost Deloitte stále získává uznání a ocenění po celém světě, viz [Awards and recognition | Deloitte Global](#).

Deloitte Česká republika se primárně zaměřuje na kvalitu

Kvalita je pro Deloitte Česká republika ústředním bodem všech činností. Tento závazek se nám daří neustále plnit pomocí prosazování kultury kvality, integrity a odbornosti v celé síti, nastavením obchodních a finančních priorit a rozvíjením efektivních procesů, nástrojů a technologií používaných při provádění zakázek. Značka Deloitte představuje záruku vysoce kvalitního auditu a assurance a vyznačuje se trvalou snahou o neustálé zlepšování systémů řízení kvality. Držet 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 ekosystému podnikového výkaznictví.



Závazek vedení a tón udávající směr

Kultura kvality, integrity a mimořádné úrovně služeb společnosti Deloitte Česká republika začíná silným hlasem vedení, od vrcholového vedení až po vedoucí pracovníky ve všech našich kancelářích a na auditních a ověřovacích zakázkách. Tento závazek se projevuje přímým zapojením vedoucích pracovníků do iniciativ s důrazem na skutečnost, že kvalita a profesionální chování jsou nejvyšší prioritou pro pracovníky v oblasti auditu a assurance na všech úrovních. Odráží se i v konzistentní komunikaci, která posiluje význam kladený na realizaci zakázek ve vysoké kvalitě. Společnost Deloitte stanovuje vysoké etické standardy pro chování všech svých odborníků a začleňuje očekávání integrity do Globálních zásad obchodního jednání společnosti Deloitte.

Neúnavná snaha o kvalitu definuje nejen to, co děláme, ale i to, kým jsme.

Systém řízení kvality (SQM)

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

Regulační orgány a tvůrci standardů v České republice a na celosvětové úrovni se rovněž zaměřují na efektivitu a další zlepšování systému řízení kvality firem. Společnost Deloitte Česká republika splňuje požadavky ISQM 1, které vyžadují i každoroční vyhodnocení SQM.

ISQM 1 zavádí do systému řízení kvality přístup založený na rizicích, který vyžaduje, aby firmy reagovaly na cíle v oblasti kvality a rizika ohrožující schopnost provádět vysoce kvalitní audity v následujících oblastech:

- Proces hodnocení rizik ve firmě;
- Řízení a vedení;
- Relevantní etické požadavky;
- Přijetí a rozvoj vztahů s klienty a konkrétních zakázek;
- Výsledky zakázek;
- Zdroje;
- Informace a komunikace;
- Proces monitorování a nápravy.

Efektivní implementace ISQM 1 byla a zůstává klíčovým prvkem strategie kvality auditu a assurance společnosti Deloitte.

V rámci implementace ISQM 1 byly formalizovány cíle kvality, rizika kvality a reakce na ně a byly sdruženy do globálně konzistentní technologické platformy, která usnadňuje návrh a údržbu systému, jakož i provoz prostřednictvím tříletého sebehodnocení prováděného vlastníky obchodních procesů a možnosti podávání zpráv na podporu požadovaného ročního hodnocení.

Společnost Deloitte Česká republika pokračuje ve spolupráci s vedoucími pracovníky napříč celou firmou i širší sítí za účelem dalšího zlepšování našeho proaktivního přístupu k řízení kvality prováděných zakázek – identifikace a řešení rizik ohrožujících kvalitu a neustálé zdokonalování procesů řízení kvality nám slouží i do budoucna, neboť prostředí, ve kterém působíme, se neustále vyvíjí a stává se stále složitějším.

V souladu s kulturou neustálého zlepšování a inovací společnosti Deloitte Česká republika nám úsilí související s ISQM 1 a SQM poskytuje neustálou příležitost prověřovat, v jakých oblastech můžeme dále zlepšit a transformovat náš systém řízení kvality. Kvalita je vždy v popředí zájmu a robustní procesy sledování kvality hrají podstatnou roli v naší schopnosti neustále se zlepšovat.

ISQM 1 vyžaduje každoroční hodnocení SQM. Společnost Deloitte Česká republika provedla každoroční hodnocení systému řízení kvality na konci května 2024.

Závěrečné shrnutí ohledně účinnosti systému řízení kvality

Společnost Deloitte Česká republika je odpovědná za návrh, zavedení a provozování systému řízení kvality (SQM) pro audit nebo prověrky účetních závěrek nebo jiné ověřovací zakázky nebo zakázky souvisejících služeb prováděné firmou, který firmě poskytne přiměřenou jistotu, že je dosahováno následujících cílů SQM:

- Firma a její zaměstnanci plní své povinnosti v souladu
- s profesními standardy a platnými právními
- a regulatorními předpisy a provádějí zakázky v souladu
- s těmito standardy a požadavky;
- Zprávy o zakázce vydané firmou nebo partnery zakázky odpovídají daným okolnostem.
- Společnost Deloitte Česká republika provedla vyhodnocení v souladu s ISQM 1.

Společnost Deloitte Česká republika dospěla k závěru, že systém řízení kvality poskytuje firmě přiměřenou jistotu o plnění cílů SQM ke konci května 2024.

Přiměřená jistota je získána, pokud SQM sníží na přijatelně nízkou úroveň riziko, že cíle SQM nebudou splněny. Přiměřená jistota není absolutní úrovně záruky, protože existují inherentní omezení systému řízení kvality.

Nezávislost, objektivita a profesní skepticismus

Vysoce kvalitní provádění auditních a ověřovacích zakázek 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 vyplývajících z podstaty jejich činnosti, která s sebou nese potřebu neustále zachovávat profesní skepticismus. Tento přístup se promítá do pravidel, metod, postupů a vzdělávacích aktivit společnosti Deloitte Česká republika a je posilován prostřednictvím opatření v oblasti řízení kvality a odpovědnosti.

Koncepce auditu a assurance

Přístup Deloitte Česká republika k vysoce kvalitnímu provádění zakázek zahrnuje využití metodiky auditu a ověřování založeného na standardech, která je společná pro celou síť Deloitte a je doplněna o nástroje používané našimi odborníky k plánování, provádění, dohledu, přezkumu, dokumentování, uzavírání a sdělování výsledků každé zakázky. Přístup Deloitte Česká republika se řídí profesními standardy a požadavky v souladu s platnými zákony a předpisy.

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. Naše metodiky jsou dynamické – neustále se vyvíjí, aby udržely krok s měnícími se požadavky investorů, společností a dalších zainteresovaných subjektů. Zohledňujeme tak skutečnost, že pokrok v dostupnosti a správě velkých datových souborů a ve statistické vědě je důležitý pro další zvyšování kvality zakázek společnosti Deloitte Česká republika.

Zdroje na podporu odborníků Deloitte Česká republika při vysoce kvalitním provádění zakázek

Zdroje, které odborníci společnosti Deloitte Česká republika používají při provádění práce, zahrnují vlastní nástroje, pokyny, materiály a praktické pomůcky používané při realizaci zakázek, které jsou k dispozici všem našim odborníkům v rozsáhlé online knihovně Deloitte Global Technical Library / Research Portal a na našich auditních platformách (např. Deloitte Omnia a Deloitte Levvia). Tyto zdroje vedou k vyšší standardizaci a jednotnému přístupu napříč členskými firmami Deloitte. Deloitte Česká republika pravidelně pro své odborníky vydává pokyny a informuje o vývoji, který by měl být zohledněn při posuzování rizik auditu a reakcích na ně, aby byla zachována a podpořena kvalita realizace zakázek.

Konzultace

Aspekty kvality a řízení rizik jsou nedílnou součástí auditní a ověřovací činnosti společnosti Deloitte Česká republika a realizace zakázek. To je důvod, proč Deloitte Česká republika považuje konzultace za klíčový proces založený na spolupráci, který reflektuje zásadní výzvy a 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 uplatnění profesního skepticismu.

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 týmy zaměřené na kvalitu auditu a řízení rizik nebo jiné pracovníky organizace se specializovanými znalostmi.

Společnost Deloitte je hrdá na svou roli při podpoře kapitálových trhů, ochraně investorů a posilování důvěry veřejnosti. Naše snahy drží krok s celosvětovým vývojem – neustále zavádíme iniciativy, jejichž cílem je zachovat a posílit integritu našeho auditního procesu. Tyto iniciativy jsou prováděny s přísným každodenním řízením auditorské praxe, což zajišťuje, že každá zakázka splňuje ty nejvyšší standardy.

Usilujeme nejen o vysokou kvalitu každé jednotlivé zakázky v oblasti auditu a assurance, ale také o systematické řízení kvality napříč celým portfoliem zakázek. Tento holistický přístup nám umožňuje konzistentně sledovat a zvyšovat kvalitu ve všech našich činnostech.

Společnost Deloitte Audit s.r.o. se v České republice zaměřuje na rozvoj a dodržování standardizačních činností, které posilují naše systémy řízení kvality. Stanovili jsme přísná kritéria pro naše konzultační procesy, integrovali pokročilé technologie a udrželi jsme velký důraz na neustálé vzdělávání a rozvoj. Tím, že své odborníky vybavujeme nejmodernějšími nástroji a metodikami, zajišťujeme, aby naše audity byly propracované, spolehlivé a v souladu s globálními osvědčenými postupy.



Externí a interní kontrola kvality

Monitorování kvality

Neustálé zaměření na kvalitu má pro značku Deloitte zásadní význam. Je důležité, aby byly zakázky společnosti Deloitte Česká republika vždy prováděny konzistentně a ve vysoké kvalitě, bez ohledu na to, kde na světě probíhají.

Cílem procesů monitorování a nápravy je poskytovat vedení relevantní, spolehlivé a včasné informace o návrhu, implementaci a fungování systému řízení kvality, aby bylo možné přijmout vhodná a včasná opatření reagující na zjištěné nedostatky. To zahrnuje identifikaci nedostatků a osvědčených postupů v systému řízení kvality a hodnocení účinnosti nápravných opatření při zvyšování kvality auditu.

Monitorování systému řízení kvality (SQM)

Monitorování SQM je nedílnou součástí monitorovacích činností společnosti Deloitte Česká republika a zohledňuje příslušné požadavky ISQM 1, přičemž vyhodnocuje návrh, implementaci a provozní účinnost reakcí, které se týkají rizik kvality, jež byla pro firmu identifikována.

Mezi klíčové komponenty monitorování SQM patří:

- Přístup založený na rizicích k výběru obchodních procesů, rizik kvality a odpovídajících reakcí, které jsou předmětem monitorování.
- Povinný moderační panel pro podporu konzistence při hodnocení zjištění a nedostatků.
- Pozorovatelé a pověřenci řízení kvality, nezávislí na společnosti Deloitte Česká republika, kteří podporují celosvětově jednotný přístup poskytováním vstupů a sdílením osvědčených postupů pro monitorovací programy.
- Identifikace vhodných kapacit (z Deloitte Česká republika i z jiných geografických oblastí Deloitte nebo Deloitte Global) se správnými zkušenostmi.

Ukazatele kvality auditu (AQI) se používají ve spojení s dalšími metrikami, které společnosti Deloitte Česká republika dále napomáhají při vypracovávání a monitorování akčních plánů kvality a při podávání zpráv o vývoji v oblasti kvality auditu.



Kontrola probíhajících zakázek

Průběžné sledování kvality prováděné společností Deloitte Česká republika zahrnuje proaktivní identifikaci problémů u probíhajících zakázek s cílem zajistit včasná řešení a nápravná opatření v reálném čase.

Sledování je realizováno pomocí následujícího souboru činností:

- Zavedení a sledování řady klíčových diagnostických nástrojů, které umožňují partnerům a zakázkovým týmům, jakož i vedoucím pracovníkům kvality auditu a assurance společnosti Deloitte Česká republika průběžně sledovat kvalitu auditu a přijímat okamžitá opatření.
- Program tematických „kontrol stavu“, který vedoucím kvality auditu a assurance společnosti Deloitte Česká republika pomůže při posuzování pokroku a identifikaci potenciálních problémů u rozpracovaných zakázek.
- Výsledky monitorování rozpracovaných zakázek se celkově vyhodnocují, aby bylo možné určit, zda je zapotřebí další komunikace a podpory pro týmy zakázek s ohledem na dodržování metodiky nebo její aktualizace.



Kontroly dokončených zakázek

Klíčové součásti kontrol dokončených zakázek zahrnují následující kroky:

- Výběr zakázky na základě posouzení rizik a zohlednění všech hlavních odvětví, kterým společnost Deloitte Česká republika poskytuje služby.
- Povinný diskusní panel, který podporuje konzistentnost zjištění a hodnocení zapojení.
- Monitorování sítě s externími partnery a zástupci nezávislími na společnosti Deloitte Česká republika, kteří podporují konzistentnost poskytováním vstupů a sdílením osvědčených postupů pro monitorovací programy.
- Určení vhodných pracovníků (z Deloitte Česká republika i z jiných regionů Deloitte nebo celosvětové sítě Deloitte) s patřičnými zkušenostmi a znalostmi v oboru.



Externí kontroly

Kromě monitorování kvality samotnou společností Deloitte Česká republika podléháme externímu dohledu ze strany Rady pro veřejný dohled nad auditem (RVDA) a Komory auditorů České republiky (KAČR).

Interní kontroly	Externí kontroly
Září 2024, prověření systému kontroly kvality a auditů účetních závěrek vydaných od června 2023 do května 2024.	Říjen 2024, prověření systému kontroly kvality a auditů účetních závěrek ke konci roku 2023 ze strany obou regulačních orgánů. Zpráva KAČR byla doručena v listopadu 2024, zpráva RVDA následně v dubnu 2025.



Analýza hlavních příčin a náprava

Neustálé zlepšování je pro kulturu kvality a odbornosti společnosti Deloitte Česká republika zásadní.

Pro navrhování efektivních opatření k nápravě je klíčové pochopit, proč dochází ke zjištěním na úrovni zakázek a nedostatkům v SQM. Pokud jsou v rámci interních nebo externích kontrolních mechanismů zjištěny nedostatky na úrovni jednotlivých zakázek nebo v systému řízení kvality, jsou přijata opatření k jejich přesné identifikaci a k provedení vhodných nápravných opatření. Náprava je nezbytná pro neustálé zlepšování kvality a zamezení budoucím zjištěním podobného typu. Deloitte Česká republika připravuje plán kvality auditu a zajišťuje efektivní implementaci a monitorování hlavních priorit kvality auditu.



Systém anonymního hlášení stížností

Kromě výše popsaných klíčových aspektů monitoringu kvality a SQM poskytuje Deloitte Česká republika anonymní platformu Speak Up pro hlášení stížností nebo etických problémů v souvislosti s poskytovanými službami. Platforma je určena pro zaměstnance společnosti Deloitte i pro externí spolupracovníky.

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 síťové služby, které firma využívá při návrhu, implementaci a provozu svého systému řízení kvality. Patří k nim:

Technické zdroje: Globální systémy poskytující svým lidem informace o subjektech k podpoře dodržování požadavků na osobní a profesní nezávislost, včetně finančních zájmů, rozsahu služeb a schvalování.

Duševní zdroje: Politika nezávislosti, e-learning, šablony pro potvrzování, pokyny pro monitorování a další nástroje, šablony a pokyny.

Lidské zdroje: odborné znalosti v oblasti technické nezávislosti podle potřeby, které rovněž slouží jako informace pro případné rozšíření duševních zdrojů.



Podle potřeby se podílí na různých prvcích firemního systému řízení kvality, monitorovacího a nápravného procesu.



Podporuje **povědomí o nezávislosti** napříč sítí společností Deloitte prostřednictvím aktivního zapojení do skupin se zaměřením na nezávislost a řízení podniků a pravidelné komunikace, upozornění, technická školení a webcasty.

Nezávislost společnosti Deloitte Česká republika

Společnost Deloitte Česká republika disponuje reakcemi na otázky kvality, které se zabývají cíli a riziky v oblasti kvality ve vztahu k příslušným etickým požadavkům na nezávislost. Tyto reakce zahrnují zásady a postupy, které vycházejí z očekávání stanovených v zásadách společnosti Deloitte Global týkajících se nezávislosti a které jsou podle potřeby doplněny tak, aby odrážely další národní nebo regionální požadavky, které mohou být přísnější než zásady společnosti Deloitte Global. Vedení společnosti Deloitte Česká republika podporuje význam souladu se standardy nezávislosti a souvisejícího řízení 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 řízení kvality týkajícího se nezávislosti.

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

- zavedení reakcí na cíle a rizika v oblasti kvality, které 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



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

Service request Monitoring (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



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

Dlouhodobé profesní požadavky na auditní partnery a odborníky

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 č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů („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 alespoň 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 neuplyne pět, tři nebo dva roky od ukončení této služby v závislosti na roli klíčového auditního partnera v takovém auditu. V průběhu 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 pracovníků společnosti Deloitte Česká republika se očekává, že budou jednat čestně a v souladu s vysokými etickými standardy zakotvenými v [Deloitte CE Code of Conduct](#) („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 zásady, program školení a komunikace a zavedené způsoby podávání zpráv s podporou protokolu řízení mimořádných událostí. Provádíme pravidelné kontroly a posouzení programu a prostřednictvím každoročního etického průzkumu získáváme 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 řídícím orgánem členské firmy. Pověřenec pro etiku průběžně monitoruje rizika a posiluje dodržování Kodexu chování.

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

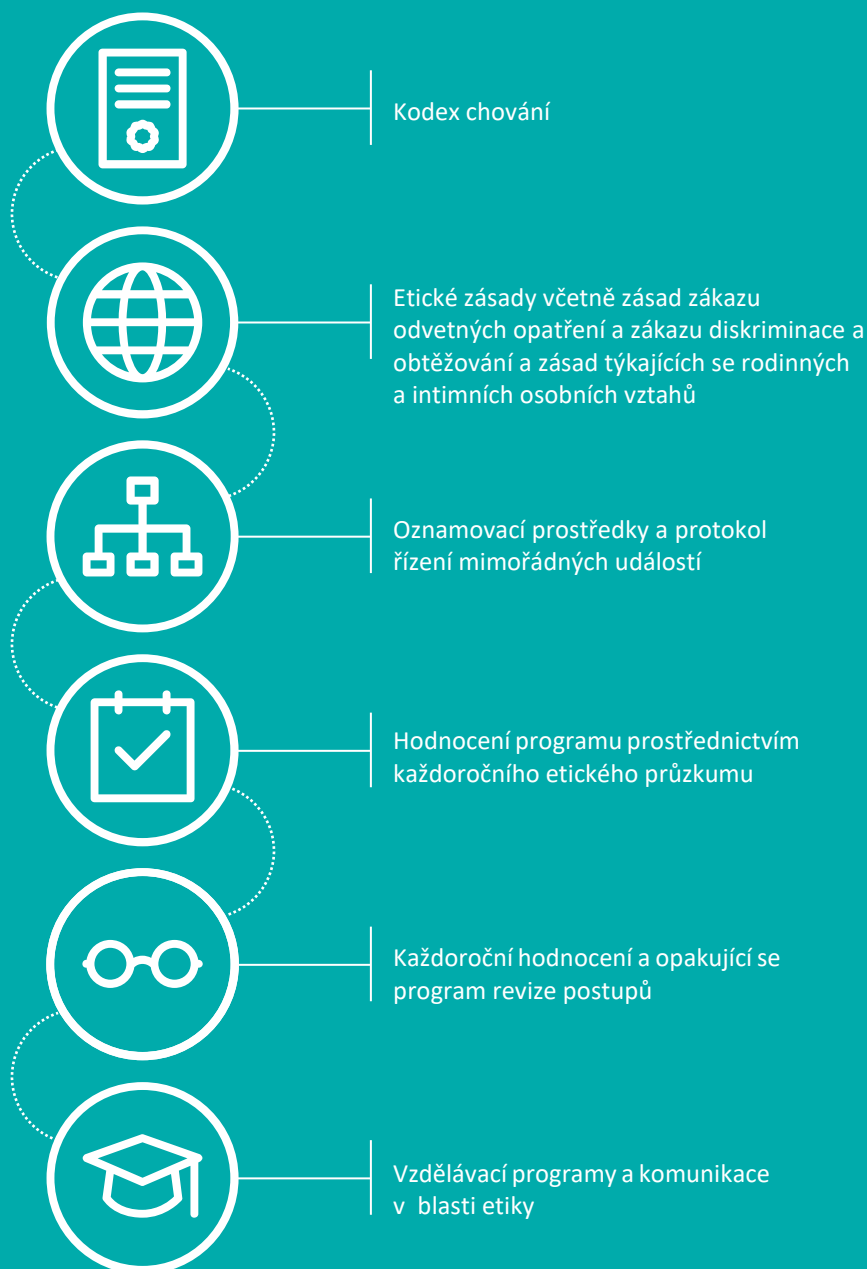
Etické požadavky na audit a související služby assurance poskytované společností Deloitte Česká republika jsou v souladu s Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky a mezinárodním Etickým kodexem pro odborné účetní („Kodex“) vydaným Radou pro mezinárodní etické standardy účetních, orgánem určujícím standardy Mezinárodní federace účetních (IFAC). Pokud jsou národní profesní požadavky přísnější než zásady a postupy Deloitte Global, 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 a seniorních manažerů, přijímání partnerů, nezávislé dodavatele a opakovací programy každé dva roky. K nedávným tématům školení patřilo zaměření na význam přiznání vlastních chyb, proaktivního přístupu, orientace v osobních vztazích na pracovišti, projevování respektu, integrity a profesionality na sociálních sítích a etické vzdělávání 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 Deloitte

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

Kodex chování společnosti Deloitte popisuje etické závazky a očekávání společnosti Deloitte a poskytuje pevný a závazný rámec. Základy etického programu sítě se skládají z následujících prvků:



Přílohy

Příloha A | Auditorské společnosti v EU a EHP

Zveřejnění v souladu s 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	AS Deloitte Audit Eesti
Finsko	Deloitte Oy
Francie	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Constantin Associés
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Německo	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Řecko	Deloitte Certified Public Accountants S.A.
Maďarsko	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Island	Deloitte ehf.

Členský stát EU/EHP	Názvy auditorských společností provádějících statutární audity v daném členském státě
Irsko	Deloitte Ireland LLP
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
Nizozemsko	Deloitte Accountants B.V.
Norsko	Deloitte AS
Polsko	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugalsko	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunsko	Deloitte Audit SRL
Slovensko	Deloitte Audit s.r.o.
Slovinsko	Deloitte Revizija d.o.o.
Španělsko	Deloitte Auditores, 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: 1,9 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 2024, 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 2023 do 31. května 2024.

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 2024:

Obrat	Mil. CZK
Povinný audit (SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	201,4
Povinný audit (jiné subjekty než SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	579,4
Neauditní služby (auditované SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	59,3
Neauditní služby (auditované jiné subjekty než SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	6,4
Neauditní služby (ostatní subjekty)	149,4
Celkem	995,9

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 2024:

Název

ČD Cargo, a.s.

České dráhy, a.s.

ČEZ, a. s.

ČEZ OZ uzavřený investiční fond a.s.

CZECHOSLOVAK GROUP a.s.

Colt CZ Group SE

EP Infrastructure, a.s.

EPH Financing CZ, a.s.

EPH Financing International, 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, a.s.

NET4GAS, s.r.o.

NUPEH CZ, s.r.o.

Raiffeisenbank a.s.

Raiffeisenbank stavební spořitelna a.s.

Wood & Company, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

* Zpráva o auditu za fiskální rok končící 31.12.2023 pro SVZ byla vydána v roce 2024.



Deloitte označuje jednu či více společností globální síť 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 jejích přidružených subjektů je samostatným a nezávislým právním subjektem, který není oprávněn zavazovat nebo přijímat závazky za jinou z těchto členských společností a jejích 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 poradenství v oblasti rizik, které využívá téměř 90 % společností umístěných v žebříčku Fortune Global 500® a tisíce dalších soukromých společností. Naši lidé 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 v téměř 150 zemích a regionech. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým přibližně 460 000 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 jakéhokoli 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 jakékoliv 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.

© 2025 Pro více informací kontaktujte Deloitte Česká republika.