

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. (zákon o auditorech).

Všechny informace obsažené v této zprávě se vztahují k situaci společnosti k 31. prosinci 2015, není-li uvedeno jinak.

1 Popis právní a vlastnické struktury

Deloitte Audit s.r.o. je společností s ručením omezeným. Vlastníkem 88 % obchodního podílu je Deloitte Central Europe Holdings Limited se sídlem 1, Lampousas, 1095 Nicosia, Kyperská republika. Dalšími společníky (vždy s podílem 2 %) jsou: Ing. Václav Loubek, Ing. Martin Tesař, Ing. Petr Michalík, Frederic Maziere, Ing. Diana Rádl Rogerová a Ing. David Batal (od 22. června 2015). Do 22. června 2015 byl společníkem s podílem 2% Ing. Stanislav Staněk.

Ing. Václav Loubek, Ing. Martin Tesař, Ing. Petr Michalík, Ing. Diana Rádl Rogerová a Ing. David Batal jsou statutárními auditory. Statutárním auditorem byl v průběhu roku 2015 také Ing. Stanislav Staněk.

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

2 Popis struktury Deloitte

O Deloitte

Společnost Deloitte Audit s.r.o. je členskou firmou sítě společností Deloitte v České republice. **Sít' společností Deloitte** tvoří firmy, které jsou členy společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“).

Společnost DTTL služby klientům neposkytuje. Společnost DTTL a členské firmy společnosti DTTL jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty, které nemohou ukládat povinnosti ostatním subjektům. Společnost DTTL a každá členská společnost DTTL odpovídá pouze za své vlastní jednání a opomenutí a neodpovídá za ostatní subjekty. 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.

Deloitte Central Europe

Deloitte Central Europe je regionální organizace subjektů zastřešených společností Deloitte Central Europe Holdings Limited, členskou firmou Deloitte Touche Tohmatsu ve střední Evropě. Služby poskytují dceřiné a přidružené společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, které jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty.

Deloitte v České republice

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

Společnost:	Deloitte BPO a.s.
IČO:	27160831
Sídlo:	Praha 8, Karlín, Karolinská 654/2, PSČ 18600

Společnost:	Deloitte Central Europe Service Centre s.r.o.
IČO:	27453634
Sídlo:	Praha 8, Karlín, Karolinská 654/2, PSČ 18600

Společnost:	Deloitte Advisory s.r.o.
IČO:	27582167
Sídlo:	Praha 8, Karolinská 654/2, PSČ 18600

Společnost:	Deloitte Security s.r.o.
IČO:	27899152
Sídlo:	Praha 8, Karlín, Karolinská 654/2, PSČ 18600

Společnost:	ELBONA AUDIT s.r.o.
IČO:	27197824
Sídlo:	Praha 8, Karlín, Karolinská 654/2, PSČ 18600

Společnost:	Ambruz & Dark Deloitte Legal s.r.o., advokátní kancelář
IČO:	29055130
Sídlo:	Praha 8, Karlín, Karolinská 654/2, PSČ 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 Ing. Martin Tesař, Ing. Diana Rádl Rogerová a Gerard Patrick Murray. Ing. Martin Tesař a Ing. Diana Rádl Rogerová 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 Vnitřního systému řízení kvality

Společnost používá interní systém řízení kvality uvedený v příručce o postupech společnosti Deloitte (v části věnované auditu), která je centrálním archivem DTTL politik a k jejichž plnění se společnost zavázala. Tento systém obsahuje pravidla a postupy, které se vztahují k odpovědnostem vedení za systém řízení kvality ve 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:

- prověrka řízení kvality zakázek a
- prověrka postupů.

Prověrka řízení kvality zakázek

Prověrka řízení kvality zakázek se provádí mimo jiné u zakázek týkajících se povinného auditu ověření účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky subjektů veřejného zájmu. Tuto prověrku provádí partner nebo manažer před vydáním zprávy auditora, který disponuje patřičnými zkušenostmi a profesní kvalifikací. Ověřovatel řízení kvality zakázek 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 prověrku tak, aby získal dostatek informací k vyvození závěrů. Povinností ověřovatele je provést objektivní přezkum významných záležitostí v oblasti auditu, účetnictví a finančního výkaznictví. Na základě všech relevantních údajů a okolností 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 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 auditní tým dospěl ke správným úsudkům a k patřičným závěrům a že postupoval v souladu se všemi standardy a pravidly.

Prověrka postupů

V souladu se zásadami DTTL je činnost společnosti předmětem prověrky zajištění kvality, jež se běžně označuje jako prověrka postupů členské firmy („practice review“), dále též „prověrka postupů“, a to minimálně jednou za tři roky. Během tohoto tříletého cyklu se běžně posuzuje výkon každého partnera a ředitele a alespoň jedna zakázka každého partnera z členské firmy je vybrána k prověrce. Rovněž se posuzuje činnost manažerů, a to zejména těch manažerů, kteří jsou kandidáty na povýšení na partnera.

Za prověrku postupů odpovídá společnost. Společnost DTTL a organizace Deloitte Central Europe poskytují 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 („schvalující partner“). Schvalující partner, jemuž byla tato odpovědnost přidělena, při plánování a provádění této prověrky úzce spolupracuje s ředitelem odpovědným za prověrky postupů.

Rozsah prověrek auditní praxe

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

Prověrky jednotlivých zakázek zahrnují diskuze s partnerem a manažerem odpovědným za danou zakázku a prověrku souvisejících zpráv, pracovních dokumentace 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 v oblasti řízení kvality, včetně následujícího:

- Program řízení rizik, včetně přijetí zakázky a pokračování její realizace,
- Nezávislost,
- Nábor nových zaměstnanců a kariérní postup,
- Profesní rozvoj,
- Veřejně předkládané zprávy v dalších zemích,
- Odborné prověrky v oblasti informačních technologií,
- Přřazení odborného personálu k auditním zakázkám,
- Konzultace se specialisty společnosti,
- Konzultace s externími specialisty,
- Prověrky řízení kvality zakázek.

Poznatky a doporučení vyplývající z prověrek postupů členské firmy jsou uvedeny ve zprávě o prověrce postupů a ve zprávě pro vedení společnosti a organizace Deloitte Central Europe. Poznatky prověrek postupů společnost využívá pro vypracování detailního akčního plánu, jenž definuje opatření, které je třeba zavést, odpovědnou osobu (osoby) a načasování implementace doporučení uvedených ve zprávě o prověrce postupů, je-li to relevantní a je-li to uvedeno ve zprávě pro vedení společnosti a organizace Deloitte Central Europe.

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 jednatele

Jednatelé společnosti jsou přesvědčeni, že interní kontrolní systém popsaný výše je efektivní a poskytuje přiměřenou jistotu, že společnost a její zaměstnanci dodržují příslušné profesionální standardy a regulatorní a právní požadavky a že jsou vydávané zprávy za daných okolností správné.

5 Datum poslední kontrola 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 2015.

- AGEL a.s.
- Arca Capital CEE, uzavřený investiční fond, a.s.
- ArcelorMittal Ostrava a.s.
- Atradius Credit Insurance N.V., organizační složka
- 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.
- Dopravní podnik hl.m. Prahy, akciová společnost
- Družstevní záložna Kredit
- Družstevní záložna PSD
- ENERGO – PRO a.s.
- ERB bank, a.s.
- Fio banka, a.s.
- KB Penzijní společnost, a.s.
- Komerční pojišťovna, a.s.
- Komerční banka, a.s.
- investiční společnost, a. s.
- MetLife pojišťovna a.s.
- Modrá pyramida stavební spořitelna, a.s.
- MORAVIA STEEL a.s.
- Pioneer investiční společnost, a.s.
- Pioneer Asset Management, a.s.
- Pivovary Lobkowicz Group, a.s.
- Protos, uzavřený investiční fond, a.s.
- Raiffeisen investiční společnost a.s.
- Raiffeisenbank a.s.
- RM-SYSTÉM, česká burza cenných papírů a.s.
- Roklen360 a.s.
- Severomoravské vodovody a kanalizace Ostrava a.s.
- Tesco Stores ČR a.s.
- The Royal Bank of Scotland N.V. (organizační složka)
- TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s.
- UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.
- WOOD & Company Financial Services, a.s.
- WOOD & Company

7 Prohlášení nezávislosti

Organizace Deloitte Central Europe má zásady a postupy, které zahrnují provádění ročních kontrol dodržování pravidel nezávislost a které jsou aplikované na společnost coby subjektu, který je součástí Deloitte Central Europe.

- Kterýkoliv pracovník společnosti potvrzuje každoročně svoji nezávislost. Obdobné prohlášení je získáváno od nových zaměstnanců a od zaměstnanců, kteří společnost opouštějí.
- Veškerý personál na úrovni manažera a výše uvádí svoje investice do systému pro monitorování nezávislosti na mezinárodní úrovni. Investiční portfolio každého takového pracovníka je následně zkontrolováno oproti seznamu auditních klientů za účelem zjištění, zda jsou příslušné investice v souladu s příslušnými pravidly nezávislosti;
- Odborný personál společnosti je povinen každoročně absolvovat e-learning o pravidlech nezávislosti;
- Procesy pro schvalování klientů a zakázek jsou nastaveny tak, tak aby nedocházelo k porušení pravidel nezávislosti.

Dodržování zásad a postupů týkajících se nezávislosti je každoročně kontrolováno na vybraném vzorku odborného personálu.

Interní potvrzení nezávislosti pracovníky společnosti bylo vystaveno k 31. 5. 2015 a interní prověření nezávislosti pro vybraný personál proběhlo v termínu do 30. 11. 2015.

8 Průběžné vzdělávání

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

Účelem odborných vzdělávacích kurzů společnosti je pomoci partnerům a odborným zaměstnancům udržovat a zlepšovat jejich odbornou způsobilost. Pro doplnění rozvoje na základě plnění pracovních povinností společnost poskytuje formální programy dalšího odborného rozvoje v příslušných oblastech.

Všichni partneři i odborný personál jsou osobně odpovědní za to, že jejich další odborný rozvoj a vzdělávání odpovídá jejich pracovní pozici, povinnostem a profesním požadavkům. Společnost však pro partnery a odborný personál zavádí minimální úrovně vzdělávání, jichž je třeba v konkrétním období dosáhnout.

Průběžné vzdělávání je klíčový postup společnosti, neboť jde o důležitý prostředek rozvoje znalostí a udržování a zlepšování kvality našich služeb. Výchozím bodem je intranetová vzdělávací platforma, která 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, připravovaná například Komorou auditorů ČR. Určité kurzy jsou povinné, jiné dobrovolné, aby si auditoři nebo uchazeči o získání auditorského oprávnění mohli vytvořit výukový program podle svých potřeb.

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 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.

Společnost také sleduje, zda průběžné vzdělávání statutárních auditorů splňuje požadavky zákona o auditorech a příslušné směrnice Komory auditorů ČR.

9 Finanční informace

Vzhledem k tomu, že dosud nebyly ukončeny práce na účetní závěrce společnosti za rok 2015 a jejím auditu, mohou se níže uvedené údaje odlišovat od konečných údajů účetní závěrky.

	mil. Kč
Povinný audit a jiné ověřovací služby	419
Daňové poradenství	0
Neauditorské služby	46

10 Informace o způsobu odměňování partnerů

Partneři jsou hodnoceni na roční bázi a v závislosti na tomto hodnocení je odměna partnerů upravována směrem nahoru či dolů. Hodnocení partnerů se odvíjí od následujících faktorů: kvalita, zkušenost, integrita, profesionalita, podnikavost, nezávislost a jednání v souladu s pravidly.

V Praze dne 30. března 2016



Ing. 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, a jejich členských firem. Každá z těchto firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Podrobný popis právní struktury společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejich členských firem je uveden na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenství a finančního poradenství klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích má Deloitte světové možnosti i hlubokou znalost místního prostředí, a může tak pomáhat svým klientům k úspěchu na všech místech jejich působnosti. Přibližně 225 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala etalonem nejvyšší kvality.