

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 2014, 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. Stanislav Staněk, Ing. Václav Loubek, Ing. Martin Tesař, Ing. Petr Michalík, Frederic Maziere a Ing. Diana Rádl Rogerová.

Ing. Stanislav Staněk, Ing. Václav Loubek, Ing. Martin Tesař, Ing. Petr Michalík a Ing. Diana Rádl Rogerová jsou statutárními auditory.

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

2. Popis sítě a právní a strukturální úpravy v rámci sítě

Deloitte

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

Společnost DTTL neposkytuje odborné služby klientům, ani neřídí, nevede, nekontroluje či nevlastní podíl v žádné členské firmě či jejím přidruženém subjektu. Členské firmy sítě společností Deloitte služby klientům poskytují, buď přímo, nebo prostřednictvím svých přidružených podniků (členské firmy a jejich přidružené podniky se zde souhrnně označují jako „**členské firmy**“). Členské firmy působí pod značkou Deloitte a souvisejícími názvy, jako je „Deloitte“, „Deloitte & Touche“, „Deloitte Touche Tohmatsu“ a „Tohmatsu“.

Členské firmy poskytují odborné služby na konkrétních územích a řídí se zákony, nařízeními a odbornými požadavky jurisdikce, v níž působí. Každá členská firma má odlišnou strukturu, která mimo jiné odpovídá národním právním řádům, nařízením a obvyklým postupům. Členské firmy nejsou dceřinými podniky nebo pobočkami společnosti DTTL ani nejednají jako zástupci společnosti DTTL či jiných členských firem. Jedná se spíše o lokálně formované subjekty s individuální vlastnickou strukturou, jež je nezávislá na struktuře společnosti DTTL, které se dobrovolně staly členy sítě společností Deloitte především za účelem koordinovat svůj přístup ke službám poskytovaným klientům, jakož i k profesním standardům, sdíleným

hodnotám, metodologiím a systémům řízení kvality a rizik. Společnost DTTL přijala v každé z těchto oblastí určité zásady a pravidla s cílem zavést stabilně vysokou úroveň kvality, profesionálního jednání a služeb ve všech členských firmách. Tato struktura přináší četné výhody odborníkům, kteří mají přímý zájem na integritě a růstu svých praxí, díky kombinaci vysoce kvalitních standardů a metodologií s hlubokým porozuměním lokálních trhů a smyslem pro odpovědnost a aktivní zapojení.

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 jednatelé 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 jednateli, partnerny a řediteli společnosti, kterým přímo podléhají zaměstnanci společnosti. Organizační struktura je proměnlivá vzhledem k tomu, že pracovní týmy jsou sestavovány pro jednotlivé zakázky.

4. Popis vnitřního systému řízení kvality společnosti a prohlášení statutárního orgánu o účinnosti fungování interního systému řízení kvality

Společnost používá interní systém řízení kvality vytvořený DTTL a uvedený v příručce o postupech společnosti Deloitte (v části věnované auditu). 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:

- kontrola řízení kvality zakázek,
- kontrola postupů členské firmy.

Provedení řízení kvality zakázek

Provedení řízení kvality zakázek se provádí u všech auditních služeb a souvisejících ověřovacích služeb s několika výjimkami. Tuto kontrolu provádí partner nebo manažer, který se na zakázce přímo nepodílí, avšak disponuje patřičnými zkušenostmi a znalostmi příslušných účetních a auditorských standardů a předpisů. Ověřovatel řízení kvality zakázek není součástí týmu, jenž zakázku vykonává, a není proto zahrnován mezi členy týmu pro danou zakázku. Patřičné zkušenosti a znalosti zahrnují zkušenosti a znalosti odvětví daného subjektu, ekonomického prostředí a účetních zásad. U všech subjektů veřejného zájmu a zakázek s vysokým rizikem provádí kontrolu partner s dostatečnými a patřičnými zkušenostmi a odbornou způsobilostí k tomu, aby u těchto auditních zakázek mohl pracovat jako partner zakázky.

Ověřovatel je informován týmem pro danou zakázku a vykonává kontrolu tak, aby získal dostatek informací k vyvození závěrů. Povinností ověřovatele je provést objektivní přezkoumání 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 mnohem vyšší než běžné riziko, je přidělen zvláštní partner pro kontrolu, který poskytuje další zkušenosti a objektivitu při plánování a realizaci zakázky. Zvláštní partner pro kontrolu 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.

Provedení postupů členské firmy

V souladu se zásadami společnosti DTTL je auditorská činnost společnosti předmětem kontroly zajištění kvality, jež se běžně označuje jako kontrola postupů členské firmy („practice review“, dále též „kontrola 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 kontrole. Rovněž se posuzuje činnost manažerů.

Za kontrolu postupů odpovídá regionální organizace Deloitte Central Europe. Společnost DTTL poskytuje pokyny a dohled, pokud jde o plány a postupy související s kontrolou postupů. Obecná koordinace a administrace kontroly auditní praxe je povinností regionálního ředitele odpovědného za kontrolu postupů („practice review director“).

Plán, proces a výsledky kontroly 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 kontroly úzce spolupracuje s ředitelem odpovědným za kontrolu postupů.

Typy kontrolovaných zakázek

Zakázky, jež jsou pro přezkoumání vybrány, zahrnují národní zakázky, domácí i zahraniční nadnárodní zakázky (audity účetních závěrek, které jsou či mohou být používány ve více zemích) včetně subjektů veřejného zájmu, jakož i určitý počet zakázek s vysokým rizikem. Rovněž se vybírají některé citlivé a složité zakázky (např. prvoroční zakázky, situace, při nichž dochází ke změně ovládnutí či zhoršení finančních podmínek). Berou se v úvahu všechna hlavní odvětví, jimiž se společnost zabývá.

Rozsah kontrol auditní praxe

Ověřovatelé se vybírají z regionálních či mezinárodních kanceláří sítě. 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,
- Nábory nových zaměstnanců a kariérní postup,
- Profesní rozvoj,
- Veřejně předkládané zprávy v dalších zemích,
- Odborné prověrky v oblasti informačních technologií,
- Přiřazení odborného personálu k auditním zakázkám,
- Konzultace se specialisty společnosti,
- Konzultace s externími specialisty,
- Prověrky řízení kvality zakázek.

Výsledky prověrek postupů

Poznatky a doporučení vyplývající z prověrek postupů členské firmy jsou uvedeny ve zprávě o prověře postupů. 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 prověře postupů, je-li to relevantní.

Mimo to společnost sděluje příslušnému partnerovi a ostatním relevantním zaměstnancům případné nedostatky zjištěné při prověře postupů, včetně doporučení pro příslušná nápravná opatření. Společnost rovněž každý rok seznamuje partnery a ostatní relevantní osoby v rámci společnosti 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. Uvedení data, kdy byla provedena 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 2014.

- AGEL a.s.
- Arca Capital CEE, uzavřený investiční fond, a.s.
- ArcelorMittal Ostrava a.s.
- Atradius Credit Insurance N.V., organizační složka
- ČD Cargo, a.s.
- Česká exportní banka, a.s.
- Česká národní banka
- České dráhy, a.s.
- Diamond Point, a.s.
- DIRECT Pojišťovna, a.s.
- Dopravní podnik hl.m. Prahy, akciová společnost
- Družstevní záložna PSD
- ENERGO - PRO a.s.
- Evropsko-ruská banka, a.s.
- Fio banka, a.s.
- Komerční pojišťovna, a.s.
- MetLife pojišťovna a.s.
- MORAVIA STEEL a.s.
- Pioneer investiční společnost, a.s.
- Pioneer Asset Management, a.s.
- Raiffeisenbank a.s.
- RM-SYSTÉM, česká burza cenných papírů a.s.
- Slavia pojišťovna 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 investiční společnost, a. s.

7. Prohlášení o postupech společnosti v oblasti nezávislosti

Společnost má zásady a postupy, jejichž cílem je poskytnout přiměřenou jistotu, že společnost funguje v souladu s příslušnými standardy nezávislosti. Tyto zásady a postupy vycházejí z Etického kodexu profesních účetních (dále jen „Kodex“) a jsou upravovány tak, aby reflektovaly lokální standardy nebo zásady společnosti DTTL, které mohou mít restriktivnější charakter.

Systém společnosti pro řízení kvality v oblasti nezávislosti zahrnuje následující:

- Zásady a postupy v oblasti nezávislosti,
- Nástroje pro zajištění souladu s požadavky nezávislosti včetně systémů DESC, GIMS a systému pro potvrzení nezávislosti,
- Posouzení a sledování obchodního vztahu,
- Školení v oblasti nezávislosti,
- Monitoring systémů nezávislosti a kontrol souvisejících s individuální nezávislostí zaměstnanců, prověrky zakázek a prověrky postupů,
- Disciplinární opatření a kroky,
- Určení odpovědnosti za systémy nezávislosti a kontroly,
- Nejvyšší vedení jako hlavní nositel firemní kultury v oblasti nezávislosti.

1: Politiky a postupy v oblasti nezávislosti

Zásady a postupy společnosti v oblasti nezávislosti se vztahují na celou společnost, její partnery a odborný i podpůrný personál včetně některých rodinných příslušníků, je-li to relevantní. Tyto zásady a postupy jsou v jistých případech restriktivnější než standardy pro nezávislost uvedené v Kodexu a obsahují konkrétní požadavky na nezávislost uplatňované v případě, že společnost má udržovat nezávislost v souvislosti s auditním klientem – tzv. subjektem s omezeními („restricted entity“) – a jeho přidruženými podniky.

Postupy vyžadují, aby společnost, její partneři, ředitelé a odborný personál kromě jiného určili, zda je daný subjekt subjektem s omezením předtím, než společnost, partner, ředitel nebo odborný zaměstnanec (včetně jejich druhů/družek a závislých osob) uzavřou s daným subjektem určité transakce. Společnost, partneři, ředitelé a manažeři zaznamenávají údaje o svých finančních účastech do evidenčního systému GIMS (Global Independence Monitoring System – systém pro monitorování nezávislosti na mezinárodní úrovni). Systém GIMS umožňuje elektronickou prověrku finančních záležitostí a pomáhá identifikovat případy, kdy by omezení v oblasti nezávislosti mohly ovlivnit možnost vlastnit tyto finanční účasti. Společnost každý rok obdrží od svých partnerů, odborného i podpůrného personálu potvrzení, že jejich finanční účasti jsou v souladu se zásadami společnosti v oblasti nezávislosti.

Zásady a postupy společnosti jsou jejím partnerům i odbornému a podpůrnému personálu k dispozici v elektronické podobě. Aktualizace těchto zásad a postupů jsou rovněž a sdělovány partnerům i odbornému a podpůrnému personálu společnosti elektronickou formou. Ostatní materiály související s nezávislostí jsou navíc k dispozici na webových stránkách zaměřených na tuto problematiku. Připomenutí zásad a dalších záležitostí jsou pravidelně zveřejňována. Každý rok všichni partneři, ředitelé a odborný personál musí absolvovat povinný e-learning týkající se politik a postupů v oblasti nezávislosti, který je zakončen on-line testem.

Zásady a postupy jsou zavedeny na úrovni zakázek, aby partner auditní zakázky mohl během dané zakázky zohlednit záležitosti související s nezávislostí a zajistit, aby auditní výbor či osoby pověřené řízením měly kompletní informace, je-li to vyžadováno.

2: Systém DESC, systém GIMS a potvrzení nezávislosti

Existují tři související aspekty systémů a kontrol společnosti, které se týkají nezávislosti společnosti a osobní nezávislosti jejích partnerů, odborného a podpůrného personálu, a to: DESC (Deloitte Entity Search and Compliance – systém pro vyhledávání subjektů a zajištění souladu), GIMS (Global Independence Monitoring System – systém pro monitorování nezávislosti na mezinárodní úrovni) a proces potvrzení. Tyto tři aspekty se navzájem podporují tak, že (1) partneři a odborný personál vyhledávají v systému DESC (jenž obsahuje mezinárodní databázi subjektů s omezeními) a/nebo GIMS (jenž obsahuje databázi finančních účastí a makléřských účtů), aby identifikovali, zda pro daný subjekt nebo jeho finanční účasti či makléřské účty platí nějaká omezení; (2) partneři a manažeři zaznamenávají své finanční účasti ve svých portfoliích v systému GIMS; a (3) společnost pravidelně potvrzuje společnosti DTTL dodržování zásad v oblasti nezávislosti, což se rovněž týká jejích partnerů a odborného i podpůrného personálu.

Systém DESC

Systém DESC je provozován společností DTTL pro členské firmy společnosti DTTL. Každá členská firma společnosti DTTL uvádí jména svých klientů a jejich přidružených podniků, kteří splňují mezinárodní definici subjektu s omezením. Definice zahrnuje veřejně obchodované auditní klienty i ostatní subjekty, které mohou být subjekty veřejného zájmu. Tyto informace jsou evidovány v systému DESC. Údaje o subjektu poskytované společností DTTL jsou průběžně aktualizovány, aby byla zajištěna přesnost a úplnost včetně pravidelně se opakujících validačních procesů, které provádějí týmy pro příslušné zakázky nebo členské firmy společnosti DTTL. Aktualizace informací o subjektu v systému DESC jsou prováděny denně v závislosti na těchto procesech. Partneři společnosti a odborný personál mají do systému DESC přístup online.

Systém DESC také obsahuje funkce, které se používají pro vyžádání a dokumentaci schválení souvisejících s poskytováním služeb danému subjektu. V mnoha jurisdikcích musí výbor pro audit takového subjektu či jiné osoby pověřené řízením předschválit služby, které budou poskytnuty skupině omezeného subjektu. Pokud jsou tyto funkce aktivovány, funkce systému DESC zavádí standardní proces v rámci členských firem společnosti DTTL, přičemž požadavky na služby jsou adresovány vedoucímu partnerovi klienta, který odpovídá za získání a dokumentaci patřičných oprávnění před schválením požadavku na služby.

Systém GIMS pro finanční účasti a makléřské účty

Každá členská firma společnosti DTTL rovněž identifikuje a uvádí veřejně dostupné cenné papíry a makléřské účty, které se vztahují k subjektům s omezením. Tyto cenné papíry a makléřské účty jsou evidovány v systému GIMS. Systém GIMS je provozován společností DTTL jménem členských firem společnosti DTTL, přičemž každá členská firma společnosti DTTL spravuje související monitorovací procesy, které se týkají jejich partnerů a odborného personálu. Partneři a odborný personál vyhledávají subjekty v systému DESC a/nebo cenné papíry či makléřský účet v systému GIMS před nabytím finanční účasti či zřízením makléřského účtu, aby zjistili, zda se na tyto položky vztahují omezení, která by na ně měla dopad. To rovněž zahrnuje investice provedené jménem blízkého rodinného příslušníka. Partneři a manažeři uvádí určené typy finančních účastí a účtů ve svých individuálních portfoliích v systému GIMS pro účely monitorování.

Systém GIMS pomáhá partnerům a manažerům určit situace, které nemusí odpovídat zásadám společnosti, a daná položka je tedy buď přezkoumána, nebo opravena. Pokud je taková situace identifikována, systém uživateli oznámí, že mohlo dojít k narušení nezávislosti, a položí uživateli dotazy, které mu pomohou určit, zda daná položka je či není za daných okolností povolena. To zahrnuje generování upozornění pro daného uživatele v situacích, kdy kdysi povolené držení je nově omezeno a je zapotřebí provést vhodné a včasné opatření. Společnost tato upozornění monitoruje a podrobněji se jimi zabývá, dokud daná osoba záležitost nevyřeší.

Potvrzení nezávislosti

Společnost každý rok získává potvrzení nezávislosti od svých partnerů, ředitelů i odborného a podpůrného personálu. Každý rok společnost informuje společnost DTTL, že podnikla vhodné kroky k získání dostatečných důkazů pro to, že společnost, její partneři a odborný i podpůrný personál splňují příslušné požadavky v oblasti nezávislosti (včetně toho, že sama společnost je nezávislá na subjektech s omezením).

3: Posouzení a monitorování obchodních vztahů

Společnost má zaveden proces posuzování a monitorování obchodních vztahů. Cílem tohoto procesu je zajistit, aby před zahájením jakéhokoliv obchodního vztahu se subjektem s omezením či jeho vedením nebo významnými akcionáři bylo vyhodnoceno, zda tento vztah neporuší nezávislost, pokud jde o daný subjekt.

4: Školení v oblasti nezávislosti

Společnost poskytuje svým partnerům a odbornému personálu školení v oblasti nezávislosti.

5: Monitorování systémů pro zajištění nezávislosti a kontrol týkajících se nezávislosti individuálních zaměstnanců; проверки zakázek a проверки postupů

Kontrola osobní nezávislosti

Společnost pravidelně kontroluje dodržování zásad a postupů společnosti v oblasti nezávislosti. Cílem kontroly a programu testování je určit, zda potvrzení a informace předložené partnery a odborným personálem ve vztahu nezávislosti a informace obsažené v systému GIMS jsou přesné a úplné.

Kontrola dodržování zásad ze strany společnosti

Společnost je předmětem prověrek postupů, které se provádějí v intervalech nepřesahujících 3 roky. Prověřuje se dodržování zásad v oblasti nezávislosti jak na firemní, tak klientské úrovni. Více informací o těchto prověrkách je uvedeno v části 4. výše.

6: Disciplinární opatření a kroky

Společnost má zavedena disciplinární opatření, aby mohla řešit nedodržování souladu se svými zásadami a postupy v oblasti nezávislosti. Tyto disciplinární postupy jsou navrženy tak, aby náležitě řešily porušení zásad a postupů ze strany partnerů, odborného i podpůrného personálu.

7: Nejvyšší vedení jako hlavní nositel firemní kultury v oblasti nezávislosti

Vedení společnosti podporuje důležitost dodržování standardů v oblasti nezávislosti a souvisejících standardů kontroly kvality, čímž jasně stanovuje priority v této oblasti a přenáší její důležitost do profesních hodnot a kultury společnosti. Byly přijaty strategie a postupy, jejichž prostřednictvím jsou partneři, odborný i podpůrný personál informováni o významu nezávislosti, přičemž velký důraz se klade na povinnost každého zaměstnance porozumět požadavkům na nezávislost.

8. Prohlášení o postupech dodržovaných společností v oblasti průběžného vzdělávání auditorů

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

Průběžné vzdělávání

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 úroveň 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 intranet Deloitte Learning, který obsahuje odborná školení (GAAP, GAAS, profesních pravidel, daní, IT), 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 auditori 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 subjektů registrovaných americkou Komisí pro cenné papíry (SEC), 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 o celkovém obratu

Vzhledem k tomu, že dosud nebyly ukončeny práce na účetní závěrce společnosti za rok 2014 a jejím auditu, mohou se níže uvedené údaje odlišovat od konečných údajů účetní závěrky.

	mil. Kč
Povinný audit a jiné ověřovací služby	401
Daňové poradenství	0
Neauditorské služby	50

10. Informace o způsobu odměňování partnerů

Odměna každého partnera se skládá ze dvou složek – funkční odměna a výkonnostní odměna. Obě složky závisí na celkovém přínosu partnera pro společnost, který vyplývá z jeho činnosti ve všech jeho funkcích. Funkční odměna závisí na rozsahu a dopadech jejich odpovědností. Výkonnostní odměna souvisí s dosažením cílů stanovených pro jednotlivé roky.

Partneři jsou hodnoceni jednou ročně a jejich funkční a výkonnostní odměna je upravována směrem nahoru či dolů podle jejich předchozích a plánovaných přínosů pro společnost.

V Praze dne 20. března 2015



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 170 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala etalonem nejvyšší kvality.