

## 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 2013, 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.

Do června 2013 byl společníkem Deloitte Audit s.r.o. také Ing. Michal Brandejs s podílem 2%. Jeho obchodní podíl byl převeden na Deloitte Central Europe Holdings Limited a došlo k přerozdělení hlasů společníků tak, že 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

Deloitte je označení, pod nímž v nezávislých společnostech spolupracují desetitisíce odborníků, a poskytují tak vybraným klientům služby v oblasti auditu, poradenství, finančního a právního poradenství, řízení rizik a daní. Tyto společnosti jsou členy Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), společnosti s ručením omezeným zárukou ("private company limited by guarantee") založené dle práva Spojeného Království Velké Británie a Severního Irska. Každá členská firma poskytuje služby v dané zeměpisné oblasti a řídí se právem a profesními předpisy příslušného státu či států, ve kterých jsou dané služby poskytovány. DTTL samotná služby klientům neposkytuje. DTTL a členské firmy jsou samostatné, odlišné právnické osoby, které nemohou zavazovat další subjekty. Každá z těchto firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt působící pod názvem Deloitte, Deloitte & Touche, Deloitte Touche Tohmatsu nebo dalšími obdobnými názvy. DTTL a každá z členských firem DTTL má různou strukturu, a to v souladu s příslušnými místními právními předpisy, pravidly či zvyklostmi, jakož i dalšími okolnostmi a v dané oblasti zabezpečuje poskytování odborných služeb prostřednictvím svých dceřiných, přidružených a/nebo jiných právnických osob. Členské firmy nejsou dceřinými společnostmi či pobočkami DTTL, ale mají vlastnickou strukturu nezávislou na DTTL. Staly se dobrovolně součástí sítě Deloitte s hlavním cílem koordinovat svůj přístup ke

službám pro klienty, profesním standardům, sdíleným hodnotám, metodologii a systému kontroly kvality a řízení rizik.

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 200 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala etalonem nejvyšší kvality.

### Deloitte Central Europe

Deloitte Central Europe je regionální organizace subjektů zastřešených společnostmi 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.

Dceřiné a přidružené společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited patří k předním firmám poskytujícím odborné služby v regionu prostřednictvím téměř 3 900 zaměstnanců ve více než 34 pobočkách v 17 zemích.

### Deloitte v České republice

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

<b>Společnost:</b>	Deloitte BPO a.s.
<b>IČO:</b>	27160831
<b>Sídlo:</b>	Praha 8, Karlín, Karolinská 654/2, PSČ 18600
<b>Společnost:</b>	Deloitte Central Europe Service Centre s.r.o.
<b>IČO:</b>	27453634
<b>Sídlo:</b>	Praha 4, Antala Staška 2027/77, PSČ 14000
<b>Společnost:</b>	Deloitte Advisory s.r.o.
<b>IČO:</b>	27582167
<b>Sídlo:</b>	Praha 8, Karolinská 654/2, PSČ 18600
<b>Společnost:</b>	Deloitte Security s.r.o.
<b>IČO:</b>	27899152
<b>Sídlo:</b>	Praha 8, Karlín, Karolinská 654/2, PSČ 18600
<b>Společnost:</b>	ELBONA AUDIT s.r.o.
<b>IČO:</b>	27197824
<b>Sídlo:</b>	Praha 8, Karlín, Karolinská 654/2, PSČ 18600
<b>Společnost:</b>	Ambruz & Dark Deloitte Legal s.r.o., advokátní kancelář
<b>IČO:</b>	29055130
<b>Sídlo:</b>	Praha 8, Karlín, Karolinská 654/2, 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 a Gerard Patrick Murray. Ing. Martin Tesař je statutárním auditorem.

Společnost je řízena jednatelem, 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 odpovědnosti 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,
- prověrka postupů členské firmy.

#### Prověrka řízení kvality zakázek

Zprávy o statutárním auditu účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky vztahující se k subjektu veřejného zájmu mimo jiné podléhají prověřce kvality zakázky, kterou před vydáním zprávy provádí partner nebo manažer s dostatečnými odpovídajícími zkušenostmi a odbornou kvalifikací.

Prověrka kvality zakázky zahrnuje kontrolu zprávy a účetní závěrky nebo jiných finančních informací, které jsou předmětem zprávy, memoranda o plánování auditu nebo ekvivalentního dokumentu, souhrnného memoranda o auditu nebo ekvivalentního dokumentu, vybraných pracovních dokumentů a další relevantní dokumentace, např. smlouvy. Tato prověrka zahrnuje také jednání s partnerem zakázky o významných záležitostech, které byly zjištěny během zakázky nebo její prověrky. Pokud je riziko zakázky vyhodnoceno jako větší nebo mnohem větší, než normální, je vyžadována rozsáhlejší prověrka, včetně kontroly příslušných pracovních dokumentů zaměřených na zjištění rizika.

Zpráva auditora může být vydána pouze v případě, je-li osoba provádějící prověrku ujištěna, že tým pracující na zakázce učinil příslušné úsudky a závěry a postupoval v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a dalšími relevantními pravidly a nařízeními.

#### Prověrka postupů členské firmy

DTTL prověřuje postupy společnosti nejméně jednou za tři roky a každý partner by měl mít nejméně jednou za tři roky prověřen vzorek zakázek, na nichž pracoval. Prověrku postupů provádějí partneři nebo manažeři, kteří jsou vůči posuzované pobočce nebo skupině auditorů nezávislí, a sleduje ji nezávislý externí auditní partner z jiné členské firmy DTTL.

Prověrka postupů plní následující cíle:

- získat přiměřenou jistotu ve vztahu k dodržování pravidel a postupů DTTL v oblasti auditu,
- zhodnotit provozní účinnost řízení rizik a postupů řízení kvality,
- zhodnotit dodržování profesionálních standardů a regulatorních a právních požadavků,
- získat přiměřenou jistotu, že auditní metodologie společnosti Deloitte byla řádně použita,
- získat přiměřenou jistotu, že systém řízení kvality auditu společnosti Deloitte je správně navržen, je relevantní, přiměřený, funguje efektivně a je v praxi dodržován.

Výsledky prověrky postupů, včetně všech požadovaných kroků, jsou uvedeny ve zprávě, která je zpřístupňována vedení společnosti a relevantním partnerům auditní zakázky, jakož i konkrétním vedoucím představitelům DTTL při dodržování právních požadavků, jako je zachování důvěrných informací klienta a ochrana údajů. Při zjištění jakýchkoli nedostatků je přijímáno nejméně jedno z následujících opatření:

nápravná opatření související se zakázkou, sdělení zjištění osobám odpovědným za vzdělávání a školení, změny pravidel a postupů řízení kvality a disciplinární řízení.

### Prohlášení jednatele

Jednatelé společnosti jsou přesvědčeni, že interní kontrolní systém popsany 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.

Předchozí kontrola kvality byla provedena Komorou auditorů v termínu 5. až 16. září 2011.

## 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 2013.

- AGEL a.s.
- AHOLD Czech Republic, a.s.
- ArcelorMittal Ostrava a.s.
- Atradius Credit Insurance N.V., organizační složka
- ČD Cargo, a.s.
- Česká exportní banka, a.s.
- České dráhy, a.s.
- Český Aeroholding, a.s.
- Diamond Point, a.s.
- DIRECT Pojišťovna, a.s.
- Dopravní podnik hl.m. Prahy, akciová společnost
- Družstevní záložna PSD
- Fio banka, a.s.
- FOXCONN CZ s.r.o.
- 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

DTTL i společnost mají písemná pravidla zachování nezávislosti, která zahrnují určité roční kontroly dodržování těchto pravidel.

- Každý odborný pracovník musí každý rok podepsat individuální prohlášení o nezávislosti. Toto prohlášení se podepisuje k 31. květnu. Obdobná prohlášení o nezávislosti odevzdávají také noví zaměstnanci a zaměstnanci odcházející ze společnosti.
- Všichni odborní pracovníci na úrovni manažera a vyšší musí zadat své finanční podíly do firemního elektronického systému DTTL pro vyhledávání finančních podílů. Portfolio každé osoby je kontrolováno oproti elektronickému seznamu auditních klientů a zjišťuje se, zda je vlastnictví v souladu s relevantními pravidly nezávislosti.
- Všichni odborní pracovníci musí absolvovat elektronické školení v oblasti nezávislosti.
- Pomocí procesů přijímání klientů a zakázek se prověřuje, zda nezávislost nebyla narušena.

Kromě průběžného sledování dodržování pravidel nezávislosti se jednou ročně provádějí kontroly nezávislosti a testování na vzorku odborných pracovníků a členů vyššího vedení.

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

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

### Průběžné vzdělávání

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 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 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 2013 a jejím auditu, mohou se níže uvedené údaje odlišovat od konečných údajů účetní závěrky.

	mil. Kč
Povinný audit a jiné ověřovací služby	386
Daňové poradenství	0
Neauditorské služby	36

## 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 28. března 2014



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](http://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.