



ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

Účetní období 1. října 2016 až 30. září 2017

1. Úvod

Zprávu o průhlednosti jsme připravili a zveřejňujeme ji dle požadavku čl. 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

2. Informace o právní struktuře a vlastnících auditorské společnost

Společnost BDO Audit s.r.o. je česká firma se sídlem v Praze 4 v Olbrachtově ulici č. 1980/5. Aktuální údaje o vlastnících jsou uvedeny v obchodním rejstříku.

3. Popis sítě, do které společnost patří

3.1. Popis sítě

Sít' BDO je mezinárodní síť nezávislých veřejných účetních, daňových a poradenských firem, které jsou členy společnosti BDO International Limited a vykonávají profesionální služby pod jménem a ve stylu BDO (dále jen „členské firmy BDO“). BDO je obchodní značkou sítě BDO a všech členských firem BDO.

3.2. Právní a organizační uspořádání sítě

Každá členská firma BDO je členem BDO International Limited, anglické společnosti s ručením omezeným zárukou, buď jako hlasující člen (jeden hlas za každou zemi), nebo jako nehlasující člen. Společnost BDO International Limited je řídicím subjektem sítě BDO a stanovuje povinnosti členských firem BDO v rámci vnitřních předpisů.

Sít' BDO je řízena radou, globálním výborem a globálním týmem vedoucích společnosti BDO International Limited.

Rada obsahuje jednoho zástupce za každého hlasujícího člena a dále členy společnosti BDO International Limited účastníci se valné hromady. Rada schvaluje centrální rozpočet sítě, jmenuje globální výbor a schvaluje veškeré změny stanov a vnitřních předpisů společnosti BDO International Limited.

Globální výbor, což je představenstvo společnosti BDO International Limited, obsahuje zástupce sedmi největších členských firem sítě BDO, jejichž jmenování na tříleté funkční období schvaluje rada. Globální výbor stanovuje priority sítě BDO a dozoruje práci globálního týmu vedoucích. Globální výbor se schází nejméně čtyřikrát ročně.

Globální tým vedoucích má za úkol koordinovat činnost sítě BDO. Je veden CEO a obsahuje globální vedoucí auditu a účetnictví, daní, HR a rozvoje, obchodního rozvoje a marketingu, IT, CEO pro Evropu, Střední východ a Afriku (v současnosti rovněž globální vedoucí poradenství), CEO pro Ameriku, CEO pro Asii a Pacifik a mezinárodního tajemníka.

Globální tým vedoucích je podporován globální kanceláří Brussels Worldwide Services BVBA. Brussels Worldwide Services BVBA je belgická společnost s ručením omezeným, která poskytuje služby na podporu koordinace sítě BDO.

Společnosti BDO International Limited a Brussels Worldwide Services BVBA neposkytují žádné profesionální služby klientům. To je výlučně v kompetenci členských firem BDO.

Společnosti BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA a členské firmy BDO jsou samostatnými právními osobami a nepřebírají odpovědnost za jednání či pochybení jakéhokoliv jiného subjektu. Žádné ujednání či pravidla BDO nezakládají ani neimplikují zprostředkovatelský vztah nebo partnerství mezi společnostmi BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA a/nebo členskými firmami BDO.

Globální kumulovaný obrat členských firem BDO (včetně jejich výlučných svazů) v zemích za rok končící 30. září 2017 dosáhl výše 7,4 mld. EUR (8,1 mld. USD). Počet partnerů a zaměstnanců k 30. září 2017 byl téměř 74 tis.

3.3. Seznam členských auditorských firem a zemí, ve kterých působí

V rámci Evropské Unie patří do sítě BDO následující auditorské firmy:

STÁT	ÚZEMÍ	NÁZEV AUDITORSKÉ FIRMY
AUSTRIA	Austria	BDO Agitas GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Audit Styria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Austria	BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
BELGIUM	Belgium	BDO Bedrijfsrevisoren Burg. Ven. CVBA
BULGARIA	Bulgaria	BDO Bulgaria Ltd.
CROATIA	Croatia	BDO Croatia D.O.O.
CYPRUS	Cyprus	BDO Limited
CZECH REPUBLIC	Czech Republic	BDO Audit s.r.o
	Czech Republic	BDO CA s.r.o.
	Czech Republic	BDO CB s.r.o.
	Czech Republic	BDO Plzen s.r.o.
DENMARK	Denmark / Greenland / Feroe Islands	BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
	Denmark	BDO Holding IV, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
ESTONIA	Estonia	BDO Eesti AS
FINLAND	Finland	BDO Oy
	Finland	BDO Audiator Oy
	Finland	BDO Yhtiötarkastus Oy
FRANCE	France	BDO France Léger & Associés SARL
	France	BDO IDF SARL
	France	BDO PACA SAS
	France	BDO Atlantique SA
	France	BDO Rhone - Alpes SAS
	France	BDO AXE SASU
	France	BDO 2AS SAS
	France	BDO Les HERBIERS SA
	France	BDO FONTENAY LE COMTE SAS
	France	BDO SAINT GILLES CROIX DE VIE SARL
	France	BDO NANTES SAS
	France	Vincent Rusé Conseil SAS
	France	BDO Les Ulis
GERMANY	Germany	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Germany	BDO Arbicon GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

GIBRALTAR	Gibraltar	BDO Limited
GREECE	Greece	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
HUNGARY	Hungary	BDO Hungary Audit Ltd
IRELAND	Ireland	BDO
ITALY	Italy / San Marino	BDO Italia S.p.A.
	San Marino	BDO Srl (San Marino)
LATVIA	Latvia	SIA BDO Audit
LIECHTENSTEIN	Liechtenstein	BDO (Liechtenstein) AG
LITHUANIA	Lithuania	BDO Auditas ir Apskaita, UAB
LUXEMBOURG	Luxembourg	BDO Audit
MALTA	Malta	BDO Malta CPAs
NETHERLANDS	Netherlands	BDO Audit & Assurance B.V.
NORWAY	Norway/Iceland	BDO AS
POLAND	Poland	BDO Sp. z o.o.
PORTUGAL	Portugal /Cape Verde	BDO & Associados, SROC, Lda
ROMANIA	Romania/Moldova	BDO Audit SRL
	Romania	BDO Auditors & Accountants SRL
	Romania	BDO Auditors and Business Advisors SRL
	Slovak Republic	BDO Audit, spol. s r.o.
SLOVENIA	Slovenia	BDO Revizija d.o.o.
SPAIN	Spain	BDO Auditores, S.L.P.
	Spain	BDO Quota, S.L.P.
SWEDEN	Sweden	BDO AB
	Sweden	BDO Syd AB
	Sweden	BDO Syd KB
	Sweden	BDO Göteborg KB
	Sweden	BDO Göteborg AB
	Sweden	BDO Sweden AB
	Sweden	BDO Mälardalen AB
	Sweden	BDO Stockholm AB
	Sweden	BDO Mälardalen Intressenter AB
	Sweden	BDO Syd Intressenter AB
	Sweden	BDO Göteborg Intressenter AB
	Sweden	BDO Norr AB
	Sweden	BDO Norr Intressenter AB
UNITED KINGDOM	United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland/ Isle of Man/ Guernsey	BDO LLP
	Northern Ireland	BDO Northern Ireland
	Guernsey	BDO Limited

3.4. Celkový získaný obrat z povinného auditu

Celkový získaný obrat z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek vytvořený statutárními auditory vykonávajícími svou činnost vlastním jménem na vlastní účet nebo

auditorskými společnostmi patřícími do sítě za firmy sídlící v Evropské Unii dosáhl za hospodářský rok končící 30. 9. 2017 objemu 557 930 819 EUR.

4. Popis struktury řízení auditorské společnosti

BDO Audit s.r.o. je česká společnost s ručením omezeným (IČ 45 31 43 81, registrovaná u Rejstříkového soudu Praha, oddíl C, vložka 7279, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 018).

4.1. Výkonné vedení společnosti

Operativní řízení a strategické rozhodování v oblasti auditu zajišťuje výkonné vedení. Porada vedení, jejímiž členy jsou všichni partneři společnosti, se schází měsíčně. Strategické otázky jsou řešeny „Policy boardem“, který se schází jedno za dva až tři týdny, v případě potřeby i častěji. Rozhodnutí Policy boardu jsou představena na nejbližší poradě vedení, kde se k nim mohou vyjádřit i ostatní partneři.

Výkonné vedení tak určuje strategii a zajišťuje její provádění. Řídící partner a každý člen týmu mají i specifické oblasti odpovědnosti za provozní řízení. Jednotliví partneři, členové výkonného vedení, jednají v průběhu roku se zaměstnanci a připomínají naše hlavní strategické cíle.

4.2. Strategické vedení skupiny BDO v ČR

Členové Policy boardu BDO Audit s.r.o. jsou zároveň členy „Executive Boardu“ BDO v České republice, kde jsou dále zastoupeni partneři ze společností BDO Tax s.r.o. a BDO Advisory s.r.o. Executive board řeší střednědobé a strategické úkoly společné pro celou skupinu BDO v České republice nebo její část. Executive board se schází nejčastěji jednou za tři týdny. Rozhodnutí Executive boardu jsou představena na nejbližším Boardu všech firem BDO v České republice, kde se k nim mohou vyjádřit i ostatní partneři. Board všech firem BDO v České republice zasedá čtvrtletně.

5. Popis vnitřního systému řízení kvality

BDO Audit s. r. o. klade velký důraz na všechny aspekty řízení kvality a postupuje při řízení kvality v souladu s právními předpisy platnými v České republice (zejména se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech), profesními standardy kvality vydanými Komorou auditorů České republiky a mezinárodními standardy Mezinárodní federace účetních IFAC (zejména ISQC 1) a dalšími relevantními standardy a dalšími dokumenty.

Podrobné postupy zajištění kvality auditu jsou obsaženy v interní směrnici pro řízení kvality a v manuálu vydaném v rámci sítě BDO používaným v celosvětové síti BDO.

5.1. Odpovědnost vedení za kvalitu v rámci společnosti

Konečná zodpovědnost za kvalitu spočívá na výkonném vedení společnosti. Dílčí zodpovědnosti vyplývají z přidělených zakázek a úkolů pro jednotlivé partnery.

System řízení kvality je velmi pečlivě sledován jak na celosvětové úrovni v síti BDO, tak i v rámci BDO v České republice. Řídící orgány považují za jeden ze svých prvořadých úkolů zajistit, aby byla věnována náležitá péče kvalitě práce při auditu, nezávislosti a etickému chování.

Kvalita práce je neustále zdůrazňována v komunikaci vedení s jednotlivými pracovníky a výsledky z kontroly kvality jsou projednávány na všech úrovních porad. Kvalita práce je nezbytně hlavním kritériem hodnocení činnosti partnerů i manažerů auditorských týmů. Vedení svým jednáním prokazuje podporu cílům a systémům pro zajišťování kvality. Naše poznatky i výsledky externích a interních kontrol potvrzují účinnost fungování systému řízení kvality.

5.2. Dodržování etických požadavků

BDO Audit s.r.o. se při dodržování etických požadavků řídí etickým kodexem IFAC platným po schválení KAČR i v České republice. Od všech partnerů a zaměstnanců se vyžaduje, aby důsledně dodržovali uvedené etické zásady. Tyto zásady požadují zejména, aby všichni zaměstnanci zachovávali princip nezávislosti na klientovi, jednali bezúhonně a nestranně, chovali se profesionálně, práci odváděli na odborné výši a s řádnou péčí.

Společnost BDO Audit s.r.o. uplatňuje pro dodržování nezávislosti a příslušných ustanovení norem mezinárodní zásady a související pravidla etického kodexu která v případě potřeby doplňuje o příslušné právní předpisy, auditorské standardy a další ustanovení platná v České republice. Pravidelně se ve společnosti sledují a vyhodnocují požadavky na zachování nezávislosti v oblasti osobních vazeb, finančních zájmů i obchodních vztahů s klienty. Všichni partneři i zaměstnanci dodávají každoročně prohlášení o dodržení příslušných etických požadavků a zásad pro případ řešení sporů.

5.3. Postup při přijetí zakázky

Při rozhodování o přijetí zakázky (klienta) i o jejím opakovaném přijetí a pokračování smluvního vztahu využívá BDO Audit s.r.o. v souladu s manuálem BDO a interním software systém posouzení a akceptace klienta, který umožňuje vyhodnotit vyhodnocení rizik spojených s daným klientem. Problematiky řešené a dokumentované v rámci posouzení přijetí zakázky jsou:

- ▶ posouzení klientovy obchodní činnosti včetně jejího geografického rozšíření a odvětví, ve kterém působí;
- ▶ vyhodnocení informací o klientovi, jeho vedení a vlastnicích, včetně získání podkladů o identitě vlastníků a představitelů podniku;
- ▶ posouzení informací o charakteru a pověsti perspektivního klienta a jeho klíčového personálu;
- ▶ vyhodnocení potenciálního ohrožení nezávislosti a potenciálního střetu zájmů;
- ▶ případně dotazování u předchozího auditora ohledně důvodů výměny auditora, a zda existuje jakýkoliv důvod, proč bychom neměli přijímat jmenování auditorem;
- ▶ zhodnocení naší schopnosti poskytovat služby potenciálnímu klientovi;
- ▶ přezkum podání učiněných společností včetně účetní závěrky za předchozí rok.

Přijímání a udržování všech klientů vyžaduje schvalovací proces, který odpovídá zjišťovanému riziku. Používaný systém usnadňuje rozhodování o přijetí zakázky a je součástí interního systému řízení rizik, který BDO důsledně aplikuje. Díky tomuto systému může partner a auditorský tým určit, zda existují rizika související se stávajícím nebo potenciálním klientem, zda lze případná rizika v dostatečné míře vyloučit a zda lze tedy novou zakázku přijmout resp. s daným klientem spolupracovat i nadále. Klienti ověřovacích zakázek s „vysokým rizikem“ vyžadují předběžný souhlas vedoucího auditu a za určitých okolností i partnera pro řízení rizik.

5.4. Lidské zdroje a jejich rozvoj

Lidské zdroje jsou pro naši schopnost poskytovat profesionální služby klíčovým faktorem. Abychom pro firmu zajistili dostatek personálu s příslušnými schopnostmi, kompetencí a etickými standardy, které jsou nezbytné k provádění kvalitních auditů v souladu s profesními a právními požadavky, určili jsme zásady a postupy pro následující oblasti:

Jasně a vnitřně logické zásady a postupy

Jednotlivá pracovní místa mají definovaný základní nárok na kvalifikaci a popis činností, které jsou od pracovníka na dané pozici očekávány. Tyto popisy pracovních pozic slouží jako vodítko pro pracovní pohovory se zaměstnanci a jako orientace pro jejich možný kariérní postup.

Konkrétní pracovní postupy při auditu jsou detailně popsány BDO Audit manuálem a dále pro každého zaměstnance vyplývají z jemu přidělených úkolů (testů) detailně popsaných v auditorském software a pracovním papáru.

Proces najímání

Zásady a postupy pro najímání jsou sestaveny tak, aby poskytovaly přiměřené ujištění, že ti, kteří budou zaměstnáni, mají odpovídající charakteristiku, která jim umožní provádět kvalitní služby a vykonávat své povinnosti s profesionální kompetencí.

Pracujeme aktivně na propagaci diverzity ve firemní kultuře, nikoliv jen v principu, ale i v praxi. Inkluzivita v organizaci bez ohledu na to, zda vychází z věku, pohlaví, etnické příslušnosti či fyzických schopností, posiluje hodnotu firmy, činí ji reprezentativnější a schopnější k poskytování kvalitních profesionálních služeb.

Hledáme chytré lidi s patřičnou vyspělostí, osobnostní integritou, motivací, nadáním a vůdčími vlastnostmi vhodnými pro roli, v níž jsou zaměstnáni.

Kariérní postup (specializace či postup v hierarchii)

Máme jasně stanovenou skupinu stupňů a úrovní s vysvětlením odpovídající kompetence a časového plánu. Máme rovněž vytvořena pracovní místa vyžadující speciální odbornost nebo zkušenosti.

Rozvoj kariéry personálu je řešen na národní i regionální úrovni. Obecně personál postupuje ze vstupní úrovně na juniora, manažera a vyššího manažera. Personál je povyšován na následující úroveň pouze tehdy, pokud je připraven na vyšší odpovědnost, kterou povýšení přináší. Odměna zaměstnance odpovídá pozici a výkonnosti posuzované z hlediska kvality i kvantity.

Odměňování partnerů se přezkoumává každý rok a tento přezkum zahrnuje i posouzení partnerovy role ve firmě a kvalitu jeho práce, ale není přímo navázáno na jeho finanční výkonnost. Při hodnocení a odměňování partnerů se zohlední posouzení všech zjištění z interních i externích inspekcí a auditorských zakázek.

Plánování pracovních sil a zastupitelnosti

Chápeme, že především kvalita a odhodlání partnerů a personálu je tím, co nás skutečně odlišuje od ostatních a umožňuje nám provádět kvalitní audit. Za těchto předpokladů je naše schopnost přitahovat a udržet si správný počet kvalitních lidí nanejvýš důležitou. Předpovídáme požadavky na počet zaměstnanců tak, abychom mohli i nadále poskytovat služby klientům firmy a měli dostatečnou kapacitu, abychom umožnili partnerům a personálu firmy rozvíjet obchodní činnost.

Zásady a postupy při přidělování personálu k zakázkám jsou navrženy tak, aby poskytovaly přiměřené ujištění, že práci budou provádět pouze osoby s adekvátním technickým proškolením, odborností a kompetencí.

Při přidělování personálu na zakázku se posuzuje též to, aby partneři i personál disponovali nezbytnými technickými znalostmi a dalšími dovednostmi odpovídajícími velikosti, složitosti a povaze plánované práce.

Naší snahou v souladu s očekáváním našich klientů i zaměstnanců je snaha o maximální stabilitu jednotlivých pracovních týmů a v případě potřeby připravený s klientem komunikovaný a pro klienta maximálně komfortní proces změny a to zejména v případě změny v osobě partnera zodpovědného za zakázku.

Trvalé hodnocení pracovního výkonu a profesního růstu

Každý zaměstnanec je pravidelně hodnocen z hlediska jeho plnění zadaných úkolů. Za každého zaměstnance je též vedena detailní evidence jím absolvovaných odborných školení a kurzů. Na základě těchto informací zaměstnanci se svými nadřízenými partnery diskutují možnosti svého budoucího rozvoje.

Plán rozvoje a zásady školení

Naše strategie učení a rozvoje zajišťuje schopnost firmy zůstat konkurenceschopnou a motivovat své zaměstnance. Zahrnuje technické znalosti a zručnosti, které splňují potřeby vyšších požadavků trhu. Zároveň jsou základními atributy profesionálů osobnostní integrita, objektivita, profesní skepse a chuť zaujmout pevné stanovisko. Naším zaměstnancům nabízíme jasný kariérní postup a doplňkový plán rozvoje.

Integritu, čestnost a morální kvality našeho personálu nelze za žádných okolností zpochybnit. Zatímco se atributy jednotlivých žadatelů mohou lišit podle technické specializace a získaných zkušeností,

všechnen náš personál disponuje technickou kompetencí odpovídající pozici a vybrané specializaci, silnými osobními dovednostmi v řízení a zapojování personálu při vedení zakázek a v neposlední řadě hrdostí na sebe, firmu a svou profesi.

Pro partnery je toto povinný požadavek.

5.5. Provádění zakázek v odvětví auditu

Společná metodika

Naše zásady a postupy jsou navrženy tak, aby zajistily, že audity budou plnit všechny příslušné profesní standardy, právní požadavky a že firma bude vydávat zprávy, které odpovídají daným okolnostem. Abychom tohoto dosáhli a aby byla zajištěna konzistence přístupu k auditům a související základní aplikaci profesní skepse v celé síti BDO, vyvinulo BDO International Společnou metodiku auditu BDO, související softwarové nástroje a další standardní formy dokumentace. Tato metodika plně odpovídá Mezinárodním auditorským standardům.

APT, vlastní nejmodernější auditorský software BDO International, zůstává jediným a největším globálním projektem svého druhu a jeho vývoj pokračuje. Již se vyvíjí příští generace APT s rozšířenou metodikou auditu a za rozsáhlých investic do IT. Protože APT je navržen tak, aby využíval soudobého technologického rozvoje, budeme schopni:

- ▶ zabezpečit budoucí strukturní integritu tohoto nástroje;
- ▶ mít plně integrovaný nástroj, který odráží nejnovější interpretace auditorských standardů;
- ▶ umožnit svým týmům efektivní práci na velkých i menších zakázkách.

BDO Advantage je náš nový auditorský nástroj na analýzu dat. Pracuje tak, že kombinuje chytré technologie s našimi znalostmi a chápáním klienta podniku a dává nám tak informace ke hloubkové interpretaci. Jejich součástí jsou grafické výstupy, které pomáhají využít získaná data a porozumět jim, usnadňují nalézání vzorců a trendů a podstatně pomáhají při zjištění odchylek. BDO Advantage zlepšuje naše znalosti, poskytne cenné pohledy zevnitř a pomůže zlepšit kvalitu auditu. Prvním krokem na cestě BDO Advantage je Journal Analyser. Zápisy do auditorského deníku jsou klíčovou částí auditu a často je obtížné je provádět. Advantage usnadňuje auditorskému týmu určit deníky, které jsou rozsáhlé či nezvyklé, a pomáhá při procesu jejich auditu.

Dozor a přezkum

Požadujeme, aby veškerou profesionální práci dozorovali zaměstnanci, kteří mají odpovídající znalosti a zkušenosti. Je na odpovědnosti příslušného partnera, nadřízeného či ředitele, aby zajistil, že budou zjištěna související rizika a že rozhodnutí budou přijímána osobami s příslušnou úrovní pravomocí. Příslušný partner, nadřízený či ředitel musí rovněž zajistit, aby byla profesionální práce prováděna s příslušnou profesní skepsí a aby ve všech ohledech splňovala standardy firmy.

Naše postupy pro přezkum jsou sestaveny tak, aby zajišťovaly účinnou kontrolu auditu již v jeho průběhu. Tyto zásady jsou navrženy tak, aby zajišťovaly, že:

- ▶ práce budou prováděny v souladu s příslušnými standardy a předpisy;
- ▶ významné záležitosti budou předneseny k dalšímu posouzení a náležitě řešeny;
- ▶ budou provedeny příslušné konzultace;
- ▶ naplánovaná práce bude dle potřeby přezkoumána a bude dosaženo cíle všech naplánovaných prací;
- ▶ provedená práce a získané důkazní materiály budou v souladu s dosaženými závěry;
- ▶ dokumentace v auditorském spise umožní zkušenému auditorovi pochopit významné záležitosti vyplývající z auditu a povahu, načasování a rozsah provedených postupů, výsledky těchto postupů a získané důkazní materiály.

U auditů subjektu veřejného zájmu a dalších zakázek se zvýšeným rizikem se provádí přezkum kvality zakázky. Osoba provádějící přezkum kvality zakázky bude seznámena s postupy auditu a sestavení zprávy při zakázce, bude mít obecné znalosti a bude znát obor činnosti klienta, avšak nebude součástí auditorského týmu pro zakázku. Bude se jednat o zkušené auditorské partnery, u nichž není pravděpodobné, že by byli nepřiměřeně ovlivněni názory konkrétního partnera pro zakázku. Osoba provádějící přezkum kvality zakázky se nebude aktivně zapojovat do průběžného rozhodování o zakázce a nebude se zapojovat do provádění zakázky. Ti, kdo budou provádět přezkum kvality, budou vybráni ze seznamu schválených osob, na základě rozhodnutí vedoucího auditu.

Konzultace

Naše kultura podporuje konzultace se zkušenými partnery a dalšími specialisty kdykoliv je to potřebné. Ve firmě je zaveden postup, kterým se řídí partneři auditu a auditorské týmy při konzultaci a při hledání „nezpochybnitelného“ výroku, podpory pro záležitost klienta, úsudku či riziku.

5.6. Monitorování a následné kontroly kvality

Jak v rámci celosvětové sítě BDO, tak i v rámci sítě firem BDO v České republice a v neposlední řadě i v uvnitř BDO Audit s.r.o., je zaveden systém pravidelného posuzování kvality na již ukončených zakázkách. Probíhá tedy několikanásobná externí i interní kontrola dokumentace již ukončených zakázek.

Vnitrostátní mezifiremní kontroly jsou řízeny pověřeným partnerem BDO Audit s.r.o., přičemž kontrolní tým je sestaven z odborníků z různých firem BDO v České republice a program kontrol je vždy koordinován tak, aby kontrolu v každé firmě prováděli odborníci z jiných členských firem.

Externí kontroly

V rámci sítě BDO je BDO Audit s.r.o. podrobena kontrole kvality prováděné skupinou odborníků BDO z členských společností z jiného státu, a to jedenkrát za tři roky.

Kontrola kvality spočívá v komplexním posouzení veškerých aspektů řízení kvality auditu. Cílem kontroly je zjistit dodržení interních manuálů sítě BDO a rovněž mezinárodních auditorských standardů. Kontroly provádějí auditoři a manažeři, kteří mají dostatek zkušeností k provedení kontroly a jsou nezávislí na kontrolované firmě BDO i na ověřovaných auditech. Mezinárodní kontroly kvality jsou řízeny koordinačním centrem sítě BDO.

Zpráva z mezinárodní kontroly kvality je koordinačním centrem poskytnuta partnerům BDO Audit s.r.o. a na jejím základě jsou přijímána případná doporučení či prováděny jiné adekvátní reakce k udržení či posílení kvalitních a účinných kontrolních prvků v rámci procesu auditu.

Zpráva z vnitrostátní kontroly kvality je k dispozici všem členským firmám v rámci České republiky, je projednávána partnery jednotlivých firem i v rámci společného setkání všech partnerů. Vnitrostátní kontrolu kvality provádí v BDO Audit s.r.o. tým odborníků z mimopražských kanceláří BDO a to každoročně.

Interní kontroly

Interní kontrolu kvality provádí každoročně tým zkušených odborníků BDO Audit s.r.o. na určeném vzorku zakázek ukončených v daném roce. Kontrola je řízena odpovědným partnerem BDO Audit s.r.o., přičemž vzorek zakázek je vybrán nezávisle na jakémkoliv z partnerů a je sestaven tak, aby obsahoval zakázky řízené všemi partnery.

Pověřený tým sestavuje detailní analýzu z prověrky kvality jednotlivých kontrolovaných ukončených auditů, partner pověřený organizací kontroly kvality spolu s týmem sestavuje na základě těchto zjištění komplexní zprávu. Detailní výsledky jsou předány k dispozici jednotlivým manažerům odpovědným za zakázku i partnerům, kteří je projednávají s týmem, který zakázku prováděl. Tým provádějící zakázku projedná výsledky kontroly s příslušným členem kontrolního týmu. Komplexní zpráva je projednávána všemi partnery. Na základě výsledků kontroly jsou přijímána opatření k zachování či zlepšení kvality provádění auditu.

6. Informace o provedení posledního přezkumu zajištění kvality ve smyslu čl. 26

Poslední pravidelná kontrola kvality ze strany orgánů Komory auditorů ČR byla provedena v dubnu roku 2015.

Poslední pravidelná kontrola kvality ze strany Rady pro veřejný dohled nad auditem byla provedena v červnu 2017.

7. Seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých společnost provádí audit statutární účetní závěrky

- ▶ Pražské služby a.s.
- ▶ Česká průmyslová zdravotní pojišťovna
- ▶ Oborová zdravotní pojišťovna zaměstnanců bank, pojišťoven a stavebnictví
- ▶ Vojenská zdravotní pojišťovna České republiky
- ▶ Raiffeisenbank im Stiftland eG pobočka Cheb, odštěpný závod
- ▶ APS FUND ALPHA uzavřený investiční fond, a.s.

8. Vyjádření o nezávislosti činnosti auditorské společnosti

Společnost BDO Audit s.r.o. uplatňuje postupy vedoucí k dodržení zásad nezávislosti jak na národní tak mezinárodní úrovni, jako součást mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO. Zásady pro dodržování nezávislosti jsou ve společnosti koncipovány a zavedeny takovým způsobem, aby zajistily požadovanou jistotu nezávislosti společnosti, jejích pracovníků a spolupracujících osob na auditované osobě (dále klient) při poskytování auditorských služeb v souladu s Etickým kodexem Komory auditorů České republiky, jakož i příslušnými ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech.

a) globální zásada nezávislosti sítě firem BDO

Globální síti členských firem BDO odpovídá i systém nástrojů, metodických pomůcek a informací, který byl vybudován s cílem zajistit jasnou představu o zásadním významu zachování nezávislosti auditora na globální úrovni. Tento systém nástrojů a informací je umístěn v samostatné sekci „Independence“ na společných webových stránkách BDO Connect, které jsou snadno přístupné prostřednictvím BDO intranetu. V této sekci je umístěna i databáze nepovolených klientů celé globální sítě „BDO International Restricted Entities“, která je průběžně aktualizována.

b) zásada nezávislosti na národní úrovni

Společností stanovené postupy pro průběžné zajištění dodržování nezávislosti jsou zakomponovány do komplexu systémových nástrojů:

- ▶ Procedura přijetí pracovníka do společnosti, která zahrnuje organizované vstupní školení nových pracovníků s důrazem významu osobní odpovědnosti k takovému chování, které by bylo neslučitelné se zásadou bezúhonnosti, objektivity, zachování důvěrných informací, profesionálního chování a nezávislosti. Stvrzením o pochopení takového chování je písemné prohlášení pracovníků o dodržování těchto podmínek a zásad.
- ▶ Organizační struktury společnosti zastřešené odpovědným partnerem za pracovní úsek a zakázku, které zajistí, aby z informací o zakázce a klientovi bylo možné ihned vyhodnotit požadavek nezávislosti a okolnosti ohrožující tuto nezávislost a pracovníci společnosti mohli snadno zjistit, zda tyto požadavky splňují. Tento systém zároveň zajišťuje, aby partner odpovědný za pracovní úsek a zakázku nebo klienta byl včas informován o případném porušení požadavku nezávislosti a umožní mu podniknout příslušné kroky k vyřešení těchto situací.
- ▶ Formalizací tohoto postupu v pracovních dokumentech zakázky. Skutečnost dodržení požadavků nezávislosti na klientovi potvrdí pracovníci podpisem na zvláštním formuláři. Při

opakovaných auditech je formulář všemi členy týmu podepisován každoročně. Partner svým podpisem stvrzuje nezávislost týmu jak na počátku auditu, tak opětovně i při jeho ukončení.

- ▶ Vzděláváním a školením pracovníků společnosti tak, aby bylo zajištěno správné pochopení a vyvození osobní odpovědnosti za porušení podmínek a zásad nezávislosti a pěstovat toto povědomí nezávislosti.
- ▶ Zhotovení a aktualizace seznamu nepovolených klientů a charakteristika okolnosti, které ohrožují principy etického chování včetně nezávislosti. Ve většině případů se jedná o kótované společnosti nebo jejich mateřské společnosti, případně jejich přidružené společnosti.
- ▶ Uplatňování principu přijatelnosti zakázky z hlediska řízení rizik v procesu rozhodování o přijetí zakázky nebo klienta, který je dán v rámci BDO International z hlediska strategie a přístupu ke klientům. Komunikaci o přijatelnosti klienta v mezinárodní síti firem BDO zajišťuje ve společnosti Risk manager v pozici Senior partnera.
- ▶ Intranetový systém sdílených informací umístěných na BDO Connect v rámci mezinárodní sítě BDO popsany výše v bodě a).

Společnost BDO Audit s.r.o. prohlašuje, že poslední prověrka dodržování podmínek a zásad nezávislosti proběhla v listopadu 2017. V souladu se stanovenou roční periodicitou byla v lednu 2018 zahájena nová prověrka tak, aby nadále periodičita 12 měsíců odpovídala časovému průběhu prováděných auditorских služeb.

9. Průběžné vzdělávání statutárních auditorů

BDO Audit s.r.o. klade velký důraz na kontinuální vzdělávání auditorů a asistentů. Systém vzdělávání z hlediska auditorской odbornosti je postaven na těchto hlavních pilířích:

- ▶ Dvakrát ročně je pořádáno třídní výjezdní školení, které je povinné pro všechny auditory a asistenty. Vedení BDO Audit s.r.o. dbá na to, aby na programu školení byla aktuální auditorская a účetní témata.
- ▶ Dále je pořádána celá řada většinou půldenních školení na aktuální auditorской nebo účetní téma. Tato školení jsou nepovinná, partneři však mohou jednotlivým auditorům a asistentům účast na školení doporučit či nařídít. Větší část z těchto školení je konána opakovaně tak, aby všichni zaměstnanci těmito školeními během svého kariérního růstu postupně procházeli. Ad hoc jsou prováděna školení na témata dle aktuální potřeby.
- ▶ Partneři i jednotliví auditori běžně monitorují nabídky komerčních vzdělávacích agentur a na základě aktuální potřeby jsou vybraní auditori a asistenti posíláni na potřebná externí školení.
- ▶ BDO Audit s.r.o. zavedlo koncepční vzdělávání v oblasti IFRS. Každoročně je prováděno týdenní školení IFRS vždy jeden rok základní úroveň a druhý rok pokročilá úroveň. Na tato školení jsou účastníci vybíráni jednotlivými partnery, většina asistentů a auditorů postupně absolvuje oba stupně školení IFRS. Nově aplikované standardy a interpretace jsou proškoleny v rámci prvních dvou výše uvedených typů školení.
- ▶ BDO Audit s.r.o. zavedlo koncepční vzdělávání v oblasti auditorských dovedností formou e-learningových kurzů. K dispozici jsou desítky e-learningových kurzů a byl vydán závazný pokyn, který určuje asistentům a auditorům povinný „studijní plán“ těchto kurzů. Další e-learningové kurzy, webináře apod. jsou k dispozici na dobrovolné bázi.
- ▶ Vzdělávací program je připravován s ohledem na případná prioritní témata vyhlášená Komorou auditorů České republiky tak, aby byly naplněny požadavky na kontinuální profesní vzdělávání auditorů.

10. Odměňování společníků

Příjmy partnerů tvoří pravidelné měsíční mzdy, odměny za splnění stanovených úkolů (u salaried partnerů) a podíly na zisku společnosti. Podíly na zisku společnosti odpovídají vlastnickým podílům jednotlivých partnerů a jsou dále upraveny na základě vyhodnocení kvality práce partnerů.

11. Rotace partnerů

Zásady firmy v oblasti rotace klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců (tj. jiných než partner zakázky a kontrolor kvality, které specificky řeší stanovy či předpisy) vycházejí z principů a ze skutečností a okolností dané zakázky. Taková rotace je vždy plánována a komunikována s klientem.

12. Informace o celkovém obratu auditorské společnosti

Finanční informace za hospodářský rok končící (v tis. Kč):

	30. 9. 2016	30. 9. 2017
Celkový obrat	125 336	129 183
Příjmy z:		
▶ povinného auditu ročních a konsolidovaných závěrek subjektů veřejného zájmu vč. dceř. sp.	8 424	3 054
▶ povinného auditu ročních a konsolidovaných závěrek jiných subjektů	79 653	92 834
▶ ostatních auditorských služeb	20 071	17 851
▶ povolených neauditorských služeb aud. klientům	5 362	563
▶ neauditorských služeb ostatním klientům	8 478	11 110
▶ ostatních činností	3 348	3 770

V Praze, dne 24. ledna 2018

BDO Audit s.r.o.
Zastoupená jednatelem:

Ing. Vlastimil Hokr CSc.

Ing. Petr Slaviček

BDO Audit s.r.o.

Olbrachtova 1980/5
140 00 Praha 4

Tel.: +420 241 046 111

Fax: +420 241 046 221

E-mail: bdo@bdo.cz

www.bdo.cz

BDO Audit s.r.o., česká společnost s ručením omezeným (IČ 45 31 43 81, registrovaná u Rejstříkového soudu Praha, oddíl C, vložka 7279, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 018, držitel certifikátu systému managementu kvality dle EN ISO 9001:2008) je členem BDO International Limited (společnosti s ručením omezeným registrované ve Velké Británii) a je součástí mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.