



ZPRÁVA O PRŮHLEDNOSTI

Účetní období 1. října 2015 až 30. září 2016

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 společnosti

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

Každá jednotlivá firma BDO je členem BDO International Limited, která je britskou společností s ručením omezeným, buď jako člen s hlasovacím právem (jedna společnost za jednu zemi) anebo jako člen bez hlasovacího práva. Síť BDO je řízena Sněmem, Výkonným výborem a Výkonnými manažery BDO International Limited.

Sněm je složen po jednom zástupci z každé země s hlasovacím právem a jeho jednání jsou také přítomni zástupci BDO International Limited. Sněm schvaluje rozpočty, jmenuje výkonný výbor a odsouhlasuje všechny změny v Pravidlech a nařízeních BDO International Limited.

Výkonný výbor, který je nejvyšším orgánem BDO International Limited se v současné době skládá ze zástupců sedmi největších členských firem a jejich jmenování, vždy na tříleté funkční období, je schvalováno Sněmem. Výkonný výbor stanovuje cíle a priority sítě a dohlíží na práci Výkonných manažerů. Výkonný výbor se schází nejméně čtyřikrát do roka, v případě potřeby častěji. Výkonní manažeři se věnují koordinaci aktivit celé sítě na denní bázi. V čele stojí výkonný ředitel a součástí jsou globální ředitelé pro audit a účetnictví, daňové poradenství, lidské zdroje, oddělení styku se zákazníky, oddělení rozvoje sítě a úřadu mezinárodního ústředí.

Zabezpečení služeb v rámci sítě BDO je koordinováno společností Brussels Worldwide Services BVBA, společností s ručením omezeným, se sídlem v Bruselu. BDO International Limited a Brussels Worldwide Services BVBA klientům samy o sobě neposkytují žádné služby. To je plně v kompetenci členských firem BDO. BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA a každá z jednotlivých členských firem sítě BDO jsou samostatné právní subjekty a neručí za činnost druhých. Žádné ujednání či pravidlo BDO nestanoví a ani z něj nevyplývá vztah na základě zastoupení mezi BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA a členskými firmami sítě BDO.

BDO je rozděleno do třech regionů: EMEA /Evropa, Střední východ a Sub Saharské státy Afriky/ AMERICAS /Latinská Amerika, Severní Amerika a Karibik/ a Asie Pacific. Každý region je reprezentován regionálním výkonným výborem, který se skládá ze senior partnerů každého sub regionu.

Více informací o síti BDO v České republice je k dispozici na www.bdo.cz.

Více informací o celosvětové síti BDO je k dispozici na www.bdo.global.

4. Popis struktury řízení auditorské společnosti

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,) je členem BDO International Limited (společnosti s ručením omezeným registrované ve Velké Británii) a je součástí mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO. Strategická rozhodnutí přijímá valná hromada společníků BDO Audit s.r.o. Průběžně je společnost řízena jednatelem a ostatními partnery společnosti, kteří se scházejí v Policy boardu a na poradách vedení.

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.

Proces řízení kvality se v rámci BDO člení na následující dílčí oblasti:

- ▶ dodržování etických požadavků
- ▶ postup při přijetí zakázky
- ▶ řízení kvality při provádění auditních zakázek
- ▶ monitorování a následné kontroly kvality
- ▶ celkový systém řízení kvality

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.

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, zda je příslušný klient z hlediska požadavků etického kodexu přijatelný, zda nedochází k porušení pravidel nezávislosti a dalších podmínek požadovaných pro přijetí zakázky.

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.

Řízení kvality při provádění zakázky

Celý proces auditu je v BDO Audit dokumentován v komplexním auditorském software APT, který je připraven a udržován v souladu s aktuálními požadavky mezinárodních auditorských standardů. V tomto software jsou nastaveny jednotlivé kroky auditu od přijetí zakázky až po archivaci auditorského spisu. Veškeré kroky auditu jsou chronologicky řazeny, každý krok je třeba v software samostatně zpracovat, zkontrolovat a uzavřít. Tímto procesem je zaručeno, že audit bude proveden komplexně a systematicky a zároveň v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a Auditorským manuálem BDO.

Konečnou odpovědnost za řízení kvality auditu v průběhu zakázky má partner odpovědný za zakázku. Partner má průběžně přístup do elektronického spisu, který vzniká při provádění auditu ve výše zmíněném software a kontroluje a schvaluje jednotlivé postupy provedené členy týmu. Interním předpisem je dáno, které kroky musí partner vždy překontrolovat, přičemž rozhodující kroky jsou přímo v auditorském software nastaveny tak, že je nemůže provést nikdo jiný, než partner.

V případě auditu subjektů veřejného zájmu a dalších citlivých zakázek je v souladu s požadavky auditorských standardů určen kontrolor kvality, který provádí ve druhém stupni kontrolu kvality prováděného auditu. Kontrolor kvality je vybrán tak, aby byl nezávislý na týmu provádějícím zakázku a aby se ani jinak nepodílel na dané zakázce. Interním předpisem jsou definovány kroky, jež musí kontrolor kvality při prověření kvality nutně provést a zdokumentovat, přičemž dokument z provedení kontroly kvality musí být vypracován a podepsán kontrolorem kvality před vydáním auditorského výroku.

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 auditori 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.

Celkový systém řízení kvality a prohlášení o účinnosti jeho fungování

Systém 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.

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.

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

- ▶ Pražské služby a.s.
- ▶ ISTROKAPITAL CZ a.s.
- ▶ Česká průmyslová zdravotní pojišťovna
- ▶ Oborová zdravotní pojišťovna zaměstnanců bank, pojišťoven a stavebnictví
- ▶ Vojenská zdravotní pojišťovna České republiky
- ▶ Waldviertler Sparkasse Bank AG, odštěpný závod
- ▶ 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 International. Zásady pro dodržování nezávislosti jsou ve společnosti BDO Audit s.r.o. (dále společnost) 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 velmi lehce 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 2016. V souladu se stanovenou roční periodicitou byla v lednu 2017 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.
- ▶ Cca šestkrát do roka je pořádáno půldenní školení na aktuální auditorской nebo účetní téma. Tato školení jsou nepovinná, partneři však mohou jednotlivým auditorům a asistentům účast na školení doporučit či nařídit.
- ▶ Partneři i jednotliví auditoři běžně monitorují nabídky komerčních vzdělávacích agentur a na základě aktuální potřeby jsou vybraní auditoři 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. Aktuálně je k dispozici 42 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

Základní politikou BDO Audit s.r.o. je stabilita auditorského týmu včetně partnerů. Výměna klíčového partnera nastává:

- ▶ na základě specifických požadavků (klienta, auditora skupiny, legislativy);
- ▶ v případě subjektů veřejného zájmu po 10ti letech.

12. Informace o celkovém obratu auditorské společnosti

Finanční informace za hospodářský rok 1. 10. 2015 až 30. 9. 2016 v tis. Kč:

Celkový obrat	125 336
<hr/>	
Příjmy z:	
<hr/>	
▶ povinného auditu ročních a konsolidovaných závěrek subjektů veřejného zájmu vč. dceř. sp.	8 424
▶ povinného auditu ročních a konsolidovaných závěrek jiných subjektů	79 653
▶ ostatních auditorských služeb	20 071
▶ povolených neauditorských služeb aud. klientům	5 362
▶ neauditorských služeb ostatním klientům	8 478
▶ ostatních činností	3 348

V Praze, dne 24. ledna 2017

BDO Audit s.r.o.
Zastoupená jednatelem:



Ing. Vlastimil Hokr CSc.



Doc. Ing. Jan Doležal, CSc.

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.