

Výroční zpráva o průhlednosti
Rok končící 30. září 2015

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
IČ: 49619187
Pobřežní 648/1a
186 00 Praha 8

KPMG Česká republika Audit, s.r.o. je auditorskou společností ve smyslu Zákona 93/ 2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech) v platném znění. KPMG Česká republika Audit, s.r.o. je držitelem auditorského oprávnění číslo 71.

Tato zpráva je vyhotovena v souladu s §43 zákona o auditorech. Účetním obdobím společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. je hospodářský rok končící 30. zářím. Tato zpráva je sestavena za hospodářský rok končící 30. zářím 2015.

Informace o právní formě a vlastnících auditorské společnosti

KPMG Česká republika Audit, s.r.o. je společnost s ručením omezeným. K 30. září 2015 byla vlastnická struktura společnosti následující:

KPMG Česká republika, s.r.o.	55,0%
KPMG Holding s.r.o. (Slovensko)	42,5%
Ing. František Dostálek	2,5%

Hlasovací práva společníků byla k 30. září 2015 upravena následovně:

Ing. František Dostálek	51 hlasů
KPMG Česká republika, s.r.o.	29 hlasů
KPMG Holding s.r.o.	20 hlasů

V průběhu hospodářského roku končícího 30. zářím 2015 nedošlo k žádné úpravě ve vlastnické struktuře či hlasovacích právech společnosti.

Popis sítě

KPMG Česká republika Audit, s.r.o. je součástí celosvětové sítě poradenských společností poskytujících služby v oblasti auditu, daní a poradenství. V jejích členských společnostech pracuje více než 155 000 pracovníků ve 155 zemích. Nezávislé členské společnosti sítě KPMG jsou přidružené ke KPMG International Cooperative ("KPMG International"), švýcarské organizační jednotce. Každá členská společnost celosvětové sítě KPMG je právně samostatná a oddělená jednotka, a tak se označuje.

Na území České republiky provozují svou obchodní činnost následující společnosti ze sítě KPMG:

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
KPMG Česká republika, s.r.o.
KPMG Advisory, s.r.o.
KPMG Legal s.r.o., advokátní kancelář

Popis struktury řízení auditorské společnosti (corporate governance)

Řídícím partnerem všech společností sítě KPMG v České republice byl v hospodářském roce 2015 Ing. Jan Žůrek. Řídícím orgánem společností je Řídící výbor (Management Committee), jehož členy byli:

Ing. Romana Benešová
Ing. Petr Bučík
Ing. Radek Halíček
Ing. Otakar Hora
Ing. Petr Škoda
Ing. Jindřich Vašina
Alexander Verbeek
Ing. Jan Žůrek

Řídící výbor je odpovědný za určování strategie firem sítě KPMG v České republice a její implementaci. Řídící partner jmenuje jednotlivé členy řídicího výboru, kteří jsou odpovědní za specifické oblasti v rámci organizační struktury firem sítě KPMG v České republice. Řídící výbor se schází pravidelně minimálně jednou za měsíc. Řídící výbor se zabývá zásadními otázkami týkajícími se činnosti firem, tj. provozní a finanční výkonností firem, ročními plány, novými obchodními aktivitami, otázkami rozvoje technologií, lidských zdrojů, marketingu, odměňováním a politikami řízení rizik. Ing. Petr Škoda byl v hospodářském roce 2015 v rámci organizační struktury odpovědný za oblast auditu.

Popis vnitřního systému řízení kvality

KPMG Česká republika Audit, s.r.o. má zavedený komplexní systém řízení kvality, který je v souladu s pravidly sítě KPMG International. Tato pravidla plně zohledňují požadavky Mezinárodního standardu pro řízení kvality (ISQC 1), Etického kodexu pro auditory a účetní znalce (vydaným mezinárodní federací účetních – IFAC), ale i pravidla vyžadovaná zahraničními regulátory.

Systém řízení kvality zavedený ve firmách sítě KPMG International a tedy i v KPMG v České republice je nastaven tak, aby partnerny a ostatní zaměstnance podpořil v provádění objektivního, poctivého a s řádnou péčí provedeného auditu. Společnosti sítě KPMG International mají zavedený celosvětový elektronický systém ověřování nezávislosti a potenciálního konfliktu zájmů auditora. Tento systém sleduje služby poskytované nejen konkrétní společnosti, ale i subjektům této společnosti spřízněným. KPMG má zavedený formální systém posuzování rizik klienta i konkrétní zakázky.

V rámci zavedeného standardu ISQC1 procházejí každoročně vybrané zakázky kontrolou kvality v rámci sítě KPMG, která je prováděna pracovníky z jiných členských firem sítě.

Obecně systém řízení kvality ve společnostech sítě KPMG stojí na následujících pilířích:

1. Odpovědnost vedení za řízení kvality
2. Vysoké standardy etiky a nezávislosti
3. Důsledné řízení oblasti lidských zdrojů
4. Důsledné procedury přijetí klienta a zakázky a pokračování v poskytování služeb stávajícím klientům
5. Procesy efektivního řízení zakázek
6. Monitorovací aktivity

Poslední kontrola kvality podle § 24b

Poslední kontrola kvality ve smyslu § 24b zákona o auditorech byla provedena Dozorčí komisí Komory auditorů ČR v lednu / únoru 2015.

Seznam subjektů veřejného zájmu

V souladu s § 2m) zákona o auditorech jsou subjektem veřejného zájmu právnické osoby, které jsou založeny podle českého práva a jejichž převoditelné cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu kteréhokoliv členského státu Evropské unie nebo smluvního státu dohody o Evropském hospodářském prostoru, banky, pojišťovny a zajišťovny, Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky, zdravotní pojišťovny, penzijní fondy, spořitelni a úvěrní družstva, obchodníci s cennými papíry, centrální depozitář, provozovatel vypořádacího systému, investiční společnosti, investiční fondy a instituce elektronických peněz. Subjektem veřejného zájmu je rovněž obchodní společnost nebo družstvo nebo konsolidující účetní jednotka, pokud průměrný přepočtený stav zaměstnanců obchodní společnosti nebo družstva nebo konsolidačního celku za bezprostředně předcházející účetní období převýšil 4 000 zaměstnanců.

Níže uvádíme seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v hospodářském roce končícím 30. září 2015 zahájila, prováděla nebo ukončila provádění povinného auditu (ve smyslu § 2 a) zákona o auditorech):

ABS Jets, a.s.
Air Bank a.s.
AKCENTA CZ, a.s.
AKCENTA, spořitelní a úvěrní družstvo
ALLIANZ penzijní společnost, a.s. a obhospodařované fondy
ALLIANZ Pojišťovna, a.s.
Arca Capital CEE, uzavřený investiční fond, a.s.
ARCA OPPORTUNITY, uzavřený investiční fond, a.s.
Artesa, spořitelní družstvo
Atlantik finanční trhy, a.s.
BH Securities, a.s.
BigBoard, a.s.
Burza cenných papírů Praha, a.s.
CAPITAL INVESTMENTS FUND, otevřený podílový fond, AMISTA investiční společnost, a.s.
CE Energy, a.s.
Centrální depozitář cenných papírů
Citibank Europe plc, org. Složka
Conseq Funds investiční společnost, a.s. a obhospodařované fondy
Conseq Investment Management, a.s.
Conseq penzijní společnost, a.s. a obhospodařované fondy
Continental Automotive Czech Republic s.r.o.
CPI Alfa, a.s.
CPI Byty, a.s.
CPI Property group S.A.
Credit Suisse First Boston (Praha) a.s. v likvidaci
CS nemovitostní fond, otevřený podílový fond, REICO investiční společnost České spořitelny, a.s.
Czech property investments a.s.
Česká podnikatelská pojišťovna, a.s. Vienna Insurance Group
Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s.
DAS Pojišťovna právní ochrany, a.s.
Deutsche Bank AG, organizační složka
Diamond Point, a.s.
Energetický a průmyslový holding, a.s.
EP Energy, a.s.
Equa Bank, a.s.
ERGO pojišťovna, a.s.
ERV pojišťovna, a.s.
Euler Hermes Services Česká republika, s.r.o.

Expobank CZ a.s.
Florida Opportunity Fund uzavřený podílový fond, AMISTA investiční společnost, a. s.
GE Money Bank, a.s.
HDI Versicherung AG, organizační složka
HSBC Bank plc - pobočka Praha
Investiční kapitálová společnost KB, a.s. - obhospodařované fondy
J&T Banka, a.s.
Kooperativa pojišťovna, a.s. Vienna Insurance Group
LCJ Invest, uzavřený investiční fond as
Léčebné lázně Mariánské Lázně a. s.
Leo Express a.s.
Maxima pojišťovna, a.s.
Metropolitní spořitelní družstvo v likvidaci
Mondial assistance, s.r.o.
Moravský Peněžní Ústav - spořitelní družstvo
O2 Czech Republic a.s.
Oberbank AG, pobočka Česká republika
OKD, a.s.
Orco Property SA
Österreichische Hagelversicherung - Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit, Agra pojišťovna,
organizační složka
Partners investiční společnost a.s. a obhospodařované fondy
Pioneer - Premium fond 2, Pioneer investiční společnost, a.s., otevřený podílový fond
Pojišťovna České spořitelny, a.s. Vienna Insurance Group
Poštová banka, a.s. pobočka Česká republika
PPF Banka a.s.
PREMIUM 3, ČSOB Asset Management, a.s., investiční společnost, otevřený podílový fond
QI investiční společnost, a.s.
Raiffeisen investiční společnost a.s. a obhospodařované fondy
Raiffeisen penzijní společnost a.s. v likvidaci a obhospodařované fondy
Raiffeisen stavební spořitelna, a.s.
REDSIDE investiční společnost, a.s. a obhospodařované fondy
RMS Mezzanine, a.s.
RPG byty, s.r.o.
SAS Capital Hedge Derivative, investiční fond, a.s.
Securities Holdings Fund, ČSOB investiční společnost, a.s., člen skupiny ČSOB, otevřený
podílový fond
Skanska a.s.
Slavia pojišťovna a.s.
Správa železniční dopravní cesty, s.r.o.
Šestý uzavřený investiční fond a.s.

ŠKODA TRANSPORTATION a.s.
Trianon Building Prague s.r.o.
UNIPETROL, a.s.
VEBA textilní závody, a.s.
Veolia Energie ČR, a.s.
VIG FUND uzavřený investiční fond, a.s.
VIG RE zajišťovna, a.s.
Všeobecná úverová banka a.s., pobočka Praha
Wüstenrot - stavební spořitelna a.s.
Wüstenrot hypoteční banka a.s.
Wüstenrot pojišťovna, a.s.
Wüstenrot životní pojišťovna, a.s.
Zdravotní pojišťovna ministerstva vnitra České republiky
Zuno Bank AG, organizační složka

Nezávislost

Statutární orgán společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. tímto prohlašuje, že KPMG Česká republika Audit, s.r.o. je nezávislá na společnostech, u nichž provádí auditorské služby, a to ve smyslu zákona o auditorech a Etického kodexu pro auditory a účetní znalce.

Průběžné vzdělávání statutárních auditorů

Společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. má v rámci svého vnitřního systému řízení kvality zaveden standardizovaný systém vzdělávání všech zaměstnanců včetně všech statutárních auditorů a asistentů auditora, který je nastaven a monitorován konzistentně v rámci sítě KPMG International. Vzdělávací kurzy pokrývají všechna témata vyhlášená Komorou České republiky jako prioritní. Statutární auditori a asistenti auditora dodržují striktně požadavky průběžného vzdělávání, a to jak obsahově tak rozsahem. Všichni statutární auditori a asistenti deklarují ročně absolvované vzdělávání Komoře auditorů České republiky.

Finanční informace

Společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. dosáhla za hospodářský rok 2015 tržby ve výši 793 mil. Kč. Průměrný přepočtený stav zaměstnanců za hospodářský rok 2015 byl 255. V poskytování auditorských služeb je jednou z vedoucích firem na trhu v České republice.

Tržby společnosti ve výši 793 mil. Kč byly fakturovány za následující služby:

Povinné audity	342 mil. Kč
Ostatní ověřovací služby	367 mil. Kč
Další neauditorské služby	84 mil. Kč
Celkem	793 mil. Kč

Způsob výpočtu odměny klíčového auditorského partnera

Odměňování všech partnerů společnosti je prováděno podle principů stanovených pro odměňování partnerů KPMG ve střední a východní Evropě. Závisí na dosažení firemních a osobních cílů a výsledku hodnocení výkonnosti partnerů. Měřítko výkonnosti auditních partnerů zahrnují kvalitu prováděné auditorské práce, stupeň komplexnosti zakázek, ale i rozsah a kvalitu činnosti spojené s vedením lidí, vzděláváním a míru odpovědnosti v rámci interní organizační struktury společnosti.

Prohlášení statutárního orgánu společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k účinnosti vnitřních kontrol kvality a nezávislosti

Opatření a postupy, které jsou základem systému řízení a kontroly kvality v KPMG Česká republika Audit, s.r.o. a které jsou uvedeny v této zprávě, mají za cíl zajistit přiměřenou míru jistoty, že statutární audity prováděné společností KPMG Česká republika Audit, s.r.o. jsou v souladu s platnými zákony a předpisy. Nicméně, vzhledem k přirozeným omezením, není systém řízení a kontroly kvality schopen s absolutní jistotou zajistit, že bude zabráněno nesouladu s příslušnými zákony a předpisy, a že tento nesoulad bude detekován.

Statutární orgán společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. posoudil:

- nastavení a funkčnost systému řízení a kontroly kvality, jak je popsán v této zprávě,
- závěry a zjištění z interních programů na prověření systému řízení a kontroly kvality,
- závěry a zjištění z kontrol regulačních orgánů a profesních organizací a navazující opatření.

Na základě tohoto posouzení statutární orgán společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. potvrzuje, s přiměřenou úrovní jistoty, že systém řízení a kontroly kvality v rámci společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. byl v roce končícím 30. září 2015 plně efektivní a účinný.

Dále statutární orgán společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. potvrzuje, že v roce končícím 30. září 2015 byla ve společnosti provedena prověrka dodržování nezávislosti.

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Oprávnění číslo 71

15. prosince 2015



Ing. Otakar Hora, CSc.
Jednatel



Ing. Petr Škoda
Jednatel