

# Zpráva o průhlednosti 2018

EY Česká republika



## Obsah

Úvodní slovo vedoucí partnerky EY Česká republika a vedoucího partnera oddělení auditu.....	3
O EY .....	5
Právní forma, vlastníci a struktura řízení.....	5
Charakteristika mezinárodní sítě .....	6
<b>Důraz na kvalitu .....</b>	<b>8</b>
Infrastruktura na podporu kvality .....	8
Prosazování profesních hodnot .....	9
Vnitřní systém řízení kvality .....	10
Přijetí klienta a pokračování vztahů s klientem .....	11
Provádění auditu .....	12
Kontrola a konzultace .....	13
Střídání partnera odpovědného za auditní zakázku .....	14
Kontroly kvality auditu.....	15
Externí kontrola kvality auditu.....	15
Dodržování právních předpisů .....	16
<b>Zásada nezávislosti.....</b>	<b>17</b>
<b>Průběžné vzdělávání auditorů .....</b>	<b>19</b>
<b>Výnosy a odměňování .....</b>	<b>20</b>
Finanční informace .....	20
Odměňování partnerů.....	20
<b>Příloha č. 1 .....</b>	<b>22</b>
Klienti auditu z řad subjektů veřejného zájmu .....	22
<b>Příloha č. 2 .....</b>	<b>23</b>

Podrobnější informace o EY jsou k dispozici na webových stránkách [www.ey.com](http://www.ey.com).



## Úvodní slovo vedoucí partnerky EY Česká republika a vedoucího partnera oddělení auditu



Předkládáme vám zprávu o průhlednosti společnosti Ernst & Young Audit, s.r.o. (dále jen „EY Česká republika“) za rok 2018. Velmi dobře si uvědomujeme, jak je důležité, aby naši klienti, regulační orgány a veřejnost věděli, jaká opatření přijímáme v zájmu zkvalitnění naší auditorské práce, efektivnějšího řízení souvisejících rizik a zachování úplné nezávislosti. Pravidelný dialog se zainteresovanými subjekty o různých záležitostech, jež jsou předmětem našeho i jejich zájmu, je pro nás velmi důležitý. Tato zpráva představuje další z informačních zdrojů, jejichž prostřednictvím se mohou o našem úsilí dozvědět více.

Zajištění vysoké kvality auditu je pro nás i nadále prioritou. Jedině tak můžeme sloužit veřejnému zájmu stejně dobře jako doposud, úspěšně a odpovědně rozvíjet naši společnost a podílet se na utváření lépe fungujícího světa, jak jsme si předsevzali v globální strategii EY. Auditoři mají v tomto směru nezastupitelnou roli, neboť audit zajišťuje transparentnost kapitálového trhu, a tím posiluje důvěru investorů a umožňuje jeho efektivní fungování. Obchodní společnosti, regulační orgány auditorské profese a další zainteresované subjekty na nás spoléhají, že se vysokým standardům kvality neznepravíme v žádné zakázce.

Proto vynakládáme nemalé prostředky na vývoj nejmodernějších nástrojů, jež nám umožňují soustavně zvyšovat kvalitu naší činnosti, budovat výkonné auditorské týmy a posilovat důvěru v auditorskou profesi.

Své renomé jsme si vybudovali díky tomu, že každé společnosti, jejíž audit provádíme, poskytujeme auditorské služby vysoké kvality, které jsou objektivní a splňují nejpřísnější etická měřítká.

Společnost EY Česká republika je povinna v souladu s 8. směrnici Evropského parlamentu a Rady o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek a v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, zveřejnit výroční zprávu o průhlednosti.

Předkládanou zprávou o společnosti EY Česká republika za finanční rok ukončený k 30. červnu 2018 tyto požadavky plníme. Ve zprávě naleznete mimo jiné bližší informace o našem vnitřním systému řízení kvality, o tom, jak prosazujeme profesní hodnoty a provádíme audit, jak u nás probíhají prověrky a konzultace a jak vypadá náš proces kontroly kvality auditu a dodržování zásady nezávislosti.

Na projekty týkající se zvyšování kvality auditu a zachování úplné nezávislosti klade společnost EY Česká republika značný důraz. V této souvislosti se opíráme o závěry interních i externích kontrol. Důležitým předpokladem soustavného zkvalitňování práce auditora je schopnost kritického pohledu na dosavadní přístupy a metody provádění auditu. Proto kontrolním zjištěním a realizací nápravných opatření věnujeme maximální pozornost.

Budeme velice rádi, pokud s námi budou všechny zainteresované subjekty, tzn. klienti společně s investory, členové auditních výborů a regulační orgány, i nadále otevřeně diskutovat o naší strategii, jakož i o veškerých ostatních záležitostech uvedených v této zprávě.



Magdalena Soucek  
vedoucí partnerka  
EY Česká republika



Douglas Burnham  
vedoucí partner oddělení auditu  
EY Česká republika

### **Cíl EY: Spoluutvářet lépe fungující svět**

EY přijala závazek podílet se na utváření lépe fungujícího světa.

Znalost problematiky a kvalita služeb, které poskytujeme, přispívají k posilování důvěry v kapitálové trhy i v ekonomiky celého světa. Výjimečný lidský a odborný potenciál nám umožňuje hrát významnou roli při vytváření lepšího prostředí pro naše zaměstnance, klienty i pro širší společnost.



## O EY

### Právní forma, vlastníci a struktura řízení

Auditorskou společností působící v České republice je Ernst & Young Audit, s.r.o. Jedná se o společnost s ručením omezeným, která sídlí v Praze a patří mezi členské společnosti celosvětové organizace, jejíž řídicí společností je britská Ernst & Young Global Limited („EYG“). Pro Ernst & Young Audit, s.r.o., se v této zprávě používají výrazy „EY Česká republika“ nebo „my“. EY v této zprávě zahrnuje všechny společnosti celosvětové organizace, jejíž řídicí společností je EYG.

Údaje o vlastních společnostech EY Česká republika jsou uvedeny v obchodním rejstříku.

- ▶ Mezi členské společnosti celosvětové organizace EYG patří v České republice tyto subjekty: Ernst & Young Audit, s.r.o.
- ▶ Ernst & Young, s.r.o.
- ▶ E & Y Valuations s.r.o.
- ▶ Weinhold Legal, v.o.s. advokátní kancelář

Manažerské funkce v subjektech EY v České republice zastává několik partnerů. Mají na starosti veškeré jejich běžné řízení a prosazování globální i regionální firemní politiky v českých podmínkách. Údaje o statutárních orgánech subjektů EY v České republice jsou uvedeny v obchodním rejstříku ([www.justice.cz](http://www.justice.cz)).

Společnost EY Česká republika má v České republice celkem tři kanceláře - v Praze, Brně a Ostravě. Za jejich chod odpovídá devět partnerů.

Členské společnosti EYG jsou seskupeny do čtyř geografických oblastí, jimiž jsou: Severní, Střední a Jižní Amerika, Asie a Tichomoří, Evropa, Blízký východ, Indie a Afrika (EMEIA) a Japonsko. Tyto oblasti se dále dělí na celou řadu regionů, do nichž jsou začleněny jednotlivé společnosti nebo, v případě velkých společností, jejich divize.

EY Česká republika náleží do oblasti EMEIA, která sdružuje členské společnosti EYG z 98 zemí z Evropy, Blízkého východu, Indie a Afriky. Geografická oblast EMEIA byla složena z 11 regionů, přičemž od 1. července 2018 se tento počet snížil na 10. EY Česká republika je součástí tohoto regionu.

Hlavním koordinujícím subjektem členských společností EYG v oblasti EMEIA je britská společnost Ernst & Young (EMEIA) Limited („EMEIA Limited“). Tato společnost koordinuje činnost členských společností i jejich vzájemnou spolupráci, dané společnosti však nekontroluje. EMEIA Limited je členskou společností EYG, nemá žádné finanční operace a neposkytuje žádné odborné služby.

Každý region si volí fórum regionálních partnerů (Regional Partner Forum), jehož představitelé fungují jako poradní orgán pro regionální vedení. Partner zvolený za předsedu fóra navíc vystupuje jako zástupce daného regionu v globálním řídicím výboru (Global Governance Council) (viz str. 6).

V Evropě byla založena holdingová společnost Ernst & Young Europe LLP („EY Europe“) sdružující členské společnosti v rámci EMEIA Limited. Jedná se o britskou společnost vlastněnou společníky evropských členských společností EYG. Společnost je členem Institutu certifikovaných účetních znalců a auditorů Anglie a Walesu (ICAEW), audit však neprovádí a sama neposkytuje žádné odborné služby. V závislosti na možnostech vyplývajících z právních norem jednotlivých států i regulačních požadavků společnost EY Europe získala či hodlá získat kontrolu nad členskými společnostmi EYG v evropských zemích. Společnost je členskou společností EYG i EMEIA Limited.

Nad EY Česká republika převzala společnost EY Europe kontrolu k 31. říjnu 2008. Weinhold Legal, v.o.s. advokátní kancelář, se stala členem EYG 1. září 2015 a je nadále vlastněna jednotlivými právníky a proto je mimo strukturu EY Europe.

Přehled nejdůležitějších řídicích orgánů EY Europe:

#### **Evropský výkonný orgán (Europe Operating Executive)**

Evropský výkonný orgán fakticky funguje jako vedení společnosti EY Europe. Je oprávněn rozhodovat v otázkách určování strategie a řízení funkčních oblastí EY Europe a zároveň za ně nese odpovědnost. Členy tohoto orgánu jsou vedoucí partner pro Evropu, ředitelé pro rozvoj obchodních vztahů, řízení lidského potenciálu a řízení rizik, dále ředitelé odpovědní za odborné poradenské služby, tj. audit a podnikové, daňové a transakční poradenství, a všichni vedoucí partneři jednotlivých regionů v Evropě.

## Evropský řídicí podvýbor (Europe Governance Sub-Committee)

Společnost EY Europe má evropský řídicí podvýbor, který se skládá vždy z jednoho zástupce jednotlivých regionů Evropy. Slouží jako poradní sbor evropského výkonného orgánu v otázkách obecné politiky a strategie i v ostatních

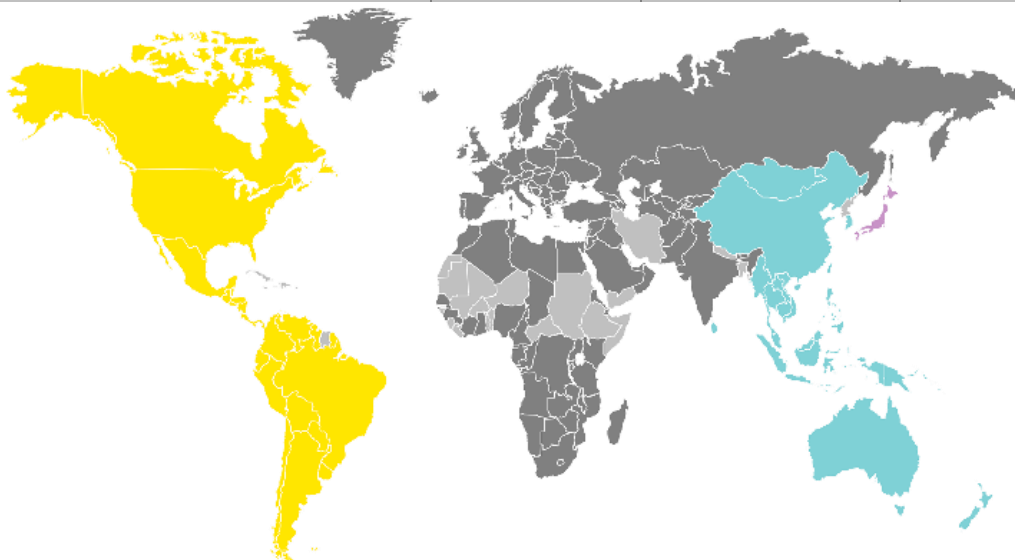
záležitostech. Jeho souhlas je nezbytný pro celou řadu činností, např. jmenování evropského vedoucího partnera, schvalování finančních zpráv EY Europe či provádění významných transakcí.

## Charakteristika mezinárodní sítě

EY patří mezi nejvýznamnější celosvětové firmy poskytující odborné poradenské služby v oblasti auditu a daňového, transakčního a podnikového poradenství. Ve více než 150 zemích celého světa působí v členských firmách na 250 000 odborníků této poradenské sítě, kteří přijali závazek podílet se na utváření lépe fungujícího světa, vyznávají stejné hodnoty, a které spojuje maximální důraz na kvalitu poskytovaných služeb, na čestné a poctivé jednání a na

odborný skepticismus. Současné prostředí globálních trhů klade důraz na provádění vysoce kvalitních auditů v nadnárodním rozsahu, kvůli kterému se auditoři musí vypořádat s právními předpisy de facto libovolného státu. Díky tomuto integrovanému přístupu disponují členské společnosti EY celou škálou rozsáhlých odborných znalostí, které jsou nezbytné pro provádění takto rozmanitých a složitých auditů.

Severní, Střední a Jižní Amerika		EMEIA		Asie a Tichomoří		Japonsko	
Oblasti	10	Oblasti	11	Oblasti	5	Oblast	1
Země	31	Země	98	Země	22	Země	1



Britská EYG, řídicí společnost EY, koordinuje činnost členských společností a jejich vzájemnou spolupráci, sama ale služby neposkytuje.

Každá z členských společností má vlastní právní subjektivitu. Jejich povinnosti a úkoly jako členů EYG jsou upraveny směrnicemi EYG a dalšími dohodami.

Struktura a nejdůležitější globální orgány EYG jsou založeny na principu jednotné strategie, kterou jako globální organizace sdílí celá EY. Informace o struktuře a orgánech EYG pro finanční rok ukončený k 30. červnu 2018 jsou uvedeny níže.

Výkonná rada zahrnuje globální výkonný orgán (Global Executive, GE), včetně jeho výborů a týmů, a spravuje uvedenou čtveřici geografických oblastí. V jednotlivých oblastech mezinárodní síť zároveň funguje i na regionální

úrovni. Tento provozní model umožňuje věnovat větší pozornost zainteresovaným subjektům v 27 regionech. Členské společnosti tak získaly možnost soustředit se na budování pevnějších vztahů s klienty a dalšími zainteresovanými subjekty ve svých zemích a lépe reagovat na místní potřeby.

### Globální řídicí výbor (Global Governance Council)

Globální řídicí výbor je hlavním orgánem dohledu globální organizace EYG. Jeho členy jsou představitelé jednotlivých regionů, ostatní partneři členských společností zastupující členské společnosti jako celek nezávisle na geografické poloze a až šest nezávislých zástupců, kteří nemají řídicí funkce (INEs). Regionální partneři, kteří jinak nezastávají žádnou funkci ve vrcholovém vedení svých společností, jsou do výboru voleni fóry regionálních partnerů vždy na tříleté

období s možností ještě jednoho jmenování, a to na bezprostředně následující období. Úkolem globálního řídicího výboru je radit EYG při rozhodnutích o obecné politice a strategii a ve věcech týkajících se veřejného zájmu. Souhlas globálního řídicího výboru se vyžaduje v celé řadě významných záležitostí, jež by mohly mít dopad na fungování EY.

### **Nezávislí zástupci, kteří nemají řídicí funkce (INEs)**

Nezávislí zástupci, kteří nemají řídicí funkce, nejsou ze společnosti EY a může jich být maximálně šest. Jedná se o vedoucí pracovníky na senior pozici z veřejného i soukromého sektoru, kteří pocházejí z různých zemí a mají různé odborné zaměření. Nezávislí zástupci, kteří nemají řídicí funkce, do globální organizace i globálního řídicího výboru přinášejí cenné různorodé pohledy a znalosti. Tvoří většinu členů podvýboru pro veřejný zájem při globálním řídicím výboru, jenž má na starosti záležitosti veřejného zájmu, včetně rozhodování ve věcech souvisejících s veřejným zájmem, uplatňování zásad a postupů týkajících se whistleblowingu, vyhodnocování názorů zainteresovaných subjektů a rozvíjení diskuze o kvalitě a řízení rizik. Nezávislí zástupci jsou jmenováni zvláštní komisí.

### **Globální výkonný orgán (Global Executive)**

Globální výkonný orgán v sobě spojuje hlavní složky řízení mezinárodní sítě EY – funkční řízení, řízení odborných poradenských služeb a řízení geografických oblastí. V jeho čele stojí předseda správní rady a generální ředitel EYG a jeho členy jsou globální ředitelé pro služby klientům a pro „Business Enablement“, vedoucí partneři jednotlivých oblastí, globální ředitelé jednotlivých funkčních oblastí, tedy globální ředitel pro lidský potenciál a pro finance, dále ředitelé odpovědní za globální odborné poradenské služby, tj. audit a podnikové, daňové a transakční poradenství, globální ředitel pro veřejnou politiku a jeden partner členské společnosti EYG, který právě rotuje.

Mezi členy globálního výkonného orgánu patří též předseda globálního výboru pro obchodní vztahy a předseda výboru pro nově nastupující ekonomiky a rovněž jeden zástupce nově nastupujících ekonomik.

Globální výkonný orgán a globální řídicí výbor schvalují nominace na předsedu správní rady a generálního ředitele EYG a podpisují jmenování globálních ředitelů. Globální výkonný orgán navíc schvaluje jmenování globálních místopředsedů. Globální řídicí výbor podpisuje jmenování globálních místopředsedů, kteří zastávají funkci člena globálního výkonného orgánu.

Globální výkonný orgán má v náplni práce prosazování globálních cílů a vytvoření, schválení a případně též implementaci:

- ▶ globálních strategií a plánů
- ▶ jednotných standardů, metodik a politik v jednotlivých členských firmách
- ▶ personálních iniciativ, včetně kritérií a procesů pro přijímání, hodnocení, rozvoj a odměňování partnerů a jejich odchod do důchodu

- ▶ programů na zlepšování kvality a ochrany údajů
- ▶ návrhů v oblasti regulačních záležitostí a veřejné politiky
- ▶ politik a pokynů vztahujících se na služby členských firem poskytované mezinárodním klientům, rozvoj obchodní činnosti, trhy a obchodní značku
- ▶ fondů rozvoje a investičních priorit EY
- ▶ výročních finančních zpráv a rozpočtů EYG
- ▶ doporučení globálního řídicího výboru

Dále má pravomoci dělat prostředníka ve sporech mezi členskými firmami a rozhodovat je.

### **Globální výkonný výbor (Global Executive Committees)**

Globální výkonný výbor, založený globálním výkonným orgánem, jsou tvořeny zástupci všech čtyř oblastí a jejich úkolem je předkládat doporučení globálnímu výkonnému orgánu. Kromě výboru pro globální audit existuje výbor pro globální trhy a investice, globální obchodní vztahy, nově nastupující ekonomiky, lidský potenciál, řízení rizik, audit a podnikové, daňové a transakční poradenství.

### **Globální odborná skupina (Global Practice Group)**

Tuto skupinu tvoří členové globálního výkonného orgánu a jednotlivých globálních výkonných výborů a ředitelé na úrovni regionů, resp. sektorů. Globální odborná skupina usiluje o sladění strategických cílů a uplatňování jednotných prováděcích postupů v rámci celé organizace.

### **Členské společnosti EYG**

V souladu se směrnicemi EYG se členské společnosti zavazují plnit všeobecné cíle EY, mimo jiné poskytovat komplexní poradenské služby, které jsou v celosvětovém měřítku vysoce kvalitní. Pro tyto účely jsou povinny implementovat globální strategie a plány a dodržovat určitý předepsaný rozsah poskytovaných služeb. Dále musí dodržovat jednotné standardy, metodiku a zásady, včetně standardů, metodiky a zásad v oblasti auditu, řízení kvality a rizik, nezávislosti, sdílení znalostí, řízení lidských zdrojů a používání technologií.

V první řadě jsou členské společnosti EYG povinny provozovat svou odbornou praxi v souladu s příslušnými profesními a etickými standardy a v souladu s veškerými platnými zákony. Závazek profesní integrity je zakotven rovněž v etickém kodexu a v hodnotách, které naše globální organizace vyznává (viz str. 9).

Kromě směrnic EYG se členské společnosti musí řídit rovněž uzavřenými smlouvami upravujícími některé další aspekty jejich členství v globální organizaci EY, jako např. právo a povinnost používat název EY a sdílet znalosti.

Dodržování stanovených požadavků členskými společnostmi je prověřováno, což platí především pro interní předpisy upravující nezávislost, řízení kvality a rizik, metodiku auditu a lidské zdroje. Členské společnosti, které nejsou schopny dostát nárokům na kvalitu poskytovaných služeb či neplní jiné požadavky vyplývající z členství v mezinárodní síti EY, mohou být vyloučeny.



## Důraz na kvalitu

### Infrastruktura na podporu kvality

#### Odpovědnost divizí za kvalitu

Projekt Vize 2020, v němž jsou stanoveny cíle, ambice a strategie společnosti EY, od členských společností EYG vyžaduje, aby v celosvětovém měřítku poskytovaly klientům služby nejvyšší kvality. Splnění tohoto požadavku je umožněno díky maximálnímu důrazu kladenému na kvalitu poskytovaných služeb a zároveň díky tomu, že poskytované služby jsou odborně a globálně konzistentní, jsou založeny na principu objektivitu a odborného skepticismu a plně odpovídají interním standardům EY i profesním standardům.

Členské společnosti EYG a jejich divize nesou odpovědnost za kvalitní provedení zakázek. Jednotlivé divize EY řídí celý proces kontroly kvality hotových i rozpracovaných zakázek, kdy se hodnotí dodržování profesních standardů a interních zásad EY.

Projekt Vize 2020 posílil odpovědný přístup všech divizí, včetně auditu, k zabezpečení kvality. A nejen to, díky projektu se upřesnila úloha řízení rizik při uplatňování zásad a postupů zajišťujících kvalitní audit.

Globální místopředseda pro audit koordinuje dodržování zásad a postupů EY závazných pro auditorské služby.

#### Odborná kvalita

Globální místopředseda pro odbornou kvalitu, jinak též globální ředitel odpovědný za odbornou kvalitu (Professional Practice Director, PPD), určuje globální zásady a postupy pro řízení kvality auditu a spadá pod globálního místopředsedu pro audit. Na činnost PPD z jednotlivých oblastí dohlíží globální PPD a vedoucí divize auditu v dané oblasti. Tento postup dává vyšší záruku, že proces řízení kvality auditu i poskytované poradenské služby budou objektivní.

Globální PPD řídí a dohlíží na globální skupinu pro odbornou kvalitu, tzn. na globální síť odborníků na účetní a auditorské standardy, kteří poskytují odborné konzultace v záležitostech účetních, auditorských a účetního výkaznictví a vykonávají různé činnosti v oblasti monitoringu a řízení rizik.

Globální PPD nese odpovědnost za to, že vývoj globální auditní metodiky EY (EY Global Audit Methodology, EY GAM) a souvisejících technologií probíhá v souladu

s platnými odbornými standardy a regulačními požadavky. Globální skupina pro odbornou kvalitu má na starosti také vytváření směrnic, školicích a monitorovacích programů a procesů, jichž odborní pracovníci členských společností užívají ke konzistentnímu a efektivnímu provádění auditů. Globální PPD, PPD pro jednotlivé oblasti a PPD pro jednotlivé regiony spolu s dalšími odborníky, s nimiž v jednotlivých členských společnostech spolupracují, jsou dobře informováni o pracovnících a klientech EY a o procesech, které v této společnosti probíhají, a jsou tak auditorským týmům okamžitě k dispozici pro konzultace.

Globální skupina pro odbornou kvalitu je často doplňována o další pracovníky, včetně sítě odborníků specializovaných na:

- ▶ vyhodnocení stavu vnitřního kontrolního systému a na související aspekty auditní metodiky EY,
- ▶ účetnictví, audit a řízení rizik pro konkrétní odvětví a sektory,
- ▶ záležitosti spojené se zvláštními událostmi, např. občanské a politické nepokoje či státní dluh, a související důsledky pro účetnictví, audit, výkaznictví a zveřejnění údajů,
- ▶ obecné záležitosti kolem zakázek a na efektivitu spolupráce s auditními výbory

#### Řízení rizik

Odpovědnost za poskytnutí vysoce kvalitních služeb a za rizika spojená s kvalitou nesou jednotlivé členské společnosti a jejich divize. S dohledem nad řízením těchto rizik v jednotlivých členských společnostech mimo jiné pomáhá globální ředitel pro řízení rizik, který v rámci programu celopodnikového řízení rizik pomáhá i s dohledem nad řízením ostatních rizik.

Řízením rizik v jednotlivých divizích a členských společnostech EYG jsou pověřeni partneři členských společností ve spolupráci s ostatními pracovníky a odborníky. Globální ředitel pro řízení rizik nese odpovědnost za určení globálně konzistentních priorit v řízení rizik a za celopodnikové řízení rizik.

Tyto priority jsou realizovány členskými společnostmi a jejich realizace je monitorována prostřednictvím programu na řízení podnikových rizik.

#### Globální zásada zachování důvěrného charakteru informací

Zachování důvěrného charakteru informací je nedílnou součástí každodenních činností členských společností EYG. V globálním etickém kodexu EY, který stanoví jasná pravidla jednání pracovníků EY, jsou stanoveny zásady ochrany



duševního vlastnictví a dalších citlivých a vyhrazených informací. Globální zásada zachování důvěrného charakteru informací detailně rozpracovává požadovaný přístup k ochraně informací s ohledem na stále rostoucí využití vyhrazených údajů. Zásada dává pracovníkům EY jasnější instrukce. Zároveň tvoří základní prvek širšího přístupu, který zahrnuje další klíčové zásady týkající se střetu zájmů, ochrany osobních údajů a uchovávání záznamů. Širší přístup dále zahrnuje:

- ▶ Pokyny pro zacházení se sociálními médii
- ▶ Požadavky na zpracování informací
- ▶ Protokoly sdílení znalostí

### **Kybernetická bezpečnost**

Potlačování komplexních hrozeb počítačových útoků je základním východiskem všech našich činností. Ačkoliv před riziky kybernetického útoku není zcela imunní žádný systém, EY Česká republika věnuje maximální úsilí tomu, aby zabezpečila pracovní prostředí členských společností EYG a ochránila data klientů. V oblasti kybernetické bezpečnosti uplatňujeme aktivní přístup a zavádíme takové technologie a procesy, jež jsou nezbytné pro řízení a minimalizaci souvisejících rizik na globální úrovni. Cílem programů EY zaměřených na informační bezpečnost a ochranu osobních údajů je zabránit neoprávněnému zveřejnění dat. Řídíme se přitom jak osvědčenými zásadami nejlepší praxe, tak příslušnými právními požadavky. Za účelem sledování a ochrany elektronických systémů EY jsme vyčlenili samostatný tým, jehož členy jsou interní i externí odborníci na počítačovou bezpečnost.

Nad rámec kontrol technického a procesního rázu jsou všichni zaměstnanci EY povinni písemně potvrdit, že rozumějí zásadám formulovaným v etickém kodexu EY, hodlají tyto respektovat a zavazují se každoročně účastnit školení o problematice bezpečnosti. Odborná péče týkající se nakládání s technologiemi a údaji je vymezena různými směrnici, včetně mimo jiné globálních zásad informační bezpečnosti a přijatelného využívání technologií. V této souvislosti si uvědomujeme nutnost včasné komunikace. Každý zaměstnanec EY je tak pravidelně upozorňován na své povinnosti vyplývající z daných zásad i obecných bezpečnostních principů.

### **Složky programu řízení kvality auditu**

V následující části naší zprávy se podrobněji zabýváme hlavními složkami programu pro řízení kvality auditu, který je relevantní taktéž pro EY Česká republika:

- ▶ Prosazování profesních hodnot
- ▶ Vnitřní systém řízení kvality
- ▶ Přijetí klienta a pokračování vztahů s klientem
- ▶ Provádění auditu
- ▶ Prověrky a konzultace
- ▶ Střídání partnera odpovědného za auditní zakázku
- ▶ Kontroly kvality auditu
- ▶ Externí kontroly kvality auditu
- ▶ Dodržování právních předpisů

## **Prosazování profesních hodnot**

### **Udržitelná kvalita auditu**

Základem výjimečnosti služeb poskytovaných klientům je kvalita, na kterou jsme právem pyšní. Je nedílnou součástí naší práce a bez ní bychom jen stěží mohli posilovat důvěru v kapitálové trhy. Zajištění vysoké kvality auditu se promítá do naší veškeré činnosti a výrazně přispívá k realizaci našeho závazku podílet se na vytváření lepšího prostředí pro naše zaměstnance, klienty i pro širší společnost. Tento postoj je realizován prostřednictvím zásady udržitelné kvality auditu (Sustainable Audit Quality, SAQ), která má v odděleních auditu nejvyšší prioritu.

Každá členská společnost EYG je vázána povinností poskytovat auditorские služby vysoké kvality. Globální zásada SAQ, která platí ve všech divizích auditu, jsme vydali v roce 2015. Zásada stanoví strukturu řízení a jejím cílem je soustavné zkvalitňování provádění auditu.

Výraz „udržitelný“ znamená, že se nejedná o jednorázovou krátkodobou iniciativu, ale o průběžný proces zdokonalování. Pro zajištění kvality auditu nyní přibyl ve společnosti EY k již zavedené jednotné metodice auditu jednotný jazyk a procesy.

SAQ se skládá ze šesti komponent: „tone at the top“, posílení lidského potenciálu, zjednodušení, auditní technologie a digitalizace, inovace, „enablement“, podpora a monitorování kvality a odpovědnost. Zásada je implementována v každé členské společnosti a její koordinace i kontrola jsou prováděny globálně.

Kvalita auditu a klíčové prvky SAQ představují oblast, které každý senior manažer, manažer a člen týmu musí rozumět a být schopen ji lokálně implementovat. Bez SAQ bychom nemohli naše cíle a ambice realizovat, přičemž za splnění stanovených cílů odpovídají jednotliví ředitelé na úrovni regionů, resp. oblastí.

Jejím prostřednictvím jsme dosáhli významného pokroku. Závěry interních i externích kontrol EY ukazují zlepšení v globálním měřítku. Mimo jiné jsme dosáhli vyšší jednoty prováděcích postupů. Zavedli jsme prvotřídní nástroje, které zvyšují kvalitu a hodnotu našich auditů. Naše schopnost zajistit konzistentnost je částečně dána používáním on-line auditní platformy EY Canvas. Tato platforma usnadňuje provádění auditu, optimalizuje komunikaci a zajišťuje hladký průběh auditu.

Nedávno jsme spustili portál EY Canvas Client Portal, který se řadí k ostatním špičkovým nástrojům, s nimiž naši auditoři již pracují. Kromě toho jsme v globálním měřítku zavedli program 2018 Audit Milestones Program, jehož prostřednictvím se u vybraných auditů subjektů veřejného zájmu stanoví „milníky“ představující jeden z důležitých kroků k dosažení lepších výsledků a zachování kvality zakázek.

Vytvořili jsme rovněž síť ředitelů pro „Quality Enablement“ (Quality Enablement Leaders, QELs) a založili globální výbor pro kvalitu auditu (Global Audit Quality Committee).

Členové těchto orgánů se účastní provádění a vyhodnocování analýz základních příčin a poskytují vhled do dopadů naší činnosti na zvyšování kvality, adekvátnost jednání a průběžné zlepšování. Uvedená infrastruktura dokládá, že kvalita auditu představuje zdaleka nejdůležitější faktor v našem rozhodování a je klíčová pro naši profesní pověst.

### „Tone at the top“

Vedení EY Česká republika má za úkol dávat vlastním chováním správný příklad zaměstnancům, tj. správně nastavit „tone at the top“, a demonstrovat závazek EY podílet se na utváření lépe fungujícího světa. Naši zaměstnanci zároveň chápou, že s důrazem na kvalitu a profesní odpovědnost musí každý začít sám u sebe. Naše společné hodnoty, jež nás inspirují ke správným krokům, a naše nároky na kvalitu se projevují ve všem, co děláme.

Přístup EY k etickým hodnotám a profesní integritě je zakotven v globálním etickém kodexu EY a dalších zásadách a je nedílnou součástí firemní kultury EY, kterou uplatňujeme při poskytování poradenských služeb, i našich školicích programů a interních sdělení. Prostřednictvím osobního příkladu i různých sdělení nejvyšší vedení naší společnosti opakovaně zdůrazňuje důležitost kvalitní práce a dodržování profesních standardů a interních zásad. Kvalita poskytovaných odborných služeb EY je navíc klíčovým kritériem systému hodnocení a odměňování našich odborných pracovníků.

Firemní kultura EY vytváří široký prostor pro vzájemnou spolupráci a klade zvláštní důraz na konzultace při řešení složitých nebo nejednoznačných záležitostí, ať už se týkají účetnictví, auditu, účetního výkaznictví, regulace či nezávislosti. Věříme, že je důležité dbát na to, aby jak týmy provádějící zakázku, tak klienti využívali odborné konzultace náležitým způsobem. Je-li třeba, pak tuto skutečnost zdůrazníme.

**Zaměstnanci EY Česká republika jsou opakovaně ujišťováni o tom, že žádný klient není důležitější než naše profesní pověst, a to jak pověst společnosti EY Česká republika jako celku, tak pověst jednotlivých jejích pracovníků.**

### Etický kodex

Prosazujeme čestné a poctivé jednání. Etické normy a pravidla našeho jednání upravuje globální etický kodex EY, jímž jsou všichni pracovníci EY povinni se řídit. Tento kodex je rozdělen do pěti kapitol:

- ▶ Spolupráce v rámci EY
- ▶ Spolupráce s klienty a dalšími subjekty
- ▶ Čestné a poctivé jednání
- ▶ Objektivita a nezávislost
- ▶ Ochrana duševního vlastnictví

Prostřednictvím interních postupů monitorujících dodržování globálního etického kodexu EY a pravidelnou komunikací se všemi zaměstnanci se snažíme budovat

firemní prostředí posilující odpovědnost každého jednotlivce za jeho jednání. Prostředí, ve kterém lze mimo jiné bez obavy z následných sankcí upozornit na jakékoli případy neetického jednání.

V rámci mezinárodní sítě EY existuje speciální informační linka, na kterou se mohou důvěrně obracet i zaměstnanci a klienti společnosti EY, případně i jiné externí subjekty, chtějí-li upozornit na aktivity potenciálně představující neetické nebo nevhodné jednání, jež by mohlo být porušením profesních standardů nebo by mohlo být z jiného důvodu v rozporu s globálním etickým kodexem EY. Tuto linku provozuje externí organizace, která všem volajícím zaručuje zajištění důvěrnosti nebo - pokud si to budou přát - i anonymity.

Každému oznámení, které je na informační linku doručeno telefonicky nebo přes internet, se dostane náležitá pozornost. Oznámením se podle jeho obsahu zabývají příslušné osoby z oddělení pro řízení rizik, pro lidský potenciál či právní záležitosti nebo z dalších oddělení. Stejný postup je zachován i u záležitostech, které nejsou nahlášený na zmíněnou speciální linku, ale jiným způsobem.

### Naše hodnoty: Kdo jsme

Prosazujeme čestné a poctivé jednání, respekt k druhým a týmového ducha

Máme dost energie, nadšení a vůle být v čele a dotáhnout věci do konce

Největší devizou našich vztahů je, že děláme vždycky tu správnou věc

## Vnitřní systém řízení kvality

### Struktura

Základním předpokladem profesního úspěchu společnosti EY Česká republika je její renomé jakožto společnosti poskytující auditorické služby vysoké kvality, které jsou nezávislé, objektivní a splňují nejpřísnější etická měřítká. Neváháme průběžně investovat do zvyšování úrovně hlavních atributů kvalitního auditu, tzn. objektivity, nezávislosti a odborného skepticismu. Naším primárním úkolem je ověřit, zda finanční výkazy společností, jejichž audit provádíme, věrně zobrazují skutečnost.

Při budování našich auditorických týmů proto klademe maximální důraz na kvalifikovanost jejich členů a využíváme naše bohaté, praxí ověřené znalosti i zkušenosti s různými odvětvími ekonomiky a různými druhy poradenských služeb. Soustavně posilujeme interní procesy v oblasti řízení kvality a rizik, aby kvalita služeb, které poskytujeme, byla trvale na vysoké úrovni.

Uvědomujeme si, že kvalita našich auditorických služeb nikdy nebyla důležitější, než je tomu v současné ekonomice, vyznačující se postupující globalizací, rychlým pohybem kapitálu a značnými dopady technologického vývoje.

V rámci projektu Vize 2020 EY věnuje velkou péči dalšímu

propracovávání auditní metodiky, nástrojů a dalších nezbytných zdrojů podporujících kvalitu našich služeb.

Trh a zainteresované subjekty však požadují nejen vysoce kvalitní audit, ale i stále větší efektivitu a účinnost auditorských služeb. Proto kromě již zmíněného společnost EY průběžně hledá nové cesty k posílení efektivnosti a účinnosti auditní metodiky, které nepůjdou na úkor kvality auditu.

Zjišťujeme, v čem by kvalita našeho auditu případně nemusela splňovat očekávání společnosti EY a zainteresovaných subjektů, včetně regulačních orgánů auditorské profese. Z výsledků externě i interně prováděných kontrol si bereme ponaučení a díky analýze jsme schopni kvalitu auditorských služeb zlepšovat. Jsme přesvědčeni, že přijetí účinných opatření na zvýšení kvality je podstatnou součástí celého procesu.

### Účinnost systému řízení kvality

Poradenská síť EY navrhla a zavedla komplexní globální zásady a postupy pro řízení kvality auditu. Tyto zásady a postupy plně odpovídají požadavkům mezinárodních standardů pro řízení kvality vydaných Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB). Společnost EY Česká republika tyto globální zásady a postupy implementovala a podle potřeby doplnila tak, aby odpovídaly českým zákonům a profesním směrnicím a reagovaly na místní specifické ekonomické potřeby.

Ve společnosti EY Česká republika jsou prováděny celofiremní kontroly kvality auditu (EY Audit Quality Review, AQR), při nichž posuzujeme účinnost fungování našeho systému řízení kvality auditu, abychom měli přiměřenou jistotu, že společnost EY Česká republika i její zaměstnanci dodržují příslušné profesní standardy, interní směrnice a regulační požadavky.

Výsledky celofiremních prověrek AQR i externích inspekcí jsou ve společnosti EY Česká republika podrobně analyzovány a hodnoceny. Jsou východiskem dalšího zlepšování kvality námi prováděných auditů, tak aby jejich úroveň odpovídala nejnáročnějším měřítkům auditorské profese

Globální výkonný orgán je zodpovědný za realizaci programů na zlepšování kvality. Analyzuje výsledky našeho interního programu AQR i externích kontrol auditorů prováděných regulačními orgány a prověřuje kroky navržené pro zlepšení kvality.

Závěry interních prověrek provedených v poslední době nás spolu se zpětnou vazbou od nezávislých regulačních orgánů auditorské profese opravňují konstatovat, že vnitřní systém řízení kvality společnosti EY Česká republika má správnou strukturu a účinně funguje.

## Přijetí klienta a pokračování vztahů s klientem

### Zásady EY

V globálních zásadách EY pro přijetí klienta a pokračování vztahů s klientem mají členské společnosti stanoveny principy pro rozhodování o přijetí nového klienta nebo nové zakázky a o pokračování vztahů se stávajícím klientem či práce na zakázce. Tyto zásady jsou klíčové pro udržení kvality, řízení rizika, ochranu našich pracovníků a plnění regulačních požadavků. Cílem těchto zásad je:

- ▶ zavést striktní požadavky na proces rozhodování o přijetí nových klientů či zakázek nebo o pokračování vztahů se stávajícími klienty a na posuzování souvisejících rizik,
- ▶ dodržovat platné požadavky nezávislosti,
- ▶ zjistit a řádně ošetřit případný střet zájmů;
- ▶ zjistit, kteří klienti nebo zakázky představují zvýšené riziko, a tyto klienty či závazky odmítnout,
- ▶ v případě specifických, vysoce rizikových faktorů vyžadovat konzultace s určenými odborníky s cílem stanovit další postupy pro řízení rizik,
- ▶ dodržovat legislativní, regulační a profesní požadavky

Kromě toho globální zásada EY definující střet zájmů stanoví globální standardy pro řešení jednotlivých druhů potenciálního střetu zájmů a proces pro jejich identifikaci. Zásada dále obsahuje ustanovení vysvětlující jaká opatření zavést, aby bylo možné potenciální konflikty řešit co nejrychleji a neefektivněji. Existuje více alternativ, od získání souhlasu dotčených klientů, který nám umožní pro ně oba (všechny) nadále pracovat, až po odmítnutí spolupráce některé z členských společností EYG s určitým klientem.

Začátkem roku 2015 byly globální zásada EY definující střet zájmů a související pokyny aktualizovány. Při aktualizaci byla zohledněna rostoucí složitost našich zakázek a vztahů s klienty a dále potřeba rychlé a přesné reakce na požadavky našich klientů. Kromě toho aktualizovaná zásada i pokyny odrážejí poslední standardy vydané Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA).

### Uplatnění zásady v praxi

EY používá pro vyhodnocení toho, zda má nového klienta či zakázku přijmout a zda má pokračovat ve vztahu se stávajícím klientem, intranetový systém, tzv. EY Process for Acceptance of Clients and Engagements (PACE). PACE nám pomáhá řešit otázku přijetí klienta či zakázky a pokračování vztahů s klientem efektivně a v souladu s globálními i národními firemními směrnicemi a platnou legislativou. PACE své uživatele seznamuje s požadavky na přijetí a pokračování a informuje o zásadách a odborných standardech potřebných pro vyhodnocení podnikatelských aktivit a souvisejících rizik.

Proces přijetí zahrnuje pečlivé prověření a zvážení rizikových charakteristik případného klienta či zakázky a provedení několika prověrek. Než přijmeme novou zakázku

či klienta, zjišťujeme, zda máme pro poskytnutí kvalitních služeb dostatečné zdroje, zejména pak v technické oblasti, a zda je pro nás vhodné služby, které po nás klient požaduje, vůbec poskytnout. Schvalovací proces je přísný. Novou zakázku auditu kotované společnosti nemůžeme bez předchozího souhlasu PPD přijmout.

V rámci každoročního rozhodování, zda ve vztahu s klientem, resp. v dané zakázce pokračovat, hodnotíme služby poskytnuté klientovi a naši způsobilost zachovat kvalitu těchto služeb a ověřujeme, zda klienti sdílejí závazek společnosti EY Česká republika vést kvalitní a průhledné finanční výkaznictví. Ve spolupráci s vedením divize auditu partner odpovědný za daný audit každoročně hodnotí náš vztah s klientem a vyjadřuje se k tomu, zda je vhodné ve vztahu pokračovat.

Na základě těchto prověrek může být rozhodnuto, že některé auditorské zakázky budou probíhat za zvýšeného dohledu (pečlivý monitoring) nebo že vztahy s vybranými auditními klienty budou ukončeny. Stejně jako v případě procesu přijetí klienta hraje PPD aktivní úlohu i v procesu pokračování vztahu s klientem a rozhodnutí o pokračování závisí na jeho souhlasu.

Při rozhodování o přijetí klienta či zakázky, resp. o pokračování vztahu s klientem nebo pokračování v zakázce se přihlíží k názoru auditorského týmu ohledně toho, zda by na nás vedení příslušné společnosti mohlo vyvíjet nátlak, abychom akceptovali zkrácené účetnictví, audit či účetní výkaznictví ohrožující kvalitu auditu. Úvahy a závěry o bezúhonnosti vedení společnosti mají pro proces rozhodování o přijetí klienta či zakázky nebo o pokračování vztahu s klientem zásadní význam.

## Provádění auditu

V rámci projektu Víze 2020 EY významně investovala do vylepšení auditních metodik a nástrojů. Cílem je zajistit provádění auditů nejvyšší kvality v auditorské profesi. Uvedená iniciativa reflektuje snahu společnosti EY přispívat k posilování důvěry v kapitálové trhy i v ekonomiky celého světa.

### Auditní metodika

Globální auditní metodika (Global Audit Methodology, „EY GAM“) je nástrojem, který nám umožňuje poskytovat klientům vysoce kvalitní auditorské služby díky uplatňování konzistentních analytických procesů, odborných úsudků a postupů při všech auditorských zakázkách, bez ohledu na jejich rozsah. EY GAM rovněž požaduje dodržování relevantních etických požadavků, včetně nezávislosti na subjektu, jehož audit provádíme. Zásadní pro metodiku EY GAM je posouzení rizik a v případě nutnosti jeho následné přehodnocení a úprava a na základě tohoto posouzení stanovit povahu, načasování a rozsah auditorských postupů. EY GAM klade rovněž důraz na uplatňování přiměřeného odborného skepticismu při provádění auditorských postupů. Tato metodika vychází z mezinárodních auditorských standardů (ISA) a v České republice je doplněna tak, aby odpovídala předpisům pro české prostředí a požadavkům platných zákonů a jiných předpisů.

Díky on-line nástroji EY Atlas má náš auditor k dispozici verzi metodiky EY GAM, která je organizována tematicky a umožňuje uplatnit strategii auditu na rizika související s účetní závěrkou a na vypracování a provedení příslušné auditorské reakce na tato rizika. Je rozdělena do dvou hlavních částí: požadavky a pokyny a podkladové formuláře a příklady. Požadavky a pokyny obsahují auditorské standardy a zásady EY. Formuláře a příklady obsahují názorné provedení a dokumentování auditorských postupů.

EY GAM může být upravena či uzpůsobena tak, aby obsahovala požadavky a pokyny odpovídající charakteru auditované účetní jednotky. Metodika například zahrnuje profily jak kotovaných, tak nekotovaných společností. Auditní metodika je pravidelně aktualizována, aby odrážela požadavky nových standardů, objevující se problémy a skutečnosti v oblasti auditu či nové zkušenosti s implementací a také výsledky externích a interních kontrol. V roce 2017 byla metodika EY GAM aktualizována, aby odpovídala požadavkům nového oddílu 225 Etického kodexu vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA) ohledně odpovědnosti auditora v případě zjištění nesouladu, resp. podezření na nesoulad se zákony či předpisy (*Responding to Non-Compliance with Laws and Regulations*) a navazujícím změnám ISA. Byly rovněž vydány revidované pokyny týkající se provádění společných auditů a auditů účetních jednotek využívajících servisní organizaci, spolu s novými zásadami uchování dokumentace auditu v elektronické podobě. Dále byla metodika doplněna o instrukce, jak řešit běžné dotazy auditorských týmů a záležitosti zjištěné při kontrolách.

Kromě toho průběžně sledujeme vývoj stávajících standardů i novinky v našem oboru. Pečlivě se věnujeme plánování auditu a vydáváme různá upozornění na záležitosti zjištěné při kontrolách a na další klíčová doporučení našich regulátorů, jakož i Mezinárodního fóra nezávislých regulátorů v oblasti auditu (International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR).

### Technologie

Naše auditorské týmy využívají četné technologické pomůcky, které jim pomáhají vykonávat a dokumentovat práci v souladu s EY GAM.

Celofiremní auditní platforma, EY Canvas, sdružuje veškeré činnosti a umožňuje provádět audit v odpovídající kvalitě. Webové rozhraní platformy EY Canvas, spolu s nejmodernějšími technologiemi, na nichž je postavena (mj. HTML 5), zaručují zabezpečení dat a zároveň umožňují příslušný software snadno aktualizovat a reagovat tak na vývoj účetní profese i regulačního prostředí. Předchozí podpůrný auditorský nástroj GAMx byl vyřazen z užívání v roce 2018.

Prostřednictvím profilových otázek jsou v EY Canvas auditorské zakázky automaticky doplňovány údaji o podmínkách pro burzovní kotaci a průmyslovém odvětví jednotlivých společností, což přispívá k přehlednější struktuře a aktuálnosti auditních plánů. Tento nástroj nabízí také přímý přístup k auditorským pokynům, odborným standardům a předlohám pro dokumentaci. Díky přehlednému uživatelskému rozhraní mají členové týmu

možnost vizualizovat rizika, včetně souvisejících vazeb na plánovanou odezvu z naší strany a vykonanou práci v klíčových oblastech. Pomocí platformy EY Canvas lze navíc v rámci auditů skupiny sdílet informace o rizicích a pokyny mezi nadřazenými a primárními auditorskými týmy, které tak mají o plánování a průběhu auditu skupiny lepší přehled.

EY Canvas obsahuje klientský portál (Client Portal), který usnadňuje komunikaci týmů s klienty a optimalizaci klientských požadavků. Mobilní aplikace integrované s EY Canvas pomáhají našim pracovníkům při výkonu auditorské práce, např. při monitorování stavu auditu, zabezpečeném shromažďování důkazních informací a provádění inventur.

Během jednotlivých fází auditu používají týmy další softwarové aplikace, formuláře a šablony, které jim slouží k realizaci postupů, formulování a dokumentaci auditorských zjištění a provádění analytických funkcí.

Nedílnou součástí našich auditů tvoří datová analýza. Nejedná se přitom o postupy či vizualizace doplňkového charakteru, ale audit rozsáhlých souborů podnikových dat našich klientů pomocí jednotné technologie (EY Helix) a metodiky (EY GAM).

EY Helix je sada nástrojů na analýzu dat pro potřeby auditních zakázek. Díky těmto nástrojům lze vyhodnotit větší soubory dat relevantních z hlediska auditu, identifikovat skryté vzorce a trendy obsažené v těchto datech a lépe nasměrovat naše auditorské snažení. Prostřednictvím datové analýzy získáváme kvalitnější poznatky a lepší přehled o transakcích i souvisejících rizicích.

EY uplatňuje analytické postupy zaměřené na provozní cyklus podniků auditovaných klientů. Jejich provádění usnadňují auditní programy založené na analytických metodách.

Sada analytických nástrojů EY Helix umožňuje týmům odpovědným za auditorskou zakázku kvalitněji posoudit auditní rizika, prověřit transakce nesoucí vyšší riziko a předložit tak relevantní auditorská zjištění a lépe pracovat s výsledky.

Globální technologická platforma EY Atlas nabízí našim auditorům přístup k nejnovějšímu účetnímu a auditorskému obsahu, včetně nezávislých standardů, výkladů EY a oborových publikací.

### **Sestavení auditorského týmu**

V souladu se zásadami EY Česká republika vedoucí pracovníci divize auditu a ředitel odpovědný za odbornou kvalitu (Professional Practice Director, PPD) každý rok prověřují odborné předpoklady jednotlivých partnerů. Cílem je ověřit, zda odborní pracovníci odpovědní za audit kotovaných společností splňují požadované předpoklady, tj. mají znalosti, dovednosti a schopnosti potřebné k plnění povinností vyplývajících ze zakázky, a zda jsou dodržovány příslušné předpisy týkající se střídání auditorů.

Vedení divize auditu navíc také dohlíží na jmenování členů týmů provádějících auditorskou zakázku. Při jmenování členů auditorských týmů se zvažují následující faktory: velikost a složitost zakázky, specializované odvětvové znalosti a zkušenosti, časový harmonogram práce, kontinuita a příležitosti ke vzdělávání během práce na konkrétní zakázce. V případě složitějších zakázek se zvažuje, zda je nutné tým provádějící auditorskou zakázku doplnit o specializovaného odborníka.

V řadě případů jsou členy auditorskému týmu rovněž interní specialisté, kteří pomáhají s prováděním auditorských postupů a se získáním důkazních informací. Jejich odbornost využíváme zejména v situacích, které vyžadují zvláštní dovednosti nebo znalosti. Jedná se o případy informačních systémů, ocenění majetku, pojistně matematické analýzy apod.

## **Kontrola a konzultace**

### **Kontrola auditorské práce**

Ve svých zásadách EY stanoví požadavky na včasnou a přímou účast odborného pracovníka na seniorské pozici na auditech a různých úrovních požadované kontroly vykonané práce. Vedoucí auditorského týmu uskutečňují podrobnou kontrolu dokumentace auditu z hlediska správnosti a úplnosti. Senior manažeři a partneři zakázky uskutečňují další stupeň kontroly, aby posoudili, zda auditorská práce jako celek a související účetnictví a účetní závěrka byly provedeny řádně. Závažnou daňovou a další související dokumentaci prověřuje daňový odborník. V případě klientů, kteří jsou kotovanou společností či splňují určité jiné podmínky, odborník kontrolující kvalitu zakázky (viz níže) kontroluje jednak důležité oblasti týkající se účetnictví, účetního výkaznictví a provádění auditu a jednak účetní závěrku tohoto klienta a naši zprávu auditora.

Povaha, načasování a rozsah prověrek auditorské práce závisí na mnoha faktorech, včetně:

- ▶ rizika, významnosti, subjektivity a složitosti předmětu zakázky,
- ▶ schopností a zkušeností člena auditorského týmu připravujícího dokumentaci auditu,
- ▶ míře přímé účasti osoby provádějící kontrolu na auditorské práci,
- ▶ rozsahu uskutečněných konzultací

Naše zásady dále vymezují úlohu a odpovědnost jednotlivých členů týmů provádějících auditorskou zakázku při řízení, vedení a dohledu na audit a také požadavky na dokumentaci jejich práce a závěrů.

## Konzultace

Naše zásady pro konzultace vycházejí z firemní kultury založené na vzájemné spolupráci, která vede naše auditory k tomu, aby sdíleli své názory na složité záležitosti z oblasti účetnictví, auditu a účetního výkaznictví. Požadavky na konzultace a související pravidla a postupy jsou navrženy tak, aby byly k dispozici dostatečné zdroje, které auditorské týmy potřebují k dosažení náležitých závěrů.

**Konzultace nepředstavuje pouhé poskytnutí rady, ale je součástí celého rozhodovacího procesu.**

V případě složitých a citlivých záležitostí máme zavedený formální postup, kdy vyžadujeme konzultaci s ostatními pracovníky mimo tým provádějící auditorskou zakázku, kteří mají větší zkušenosti nebo specializované znalosti, a to primárně s pracovníky divize pro odbornou kvalitu a nezávislémi osobami. V zájmu objektivitu a odborného skepticismu naše zásady vyžadují, aby pracovníci divize pro odbornou kvalitu a nezávislé osoby i další pracovníci neposkytovali konzultace v případě, že vykonávají nebo nedávno vykonávali práci pro klienta, jehož se daná konzultace týká. Za těchto okolností bychom se obrátili na jiné kvalifikované pracovníky.

Zásady též obsahují požadavek na dokumentaci konzultací a na získání písemného souhlasu od osoby, s níž byla záležitost konzultována, jako důkaz, že předmětné záležitosti i jejímu řešení rozumí a souhlasí s nimi.

## Kontrola kvality zakázky

U všech auditů kotovaných společností a společností, které představují vysoké riziko, se povinně vyžaduje kontrola kvality zakázky provedená partnerem auditu v souladu s profesními standardy. Osoby provádějící tuto kontrolu jsou zkušenými odborníky, kteří mají náležité odborné znalosti v předmětné oblasti, jsou nezávislí na týmu provádějícím zakázku a jsou schopni objektivního vyhodnocení významných skutečností týkajících se účetnictví, auditu a účetního výkaznictví. Odpovědnost, kterou má odborník provádějící kontrolu, nelze za žádných okolností přenést na jinou osobu.

Kontrola kvality zakázky trvá po celou dobu realizace zakázky, včetně fáze plánování, posouzení rizik, vytyčení strategie auditu a provedení zakázky. Pravidla a postupy upravující provádění a dokumentování kontrol kvality zakázky určují povahu, načasování a rozsah postupů prováděných při těchto kontrolách a dále dokumentaci prokazující provedení kontroly. Náš PPD schvaluje osoby, které působí v roli kontrolorů kvality zakázek.

## Proces řešení rozdílností v odborných názorech členů auditorského týmu

Firemní kultura EY založená na vzájemné spolupráci vede naše zaměstnance k tomu, aby se ze strachu z odvetu nebáli ozvat v případě rozdílnosti v odborném názoru, nebo mají-li pochybnosti o jakékoliv záležitosti, která souvisí se zakázkou pro klienta. Pravidla a postupy jsou vypracovány tak, aby členové týmu provádějícího auditorskou zakázku

mohli vyjádřit rozdílný názor na závažné záležitosti týkající se účetnictví, auditu nebo finančního výkaznictví.

S těmito pravidly a postupy seznamujeme každého zaměstnance při jeho nástupu do EY. Soustavně propagujeme firemní kulturu, která vede naše zaměstnance k tomu, aby si osvojili jak odpovědnost, tak oprávnění vyjádřit své názory a vyhledávat a diskutovat o názorech jiných.

Rozdílnosti v odborném názoru, které vzniknou v průběhu auditu, se zpravidla řeší na úrovni týmu provádějícího auditorskou zakázku. Pokud však některý účastník jednání o problému není s rozhodnutím spokojen, předá daný problém k projednání osobě s vyšší kompetencí, která se jím bude zabývat až do jeho konečného vyřešení.

Jestliže partner zakázky nepřijme doporučení vypracovaná nezávislým odborníkem provádějícím prověrku nebo záležitost není vyřešena ke spokojenosti tohoto odborníka, zpráva auditora bude vydána až po vyřešení sporné záležitosti. Zásady EY požadují, aby spory a jejich řešení byly zdokumentovány.

## Střídání partnera odpovědného za auditní zakázku

Povinné střídání partnerů odpovědných za auditní zakázku se řadí mezi opatření, jež má EY zavedena pro posílení nezávislosti auditora. EY Česká republika se řídí požadavky na střídání partnerů odpovědných za auditní zakázku, které jsou stanoveny v kodexu Rady pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA), Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 z 16. dubna 2014 a v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech, a v případě potřeby také požadavky americké komise pro cenné papíry a burzu (Securities and Exchange Commission, SEC). EY Česká republika považuje toto střídání za užitečné, protože omezuje hrozbu vzniku „úzkého vztahu“ a podporuje nezávislost na vedení klienta při současném zachování úrovně odborné péče a znalosti podnikatelských aktivit klienta. Střídání partnera odpovědného za zakázku auditu v kombinaci s dodržováním požadavků na nezávislost, účinnými vnitřními systémy řízení kvality a nezávislým dohledem nad auditory vede k posílení nezávislosti a objektivitu a představuje důležité opatření k zachování kvality auditu.

V případě subjektů veřejného zájmu, u nichž střídání partnera národní předpisy pro nezávislost nevyžadují nebo jsou v této otázce méně restriktivní než požadavky IESBA nebo Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, zásady EYG pro nezávislost vyžadují, aby byl vedoucí partner odpovědný za zakázku i partner provádějící kontrolu kvality zakázky vystřídán po sedmi letech. V případě klienta, jímž je nový subjekt veřejného zájmu (včetně nově kotované společnosti), mohou vedoucí partner odpovědný za zakázku a partner provádějící kontrolu kvality zakázky vykonávat svou funkci ještě další dva roky, než budou vystřídáni, pokud tuto funkci pro klienta vykonávali minimálně šest let před jeho kotováním. Po vystřídání smí partner zastávat funkci vedoucího zakázky

nebo partnera provádějícího kontrolu kvality zakázky nejdříve po uplynutí dvou let.

Dodržování požadavků na střídání partnerů monitorujeme prostřednictvím účinných nástrojů. Kromě toho jsme implementovali proces plánování a rozhodování o rotaci partnerů, jenž je založen na konzultacích s pracovníky divize pro odbornou kvalitu a divize pro nezávislost a jejich souhlasu s rotací.

## Kontroly kvality auditu

Globální program EY pro kontrolu kvality auditu (Audit Quality Review, „AQR“) je klíčový pro náš proces monitorování kvality auditu. EY Česká republika tento globální program také používá a na základě jeho výsledků podniká příslušné kroky k zajištění kvality. Hlavním cílem programu AQR je určit, zda systémy řízení kvality auditu, včetně systémů používaných společnostmi EY Česká republika, jsou navrženy tak, aby poskytovaly přiměřenou jistotu, že při provádění zakázek auditu jsou dodržovány zásady a postupy, odborné standardy a regulační požadavky. Globální program AQR odpovídá požadavkům zakotveným v mezinárodním standardu pro řízení kvality č. 1 (ISQC 1), v platném znění, a v případě potřeby je doplněn tak, aby odpovídal odborným standardům EY Česká republika a regulačním požadavkům. EY Česká republika tento program využívá pro nepřetržité hledání oblastí, v nichž můžeme zlepšit svou výkonnost nebo posílit naše pravidla a postupy.

Globální program AQR je prováděn každoročně. Jeho koordinaci a monitoring vykonávají zástupci globální sítě PPD pod dohledem vedení globální divize auditu.

Každoroční výběr prověřovaných zakázek je založen na hodnocení rizikových faktorů, přičemž zvýšená pozornost se věnuje velkým či složitým klientům a klientům, kteří jsou předmětem veřejného zájmu. Globální program AQR zahrnuje podrobnou kontrolu dokumentace u velkého vzorku zakázek auditu kotovaných i nekotovaných společností s cílem zjistit, zda jsou dodrženy interní pravidla a postupy, požadavky EY GAM a příslušné národní odborné standardy a regulační požadavky. Dále zahrnuje prověrky vzorku neauditních zakázek. Jejich prostřednictvím je ověřován soulad s příslušnými profesními standardy, jakož i vnitřními předpisy a postupy, které mají být uplatňovány při provádění neauditních služeb. Kromě toho se provádějí kontroly na úrovni odborných divizí, jejichž cílem je posoudit, zda jsou dodrženy pravidla a postupy pro řízení kvality stanovené v ISQC 1. Program AQR doplňuje programy externího monitorování a prověrek, jako jsou kontroly dodržování předpisů prováděné regulačními orgány auditorské profese či prověrky vykonávané vhodně kvalifikovanou externí osobou (firmou).

Odborníci a vedoucí týmů, kteří provádějí kontroly kvality za použití AQR, jsou vybíráni podle své odborné způsobilosti v oboru účetnictví a auditu a též podle odvětvové specializace. Do globálního programu AQR jsou často zapojeni řadu let a mají s jeho uplatňováním bohaté zkušenosti. Vedoucí týmů a odborníci provádějící kontroly kvality nepocházejí ze společnosti, která je kontrolována v rámci AQR a jsou nezávislí na prověřovaných auditorských týmech.

Výsledky globálního programu AQR, externího monitorování a prozkoumání jsou po svém vyhodnocení předány dále, aby bylo možné na jejich základě podniknout na příslušné úrovni kroky vedoucí ke zlepšení kvality. Součástí konkrétních plánů je vždy popis opatření, jež mají být realizována, spolu s uvedením odpovědných osob, časovým rozvrhem včetně lhůt a potvrzení o ukončení prací. Problémy s kvalitou auditu, které byly zjištěny za pomoci globálního programu AQR, během kontrol ze strany regulačních orgánů a při kontrolách prováděných vhodně kvalifikovanou externí osobou, řeší formou nápravných opatření vedení divize auditu a PPD. Schválené kroky monitorují zástupci PPD a vedení divize auditu. Uvedené programy poskytují důležitou zpětnou vazbu, díky níž jsme schopni uskutečňovat naše snahy o zvýšení kvality.

## Externí kontrola kvality auditu

Divize auditu společnosti EY Česká republika a její čeští statutární auditoři zapsaní v seznamu auditorů jsou každoročně podrobováni kontrolám prováděným Komorou auditorů České republiky („Komora auditorů“) a Radou pro veřejný dohled nad auditem („RVDA“). V rámci těchto kontrol regulační orgán hodnotí účinnost systémů řízení kvality a prověřuje vybrané zakázky.

Poslední kontrola kvality auditu byla Komorou auditorů uskutečněna v říjnu 2015, přičemž závěrečná zpráva o výsledcích kontroly byla vydána 10. listopadu 2015. Poslední kontrola kvality auditu ze strany RVDA proběhla v říjnu 2017; závěrečná zpráva o výsledcích této kontroly byla vydána 22. ledna 2018.

Kontrolní činnost Komory auditorů a RVDA respektujeme a ceníme si předkládaných výstupů. Jednotlivými body se podrobně zabýváme a využíváme je pro vymezení oblastí, v nichž existuje prostor pro zlepšení kvality prováděných auditů. V kombinaci s procesy AQR pak externí inspekce tvoří základní předpoklady pro auditu a související kontrolní procesy té nejvyšší kvality, z níž profitují investoři našich klientů i ostatní zainteresované subjekty.

Informace o výše zmíněných regulačních orgánech jsou k dispozici na webových stránkách [www.kacr.cz](http://www.kacr.cz) a [www.rvda.cz](http://www.rvda.cz).

## Dodržování právních předpisů

Etické normy a pravidla našeho jednání upravuje globální etický kodex EY.

Společnost EY Česká republika dodržuje platné zákony a předpisy a řídí se souborem sdílených firemních hodnot. Toto jednání vychází z celé řady zásad a postupů, které jsou popsány v následujících odstavcích.

### Opatření proti korupci

Globální protikorupční politika EY instruuje zaměstnance EY v souvislosti s výskytem neetické či nezákonné činnosti. Apeluje na povinnost pracovníků dodržovat protikorupční předpisy definované zákonem a zpřesňuje definici úplatkářství. V neposlední řadě předepisuje, jak postupovat při výskytu a ohlašování případů korupce. Vzhledem k rostoucímu globálnímu dopadu korupce a úplatkářství společnost EY zvýšila svou snahu o upevnění protikorupčních opatření v rámci celé organizace.

### Zákaz zneužívání informací v obchodním styku

Globální pravidla EY proti zneužívání informací v obchodním styku stvrzují závazek našich pracovníků neobchodovat s cennými papíry na základě neveřejných informací, blíže specifikují, jaké údaje jsou za zaskvěcené informace považovány a stanoví, s kým mohou zaměstnanci související otázky konzultovat.

### Obchodní sankce

Je důležité, abychom průběžně sledovali situaci v oblasti mezinárodních obchodních sankcí, která se často mění. EY monitoruje zavedení sankcí v různých částech světa a následně pro své pracovníky vydává pokyny, jak se zachovat v případě činností, jichž se sankce týkají.

## Ochrana osobních údajů

Globální pravidla EY pro ochranu osobních údajů stanoví principy používání a ochrany osobních údajů, a to včetně údajů o současných, minulých a budoucích zaměstnancích, klientech, dodavatelích a obchodních partnerech. Uvedená opatření jsou v souladu s platnými zákony a předpisy týkajícími se ochrany dat a soukromí při vedení a zpracování osobních údajů. Uplatňujeme rovněž vlastní soubor pravidel zaměřený na námi prosazované požadavky na ochranu osobních údajů a obchodní potřeby v České republice.

### Uchovávání záznamů

Pravidla, která společnost EY Česká republika zavedla pro uchovávání záznamů, platí pro všechny zakázky a pracovníky. Podle těchto pravidel musí být všechny dokumenty zachovány v případech, kdy si je kterákoliv osoba vědoma reálné či přiměřeně očekávané žaloby, sporu, vyšetřování, soudní obsílky nebo jiných řízení vedených státem, jejichž účastníkem jsme my nebo některý náš klient a které se mohou týkat naší práce. Pravidla zároveň odpovídají českým právním předpisům pro vytváření a vedení dokumentace vykonané práce.





## Zásada nezávislosti

Globální zásady EY týkající se nezávislosti vyžadují od společnosti EY Česká republika i od našich odborníků dodržování standardů nezávislosti relevantních pro konkrétní zakázky, mimo jiné např. etického kodexu vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA) a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Při posuzování a hodnocení nezávislosti vycházíme z několika aspektů, včetně finančních vztahů jak naší společnosti, tak našich odborných pracovníků, pracovních vztahů, obchodních vztahů, přípustnosti poskytování neauditorských služeb klientům auditu, platných požadavků na střídání firmy a partnera zakázky, cenových ujednání, předběžného souhlasu auditního výboru (je-li požadován) a odměňování partnera.

**Jestliže některý pracovník poruší platné požadavky na nezávislost, má tato skutečnost dopad na rozhodování o jeho dalším kariérním postupu a finančním ohodnocení a může vést i k uplatnění dalších disciplinárních opatření, včetně vyloučení ze společnosti EY Česká republika.**

Dodržovat zásadu nezávislosti nám, našim odborníkům a dalším zaměstnancům pomáhají globální aplikace, nástroje a procesy vytvořené EY, které jsme pro tento účel implementovali.

### Zásada globální nezávislosti aplikovaná EY

Zásada globální nezávislosti aplikovaná EY zahrnuje požadavky nezávislosti závazné pro členské společnosti, odborníky a další zaměstnance. Jedná se o velmi přísnou zásadu, která vychází z etického kodexu IESBA, avšak ve srovnání s ním obsahuje v případech předepsaných příslušným regulačním orgánem ještě přísnější požadavky. Součástí zásady nezávislosti jsou také doplňující poznámky, které našim zaměstnancům slouží jako návod pro aplikaci pravidel nezávislosti. Zásada globální nezávislosti aplikovaná EY je snadno přístupná prostřednictvím intranetu EY.

### Systém zajišťování globální nezávislosti

Systém zajišťování globální nezávislosti (Global Independence System, GIS) je intranetový systém, který odborníkům EY pomáhá identifikovat ty kotované společnosti, kde je požadována nezávislost, a dále omezení nezávislosti, která se na ně vztahují. Ve většině případů se jedná o kotované klienty auditu a jejich přidružené společnosti, ale také o jiné druhy klientů, kteří požadují

prověrky nebo ověřovací služby. Tento nástroj obsahuje rodokmen údajů o přidružených společnostech kotovaného klienta auditu a je aktualizován členy týmů provádějících zakázky pro tyto klienty. Údaje o subjektech obsahují poznámky, v nichž jsou uvedena pravidla nezávislosti vztahující se k jednotlivým subjektům a naši pracovníci tak mohou snadněji určit, jaký druh služeb lze v daném případě poskytnout nebo do jakých vztahů je možné vstoupit.

### Globální monitorovací systém

Globální monitorovací systém (Global Monitoring System, GMS) představuje další významný globální nástroj, který pomáhá zjišťovat cenné papíry a další finanční zájmy, jejichž držení není povoleno. Odborníci na pozici manažera a výše mají za povinnost zadat do systému GMS podrobné údaje o veškerých cenných papírech, jež drží, nebo které jsou v držení jejich nejbližších rodinných příslušníků. Jakmile je zadaný cenný papír vyhodnocen jako zakázaný nebo se v průběhu času zakázaným stane, jsou jeho majitelé na tuto skutečnost neprodleně upozorněni a musí cenný papír prodat. Zjištěné případy jsou pro regulační účely vykazovány prostřednictvím globálního systému hlášení incidentů (Global Independence Incident Reporting System, GIIRS).

Jak popisujeme níže, systém GMS umožňuje rovněž pravidelné (roční nebo čtvrtletní) kontroly dodržování zásad nezávislosti.

### Dodržování nezávislosti

Společnost EY zavedla celou řadu procesů a programů, které slouží ke sledování toho, jak jednotliví pracovníci i celé členské firmy EY dodržují požadavky týkající se nezávislosti. Jedná se mimo jiné o následující činnosti, programy a procesy:

#### Potvrzení nezávislosti

EY Česká republika musí pravidelně jednou ročně v rámci procesu probíhajícího v celé příslušné geografické oblasti potvrdit, že dodržuje zásadu EY pro globální nezávislost a další požadavky dané zmíněným procesem, a nahlásit případně zjištěné výjimky, kdy tato zásada dodržena nebyla.

Také všichni odborní pracovníci EY a v závislosti na pracovním zařazení nebo zastávané funkci i některé další osoby jsou minimálně jednou ročně povinni potvrdit, že dodržují interní zásady a postupy týkající se nezávislosti. Všichni partneři musí takové potvrzení vydávat čtvrtletně.

## Kontroly dodržování nezávislosti

EY provádí interní postupy, při nichž vyhodnocuje dodržování určitých aspektů nezávislosti členskými společnostmi, např. prověřuje neauditorské služby, obchodní vztahy se společnostmi, jimž poskytujeme auditorské služby, a finanční vztahy členských společností.

## Kontroly dodržování osobní nezávislosti

Tým EY zajišťující dodržování globální nezávislosti má na starosti program, jehož prostřednictvím se každoročně ověřuje, zda zaměstnanci EY dodržují všechny požadavky týkající se potvrzování osobní nezávislosti a zda náležitě vykazují informace do GMS. V testovacím cyklu 2018 EY Česká republika otestovala 15 partnerů i další pracovníky.

## Neauditní služby

Dodržování profesních standardů upravujících poskytování neauditních služeb auditním klientům je monitorováno pomocí celé řady mechanismů, mimo jiné prostřednictvím PACE (viz str. 11) a referenčního nástroje pro nabídku služeb (Service Offering Reference Tool, SORT, viz níže), prostřednictvím školení a požadovaných postupů prováděných během auditu a prostřednictvím interní inspekce.

## Vzdělávání v oblasti globální nezávislosti

Společnost EY vyvíjí a zavádí celou řadu vzdělávacích programů. Všichni odborníci a někteří další pracovníci jsou povinni každý rok absolvovat školení o nezávislosti, aby byli řádně připraveni plnit požadavek nezávislosti při poskytování auditorských služeb klientům.

**Školení slouží k tomu, aby si pracovníci EY uvědomili a chápali jak svou osobní odpovědnost, tak odpovědnost jejich členských společností nemít takové vztahy, které by byly neslučitelné se zásadou objektivit, bezúhonnosti a nestrannosti, požadovanou pro provádění auditorské činnosti.**

Každoroční vzdělávací program zaměřující se na globální nezávislost seznamuje naše zaměstnance s požadavky globální nezávislosti a pokrývá jednak změny, které v této oblasti nastávají, a jednak tradiční důležitá témata. Jeho absolvování je povinné a pečlivě se sleduje.

Kromě každoročních školení jsou požadavky nezávislosti propagovány i dalšími formami a materiály, například prostřednictvím školení pro nově přijaté zaměstnance, školicích programů, které je nutné absolvovat v určitých etapách kariérního postupu, nebo vzdělávacími plány pro jednotlivé divize poskytující odborné služby.

## Referenční nástroj pro nabídku služeb

Průběžně vyhodnocujeme a sledujeme naše portfolio služeb, abychom měli jistotu, že tyto služby vyhovují zákonům a odborným standardům a že pro přípravu nových nabídek služeb máme k dispozici vhodné metodiky, postupy a procesy. Služby, které by mohly výrazně ohrožit nezávislost nebo představovat jiné riziko, přestaneme poskytovat. Referenční nástroj pro nabídku služeb (Service Offering Reference Tool, SORT) poskytuje pracovníkům EY informace o nabídkách služeb EY; zahrnuje vodítko, které služby mohou být poskytnuty auditním a neauditním klientům, a informace nezbytné pro řízení rizik, včetně rizika ohrožení nezávislosti.

## Nástroj pro posouzení obchodních vztahů

Prostřednictvím nástroje pro posouzení obchodních vztahů (Business Relationship Evaluation Tool, BRET) kontrolujeme dodržování požadavku nezávislosti. V řadě případů musí naši zaměstnanci používat BRET pro identifikaci a posouzení případných obchodních vztahů s auditním klientem, k nimž musí získat svolení ještě před jejich vznikem.

## Auditní výbory a dohled nad nezávislostí

EY spoléhá na významnou úlohu, kterou auditní výbory a obdobné orgány správy a řízení společností mají při výkonu dohledu nad nezávislostí auditora. Funkcí nezávislých a příslušnými pravomocemi vybavených auditních výborů je dohlížet jménem akcionářů nad dodržováním principu nezávislosti a zamezovat vzniku konfliktu zájmů. Naše společnost vede s auditními výbory svých klientů nebo se subjekty pověřenými správou a řízením rozsáhlou a pravidelnou komunikací. Dodržování standardů pro komunikaci s auditními výbory jakož i povinnosti vyžádat si předběžný souhlas s poskytováním neauditních služeb monitorujeme a testujeme prostřednictvím programu EY pro kontrolu kvality.



# Průběžné vzdělávání auditorů

## Profesní růst

EYU, program kariérního rozvoje společnosti EY, umožňuje našim lidem prostřednictvím předávaných zkušeností, vzdělávání a koučinku rozvíjet jejich potenciál.

Vzdělávací komponent EYU je komplexním, celofiremním studijním plánem, který všem zaměstnancům EY pomáhá osvojit si odpovídající odborné i osobnostní dovednosti, a to bez ohledu na zemi, ve které působí. Klíčové auditorské školení EY, vzdělávací program „The Audit Academy“, je kombinací interaktivních simulací založených na výuce v učebně a e-learningových modulů na vyžádání s příslušnou aplikační podporou. Tento typ vysoce efektivního a oceňovaného vzdělávání je doplněn výukovými programy, které jsou sestaveny tak, aby odrážely aktuální změny v účetnictví a standardech účetního výkaznictví, standardech nezávislosti a odborných standardech, jakož i aktuální problematiku v daném oboru.

Pro účely auditů a prověrek účetních výkazů dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) musí příslušní členové auditorského týmu absolvovat školení, kde získají akreditaci pro tento typ auditu.

Naši odborníci na audit, včetně českých statutárních auditorů, jsou povinni účastnit se průběžného profesního vzdělávání v minimálním rozsahu 20 hodin ročně a 120 hodin za období tří let. Z uvedeného počtu hodin se 40 % (osm hodin každý rok a 48 hodin za období tří let) musí týkat odborných předmětů v oboru účetnictví a auditu.

Profesní rozvoj našich odborníků neprobíhá pouze prostřednictvím oficiálních výukových programů, ale též díky koučinku a zkušenostem získaným při práci na zakázce. Koučink slouží k uplatnění znalostí a zkušeností v praxi.

Od zkušených odborných pracovníků se očekává, že budou koučováním přispívat k rozvoji méně zkušených pracovníků a že tak zajistí jejich průběžné školení. Navíc dohlížíme na to, aby naši pracovníci byli na zakázky přiřazováni systematicky, protože tímto způsobem získají různé zkušenosti přispívající k jejich profesnímu růstu.

## Správa znalostí a interní komunikace

Vedle důrazu na profesní rozvoj a komplexní procesy řízení výkonnosti si velice dobře uvědomujeme, jak je důležité, aby členové týmů provádějících zakázky pro klienty měli při plnění svých profesních úkolů k dispozici nejnovější informace a poznatky. EY proto investuje nemalé finanční prostředky do znalostních a komunikačních sítí, jejichž prostřednictvím lze požadované informace bezprostředně sdílet a které slouží jako efektivní platforma pro vzájemnou spolupráci a výměnu poznatků o nejlepší praxi. Níže uvádíme některé příklady:

- ▶ EY Atlas zahrnuje místní i mezinárodní účetní a auditorské standardy včetně prováděcích materiálů; od finančního roku 2017 nahrazuje Global Accounting and Auditing Information Tool (GAAIT)
- ▶ Řada odborných publikací, mj. pravidelně aktualizovaná příručka International GAAP, zpravodaj IFRS developments a vzorové znění účetních závěrek podle IFRS.
- ▶ Global Accounting and Auditing News je týdenní bulletin monitorující dění v oblasti auditu a uplatňování zásad nezávislosti; zabývá se rovněž stanovisky tvůrců norem a regulátorů a vydává související komentáře.
- ▶ Mimořádné zprávy (tzv. practice alerts) a webcasty přinášejí množství důležitých informací globálního i místního charakteru a zaměřují se na další zkvalitňování služeb poskytovaných divizemi auditu členských společností.

## Řízení výkonnosti

LEAD, náš nový, perspektivně zaměřený model kariérního řízení, rozvoje a hodnocení výkonnosti klade důraz na průběžnou zpětnou vazbu, což vede k efektivnějšímu rozboru dosaženého pokroku v rámci 90denních cyklů. Získávaná zpětná vazba slouží jako vstup programů určování odměn.

LEAD je navržen tak, aby podporoval růst a rozvoj zaměstnanců ve všech fázích jejich kariéry v EY. Na základě přehledné osobní statistiky lze snadno poměřovat výkonnost každého jednotlivce se standardy vedení EY i vůči pracovníkům na stejných pozicích.

Do modelu LEAD byly převzaty součásti z předchozího Procesu řízení výkonnosti a rozvoje (Performance Management and Development Process, PMDP), které jasně vymezují pracovní očekávání a umožňují pracovníkům hodnotit svou vlastní výkonnost. V průběhu roku si každý odborník ve spolupráci se svým konzultantem stanoví příležitosti pro svůj další rozvoj.



# Výnosy a odměňování

## Finanční informace

Výnosy vycházejí z kombinovaných, nikoli konsolidovaných výnosů a zahrnují náklady účtované klientům a výnosy fakturované ostatním členským společnostem EYG. Zveřejněné částky výnosů zahrnují výnosy ze služeb poskytnutých jak auditním, tak neauditním klientům.

Údaje o výnosech v tabulce jsou prezentovány v souladu s manažerským účetnictvím, které je založeno na IFRS-EU standardech a zahrnují:

1. výnosy za povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu (SVZ) a subjektů patřících do skupiny podniků, jejichž mateřský podnik je subjektem veřejného zájmu
2. výnosy za povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů
3. výnosy za povolené neauditorské služby poskytované subjektům, jejichž audit statutární auditor nebo auditorská společnost provádí
4. výnosy za neauditorské služby poskytované jiným subjektům

### Finanční informace za období k 30. červnu 2018 vyjádřené v tis. Kč

Služba	Výnosy	%
Povinný audit SVZ a bezprostředně související služby	224 688	35%
Ostatní auditorské služby pro jiné subjekty než SVZ a bezprostředně související služby	355 858	55%
Neauditorské služby poskytnuté klientům auditu	22 655	4%
Neauditorské služby poskytnuté jiným subjektům	43 164	7%
<b>Celkové výnosy týkající se Ernst &amp; Young Audit, s.r.o.</b>	<b>646 365</b>	<b>100%</b>
Neauditorské služby poskytnuté jinými EYG společnostmi v České republice	1 613 680	
<b>Celkové výnosy všech EYG společností v České republice</b>	<b>2 260 045</b>	

## Odměňování partnerů

Ústředním bodem strategie EY a systémů pro řízení výkonnosti EY je kvalita. Činnost a výsledky partnerů EY Česká republika a ostatních odborníků jsou hodnoceny a odměňovány podle kritérií založených na ukazatelích kvality a řízení rizik.

Model hodnocení výkonnosti LEAD pro partnery, vedoucí pracovníky, výkonné ředitele a ředitele (PPEDD) se vztahuje na všechny partnery členských společností EYG po celém světě. Díky provázání výkonnosti partnerů s širšími cíli a hodnotami vede jeho uplatňování k posílení globální obchodní strategie naší společnosti. Zahrnuje vytyčení cílů, průběžnou zpětnou vazbu, plánování osobního rozvoje a výkonnostní prověrku a je propojen se systémy ocenění a odměňování partnerů. Základním stavebním prvkem systému hodnocení je dokumentace cílů a výkonnosti partnerů. Ve svých cílech partneři zohledňují různé globální priority, k nimž patří i kvalita.

EY nepovoluje hodnocení a odměňování vedoucích partnerů auditorského týmu, včetně jeho ostatních klíčových členů, na základě prodeje jiných než auditových služeb klientům auditu, s nimiž spolupracují. Tento postoj slouží k podpoře profesního závazku partnerů zachovávat nezávislost a objektivitu společnosti. U auditů prováděných v souladu s požadavky směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/56/EU ze dne 16. dubna 2014 nepovoluje EY hodnocení a odměňování jakéhokoliv partnera nebo odborníka, který je zapojen do provádění zakázky spočívající v prodeji jiných než auditových služeb klientům auditu, s nimiž spolupracuje, nebo jejíž provádění může ovlivnit. Toto opatření odráží skutečnost, že odborní pracovníci jsou povinni dodržovat zásadu nezávislosti a objektivitu.

V této souvislosti byla vypracována specifická výkonnostní měřítko pro kvalitu a rizika, která zohledňují následující prvky:

- ▶ vysoká odborná úroveň,
- ▶ chování a postoje, které demonstrují sdílení firemních hodnot,
- ▶ prokázání znalostí problematiky řízení kvality a rizik a schopnosti zastávat vedoucí úlohu v tomto řízení,
- ▶ dodržování zásad a postupů,
- ▶ dodržování zákonů, předpisů a profesních povinností,
- ▶ aktivní účast na ochraně a posilování značky EY.

Filozofii odměňování partnerů EY jsme postavili na smysluplně odstupňovaných odměnách, které odrážejí úroveň výkonnosti partnera změřenou dle modelu LEAD. Partneři jsou svými členskými společnostmi hodnoceni podle kvality a výjimečnosti jimi poskytovaných služeb a jejich podílu na vyhotovení zakázky. Hodnocení probíhá v souladu se stanovenými finančními a tržními kritérii.

**Uplatňujeme systém hodnocení partnerů, podle kterého jsou celkové výsledky partnera ke konci období posuzovány v závislosti na dosažené kvalitě.**

Jelikož různé dovednosti a role mají různé tržní ocenění a jelikož se snažíme zaměstnat a udržet vysoce výkonné pracovníky, při stanovení celkové odměny našich partnerů přihlížíme také k následujícím faktorům:

- ▶ seniorita,
- ▶ úloha a odpovědnost,
- ▶ dlouhodobý potenciál.

V případě porušení standardů kvality jsou okamžitě přijata nápravná opatření, mezi něž může patřit úprava odměny, další školení, další dohled nebo přeřazení na jinou práci. Jestliže se porušení standardů opakuje nebo je závažné, může dojít i k propuštění dotyčného pracovníka z EY Česká republika.



## Příloha č. 1

### Klienti auditu z řad subjektů veřejného zájmu

V hospodářském roce k 30. červnu 2018 společnost EY Česká republika uskutečnila audity následujících subjektů veřejného zájmu:

Česká pojišťovna a.s.

Česká pojišťovna ZDRAVÍ a.s.

ČEZ, a. s.

ČEZ OZ uzavřený investiční fond a.s.

DIRECT pojišťovna, a.s.

Expobank CZ a.s.

Generali Pojišťovna a.s.

Komerční pojišťovna, a.s.

Penzijní společnost České pojišťovny, a.s.

Sberbank CZ, a.s.

Teplárna Otrokovice a.s.



## Příloha č. 2

Následující členské společnosti EYG představují auditorské společnosti registrované v členském státě EU nebo EHP k 30. červnu 2018:

Členský stát	Statutární auditor nebo auditorská společnost
Rakousko	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgie	Ernst & Young Assurance Services BCVBA
	Ernst & Young Bedrijfsrevisoren B.C.V.B.A
Bulharsko	Ernst & Young Audit OOD
Chorvatsko	Ernst & Young d.o.o.
Kypr	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Česká republika	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Dánsko	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonsko	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finsko	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Francie	Artois
	Auditex
	Barbier Frinault & Associates
	Conseil Audit & Synthèse
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	Picarle et Associates
Německo	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltar	EY Limited
Řecko	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Maďarsko	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Island	Ernst & Young ehf

Členský stát	Statutární auditor nebo auditorská společnost
Irsko	Ernst & Young Chartered Accountants
Itálie	EY S.p.A
Lotyšsko	Ernst & Young Baltic SIA
Lichtenštejnsko	Ernst & Young AG, Basel Ernst & Young AG, Vaduz
Litva	UAB Ernst & Young Baltic
Lucembursko	Compagnie de Revision S.A. Ernst & Young Luxembourg S.A. Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Nizozemsko	Ernst & Young Accountants LLP
Norsko	Ernst & Young AS
Polsko	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugalsko	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Rumunsko	Ernst & Young Assurance Services S.r.l. Ernst & Young Support Services SRL
Slovensko	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovinsko	Ernst & Young d.o.o.
Španělsko	ATD Auditores Sector Público, S.L.U Ernst & Young, S.L.
Švédsko	Ernst & Young AB
Velká Británie	Ernst & Young LLP Ernst & Young Europe LLP

Celkový obrat uvedených členských společností EYG získaný z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek činil cca 2.6 mld. eur.



## EY | Audit | Daně | Transakce | Poradenství

### O EY

EY patří mezi nejvýznamnější celosvětové firmy poskytující odborné poradenské služby v oblasti auditu a daňového, transakčního a podnikového poradenství. Znalost problematiky a kvalita služeb, které poskytujeme, přispívají k posilování důvěry v kapitálové trhy i v ekonomiky celého světa. Výjimečný lidský a odborný potenciál nám umožňuje hrát významnou roli při vytváření lepšího prostředí pro naše zaměstnance, klienty i pro širší společnost.

Název EY zahrnuje celosvětovou organizaci a může zahrnovat jednu či více členských firem Ernst & Young Global Limited, z nichž každá je samostatnou právnickou osobou. Ernst & Young Global Limited, britská společnost s ručením omezeným garancí, služby klientům neposkytuje. Pro podrobnější informace o naší organizaci navštivte prosím naše webové stránky [ey.com](http://ey.com).

©2018 Ernst & Young Audit, s.r.o. Všechna práva vyhrazena.

BMC Agency  
GA 1008128

ED None

Tento materiál má pouze všeobecný informační charakter, na který není možné spoléhat se jako na poskytnutí účetního, daňového ani jiného odborného poradenství. V případě potřeby se prosím obraťte na svého konkrétního poradce.

**[ey.com](http://ey.com)**