

Zpráva o průhlednosti 2023

EY Česká republika

Obsah

Úvodní slovo vedoucích partnerů	3
O EY	5
Právní forma, vlastníci a struktura řízení	6
Charakteristika mezinárodní sítě	7
Vytváření dlouhodobých, celospolečenských hodnot	9
Systém řízení kvality	11
Složky našeho systému řízení kvality	15
Správa a řízení.....	17
Příslušné etické a právní požadavky	17
Přijetí klienta/zakázky a pokračování vzájemných vztahů	20
Realizace zakázky	21
Zdroje	24
Informace a komunikace.....	27
Monitorování a náprava systému řízení kvality	27
Infrastruktura podporující kvalitu	31
Zásady nezávislosti	38
Investice do talentů a soustavného vzdělávání	42
Rozvoj lidských zdrojů EY	43
Výnosy a odměňování	48
Finanční informace	49
Odměňování partnerů	49
Příloha 1: Seznam auditních klientů – SVZ.....	51
Auditní klienti EY Česká republika z řad subjektů veřejného zájmu.....	52
Příloha 2: Seznam členských společností EYG	53



Úvodní slovo vedoucích partnerů



Martina Kneiflová
EY Česká republika
Vedoucí partnerka



Petr Vácha
EY Česká republika
Vedoucí partner
oddělení auditu

Předkládáme vám zprávu o průhlednosti společnosti EY Česká republika za rok 2023. Uvědomujeme si, jak je důležité, aby naši klienti, regulační orgány, veřejnost i ostatní zainteresované subjekty věděli, jaká opatření přijímáme v zájmu nepřetržitého zkvalitňování naší auditorské práce, efektivnější identifikace a omezení souvisejících rizik a zachování úplné nezávislosti. Tato zpráva představuje jeden z informačních zdrojů, jehož prostřednictvím se mohou o našem úsilí dozvědět více.

Kvalitní audit vyznačující se nezávislostí, etickým chováním, objektivitou a profesním skepticismem je zásadní pro službu obecného zájmu a pro společnost EY Česká republika i celou organizaci EY patří k nejvyšším prioritám. Vysoká kvalita poskytovaných auditů pomáhá budovat důvěru v kapitálové trhy, čímž dochází k podpoře investic a hospodářského růstu a tvorbě dlouhodobých, celospolečenských hodnot.

Obchodní společnosti, regulační orgány auditorské profese a další zainteresované subjekty na nás spoléhají, že se vysokým standardům kvality nezpronevěříme v žádné zakázce. Abychom tomuto závazku dostáli, snažíme se neustále zlepšovat a zajistit našim auditorům optimální pracovní podmínky. Součástí tohoto úsilí je nábor, rozvoj a udržení talentovaných pracovníků, spolu s podporou jejich kariérního růstu, zaváděním inovací, důrazem na přímočaré procesy a kritické hodnocení práce auditorských týmů s cílem identifikovat oblasti pro zlepšení. Cílem je překonat regulační referenční kritéria a udržet vysokou kvalitu auditu. V EY Česká republika jsme si své renomé vybudovali díky tomu, že každé společnosti, jejíž audit provádíme, poskytujeme auditorské služby vysoké kvality, které jsou objektivní a splňují nejpřísnější etická měřítka.

Společnost EY Česká republika je jakožto český statutární auditor subjektů veřejného zájmu povinna v souladu nařízením Evropského parlamentu a Rady č. 537/2014 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 k 30. červnu 2023 plníme požadavky, které nám uvedené nařízení a zákon o auditorech č. 93/2009 Sb. ukládají. Ve zprávě rovněž informujeme o dalších relevantních událostech poslední doby.

Předložená zpráva přibližuje, jakým způsobem jsme implementovali mezinárodní standard pro řízení kvality ISQM 1 v zájmu dalšího zlepšování kvality auditu. V důsledku nového standardu, který vstoupil v platnost 15. prosince 2022, jsou auditorské společnosti povinny navrhnout, zavést a monitorovat systém řízení kvality. Přístup organizace EY ke standardu ISQM 1 staví na silné globální integraci a stávajících procesech a kontrolních mechanismech, jejichž smyslem je kvalitu auditu neustále zvyšovat. Spolu s ostatními členskými společnostmi EYG, které provádějí zakázky podléhající standardu ISQM 1, EY Česká republika systém řízení kvality k 30. červnu 2023 poprvé zhodnotila a dospěla k závěru, že poskytuje přiměřenou jistotu o plnění obsažených cílů. Více o daném každoročním hodnocení naleznete v kapitole Systém řízení kvality.

Globální strategii EY, zastřešující naši snahu zajistit v dlouhodobém výhledu hodnotu nejen pro klienty EY, ale i pro její pracovníky a širší společenství, jsme nazvali „NextWave“. V rámci strategie NextWave se soustavně zaměřujeme na vytváření, ochranu a měření dlouhodobé hodnoty ve čtyřech dimenzích, jimiž jsou hodnota pro lidi, hodnota pro klienty, hodnota pro širší společenství a finanční hodnota. Právě integrací všech těchto dimenzí EY naplňuje svůj cíl *spoluvytvářet lepší svět*.

Cíl EY: *spoluvytvářet lépe fungující svět*

Společnost EY přijala závazek podílet se na utváření lépe fungujícího světa.

Audity, které provádíme, přispívají k posilování důvěry v podnikání i v kapitálové trhy. Naši auditoři slouží veřejnému zájmu prováděním vysoce kvalitních, na analytických postupech založených auditů, které se vyznačují nezávislostí, integritou, nestranností a odborným skepticizmem. Díky tomu EY pomáhá vytvářet dlouhodobě udržitelné hodnoty pro všechny zainteresované strany.

Podrobnější informace o uvedené strategii i o tom, jak se vztahuje na naše auditorské služby, naleznete v části Realizace zakázek a v části Infrastruktura podporující kvalitu. Součástí této zprávy je také představení našeho programu pro udržitelnou kvalitu auditu (Sustainable Audit Quality, SAQ), který poskytuje rámec pro řešení měnících se rizik auditu a celosvětově jednotný přístup k udržení vysoké kvality auditů napříč sítí EY. Dozvíte se také to, jak nadále transformujeme způsob provádění auditu účetní závěrky a jak naplňujeme měnící se obchodní potřeby a očekávání zainteresovaných stran. Jádrem prováděné transformační činnosti je důsledné uplatňování metodiky auditu, spolu se způsobem řízení auditu a využíváním inovativních technologií. Tento závazek zahrnuje investice v objemu 1 miliardy USD do technologické auditní platformy nové generace s cílem podpořit důvěru, transparentnost a transformační potenciál poskytovaných služeb. Díky předmětnému investičnímu programu budou stávající technologie divize auditu EY sloučeny do jediné efektivní globální platformy, jejíž pokročilé nástroje umožní transformaci funkcí a rozvoj moderních ověřovacích služeb založených na datech.

Ve zprávě o průhlednosti informujeme rovněž o tom, jak plníme náš trvalý závazek udržitelného rozvoje, který hraje důležitou roli při vytváření dlouhodobé hodnoty pro všechny zainteresované strany, tedy nejen v rámci naší globální organizace, ale i ve vztahu ke klientům. Například naše ověřovací služby pomáhají klientům reagovat na požadavky investorů a dalších subjektů vyžadujících spolehlivější a transparentnější nefinanční informace. Pro účely nefinančního výkaznictví či výkaznictví týkajícího se ochrany životního prostředí, sociální oblasti a správy a řízení je nadále třeba měřit a vykazovat celou řadu nových ukazatelů, které jdou nad rámec obvyklých účetních výkazů, ale jejichž nezávislé ověření je pro zajištění dlouhodobé hodnoty neméně důležité. Také globální organizace EY se vydala na vlastní cestu trvalé udržitelnosti, k níž patří ambiciózní cíl snížit absolutní uhlíkové emise o 40 % prostřednictvím sedmibodového akčního plánu při zachování obchodního růstu. Poté, co se EY v roce 2020 stala uhlíkově neutrální, stala se o rok později, tedy v roce 2021, uhlíkově negativní. V tomto stavu setrvala i v roce 2022. Společnost EY Česká republika přispívá k naplnění těchto cílů svým nezanedbatelným dílem.

EY Česká republika klade rovněž značný důraz na zvyšování kvality auditu a zachování úplné nezávislosti. V této souvislosti se opíráme o náš systém řízení kvality a obsažené závěry interních i externích kontrol. Důležitým předpokladem soustavného a trvalého zkvalitňování práce auditora je schopnost kritického pohledu na dosavadní přístupy a metody provádění auditu. Proto výsledkům, včetně kontrolních zjištění, a realizaci nápravných opatření věnujeme maximální pozornost.

Kapitálové trhy ve stále se měnícím prostředí potřebují, aby účetní výkaznictví bylo důvěryhodné, a auditoři hrají v tomto ohledu důležitou roli. Budeme velice rádi, pokud s námi budou všechny zainteresované subjekty, tzn. klienti společně s investory, členové výborů pro audit a regulační orgány, i nadále otevřeně diskutovat o naší strategii i o veškerých ostatních záležitostech uvedených v této zprávě.



Martina Kneiflová
Vedoucí partnerka EY v České republice

Jednatelka, Ernst & Young Audit, s.r.o.



Petr Vácha
Vedoucí partner oddělení auditu

Jednatel, Ernst & Young Audit, s.r.o.



O EY

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 se sídlem v Praze, která patří mezi členské společnosti celosvětové organizace, jejíž řídicí společností je britská Ernst & Young Global Limited („EYG“). Pro auditorskou společnost 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.

EY v České republice zahrnuje několik členských společností celosvětové organizace EYG, a to:

- Ernst & Young Audit, s.r.o.
- Ernst & Young, s.r.o.
- E & Y Valuations, s.r.o.
- EY Law advokátní kancelář, s.r.o.

Manažerské funkce v subjektech EY v České republice zastává několik partnerů. Mají na starosti veškeré 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).

EY Česká republika má v ČR celkem tři kanceláře – v Praze, Brně a Ostravě a 12 partnerů auditu.

Členské společnosti EYG jsou seskupeny do tří geografických oblastí, jimiž jsou: Amerika, Asie a Tichomoří a EMEIA (Evropa, Blízký východ, Indie a Afrika). Oblasti se dále dělí na celou řadu regionů, což jsou skupiny členských firem (resp. v případě USA jedna členská firma) vytvořené na geografickém principu. Výjimku představují pouze regiony FSO

(Financial Services Organization), které v rámci jednotlivých geografických oblastí sdružují aktivity členských firem EYG pro sektor finančních služeb.

EY Česká republika náleží do oblasti EMEIA, která sdružuje členské společnosti EYG z 92 zemí. Geografická oblast EMEIA se dále dělí na osm regionů. EY Česká republika je součástí regionu CESA.

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, ale nekontroluje je. EMEIA Limited je členskou společností EYG, neprovádí žádné finanční operace a neposkytuje žádné odborné služby.

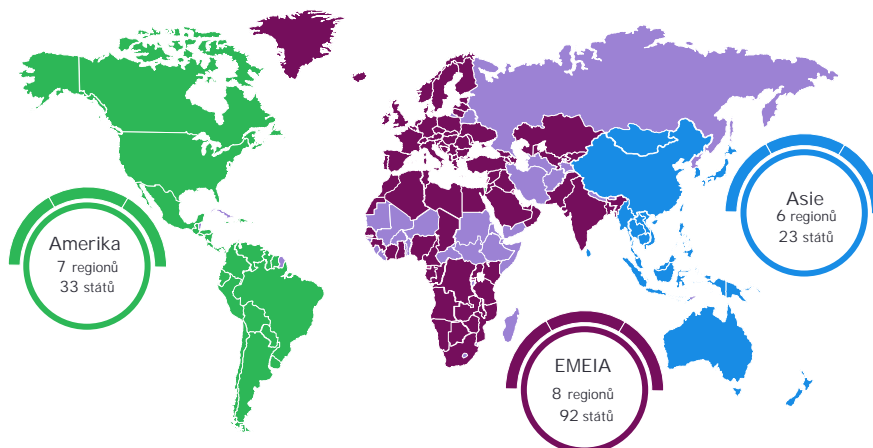
Každý region si volí fórum regionálních partnerů (Regional Partner Forum), jehož představitelé fungují jako poradní orgán pro regionální vedení. Partner zvolený za předsedu fóra navíc vystupuje jako zástupce daného regionu v Globálním řídicím výboru (Global Governance Council) (viz str. 7).

V Evropě byla založena holdingová společnost EY Europe SRL („EY Europe“), což je belgická družstevní společnost s ručením omezeným (SRL/BV). EY Europe je členem belgického Institut des Reviseurs d'Entreprises, audit však neprovádí a neposkytuje ani žádné odborné služby.

V závislosti na možnostech vyplývajících z právních norem jednotlivých států i regulačních požadavků společnost EY Europe prostřednictvím hlasovacích práv získala či hodlá získat kontrolu nad členskými společnostmi EYG v evropských zemích. EY Europe je členskou společností EYG. Nad EY Česká republika převzala kontrolu k 31. říjnu 2008.

Správní radu EY Europe tvoří seniorní partneři evropských členských firem EYG. Rada má na starosti realizaci strategie a řízení EY Europe.

EY – oblasti, regiony a státy*



*Údaje k 1. červenci 2023



Charakteristika mezinárodní sítě

EY patří mezi nejvýznamnější celosvětové firmy poskytující odborné služby v oblasti auditu, daňového, strategického a transakčního poradenství a consultingu. Ve 148 zemích celého světa působí v členských firmách více než 390 000 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 profesní 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.

Britská EYG, řídicí společnost EY, koordinuje rozličné činnosti 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 jsou uvedeny níže. V jednotlivých oblastech mezinárodní síť zároveň funguje i na regionální úrovni.

Tento provozní model umožňuje věnovat větší pozornost zainteresovaným subjektům v jednotlivých regionech. Členské společnosti tak mají 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 řídicím orgánem globální organizace EYG. Jeho členy jsou představitelé jednotlivých regionů, zástupci členských společností reprezentující je jako celek nezávisle na geografické poloze a nezávislí externisté (independent non-executives, INE). 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 opětovného jmenování na další tříleté období. Úkolem Globálního řídicího výboru je radit EYG v záležitostech týkajících se interních zásad, strategie a ve věcech týkajících se veřejného zájmu. Souhlas Globálního řídicího výboru (na doporučení Globálního výkonného orgánu) se vyžaduje také v záležitostech, jež by mohly mít dopad na fungování EY.



Nezávislí externí zástupci (Independent Non-Executives, INE)

Nezávislí zástupci nejsou ze společnosti EY, může jich být maximálně šest. Jedná se o vedoucí pracovníky na seniorní pozici z veřejného i soukromého sektoru, kteří pocházejí z různých zemí a mají různé odborné zaměření. Tito nezávislí zástupci 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 rozhodování ve věcech souvisejících s veřejným zájmem, dialog se zainteresovanými subjekty, uplatňování zásad a postupů týkajících se whistleblowingu a rozvíjení diskuze o kvalitě a řízení rizik. Nezávislí zástupci jsou jmenováni zvláštní komisí, schvaluje je Globální výkonný orgán, jehož souhlas ratifikuje Globální řídicí výbor.



Globální výkonný orgán
(Global Executive)

Globální výkonný orgán 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 ředitel pro lidský potenciál, dále ředitelé odpovědní za globální odborné poradenské služby, tj. audit, consulting, strategické a transakční poradenství a daňové poradenství, a jeden partner členské společnosti EYG (partneři se v Globálním výkonném orgánu střídají v rámci rotace).

Mezi členy Globálního výkonného orgánu patří též místopředseda globální správní rady pro trhy, místopředseda globální správní rady pro transformace, ředitel klientských technologií, předseda globálního výboru pro obchodní vztahy, 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 k některým záležitostem.

Globální výkonný orgán je také pravidelně informována o stavu implementace ISQM 1 a o aspektech, kterým je třeba věnovat pozornost.

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



Výbory Globálního výkonného orgánu

Výbory Globálního výkonného orgánu jsou tvořeny zástupci z celé EY a jejich úkolem je předkládat doporučení tomuto orgánu. Kromě globálního výboru pro audit existuje například výbor pro audit, konzultantské služby, strategické a transakční poradenství a daňové poradenství, dále výbor pro globální trhy a investice, globální obchodní vztahy, nově nastupující ekonomiky, lidský kapitál či řízení rizik.



Globální odborná skupina
(Global Practice Group)

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



Členské společnosti EYG

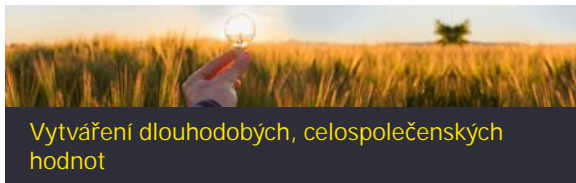
V souladu se směrnicemi EYG se členské společnosti zavazují plnit všeobecné cíle EY, mimo jiné poskytovat komplexní odborné služby, které jsou v celosvětovém měřítku vysoce kvalitní. Pro tyto účely jsou povinny implementovat globální strategie a plány a dodržovat určitý předepsaný rozsah poskytovaných 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 prvé 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. 19).

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 s ostatními členskými společnostmi.

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



Ve společnosti EY věříme, že udržitelnost je úkolem každého z nás. Jako globální organizaci se nám daří zavádět rozsáhlé změny tím, že uzavíráme aliance, navazujeme spolupráci a mobilizujeme každého jedince a každou složku podniku. V rámci naší strategie NextWave se soustavně zaměřujeme na vytváření, ochranu a měření dlouhodobé hodnoty ve čtyřech dimenzích, jimiž jsou hodnota pro lidi, hodnota pro klienty, hodnota pro širší společenství a finanční hodnota. Právě integrací všech těchto dimenzí EY naplňuje svůj cíl *spoluvytvářet lepší svět*.

Služby, které EY poskytuje, k naplňování tohoto cíle již nyní zásadním způsobem přispívají: od poradenství pro vlády při budování udržitelnějších ekonomik podporujících začlenění až po podporu podniků, jimž pomáháme zaměřit se na vytváření dlouhodobé hodnoty pro všechny zainteresované strany a zpracovávat o tom relevantní zprávy. Avšak uvědomujeme si, že všechny zainteresované strany na této cestě mohou a musí udělat víc.

EY se již od roku 2009 účastní iniciativy Global Compact, realizované pod záštitou Organizace spojených národů (UNGC), a v této souvislosti se zavázala integrovat deset principů UNGC a cíle udržitelného rozvoje OSN do své strategie, firemní kultury i do svého fungování.

Tento závazek se mimo jiné odráží v následujících oblastech:



Struktury řízení korporátní odpovědnosti

Korporátní odpovědnost v rámci EY koordinuje Rada pro řízení korporátní odpovědnosti (Corporate Responsibility Governance Council). Jejími členy jsou jednak zástupci Globálního výkonného orgánu a jednak vrcholoví vedoucí pracovníci reprezentující jednotlivé odborné divize, funkce a geografické oblasti.



Ambice EY v oblasti sociálních dopadů

Globální program korporátní odpovědnosti [EY Ripples](#) sdružuje celosvětovou síť EY s cílem do roku 2030 pozitivně ovlivnit život jedné miliardy lidí. V hospodářském roce k 30. červnu 2023 se to pracovníkům EY podařilo pro celkem 46 milionů; k dnešnímu dni pak iniciativy realizované v rámci programu EY Ripples pomohly celkem více než 127 milionům lidí. Naše pomoc má následující formy:

- zaměření na tři oblasti (podpora nové generace pracovní síly, spolupráce s podnikateli, kteří mají vliv, a urychlení snah o environmentální udržitelnost), v nichž mohou mimořádné odborné dovednosti, znalosti a zkušenosti lidí z EY přinést největší změnu;
- spolupráce s dalšími podobně smýšlejícími organizacemi na budování ekosystémů, které pomohou prosadit pozitivní změny ve větším měřítku; příkladem může být iniciativa TRANSFORM realizovaná ve spolupráci se společností Unilever a třemi britskými ministerstvy (ministerstvem zahraničí, ministerstvem pro Britské společenství národů a ministerstvem pro rozvoj), jejímž cílem je do roku 2030 odstranit nerovnosti a změnit životy 150 milionů lidí v subsaharské Africe a jižní Asii;
- další formy spolupráce zaměřující se na trvalý pozitivní sociální dopad prostřednictvím takových aktivit, jako je tvorba textového výukového programu pro znevýhodněné studenty; za tuto práci EY letos obdržela SAP Pinnacle Award.



Důraz na lidská práva

Globální výkonný orgán EY v roce 2021 podepsal prohlášení, v němž potvrdil svůj závazek dodržovat a chránit lidská práva. Nejde jen o práva všech zaměstnanců EY, ale rovněž o lidskoprávní aspekty klientských zakázek, práva subjektů zapojených do dodavatelských řetězců EY a o aktivní přístup k inkluzi. Společnost EY se v souvislosti s tímto závazkem nadále zaměřuje na důsledné řízení.



Cíle EY v oblasti snižování emisí

V roce 2021 jsme se stali uhlíkově negativní společností, udrželi tento stav i v roce 2022, přičemž do roku 2025 hodláme dosáhnout stavu „net zero“. EY se tento ambiciózní cíl snaží naplnit výrazným snížením absolutních emisí oxidu uhlíku a následným každoročním odstraněním většího množství emisí, než je množství produkované, resp. jejich kompenzací. V zájmu dosažení čisté nuly do fiskálního roku 2025 plánuje globální organizace EY snížit absolutní emise uhlíku tzv. okruhu 1, 2 a 3 (podle definice protokolu o skleníkových plynech) o 40 % (oproti stavu ve fiskálním roce 2019), což odpovídá vědecky podloženému cíli, schválenému iniciativou Science Based Targets, tj. limitovat zvýšení teploty planety pouze na 1,5 °C. Pro dosažení tohoto cíle jsme přijali následující konkrétní opatření:

- snížení emisí produkovaných během služebních cest – cílem je dosáhnout do fiskálního roku 2025 snížení o 35 % oproti stavu ve fiskálním roce 2019;
- snížení spotřeby elektrické energie v EY prostorách a 100% přechod na energii z obnovitelných zdrojů, abychom se do fiskálního roku 2025 stali členy globální iniciativy RE100;
- strukturování smluv na nákup elektřiny (Power Purchase Agreements) tak, aby do přenosových sítí šlo více elektřiny z obnovitelných zdrojů, než kolik EY spotřebuje;
- využívání přírodních řešení a technologií pro snižování emisí uhlíku k tomu, aby se každý rok z atmosféry odstranilo, resp. kompenzovalo více oxidu uhličitého, než se vypustí;
- vybavení týmů EY nástroji pro výpočet a následné snížení množství uhlíkových emisí produkovaných při práci s klienty;
- požadavek, aby si 75 % dodavatelů EY stanovilo do konce fiskálního roku 2025 vědecky podložené emisní cíle;
- investice do EY služeb a řešení, jež klientům pomohou díky dekarbonizaci jejich podniků vytvářet hodnotu a přinesou řešení dalších výzev a příležitostí v oblasti udržitelnosti.



System řízení kvality

System řízení kvality



Od vnitřního systému řízení kvality k systému řízení kvality

V průběhu tohoto roku jsme dokončili implementaci mezinárodního standardu pro řízení kvality ISQM 1, který vstoupil v platnost 15. prosince 2022, a finalizovali přechod od našeho vnitřního systému řízení kvality na systém řízení kvality (SQM).

Uplatňovaný systém řízení kvality rovněž plně odpovídá požadavkům stávajících mezinárodních standardů pro řízení kvality (ISQC 1) vydaných Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB).

V souvislosti s ISQM 1 a ročním hodnocením systému řízení kvality se název EY Česká republika vztahuje na následující členské společnosti EYG, které provádějí audity nebo prověrky účetních závěrek nebo jiné zakázky zahrnující ověřovací či související služby:

- Ernst & Young Audit, s.r.o.
- Ernst & Young, s.r.o (zprávy SOC)

Dále potvrzujeme soulad s nařízeními EU v následujících oblastech:

- Účinnost fungování vnitřního systému řízení kvality. Jak je uvedeno v části Závěr ročního hodnocení systému řízení kvality k 30. červnu 2023 této zprávy, EY Česká republika dospěla k závěru, že naše interní kontrolní systémy jsou vhodně navrženy a účinně fungují.
- Postupy auditorské společnosti v oblasti nezávislosti. Potvrzujeme, že byla provedena interní kontrola dodržování nezávislosti, viz strana 38-41.
- Zásady auditorské společnosti týkající se soustavného vzdělávání statutárních auditorů, viz strana 42-47.



Struktura

Základním předpokladem profesního úspěchu společnosti EY Česká republika je její renomé jakožto společnosti poskytující auditorské služby vysoké kvality, které jsou nezávislé, objektivní a splňují nejvyšší etická měřítka. Průběžně investujeme do zvyšování úrovně hlavních atributů kvalitního auditu, tzn. nestrannosti, nezávislosti a profesního skepticismu. Naším primárním úkolem je ověřit, zda finanční výkazy společností, jejichž audit provádíme,

věrně zobrazují skutečnost. Zásadní význam pro toto úsilí má návrh, zavedení a fungování účinného systému řízení kvality.

Při budování našich auditorských 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.

Kvalita našich auditorských služeb nikdy nebyla důležitější, než je tomu v současné ekonomice, vyznačující se postupující globalizací, rychlým pohybem kapitálu a značnými dopady technologického vývoje. V rámci strategie NextWave EY věnuje velkou péči dalšímu propracování 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 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 členských společností EYG a zainteresovaných subjektů, včetně nezávislých regulačních orgánů auditorské profese. Z výsledků této činnosti, včetně externě i interně prováděných kontrol, si bereme ponaučení a díky analýze jsme schopni kvalitu auditorských služeb zlepšovat.



Návrh, implementace a fungování systému řízení kvality

ISQM 1 vyžaduje proaktivnější a na rizicích založený přístup k řízení kvality. V souladu s tím je společnost povinna navrhnout, zavést a zajistit účinné fungování systému řízení kvality. Standard rovněž vyžaduje, aby byl systém řízení kvality alespoň jednou ročně vyhodnocen.

ISQM 1 klade na auditorské společnosti přísné požadavky, pokud jde o jejich správu a řízení, vedení a firemní kulturu, a zavádí proces vyhodnocení rizik s cílem zaměřit pozornost firmy na zmírnění těch rizik, která mohou mít dopad na kvalitu zakázky. Podle nového standardu bude nutné v podstatně větší míře monitorovat systém řízení kvality, aby bylo možné identifikovat nedostatky, přijmout odpovídající

nápravná opatření a vyhodnotit celkovou účinnost systému řízení kvality.

Standard ISQM 1 definuje integrovaný, iterativní přístup k systému řízení kvality, založený na charakteru a okolnostech auditorské firmy a zakázek, které provádí. Zohledňuje také změny v praxi a různé modely fungování firem (např. využívání technologií, firmy v síti, multidisciplinární firmy).

Usilujeme o to, aby systém řízení kvality byl v rámci naší celosvětové sítě jednotný, protože to přispěje ke kvalitě poskytovaných služeb a provozní efektivitě. V globální ekonomice, kde má mnoho auditů mezinárodní charakter a při jejich provádění často využíváme služby jiných členských společností EY, je to zvláště důležité.

V zájmu dosažení uvedeného cíle mají členské společnosti EYG přístup k vybraným zásadám, technologiím, strategiím a programům, jež mohou při návrhu, zavádění a provozování svého vlastního systému řízení kvality využít. Účelem těchto zdrojů je podpora členských společností a jejich zaměstnanců.

EY mimo jiné zavedla metodiku pro proces vyhodnocení rizik, která zahrnuje vstupy a zpětnou vazbu od všech servisních divizí, funkcí a geografických oblastí EY, aby se vytvořila globální základní minima pokrývající kvalitativní cíle (na základě požadavků ISQM 1), rizika ohrožující kvalitu a reakce (včetně klíčových kontrol systému řízení kvality), které mohou členské firmy EYG používat. Kromě toho vyvinula organizace EY globální nástroje umožňující realizovat procesy systému řízení kvality.

Jednotlivé členské společnosti EY, včetně společností EY Česká republika, jsou v konečném důsledku odpovědné za návrh, zavedení a provozování svého systému řízení kvality. V této souvislosti mají následující povinnosti:

- vyhodnocovat politiky, technologie, strategie, programy a základní východiska, které jim byly poskytnuty, a
- určit, zda je třeba uvedené prvky doplnit nebo upravit, aby byly relevantní (např. zda je třeba upravit zásady tak, aby byly v souladu s právními předpisy daného státu, nebo například přeložit obsah technologie do místního jazyka).



Funkce v rámci systému řízení kvality

Aby bylo možné systém řízení kvality společnosti EY Česká republika navrhnout, zavést a provozovat, zastávají vybraní zaměstnanci v rámci SQM konkrétní funkce. Osoby na těchto pozicích mají odpovídající zkušenosti, znalosti, vliv a pravomoci, dostatek času k plnění svých rolí v rámci systému řízení kvality a nesou odpovědnost za plnění příslušných povinností. Funkce a odpovědnosti týkající se

systému řízení kvality jsou definovány v globálních zásadách SQM, s cílem zajistit konzistentnost při realizaci systému řízení kvality společnosti EY Česká republika.

Klíčové funkce v systému řízení kvality:

Konečná odpovědnost: Konečnou odpovědnost za systém řízení kvality, včetně vyhodnocení jeho účinnosti, nese vedoucí partner pro danou zemi.

Provozní odpovědnost za systém řízení kvality: Provozní odpovědnost za systém řízení kvality připadá na vedoucího partnera auditu v konkrétní zemi. Zahrnuje mimo jiné předložení doporučených závěrů ročního hodnocení systému řízení kvality vedoucímu partnerovi dané země. Vedoucí partner auditu v příslušné zemi, který nese konečnou odpovědnost, jmenuje provozního ředitele SQM v dané zemi, který mu pomáhá plnit povinnosti související se systémem řízení kvality. Byl zřízen provozní výbor SQM, kterému předsedá vedoucí partner auditu v dané zemi. Účelem tohoto výboru je dohlížet na provozní odpovědnost systému řízení kvality. Členy provozního výboru SQM jsou provozní ředitel SQM v dané zemi, vedoucí divizí (daňové poradenství, consulting a strategie a transakce) a vedoucí funkcí (nezávislost, talent, technologie, odborná praxe a podpora kvality auditu).

Provozní odpovědnost za dodržování požadavků na nezávislost: Provozní odpovědnost za plnění požadavků na nezávislost nese vedoucí pro zajištění nezávislosti v dané zemi.

Provozní odpovědnost za monitorování systému řízení kvality: Ředitel odpovědný za odbornou kvalitu (Professional Practice Director, PPD) v příslušné zemi a PPD na úrovni klastru jsou osoby, které nesou provozní odpovědnost za monitorování SQM. Patří sem i schvalování doporučených závěrů ročního hodnocení systému řízení kvality nebo navrhování jejich změn. PPD na úrovni klastru, který nese konečnou odpovědnost, jmenuje ředitele pro monitorování SQM v dané zemi, který mu pomáhá plnit povinnosti související se systémem řízení kvality. Na úrovni klastru byl vytvořen výbor pro dohled nad SQM, kterému předsedá PPD v rámci klastru. Účelem výboru pro dohled nad SQM je dohlížet na monitorovací procesy a činnosti systému řízení kvality. Členy výboru pro dohled nad SQM jsou ředitel pro monitorování SQM na úrovni klastru, delegáti pro monitorování SQM na úrovni zemí, ředitelé pro řízení kvality divizí (daňové poradenství, consulting a strategie a transakce) na úrovni klastru, lídři AQEL v jednotlivých klastrech a vedoucí pro zajištění nezávislosti na úrovni klastru.



Závěr ročního hodnocení účinnosti systému řízení kvality k 30. červnu 2023

Vedoucí partner pro danou zemi je jménem EY Česká republika povinen každý rok k 30. červnu vyhodnotit systém řízení kvality a učinit závěr o jeho účinnosti. Proces každoročního vyhodnocení probíhá na základě globálních zásad ročního hodnocení SQM, které jsou jedním z příkladů globálního intelektuálního zdroje, jehož smyslem je přispívat k důslednému provádění systému řízení kvality společnosti EY Česká republika.

Cílem tohoto hodnocení je prokázat, zda systém řízení kvality EY Česká republika poskytuje přiměřenou jistotu, že:

- EY Česká republika a její zaměstnanci plní své povinnosti v souladu s profesními standardy a platnými právními a regulatorními požadavky a zakázky jsou prováděny v souladu s těmito standardy a požadavky; a
- zprávy vydané členskou společností a partnery zodpovědnými za zakázku jsou v dané situaci vhodné a přiměřené.

Hodnocení účinnosti systému řízení kvality využívá informace získané z monitorovací činnosti za určité období. Při hodnocení byly zohledněny následující výsledky:

- Testování klíčových kontrolních mechanismů systému řízení kvality
- Interní a externí kontroly zakázky
- Ostatní monitorovací činnosti (např. testy dodržování etických požadavků týkajících se nezávislosti ze strany EY Česká republika a jejích zaměstnanců, kritika kvality ze strany externích regulátorů relevantní pro systém řízení kvality, záležitosti nahlášené prostřednictvím speciální informační linky).

Při posuzování výstupů monitorovacích činností je používán odborný úsudek, včetně stanovení toho, zda lze jednotlivá zjištění nebo jejich kombinaci považovat za nedostatek. U všech zjištěných nedostatků je třeba provést analýzu hlavních příčin, vypracovat plán zlepšení kvality a vyhodnotit závažnost a rozsah výskytu nedostatku. V případě zjištění závažného nedostatku by členská společnost musela v rámci formulace závěrů ročního hodnocení systému řízení kvality posoudit, zda byl dopad daného nedostatku odstraněn a zda opatření přijatá do 30. června byla účinná.

Závěr ročního hodnocení systému řízení kvality k 30. červnu 2023

1. Roční hodnocení EY Česká republika k 30. červnu 2023 obsahuje závěr, že uplatňovaný systém řízení kvality poskytuje přiměřenou jistotu, že cíle systému řízení kvality jsou plněny.



Složky našeho systému řízení kvality

Složky našeho systému řízení kvality

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

- Proces hodnocení rizik systému řízení kvality
- Správa a řízení
- Příslušné etické a právní požadavky
- Přijímání nových klientů a zakázek, resp. pokračování zakázek a vztahů s klienty (Přijímání klientů a zakázek a pokračování vztahů s klienty a konkrétních zakázek)
- Realizace zakázek
- Zdroje
- Informace a komunikace
- Proces monitorování a nápravy systému řízení kvality



Společnost EY Česká republika navrhla a zavedla proces hodnocení rizik za účelem stanovení kvalitativních cílů, identifikace a posouzení rizik ohrožujících kvalitu a návrhu a implementace reakcí k řešení rizik v oblasti kvality dle požadavků ISQM 1. Proces hodnocení rizik je prováděn každoročně na základě globálních zásad systému řízení kvality (SQM) za účelem zajištění konzistentního přístupu k fungování systému řízení kvality společnosti EY Česká republika.

S cílem zajistit konzistentnost a zároveň poskytnout členským společnostem EYG řešení, které je škálovatelné a přizpůsobitelné situaci a okolnostem jednotlivých členských společností, vypracovali zástupci globálního vedení oddělení auditu globální základní cíle a rizika týkající se kvality systému řízení kvality a reakce na tato rizika, a to na základě podnětů jednotlivých oddělení a divízi na globální úrovni a na úrovni oblastí a regionů. Globální východiska systému řízení kvality zahrnují:

- Základní kvalitativní cíle systému řízení kvality
- Základní rizika ohrožující kvalitu systému řízení kvality
- Základní reakce k řešení rizik systému řízení kvality
 - Základní zdroje systému řízení kvality (např. globální zásady nebo technologie, které zmírňují základní riziko ohrožující kvalitu v rámci EY SQM)
 - Základní klíčové kontrolní mechanismy systému řízení kvality, které mají být navrženy a zavedeny ke zmírnění základního rizika

ohrožujícího kvalitu v rámci systému řízení kvality EY

Předpokládá se, že globální základní minima systému řízení kvality budou uplatněna v každé členské společnosti provádějící zakázky, na které se vztahuje standard ISQM 1. Členské firmy EYG mají povinnost tato globální základní minima systému řízení kvality vyhodnotit a určit, zda je třeba je doplnit nebo upravit, aby byla relevantní (např. zda je třeba doplnit další rizika ohrožující kvalitu, přizpůsobit reakce).

Společnost EY Česká republika globální základní minima systému řízení kvality přezkoumala a provedla následující kroky:

- Přijala/odmítla globální základní rizika ohrožující kvalitu, resp. základní zdroje po provedení odpovídající analýzy situace a okolností společnosti. V případě zamítnutí globálních základních rizik a zdrojů kvality je toto předběžně projednáno s oblastním vedením.
- Přijala/odmítla globální základní zdroje a klíčové kontrolní mechanismy po provedení odpovídající analýzy situace a okolností společnosti. V případě zamítnutí globálních základních zdrojů a klíčových kontrolních mechanismů je toto předběžně projednáno s oblastním vedením.
- Společně se zástupci oblasti stanovila úroveň realizace globálních základních klíčových kontrolních mechanismů.
- Přizpůsobila přijaté globální, oblastní a regionální základní klíčové kontrolní mechanismy.

V rámci přezkoumání globálních základních požadavků systému řízení kvality byly posouzeny skutečnosti, situace a okolnosti relevantní z pohledu společnosti EY Česká republika, včetně povahy a provozních charakteristik společnosti, typů prováděných zakázek a systémových trendů na základě monitorovacích činností obsažených v SQM.

Kromě uvedené revize východisek EY Česká republika zhodnotila, zda je nutné v oblasti kvality stanovit další cíle, rizika nebo reakce. Na základě provedeného přezkumu pak žádná taková potřeba nebyla identifikována.



Správa a řízení



„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 a být ve svém týmu lídrem. Naše společné hodnoty, jež nás inspirují ke správným krokům, a naše nároky na kvalitu se projevují ve všem, co děláme.

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 auditované subjekty využívaly odborné konzultace.

Uvědomujeme si, že žádný klient není důležitější než naše profesní pověst, a to jak pověst EY Česká republika jako celku, tak pověst jednotlivých našich pracovníků. A vždycky podle toho jednáme.

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 nejvyšší vedení naší společnosti zdůrazňuje důležitost kvalitní práce a dodržování profesních standardů a interních zásad. Kvalita poskytovaných odborných služeb je navíc klíčovým kritériem systému hodnocení a odměňování odborných pracovníků EY.

S cílem zhodnotit kulturu kvality napříč členskými společnostmi EY a poskytnout EY Česká republika cenné informace o vnímání kultury kvality, včetně nastavení „tone at the top“, tj. příkladného jednání vedení, spolupráce a řízení pracovní zátěže a etického chování, byl v dubnu 2023 zahájen globální průzkum kvality. Výstupy tohoto globálního průzkumu kvality byly použity k určení oblastí, v nichž si EY Česká republika vede dobře, případně kde je namístě přijmout další opatření. Jak z výsledků globálního průzkumu kvality vyplývá, jsou naši zaměstnanci

přesvědčeni, že vedení společnosti svým chováním dokládá odhodlání klást důraz na kvalitu, a že společnost EY přínosy ke kvalitě uznává a oceňuje. Dále je zřejmé, že silná firemní kultura odrážející se v poskytovaných poradenských službách, koučinku i neustálé snaze o zlepšování kvality, mezi zaměstnanci rovněž rezonuje. Výsledky však také naznačují, že je třeba vylepšit náš přístup v oblasti zdrojů.



Globální 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:

1. Spolupráce v rámci EY
2. Spolupráce s klienty a dalšími subjekty
3. Čestné a poctivé jednání
4. Objektivita a nezávislost
5. Ochrana dat, informací a duševního vlastnictví

Prostřednictvím interních postupů podporujících 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.



Příslušné etické a právní požadavky



Soulad s globálním etickým kodexem

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 několika zásad a postupů, které jsou popsány v následujících odstavcích.



Nezávislost

Klíčovým prvkem systému řízení kvality je dodržování příslušných etických požadavků, včetně zajištění faktické i zjevné nezávislosti. Etické požadavky vztahující se k našim auditům a odborným službám jsou obsaženy v Mezinárodním etickém kodexu pro auditory a účetní odborníky (včetně Mezinárodních

standardů nezávislosti) vydaném Mezinárodním výborem pro etické standardy účetních (IESBA) (dále jen „Etický kodex IESBA“). Dodržujeme také místní etické požadavky nebo kodexy v jurisdikci, kde audity a odborné služby poskytujeme. Informace o zásadách, nástrojích a postupech týkajících se zachování nezávislosti naleznete v části Zásady nezávislosti.



Střídání partnera odpovědného za auditní zakázku a dlouhodobé vazby

EY Česká republika se řídí požadavky na střídání partnerů odpovědných za auditní zakázku, které jsou stanoveny v Etickém kodexu 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 subjektu. 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 objektivity a představuje důležité ochranné opatření zajišťující kvalitu auditu.

V souladu s článkem 17 nařízení EU č. 537/2014 je nutné u subjektů veřejného zájmu vystřídat vedoucího partnera odpovědného za auditní zakázku / podpisujícího auditora a osobu provádějící přezkum kvality zakázky po 7 letech. Po vystřídání nesmí vedoucí partner auditu / podpisující auditor ani osoba provádějící přezkum kvality zakázky působit v žádné z těchto funkcí nejméně po dobu tří let.

V případě subjektů veřejného zájmu Globální zásady EY týkající se nezávislosti vyžadují, aby byli vedoucí partner odpovědný za zakázku, partner provádějící kontrolu kvality zakázky a ostatní auditní partneři přijímající klíčová rozhodnutí nebo provádějící úsudky v záležitostech, které jsou z hlediska auditu významné (souhrnně „klíčoví partneři auditu“) vystřídáni po sedmi letech. Jestliže se nějaká společnost stane nově subjektem veřejného zájmu (nebo je nově kotována), mohou klíčoví partneři auditu, kteří svou funkci u takového klienta vykonávají již šest a více let, ve funkci působit ještě další dva roky, než budou vystřídáni.

Klíčový partner auditu nesmí po uplynutí maximální stanovené doby vést ani koordinovat poskytování odborných služeb auditované společnosti, která je subjektem veřejného zájmu. Své působení ve funkci

musí na určitou dobu přerušit, jedná se o tzv. „cooling-off period“. Toto povinné období přerušení trvá u vedoucího partnera odpovědného za zakázku pět let, u partnera provádějícího kontrolu kvality zakázky tři roky a u ostatních partnerů s povinností rotace dva roky.

Pokud legislativa nebo regulační orgán daného státu stanoví pro vedoucího partnera odpovědného za zakázku povinné období přerušení kratší než pět let, použije se buď toto období, nebo doba tří let, je-li toto období kratší než tři roky. Tuto výjimku pro vedoucího partnera odpovědného za zakázku lze naposledy uplatnit v účetním období začínajícím před 15. prosincem 2023.

Kromě požadavků týkajících se střídání klíčových partnerů auditu u auditovaných společností, které jsou subjekty veřejného zájmu, zavedla EY rovněž rámec ochranných opatření pro dlouhodobé vazby. Tento rámec v souladu s požadavky Etického kodexu IESBA a s článkem 17 nařízení EU č. 537/2014 řeší rizika ohrožující nezávislosti auditora v důsledku jeho dlouhodobého působení na určité auditní zakázce, včetně ochranných opatření pokrývajících tyto hrozby.

Dodržování požadavků na střídání partnerů auditu a dalších odborníků, kteří mají s auditovaným subjektem dlouhodobé vazby, monitorujeme prostřednictvím účinných nástrojů. Kromě toho jsme implementovali proces plánování a rozhodování o rotaci partnerů, který je založen na konzultacích s pracovníky divize pro odbornou kvalitu a divize pro nezávislost a jejich souhlasu s rotací.



Střídání auditorských společností

V záležitostech týkajících se doby trvání auditní zakázky u subjektů veřejného zájmu dodržujeme požadavky článku 17 odst. 1 nařízení EU č. 537/2014.



Whistleblowing

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 hodnotami, které EY sdílí, či 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 ze strany pracovníka oddělení pro právní záležitosti. Oznámením se podle jeho obsahu zabývají také příslušné osoby z oddělení pro řízení rizik, lidský potenciál nebo z dalších oddělení. Členskými společnostmi EYG se doporučuje oznamovat na speciální informační linku i záležitosti, které jsou v dané lokalitě hlášeny jiným způsobem.



Nedodržování zákonů a předpisů

V souladu s Etickým kodexem IESBA přijala společnost EY zásady, jejichž cílem je splnit povinnost oznamovat případy nedodržování zákonů a předpisů (Non-Compliance with Laws and Regulations, NOCLAR). Uvedené zásady se týkají oznamovacích povinností v souvislosti s činností klientů nebo zaměstnanců EY, která není v souladu s předpisy a týká se jejich obchodní činnosti.

Kromě oznamovací povinnosti případů nedodržování předpisů může být po EY požadováno podávat příslušným regulačním orgánům určitá hlášení týkající se pochybení klientů nebo podezření na pochybení. Má-li společnost tuto povinnost, podává příslušné zprávy v souladu s místní legislativou.



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 definuje 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

Obchodování s cennými papíry se řídí řadou právních předpisů, které jsou zaměstnanci EY povinni dodržovat, včetně platných právních předpisů týkajících se zákazu zneužívání informací v obchodním styku. To znamená, že zaměstnanci EY nesmějí obchodovat s cennými papíry, pokud mají k dispozici významné neveřejné informace.

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 zaslíbené informace považovány a stanoví,

s kým mohou zaměstnanci související otázky konzultovat.



Obchodní sankce

Je důležité, aby zaměstnanci EY průběžně sledovali situaci v oblasti mezinárodních obchodních sankcí, která se často mění. EY monitoruje sankce udělené v různých geografických oblastech, a to nejen před přijetím nového klienta, resp. zakázky, ale i v průběhu obchodních vztahů, a na základě toho poskytuje svým pracovníkům příslušné pokyny ohledně problematických vztahů a aktivit.



Boj proti legalizaci výnosů z trestné činnosti

V souladu s právními předpisy upravujícími boj proti legalizaci výnosů z trestné činnosti je EY Česká republika povinným subjektem. Na základě příslušných globálních firemních směrnic proto zavedla zásady a postupy zajišťující splnění souvisejících povinností. Jedná se například o nástroj Know Your Client (KYC) nebo o postupy pro vyhodnocení rizik a hlášení podezřelých aktivit. Zaměstnanci EY jsou proškoleni ohledně svých povinností vyplývajících z těchto předpisů a vědí, na koho se mají v případě dotazů obrátit.



Ochrana údajů a důvěrnost

Globální pravidla EY pro ochranu údajů a důvěrnost stanoví principy shromažďování, používání a ochrany veškerých informací, za které EY nese odpovědnost, a to včetně osobních údajů o současných, minulých a budoucích zaměstnancích, klientech, dodavatelích a obchodních partnerech, jakož i dalších informací považovaných za důvěrné ve vztahu ke klientům, třetím stranám nebo organizaci EY. Kromě příslušných profesních standardů, jež stanoví rámec pro zachování důvěrnosti, jsou tato pravidla v souladu s požadavky obecného nařízení Evropské unie o ochraně údajů (General Data Protection Regulation, GDPR) a rovněž s platnými zákony a předpisy týkajícími se ochrany dat a soukromí. Kromě toho má EY rovněž závazná firemní pravidla schválená regulačními orgány Spojeného království a EU, která upravují pohyb osobních údajů v síti EY. Uplatňujeme rovněž vlastní soubor pravidel zaměřený na námi prosazované požadavky na ochranu osobních údajů a obchodní potřeby v České republice.



Přijetí klienta/zakázky a pokračování vzájemných vztahů



Globální zásady EY pro přijetí klienta/zakázky a pokračování vzájemných vztahů

V globálních zásadách EY pro přijetí klienta a zakázky mají členské společnosti stanoveny principy pro rozhodování o přijetí nového klienta, nové zakázky pro stávajícího klienta, případně o pokračování vztahů se stávajícím klientem či práce na zakázce. Tyto zásady jsou klíčové pro udržení kvality, řízení rizika, ochranu pracovníků EY a plnění regulačních požadavků. Globální zásady EY pro přijetí klienta/zakázky jsou příkladem zásad vydaných EYG, které mají pomoci zajistit dodržování hodnot EY, řešit síťová rizika a podporovat konzistentnost systému řízení kvality.

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;
- upozornit na klienty nebo zakázky, jež nejsou v souladu s hodnotami EY;
- 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 zásady EY definující střet zájmů stanoví globální standardy pro řešení jednotlivých druhů potenciálního střetu zájmů a proces jejich identifikace. Zásady dále obsahují ustanovení vysvětlující, jaká ochranná opatření zavést, aby bylo možné potenciální konflikty řešit co nejrychleji a nejefektivněji. Ochranná opatření mohou mít různou podobu, od získání souhlasu klienta, který nám v případě existujícího střetu zájmů umožní pracovat i pro jinou stranu, přes vytvoření samostatných auditorických týmů pracujících pro různé klienty, včetně zavádění mechanismů oddělujících týmy realizující zakázky, až po odmítnutí spolupráce s určitým klientem.

Globální zásady EY definující střet zájmů a související pokyny zohledňují rostoucí složitost našich zakázek a vztahů s klienty i potřebu rychlé a přesné reakce na

jejich požadavky. Současně jsou v souladu s aktuálním Etickým kodexem IESBA.



Praktické uplatňování zásad

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. Systém PACE je příkladem technologických prostředků, které členské společnosti EYG po celém světě využívají k zajištění konzistentnosti systému řízení kvality.

Při rozhodování o přijetí klienta či zakázky, resp. o pokračování vztahu s klientem nebo pokračování v zakázce se berou v úvahu rizikové faktory spadající do široké škály kategorií, mimo jiné odvětví podnikání, postoje vedení, systém vnitřních kontrol, složitost auditu a dále pak spřízněné strany.

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 potenciálního klienta či zakázky a provedení prověrek. Než přijmeme novou zakázku či klienta, rovněž zjišťujeme, zda máme pro poskytnutí kvalitních služeb dostatečné a náležité zdroje, zejména pak v technické oblasti, a zda je pro nás vhodné služby, které po nás klient požaduje, vůbec poskytnout. Nové auditní zakázky nemohou být přijaty bez souhlasu místního, regionálního a v některých případech i oblastního PPD a vedoucího partnera auditu (AMP), kteří jsou určeni s ohledem na příslušná rizika. Podle úrovně potenciálně přítomných rizik mohou nové zakázky vyžadovat také schválení určenými zástupci regionálních a oblastních PPD a AMP.

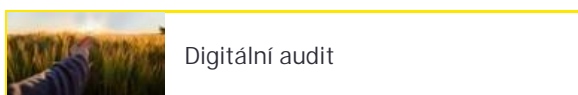
V rámci každoročního rozhodování, zda ve vztahu s klientem, resp. v dané zakázce pokračovat, hodnotíme služby poskytnuté klientovi a naši způsobilost zachovat kvalitu těchto služeb a ověřujeme, zda klienti, s nimiž spolupracujeme, sdílejí závazek společnosti EY Česká republika vést kvalitní a průhledné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

Na základě těchto prověrek může být rozhodnuto, že některé auditorické zakázky budou probíhat za

zvýšeného dohledu (pečlivý monitoring), nebo že vztahy s vybranými auditními klienty budou ukončeny. Stejně jako u procesu schvalování nového klienta, resp. nové zakázky jsou do tohoto procesu zapojeni naši regionální nebo místní PPD a vedoucí partneři auditu, kteří musí k pokračování zakázky dát svůj souhlas.



Společnost EY neustále investuje do zlepšování metodik a nástrojů auditu s cílem poskytovat klientům stabilně vysoce kvalitní audity. Tyto investice reflektují snahu společnosti EY přispívat k posilování důvěry v kapitálové trhy i v ekonomiky celého světa.



Digitální audit pomáhá týmům EY reagovat na měnící se potřeby společností, kterým poskytují své služby, a plnit vyvíjející se očekávání zainteresovaných stran – dnes i v budoucnu.

Pomáhá odborníkům naší společnosti zvyšovat kvalitu a využívat digitální potenciál ve všech fázích auditu tím, že propojuje pokročilé funkce s vhodnými soubory digitálních dovedností a kulturou nepřetržitých inovací.

Digitální audit EY je využíván po celém světě, je široce uznávaný a poskytuje prověřené výsledky:

- Platforma EY Canvas usnadňuje zabezpečené cloudové pracovní postupy, komunikaci a dokumentaci pro více než 150 000 auditů.
- Klientský portál EY Canvas Client Portal propojuje přes 200 000 odborníků EY s více než 300 000 uživateli z řad klientů.
- EY Atlas slouží jako centrální úložiště účetních znalostí pro týmy EY a auditované subjekty.
- Funkce EY Smart Automation umožňují automatizaci hlavních činností a jsou přímo integrovány do EY Canvas.
- Sada nástrojů EY Helix umožňuje našim pracovníkům analyzovat více než 775 miliard řádků dat z účetních knih ročně.

Uvedené technologie napomáhají týmům EY zvyšovat kvalitu díky tomu, že je propojují se společnostmi, automatizují auditorské postupy a procesy, a analyzují data pomocí pokročilých technologií.

Propojení

Základem kvalitního auditu je bezproblémové propojení subjektů a auditorských týmů a zajištění jejich přístupu k odpovídajícím informacím.

Globálně využívaná platforma EY Canvas slouží jako jednotné pracovní, komunikační a dokumentační centrum pro auditní zakázky EY po celém světě. Bezpečné webové rozhraní cloudové platformy EY Canvas, spolu s nejmodernějšími technologiemi, na nichž je postavena, zaručují zabezpečení dat a zároveň umožňují příslušný software snadno aktualizovat a reagovat tak na vývoj účetní profese i regulačního prostředí.

Prostřednictvím profilových otázek jsou v EY Canvas auditorské zakázky automaticky doplňovány údaji o typu (např. podmínky pro burzovní kotaci, subjekty veřejného zájmu) 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. Většina formulářů pro vedení auditní dokumentace je integrována do nástroje EY Canvas a využívá profilové otázky k poskytování příslušných auditorských postupů a souvisejících požadavků na dokumentaci. Díky programu Milestones, blíže popsánému v části Infrastruktura podporující kvalitu, umožňuje EY Canvas efektivní řízení projektů. 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 relevantní informace a pokyny mezi nadřazenými a primárními auditorskými týmy, které tak mají o plánování a průběhu auditu skupiny lepší přehled.

EY Canvas obsahuje klientský portál (EY Canvas Client Portal), který usnadňuje komunikaci týmů s vedením společností i optimalizaci jejich požadavků. Součástí je také nástroj EY Canvas Oversight, který poskytuje dohled v reálném čase a možnost sledovat průběh auditu za účelem získání přehledu a usnadnění proaktivní spolupráce v libovolné fázi auditu.

Nástroj EY Canvas dále doplňuje globální výzkumná platforma EY Atlas, jež zajišťuje přístup k nejnovějším znalostem z oblasti účetnictví jak odborníkům EY, tak subjektům, které jsou předmětem auditu.

Automatizace

Inteligentní technologie pomáhají dosáhnout vyšší úrovně automatizace, centralizace a standardizace celého auditu.

Metodika digitálního auditu EY využívá ke globálnímu nasazení automatizace nástroj EY Canvas. EY Smart Automation Hub poskytuje centralizovaný a globální přístupový bod pro automatizační funkce, který je plně začleněn do platformy EY Canvas a skýtá přehled o stavu v reálném čase. Tyto funkce se opírají o rozsáhlou automatizaci, jakož i umělou inteligenci, strojové učení a další pokročilé technologie, což vede k lepšímu řízení projektů a podpoře auditních testů.

Automatizace a urychlení rutinních postupů umožňují auditorským týmům zaměřit se na nejvýznamnější rizika a složité oblasti úsudku, jakož i na přidanou hodnotu pro společnost, které auditují. Současné vedou ke zefektivnění podpůrných činností v rámci auditu, což výrazně snižuje nároky na administrativní podporu ze strany managementu i finančních a účetních pracovníků klienta.

Analýza

Nasazení komplexní analytiky nám umožňuje pracovat efektivněji a s využitím dat, respektive lépe identifikovat rizika, odhalovat anomálie a získávat cenné poznatky.

Globální analytická sada EY Helix integruje audit založený na datech do globální metodiky auditu EY (EY Digital GAM). Zahrnuje nástroje pro analýzu dat v rámci základních obchodních a účetních procesů a dále nástroje analýzy specifické pro konkrétní obory a transakce.

Díky tomu mohou auditorské týmy využít cílenou datovou analytiku specifickou pro auditovaný subjekt a proniknout do všech provozních cyklů, což jim dovoluje lépe porozumět finančním činnostem a obchodním procesům. Výsledkem je efektivnější přístup vycházející z rizik, který vede ke kvalitnějších důkazním informacím, účinné identifikaci trendů a anomálií, jakož i hlubšímu porozumění a rozsahu obchodních informací. Další informace o tom, jak je komplexní a datově orientovaný přístup k auditu stěžejní pro zajištění vysoké úrovně auditu, naleznete v kapitole Auditní metodika v části Zdroje.

Využívání sady EY Helix vychází z konzistentního a bezpečného přístupu k datům, který umožňují standardizované a centralizované procesy poskytování dat, řada metod zaměřených na získávání a připojení dat a špičkové bezpečnostní protokoly.

Soustavně investujeme do nových analyzátorů pro celou řadu odvětví a účetních oblastí s cílem zvýšit kvalitu relevantních auditorských postupů.

Investice do technologie auditu nové generace

Tento program EY pomáhá posilovat kvalitu auditu díky lepšímu zacílení na rizika materiálních nesprávností a kvalitnějšími důkazními informacemi, a umožňuje tak efektivnější reakci na tato rizika.

Jak je uvedeno v části Infrastruktura podporující kvalitu, EY v zájmu další akcelerace a využití tempa změn investuje do technologie auditu nové generace, která přináší důvěru, transparentnost a transformační potenciál.

Příslušný čtyřletý investiční program, jenž staví na silných stránkách stávajících globálních technologií auditu EY, zajistí budoucnost uplatňovaných technologií prostřednictvím transformace a integrace špičkových funkcí do jediné špičkové platformy, která bude zastřešovat služby auditu nové generace na bázi dat a prvků umělé inteligence.

Investice jsou soustředěny na trojici hlavních oblastí transformace s cílem zvýšit trvalou kvalitu a hodnotu:

- uživatelská zkušenost a spolupráce,
- přístup k datům a datová analytika,
- umělá inteligence a business intelligence.

Během uplynulých dvanácti měsíců byly díky uvedeným investicím do auditu zavedeny více než dvě desítky nových technologických funkcí zásadního významu, včetně nejmodernější datové analytiky využívající Microsoft Power BI či nových funkcí na bázi umělé inteligence integrovaných do platformy EY Canvas, jež podporují hodnocení rizik a nově definují pracovní postupy auditu nekotovaných, nekomplexních subjektů.



Podvody

V souvislosti s probíhajícím úsilím o zvyšování kvality auditů se má obecně za to, že je třeba změnit způsob jejich provádění tak, aby více přispívaly k boji proti podvodům. EY se na celosvětové úrovni zavázala ve větší míře vést auditorskou profesi k tomu, aby naplnila očekávání zainteresovaných stran, pokud jde o roli auditora při odhalování podvodů.

Obchodní společnosti nikdy neměly k dispozici tak velké objemy dat jako dnes. Otvírají se jim tudíž nové možnosti odhalování významných podvodů prostřednictvím vytěžování dat a jejich analýzy a interpretace. Auditóři stále častěji využívají analýzu dat k identifikaci neobvyklých transakcí a transakčních struktur, které by mohly svědčit o existenci významného podvodu.

Nicméně technologie není všelék, svou roli hraje také odborný úsudek. Je povinností všech zapojených subjektů, včetně vedení, statutárních orgánů, auditorů a regulačních orgánů, aby se více zaměřily na firemní kulturu a jednání přispívající k prevenci

a odhalování podvodů. EY v této důležité oblasti auditu přijala řadu dalších opatření, mimo jiné:

- využívá datovou analytiku s cílem lépe odhalovat podvody a rozvíjet profesní skepticismus při auditu;
- používá další interní a externí data a informace, které jí umožňují pohotověji reagovat na externí rizikové ukazatele, jako je spekulativní prodej nakrátko nebo informace od whistleblowerů;
- tam, kde je to možné, používá pro důkazní informace elektronická potvrzení;
- vyvinula rámec pro vyhodnocování rizika podvodu, který slouží výborům pro audit a osobám pověřeným správou a řízením;
- všichni odborní pracovníci auditu musí každoročně absolvovat povinné školení o podvodech vycházející mimo jiné ze zkušeností forenzních odborníků EY;
- v případě podezření na určitá rizika jsou na audit nasazováni forenzní specialisté, aby vyhodnotili rizikovou expozici vůči podvodnému jednání;
- intenzivněji využíváme centrum EY Global Assurance Risk Center of Excellence – které staví na nejnovějších technologiích, jako je strojové učení a umělá inteligence – s cílem vytěžit externí data prostřednictvím extrakce negativních informací z internetových médií (scraping), klíčových forenzních metrik, monitorování investorů provádějících krátké prodeje, nástrojů pro vyhodnocování pravosti dokumentů a dalších technologií, abychom v rámci auditů dokázali lépe identifikovat rizika a adekvátně na ně reagovat.



Kontrola auditorské práce

Ve svých zásadách EY stanoví požadavky na včasnou a přímou účast odborného pracovníka na seniorní pozici na auditech a různých úrovních požadované kontroly vykonané práce, jakož i požadavky na dokumentaci činnosti a zjištěné závěry. Vedoucí auditorského týmu uskutečňují podrobnou kontrolu dokumentace auditu z hlediska odborné 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. Je-li to s ohledem na identifikované rizika relevantní, závažnou daňovou a další související dokumentaci prověřuje daňový odborník. V případě kotovaných klientů a klientů, kteří jsou subjekty veřejného zájmu či splňují určité jiné podmínky, odborník kontrolující kvalitu zakázky (viz dále – Kontrola kvality zakázky) kontroluje jednak důležité oblasti týkající se účetnictví, účetního výkaznictví a provádění auditu a jednak účetní závěrku tohoto subjektu 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.

Zásady EY rovněž popisují kritický význam partnera zodpovědného za zakázku z hlediska řízení a dosahování kvality auditu a poukazování na kvalitu ve vztahu ke všem členům auditorského týmu.



Konzultace

Naše zásady pro konzultace vycházejí z firemní kultury založené na vzájemné spolupráci, která vede auditory EY k tomu, aby sdíleli své názory na složité záležitosti z oblasti účetnictví, auditu a účetního výkaznictví. Prostředí, ve kterém členské firmy EY fungují, je stále složitější a globálně propojenější. O to důležitější je tento aspekt naší firemní kultury, protože nám při auditu pomáhá včas dospět ke správným závěrům. 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.

Díky konzultacím mohou členové auditorského týmu poskytovat komplexní, jednotné a vysoce kvalitní služby přesně podle potřeb auditovaných společností, jejich statutárních a dozorčích orgánů i všech ostatních zainteresovaných subjektů.

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 nezávislými osobami. V zájmu objektivity 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 subjekt, kterého 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 jejím řešení rozumí a souhlasí s nimi.



Kontrola kvality zakázky

Zásady kontroly kvality zakázek EY charakterizují audity, na které se vztahuje kontrola kvality zakázek, a kvalifikaci osob provádějících tuto kontrolu. Osoby provádějící tuto kontrolu jsou zkušení odborníci, kteří mají náležitě odborné znalosti v předmětné oblasti, jsou nezávislí na týmu provádějícím zakázku a jsou schopni objektivně vyhodnotit významné úsudky, které auditorův tým provedl, a závěry, k nimž dospěl. Kontrola kvality zakázky nicméně nesnižuje odpovědnost, kterou za audit nese partner zodpovědný za zakázku. Povinnosti, které má odborník provádějící kontrolu, nelze za žádných okolností přenést na jinou osobu.

Zásady a postupy EY týkající se jmenování osob provádějících kontrolu kvality zakázky a jejich způsobilosti jsou aktualizovány, a to tak, aby byly v souladu s požadavky nového standardu ISQM 2 *Kontroly kvality zakázky*. Tyto aktualizace se zaměřují na jmenování způsobilé osoby provádějící kontrolu kvality zakázky, která disponuje odpovídajícími schopnostmi, což se týká i dostatku času, a také má odpovídající kompetence a objektivitu, aby zajistila efektivní kontrolu kvality zakázky. K podpoře provádění kontroly kvality zakázky slouží relevantní školení a odborná příprava.

Kontrola kvality zakázky trvá po celou dobu její realizace, 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. Kontrola kvality musí být vždy dokončena před datem zprávy auditora.

U auditů kontrolu kvality zakázky vykonávají partneři auditu v souladu s místními právními předpisy a profesními standardy. Kontroly se provádějí u všech subjektů veřejného zájmu a dalších subjektů vybraných na základě jejich rizikového profilu. Jmenované osoby provádějící kontrolu kvality zakázky pro jednotlivé zakázky schvaluje regionální AMP a regionální PPD.



Řešení rozdílných odborných názorů členů auditorůvho týmu

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

týmu provádějícího auditorůvskou zakázku mohli vyjádřit rozdílný názor na závažné záležitosti týkající se účetnictví, auditu nebo účetního 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 auditní 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. V případě potřeby jsou součástí řešení rovněž konzultace s PPD.

Jestliže partner zodpovědný za zakázku nepřijme doporučení vypracovaná nezávislým partnerem odpovědným za přezkum kvality zakázky, nebo záležitost není vyřešena ke spokojenosti tohoto nezávislého partnera, zpráva auditora nebude vydána, dokud se sporná záležitost nevyřeší.

Rozdíly v odborných názorech vyřešené v rámci konzultací s PPD jsou náležitě zdokumentovány.



Uchovávání záznamů

Globální pravidla pro uchovávání záznamů a nakládání s informacemi vycházejí z ustanovení globálního etického kodexu EY, která se týkají čestného a poctivého jednání v oblasti dokumentace pracovní činnosti a respektování duševního kapitálu a dále tato ustanovení rozvíjejí. Tato pravidla a globální přehled uchovávání záznamů (GRS) stanoví požadavky na správu záznamů a informací (RIM) týkající se správy záznamů, informací a dokumentů (dále jen „záznamy a informace“) po celou dobu jejich životního cyklu, včetně požadavku na bezpečnou likvidaci nebo odstranění záznamů, u nichž uplynula doba uchovávání, nenastanou-li mimořádné a přijatelné okolnosti. Jak uvedená pravidla, tak GRS a RIM jsou v souladu s platnými profesními standardy, vycházejí z regulačních, právních a obchodních požadavků a povinností, a vztahují se na veškeré zakázky a pracovníky; zabývají se splněním právních předpisů České republiky, které se vztahují na tvorbu a vedení pracovních dokumentů relevantních pro vykonávanou práci.



Zdroje

Další informace o závazku EY Česká republika investovat do talentů s cílem dále zvyšovat kvalitu auditu naleznete v části Investice do talentů a soustavného vzdělávání.



Sestavení auditorského týmu

Na jmenování členů týmů provádějících auditorskou zakázku dohlíží vedení divize auditu. Při jmenování členů auditorských týmů se zvažují následující faktory: velikost a složitost zakázky, rizika z pohledu 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 situací jsou členy auditorského týmu rovněž odborníci se zkušenostmi ve specializované oblasti účetnictví nebo auditu, jako jsou daně či informační technologie, kteří pomáhají s prováděním auditorských postupů a se získáním dostatečného množství způsobilých důkazních informací. Vedle toho může auditorský tým k získání důkazních informací využít práce interních specialistů se znalostmi mimo oblast účetnictví nebo auditu, jako je forenzní analýza, oceňování majetku, pojistně matematická analýza a ESG.

V souladu se zásadami společnosti EY Česká republika musí některé členy auditorského týmu, kteří mají specifickou roli, schválit vedoucí pracovníci divize auditu a ředitel odpovědný za odbornou kvalitu (PPD). Cílem je mimo jiné zajistit, aby odborní pracovníci odpovědní za audit splňovali požadované předpoklady, např. aby měli znalosti, dovednosti a schopnosti potřebné k plnění povinností vyplývajících ze zakázky, a aby v případě potřeby byly dodržovány předpisy týkající se střídání auditorů.



Centra pro poskytování služeb

Global Delivery Services (GDS) je integrovaná síť center EY pro poskytování služeb, která poskytují služby na podporu členských společností EY. I v době nebyvalých změn GDS nadále přichází s flexibilními obchodními modely a inovativními způsoby podpory členských společností, aby naplnilo jejich vyvíjející se potřeby. Týmy GDS disponují rozsáhlými technickými znalostmi z různých oborů se zaměřením na inovaci, automatizaci a zlepšování procesů, díky nimž mohou vytvářet stovky přizpůsobených a škálovatelných služeb, jež organizaci EY přinášejí vyšší hodnotu. V rámci svého úsilí o transformaci auditu hodlá divize auditu ve vyšší míře využívat specializované týmy, včetně GDS, za účelem dosažení kvalitnějších výsledků.



Rozmanitost, rovnost a inkluzivita

EY dlouhodobě věnuje velkou pozornost prosazování rozmanitosti, rovnosti a inkluzivity (Diversity, Equity & Inclusiveness, DE&I). Závazek budovat vysoce výkonné, různorodé, nestranné a inkluzivní týmy je důležitý zejména v oblasti auditu, protože různorodé pohledy podporují profesní skepticizmus a kritické myšlení. Větší diverzita, rovnost a inkluzivní prostředí přispívají k efektivnějšímu rozhodování, stimulují inovace a zvyšují organizační pružnost.

Společnost EY posiluje rozmanitost, rovnost a inkluzivitu svých auditních týmů již řadu let, a přestože se jí podařilo dosáhnout značného pokroku, v rámci globální strategie NextWave se zavázala intenzivněji prosazovat DE&I v celé organizaci. Globální výkonný orgán vyslal svým podpisem globálního prohlášení o rozmanitosti, rovnosti a inkluzivitě viditelný signál všem zaměstnancům EY i trhu, že urychlí prosazování DE&I v rámci EY. Smyslem tohoto prohlášení je nejen akcentovat fakt, že DE&I je klíčovým faktorem podporujícím podnikání, ale také pomoci zajistit, aby členské společnosti EY převzaly odpovědnost za dosažení pokroku v této oblasti a začaly u svého vedení, tj. správně nastavily „tone at the top“.

EY také spustila model základních očekávání v oblasti rozmanitosti, rovnosti a inkluzivity v auditorské praxi. Model obsahuje soubor globálně použitelných základních očekávání pro všechny personální procesy týkající se auditu a zahrnuje podněty a iniciativy ohledně toho, co lze udělat pro pokrok v této oblasti. Jednotlivé regiony dokončily sebehodnocení vůči modelu základních očekávání a zavázaly se sestavit akční plán k dosažení pokroku v dotyčných oblastech.

V posledních letech se klade zvláštní důraz na podporu genderové rozmanitosti. Ženy tvořily 33 % z nových partnerů auditu v členských společnostech EYG jmenovaných k 1. červenci 2023. Dnes ve firmě existuje masivní základna kandidátek na vedoucí pozice, která byla dále posílena tím, že v roce 2022 představovaly ženy globálně nadpoloviční většinu (52 %) všech nově přijatých auditorů.

Inkluzivní organizace maximálně využívají potenciál všech odlišností. Zaměstnanci potřebují mít pocit, že pracují pro organizaci, která si jich váží nejen jako jednotlivců, ale vnímá existující rozdíly jako silné stránky a oceňuje jejich přínos. Podpora tohoto pocitu sounáležitosti má zásadní význam pro to, aby EY dokázala přilákat ty nejtalentovanější jedince a aby si naši odborníci udrželi motivaci a angažovanost.

V zaměstnaneckém průzkumu z letošního března 82 % auditorů uvedlo, že EY jim poskytuje pracovní prostředí, ve kterém se cítí svobodně a mohou být sami sebou. To je o tři procentní body více než v obdobném průzkumu z března 2022.

Lídr EY považují DE&I za prioritu, proto funguje jako klíčový ukazatel všech programů pro řízení talentů. V zájmu posílení odpovědnosti v rámci EY byl zaveden nástroj „Global DE&I Tracker“, který pomáhá

sledovat pokrok v oblasti DE&I prostřednictvím konzistentních ukazatelů a jednotného reportingu v rámci celé naší globální organizace. Kromě toho byla vytvořena globální pracovní skupina pro sociální rovnost (Global Social Equity Task Force, GSET), která má za úkol vypracovat ucelené akční plány zaměřené konkrétně na řešení nerovnosti a diskriminace, včetně rasismu. Jako globální organizace má EY příležitost řešit dopady nerovností a nespravedlnosti a prosazovat pokrok v rámci firmy i mimo ni. Zavázala se podporovat sociální spravedlnost a inkluzivní růst a vystupovat proti nespravedlnosti, předsudkům, diskriminaci a rasismu. Sociální rovnost znamená, že se snažíme o to, aby každý pracovník EY Česká republika měl přístup k relevantním zdrojům a příležitostem, a to s ohledem na různé výchozí podmínky a různé potřeby. Znamená to také, že odstraňujeme překážky v přístupu k příležitostem a k inkluzivitě, které mohou vést k nerovným výsledkům. V EY jsme přesvědčeni, že podniky mají přímý vliv na řešení těchto nedostatků a na vytváření lepšího pracovního světa, a to prostřednictvím týmové práce, týmového vedení a týmové kultury, nestranného přidělování práce a také tím, jak je hodnocena výkonnost zaměstnanců a jak jsou přijímána rozhodnutí o jejich povyšování a jmenování do funkcí.

Naše hodnoty: kdo jsme

<p>Prosazujeme čestné a poctivé jednání, respekt k druhým a týmového ducha</p> <p>1</p>	<p>Máme dost energie, nadšení a vůle být v čele a dotáhnout věci do konce</p> <p>2</p>	<p>Naší největší devizou je, že děláme vždycky tu správnou věc</p> <p>3</p>
---	--	---



Auditní metodika

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 profesního skepticismu při provádění auditorských postupů. Tato metodika vychází z mezinárodních auditorských standardů (ISA) a EY Česká republika ji doplnila tak, aby odpovídala českým auditorským standardům a požadavkům platných zákonů a jiných předpisů. EY GAM je jedním

z příkladů intelektuálního zdroje, který má členským společnostem EYG pomáhat zachovat konzistentnosti při provádění auditu.

Digitální metodika EY Digital GAM, která je součástí EY GAM, byla navržena na základě rozsáhlého průzkumu mezi auditními odborníky a zaměřuje se na zjednodušení úkonů a zlepšení propojení mezi jednotlivými auditorskými postupy díky využití úplných souborů dat o subjektech. Všechny postupy, včetně vyhodnocení rizik a testů věcné správnosti, vycházejí primárně z dat a zahrnují analýzu relevantních finančních i nefinančních údajů, které jsou doplněny tradičními auditorskými postupy, jako je dotazování, pozorování a inspekce. Díky analýze rozčleněných údajů pomocí globální analytické sady EY Helix mohou auditorské týmy lépe porozumět podnikání účetní jednotky a zaměřit se na identifikaci rizik, klíčových transakcí a trendů specifických pro danou účetní jednotku, včetně anomálií, jež mohou naznačovat výskyt chyby či podvodu. Přístup k auditu založený na datech soustřeďuje úsilí na audit rizikovějších transakcí a umožňuje použít dynamickou strategii auditu, která reaguje na okamžité identifikovatelné změny v datech a upřesňuje cíle a specifickou dialogu se subjektem a jeho vedením o zjištěních z auditu a hodnocení jeho výsledků.

Díky nástroji EY Atlas má náš auditor k dispozici metodiku 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 a jsou doplněny praktickými příklady ilustrujícími špičkovou praxi.

EY GAM umožňuje přistupovat k auditu různými způsoby, jež jsou v rámci platformy EY Atlas upraveny tak, aby zahrnovaly požadavky a pokyny odpovídající charakteru auditované účetní jednotky. Metodika například zahrnuje profily pro digitální GAM, pro hlavní GAM, profily kotovaných společností, subjektů veřejného zájmu či profily společností, které nejsou považovány za složité.

EY pokračuje ve vývoji metodiky EY GAM tak, aby odpovídala změnám a revizím auditorských a ostatních odborných standardů a vývoji procesů účetního výkaznictví. Zároveň usiluje o to, aby zohledňovala záležitosti, které jsou důležité pro příslušné zúčastněné strany, jako jsou rizika související s klimatem, kybernetická rizika a využívání nových technologií v podnikání nebo procesech finančního výkaznictví společností (např. automatizace, umělá inteligence, blockchain). Auditorské týmy EY mají k dispozici metodiku, pokyny a zdroje k identifikaci jedinečných rizik vyplývajících ze změny klimatu, kybernetických hrozeb a důsledků

zavádění přelomových technologií, jakož i k reakci na tato rizika.

Auditní metodika prochází i dalšími úpravami, které reagují na nové zkušenosti s implementací metodiky a také na výsledky externích a interních inspekcí.

V poslední době byla metodika EY GAM aktualizována v souladu s požadavky ISA 220 (revidované znění) Řízení kvality auditu účetní závěrky, ISQM 1 – Řízení kvality u společností provádějících auditu a prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky a související služby, a s novými požadavky na nezávislost podle Etického kodexu vydaného Mezinárodním výborem pro etické standardy účetních (IESBA) pro předběžné poskytování jiných než auditových služeb a zveřejňování honorářů, a byl vydán soubor nástrojů pro implementaci nových a revidovaných požadavků.

Sledujeme nejnovější vývoj a vydáváme různá upozornění na záležitosti týkající se plánování a provádění auditu zjištěné při inspekcích a na další klíčová témata, jimiž se zabývají lokální regulační orgány či Mezinárodní fórum nezávislých regulátorů auditu (International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR).

Vydali jsme účetní a auditorské pokyny ohledně auditu subjektů, které jsou vystaveny riziku v důsledku nedávných úpadků nebo téměř úpadků v bankovním sektoru, jakož i v reakci na vývoj ekonomické situace, včetně růstu inflace a úrokových sazeb.



Certifikace technologií

EY má zavedený komplexní globální certifikační proces, který je zárukou, že příslušné technologie vyhovují veškerým požadavkům a jsou vhodné k danému účelu (tj. že technologický nástroj splňuje stanovené cíle, je vhodný pro použití v podmínkách auditu a že pracovníci EY mají odpovídající kompetence k jeho používání).

Certifikace se týká celé řady aspektů, mimo jiné toho, že dané technologické řešení je relevantní pro sběr důkazních informací pro účely auditu a bylo odpovídajícím způsobem testováno, že je k dispozici metodika, nástroje pro podporu i vhodná školení, a byly splněny příslušné právní a regulační požadavky (např. ochrana osobních údajů).



Informace a komunikace

Informační a komunikační složka je novou složkou v rámci standardu ISQM 1 a týká se získávání, vytváření nebo používání informací a předávání informací za účelem návrhu, implementace a provozování systému řízení kvality. Kvalitativní cíle v rámci této složky se týkají efektivní obousměrné komunikace mezi následujícími stranami:

- zaměstnanci,
- členské firmy v rámci sítě EY,
- externí strany,
- poskytovatelé služeb.

Z hlediska fungování systému řízení kvality a provádění auditu má účinná obousměrná komunikace zásadní význam. Globální politika SQM stanoví požadavky na interní i externí komunikaci členských společností EYG ohledně jejich systému řízení kvality.



Monitorování a náprava systému řízení kvality

Proces monitorování a nápravy systému řízení kvality je základním kamenem procesu, který EY uplatňuje za účelem sledování systému řízení kvality, včetně kvality auditu. EY Česká republika zavedla proces monitorování a nápravy SQM, jehož cílem je:

- poskytovat relevantní, spolehlivé a včasné informace o návrhu, implementaci a fungování systému řízení kvality EY Česká republika;
- sloužit jako východisko pro identifikaci nedostatků;
- přijmout vhodná opatření k odstranění zjištěných nedostatků.

Informace získané z procesu monitorování a nápravy ohledně návrhu, implementace a fungování systému řízení kvality EY Česká republika jsou vyhodnocovány s cílem vyvodit závěr týkající se účinnosti při dosahování cílů systému řízení kvality společnosti.

Monitorování systému řízení kvality zahrnuje:

- Testování klíčových kontrolních mechanismů systému řízení kvality
- Interní a externí kontroly zakázky
- Vybrané příklady dalších monitorovacích činností:
 - Testy dodržování etických požadavků týkajících se nezávislosti ze strany společnosti EY Česká republika a jejich zaměstnanců
 - Kritika kvality ze strany externích regulačních orgánů, která se týká systému řízení kvality
 - Záležitosti nahlášené prostřednictvím speciální informační linky

Proces monitorování a nápravy je prováděn každoročně na základě globálních zásad monitorování

a nápravy SQM, které jsou jedním z příkladů intelektuálního zdroje, jehož účelem je zvýšit konzistentnosti při realizaci systému řízení kvality EY Česká republika. Koordinaci a sledování monitorovacího a nápravného procesu vykonávají zástupci globální sítě PPD pod dohledem vedení globální divize auditu.



Testování klíčových kontrolních mechanismů systému řízení kvality

Klíčové kontrolní mechanismy systému řízení kvality byly navrženy a zavedeny za účelem zmírnění rizik v oblasti kvality. Cílem provádění testů klíčových kontrol systému řízení kvality v rámci systému řízení kvality společnosti EY Česká republika je zjistit, zda klíčové kontrolní mechanismy systému řízení kvality:

- byly navrženy, zavedeny a používány tak, jak je chápe vlastník kontroly, a v souladu s příslušnou dokumentací;
- byly používány včas vlastníkem kontroly/uživatelé kontroly, který je uveden v návrhu každé klíčové kontroly systému řízení kvality;
- vedly k včasnému vyřešení veškerých zjištěných záležitostí (shromážděných informací);
- byly založeny na spolehlivých informacích (tzn. že informace použité při provádění dané klíčové kontroly systému řízení kvality jsou úplně a přesné, je-li to relevantní).

Osoby, které klíčové kontroly systému řízení kvality testují, jsou kompetentní, objektivní a nezávislé na vlastních kontrolách a uživatelích kontrol.



Kontroly kvality auditu

EY Česká republika tento globální program také používá a na základě jeho výsledků podniká příslušné kroky k zajištění kvality. Globální program AQR odpovídá požadavkům zakotveným v ISQM 1 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.

Kontroly kvality auditu zahrnují cyklickou prověrku alespoň jedné dokončené zakázky u každého partnera zodpovědného za zakázku. Každoroční výběr prověřovaných zakázek je založen na hodnocení rizikových faktorů, přičemž zvýšená pozornost se věnuje velkým či složitým klientům a klientům, kteří jsou subjekty veřejného zájmu. Vedle těchto kritérií se uplatňuje i náhodný výběr. Globální program AQR zahrnuje podrobnou kontrolu dokumentace u velkého

vzorku zakázek auditu kotovaných i nekotovaných společností, subjektů veřejného zájmu i ostatních 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 ověřovacích zakázek prováděných auditorskými týmy. Jejich prostřednictvím je ověřován soulad s příslušnými profesními standardy, jakož i vnitřními předpisy a postupy, které mají být uplatňovány při provádění neauditních služeb.

Program AQR doplňuje program externích proverek, jako jsou kontroly dodržování předpisů prováděné regulačními orgány auditorské profese či prověrky vykonávané vhodně kvalifikovanou externí osobou (firmou). Informuje nás rovněž o tom, do jaké míry jsme v souladu s právními předpisy, profesními standardy a zásadami a postupy.

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. Jsou nezávislí na zakázce i na prověřovaných auditorských týmech a obvykle kontrolu provádějí mimo svou domovskou lokalitu.

Globální program AQR je doplněn programem, který se vztahuje na kontroly ostatních ověřovacích zakázek a souvisejících služeb, bez ohledu na to, která divize práci provádí; tento program nese označení Other Assurance Quality Review (OAQR).

Výsledky programů AQR a OAQR jsou sumarizovány jednak globálně a jednak pro jednotlivé oblasti a regiony, a to spolu s klíčovými oblastmi, které vyžadují další zkvalitnění. Souhrnné výsledky jsou sdíleny v rámci sítě. 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. Uvedené programy poskytují důležitou zpětnou vazbu ve vztahu k systému řízení kvality, díky níž jsme schopni uskutečňovat naše snahy o zvyšování kvality.



Externí kontroly kvality auditu

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

a prověřují vybrané zakázky. RVDA je členem Mezinárodního fóra nezávislých regulátorů auditu (IFIAR), výsledky kontrol jsou mu proto předkládány a zahrnovány do zprávy o výsledcích každoročního průzkumu IFIAR.

Poslední kontrola kvality auditu byla Komorou auditorů uskutečněna v roce 2020, závěrečná zpráva o výsledcích kontroly byla vydána 10. listopadu 2020.

Poslední kontrola kvality auditu ze strany RVDA proběhla v roce 2021, závěrečná zpráva o výsledcích této kontroly byla vydána 11. února 2022.

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 a relevantnosti systému řízení kvality. Zakázky, u nichž jsou zjištěny externích orgánů významná, spolu s určitými dalšími zakázkami jsou následně předmětem tzv. Global Root Cause Process (viz dále – analýza hlavních příčin). V kombinaci s procesy AQR pak externí inspekce poskytují cenné informace o kvalitě námi prováděných auditů a přispívají k jejímu dalšímu zvyšování.

Informace o výše zmíněných regulačních orgánech jsou k dispozici na webových stránkách www.kacr.cz a www.rvda.cz.



Analýza hlavních příčin na úrovni zakázky a vypracování akčních plánů

Analýza hlavních příčin na úrovni zakázky je ústřední složkou rámce EY pro zlepšování kvality. Poskytuje detailní posouzení hlavních příčin, které vedly k příznivému, resp. nepříznivému výsledku kontroly. Zjištění týkající se každé hlavní příčiny jsou podrobně analyzována. Tato analýza nám umožňuje lépe pochopit příčiny pozitivních i negativních výsledků. Zároveň nám dovoluje zaměřit se na klíčové chování, jež vede k pozitivním a kvalitním výsledkům, což je proces tvořící základ neustálého zlepšování.

Po dokončení analýzy hlavních příčin na úrovni zakázky jsou členské společnosti EYG odpovědné za vyhodnocení výsledků svého portfolia, přičemž zvláštní pozornost je věnována identifikaci přetrvávajících problémů a vypracování akčních plánů nápravy.



Ukazatele kvality auditu

Vedle souhrnných ročních výstupů systému řízení kvality sleduje vedení divize auditu plnění strategie a kvalitativních priorit EY v jednotlivých

geografických regionech prostřednictvím kombinace ukazatelů kvality auditu (AQI). Žádný jednotlivý ukazatel ani soubor ukazatelů nelze považovat za jediný indikátor kvality auditu, nicméně lze použít soubor ukazatelů, které kvalitu auditu signalizují.

Díky silné globální integraci nástrojů, postupů a zásad organizace EY jsou každý měsíc shromažďovány údaje z jednotlivých zemí o rozličných tématech. Ukazatele kvality auditu zahrnují jak ukazatele nejvyšší kvality, tak ukazatele nedostatečné kvality, a postihují oblasti související s realizací, talentem, nápravou a aktivní podporou. Každý ukazatel kvality auditu se měří na základě předem stanovených geograficky specifických i globálních cílů, přičemž odchylky je nutno vyhodnotit a sestavit odpovídající plán nápravy. Ukazatele kvality auditu dále odpovídají rámci odpovědnosti EY s cílem zdůraznit priority z pohledu vedení jednotlivých zemí a každoročně jsou prověřovány, aby se zajistilo, že zůstanou relevantní a budou reagovat na iniciativy v oblasti kvality.

Mezi ukazatele kvality auditu patří například:

- Výsledky interních a externích kontrol
- Dodržování časových milníků zakázky
- Retence
- Nezávislost
- Zavedení povinného vzdělávání

Prvky sledované a měřené prostřednictvím AQI dashboardů jsou každoročně prověřovány, aby se zajistilo, že zůstanou relevantní a budou reagovat na iniciativy v oblasti kvality.

Globální AQI dashboardy (tedy „řídící panely“ využívající ukazatele kvality auditu) informují vedení o tom, zda konkrétní opatření mají zamýšlený účinek a včas varují v případech, kdy je nutný zásah.



Identifikace a hodnocení nedostatků systému řízení kvality a analýza hlavních příčin

Učinná zjištění představují informace o návrhu, zavedení a fungování systému řízení kvality, jež poukazují na to, že může existovat jeden či více nedostatků. Jsou získávána na základě monitorovacích činností. EY Česká republika vyhodnocuje každé zjištění nebo souhrn zjištění s ohledem na jejich relativní důležitost, aby mohla určit, zda se jedná o nedostatek. Potenciální zjištění včetně jejich posouzení přezkoumává výbor pro dohled nad SQM.

Jsou-li zjištěny nedostatky, je provedena analýza hlavních příčin k určení základní příčiny, spolu s posouzením závažnosti a rozsahu nedostatku a jsou vypracována opatření k nápravě.

Zástupci globální a oblastní sítě PPD a vedení divize auditu se pravidelně setkávají, aby přezkoumali

výsledky monitorovacích činností a hodnocení zjištění a nedostatků, s cílem podpořit konzistentnost při uplatňování rámce pro identifikaci a hodnocení zjištění a vyhodnocování nedostatků a provádění analýz hlavních příčin, jak je popsáno v globálních zásadách monitorování a nápravy SQM.



Plány zlepšování kvality systému řízení kvality

Ve spojitosti se všemi zjištěnými nedostatky jsou pro EY Česká republika vypracovány plány zlepšování kvality, které zahrnují:

- nápravu dopadů zjištěného nedostatku,
- včasné odstranění zjištěných nedostatků,
- vyhodnocení účinnosti nápravných opatření.

Plány zlepšování kvality sestavuje vedoucí partner oddělení auditu a přezkoumává je PPD pro danou zemi a výbor pro dohled nad SQM příslušného klastru. Smyslem přezkumu je zajistit vhodnost navržených opatření.



Infrastruktura podporující kvalitu

Infrastruktura podporující kvalitu



Strategie

Globální strategii EY, zastřešující naši snahu zajistit v dlouhodobém výhledu hodnotu nejen pro klienty EY, ale i pro její pracovníky a širší společenství, jsme nazvali „NextWave“. Díky této strategii má EY silnou pozici podporující adaptaci a inovace. Náš cíl – *spoluvytvářet lepší svět* – trvale inspiruje naše lidi k tomu, aby využívali svých znalostí, dovedností a zkušeností pro podporu širšího společenství, ve kterém žijí a pracují. Znalostní potenciál a kvalitní služby poskytované členskými firmami EY pomáhají posilovat důvěru v podnikání a v kapitálové trhy, a podporují tak udržitelnou a dlouhodobou tvorbu hodnot.

Pokud jde o ověřovací služby, strategie NextWave staví na poznatku, že trhy procházejí v poslední době zásadní proměnou v důsledku disruptivního vývoje v oblasti dat a technologií, klimatických změn, demografických změn a globalizace.

V rámci ověřovacích služeb reagujeme výraznými změnami s dopadem na auditorské týmy, procesy i technologie, jež budou v následujících letech uváděny do praxe. Tyto změny nutí naši globální organizaci reagovat na rostoucí poptávku po důvěře. EY reaguje tak, že se soustavně zaměřuje na využívání klíčového aktiva svých členských firem. Tímto aktivem jsou naši lidé, kteří mají největší podíl na zajišťování kvality a budování důvěry. Prohlubování jejich dovedností a zkušeností spolu s transformací způsobu práce týmů EY s pomocí intuitivních metodik a nástrojů tak, aby se data a technologie staly středobodem poskytovaných ověřovacích služeb, přispívá k naplňování smyslu EY, tj. sloužit veřejnému zájmu.

Díky přístupu založenému na datech, umožněnému transformací a integrací našich digitálních technologických schopností, jsou naše týmy schopné provádět vysoce kvalitní audity s nezávislostí, integritou, nestranností a profesním skepticismem. Auditóři absolvovali další školení, které jim umožňuje účinně odhalovat podvody. Prostřednictvím dat a propracovaných školicích programů znásobujeme jejich zkušenosti, aby mohli věnovat více času ošetření rizik a uplatňování odborného úsudku. Členské společnosti EY se transformují a i nadále se zaměřují na budoucnost, včetně stále sofistikovanější analýzy dat. Díky tomu naše zakázky poskytují lepší vhled do problematiky a podporují vysokou kvalitu auditů, což oceňují nejen společnosti, které

auditujeme, ale i kapitálové trhy. Díky nejmodernějším technologiím jsou naši lidé schopni významně přispívat k naplňování hlavního cíle EY, k *vytváření lepšího světa*.

Data a technologie nadále zásadně proměňují audit a vycházejí vstříc dynamickým požadavkům kapitálových trhů. V červnu 2022 oznámila organizace EY investici ve výši 1 miliardy USD do vývoje technologické platformy nové generace. Tato integrovaná platforma staví na již tak pevných základech špičkové technologické sady divize auditu EY a přispívá ke zvyšování kvality auditu a přínosů pro auditované subjekty skrze důraz na důvěru, transparentnost a transformační potenciál. Poskytne nové možnosti přístupu k datům včetně pokročilé analýzy, začlení nové formy business intelligence a umělé inteligence a v neposlední řadě nabídne lepší uživatelský dojem zástupcům auditovaných subjektů i našim pracovníkům. To vše jsou důležité složky zajišťující vysokou kvalitu auditů.



Globální výbor pro kvalitu auditu

Členy globálního výboru EY pro kvalitu auditu jsou lídři rekrutující se z celé organizace EY, kteří mají bohaté, různorodé a vysoce relevantní zkušenosti. Výbor radí vedení divize auditu v mnoha aspektech ovlivňujících kvalitu auditu, mimo jiné v obchodních a provozních otázkách a rovněž v otázkách týkajících se firemní kultury, strategie lidských zdrojů, korporátní správy či řízení rizik.

Rozvíjí inovační koncepce a přístupy k provádění vysoce kvalitních auditů s cílem sdílet osvědčené postupy napříč organizací. Má zásadní podíl na školicích činnostech, vyhodnocování zpětné vazby a nastavení ukazatelů kvality auditu i dalších forem sledování kvality, jež podněcují cyklus neustálého zlepšování.



Lídři podporující kvalitu (Quality Enablement Leaders)

Síť EY Quality Enablement Leaders (QEL) je skupina vedoucích pracovníků z celého světa působících v oblasti auditu, kteří přispívají ke zvyšování kvality auditu tím, že poskytují podporu týmům provádějícím zakázky a zvyšují provozní výkonnost globální divize auditu.

Konkrétní formy podpory zahrnují:

- koučování auditorských týmů,

- zajišťování odborné podpory při přijímání nových auditorských standardů,
- pomoc s používáním automatizovaných nástrojů a technik.

K vynikajícím výsledkům poskytovaných auditorských služeb pak přispívá následující:

- návrh rámce konzistentního globálního plánování pracovních kapacit včetně protokolů pro řízení pracovní zátěže,
- vytváření globálních datových protokolů a správa dat pro revize portfolia,
- průběžné řízení zakázek umožňující včasné a pozitivní zásah.

Řada činností souvisejících s QEL je přímo sladěna se systémem EY pro řízení kvality. Vzhledem k charakteru vykonávaných činností nabízí síť QEL jedinečný pohled na problémy, které mohou mít na kvalitu auditu dopad. Otázky kvality auditu řeší skupina vedoucích pracovníků často ve spolupráci se zástupci divize pro odbornou kvalitu.

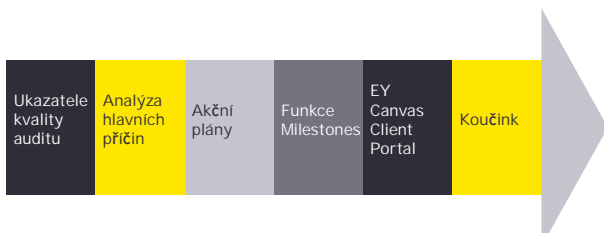


Udržitelná kvalita auditu

V zájmu dosažení cílů auditorské profese zavedla organizace EY program pro udržitelnou kvalitu auditu (Sustainable Audit Quality, SAQ), který poskytuje rámec, jenž pomáhá řešit vyvíjející se rizika auditu. SAQ představuje globálně jednotný přístup umožňující dlouhodobě dosahovat vysoce kvalitních auditů v celé síti EY. Tento investičně náročný program přinesl pozitivní změny jak auditorům EY, tak auditovaným společnostem.

Významné úsilí, které organizace EY na iniciativy v oblasti kvality spadající do globálního programu SAQ vynakládá, prospívá kvalitě auditu napříč sítí EY a fungování auditorských týmů.

Díky průběžnému řízení dokážeme měřit průběh probíhajících auditů a identifikovat oblasti, které vyžadují dodatečnou pozornost, než budou příslušné procesy dokončeny. Jeden z prvků uvedeného způsobu řízení tvoří i ukazatele kvality, což napomáhá vyšší efektivitě a odpovědnosti při zajišťování kvality auditů. Příklady toho, jak organizace EY převádí důraz na kvalitu do praxe, zahrnují:



Níže uvádíme podrobnosti o dosud nepojednávaných funkcích a činnostech.

Funkce Milestones

Efektivní projektové řízení umožňuje auditorským týmům soustředit se na rizika, jež jsou v cyklu auditu

nejdůležitější, a lépe tak vyrovnávat pracovní zátěž díky alokaci odpovídajícího času na dokončení rizikových úkolů a zapojení vedoucích pracovníků ve správnou dobu. Funkce Milestones je součástí platformy EY Canvas. Přímým prostřednictvím hlavních panelů nástroje EY Canvas, resp. EY Canvas Reporting Hub usnadňuje rozdělení auditu na konkrétní úkoly, kdy jednotlivé termíny a kroky jsou navrženy tak, aby bylo zajištěno včasné dokončení, náležitý dohled a kontrola prací.

EY Canvas Client Portal

Náš program digitálního auditu umožňuje auditorským týmům žádat o podkladové dokumenty nebo součinnost interního auditu příslušného subjektu (v rozsahu dle místních právních předpisů) prostřednictvím portálu EY Canvas Client Portal. Naopak klienti si zde žádosti, které jim byly přiřazeny (případně skupinám, v nichž figurují), mohou prohlížet a reagovat na ně, jakož i využívat platformu k odesílání požadovaných dokumentů.

Koučink

Koučink vedený lidry podporujícími kvalitu (QEL) pomáhá členům auditorských týmů zpracovávat kritické účetní odhady a úsudky, orientovat se v nových či revidovaných auditorských standardech a zároveň využívat nové nástroje a možnosti. Globálními koučinkovými programy projde ročně přes 1 500 zakázek auditu.



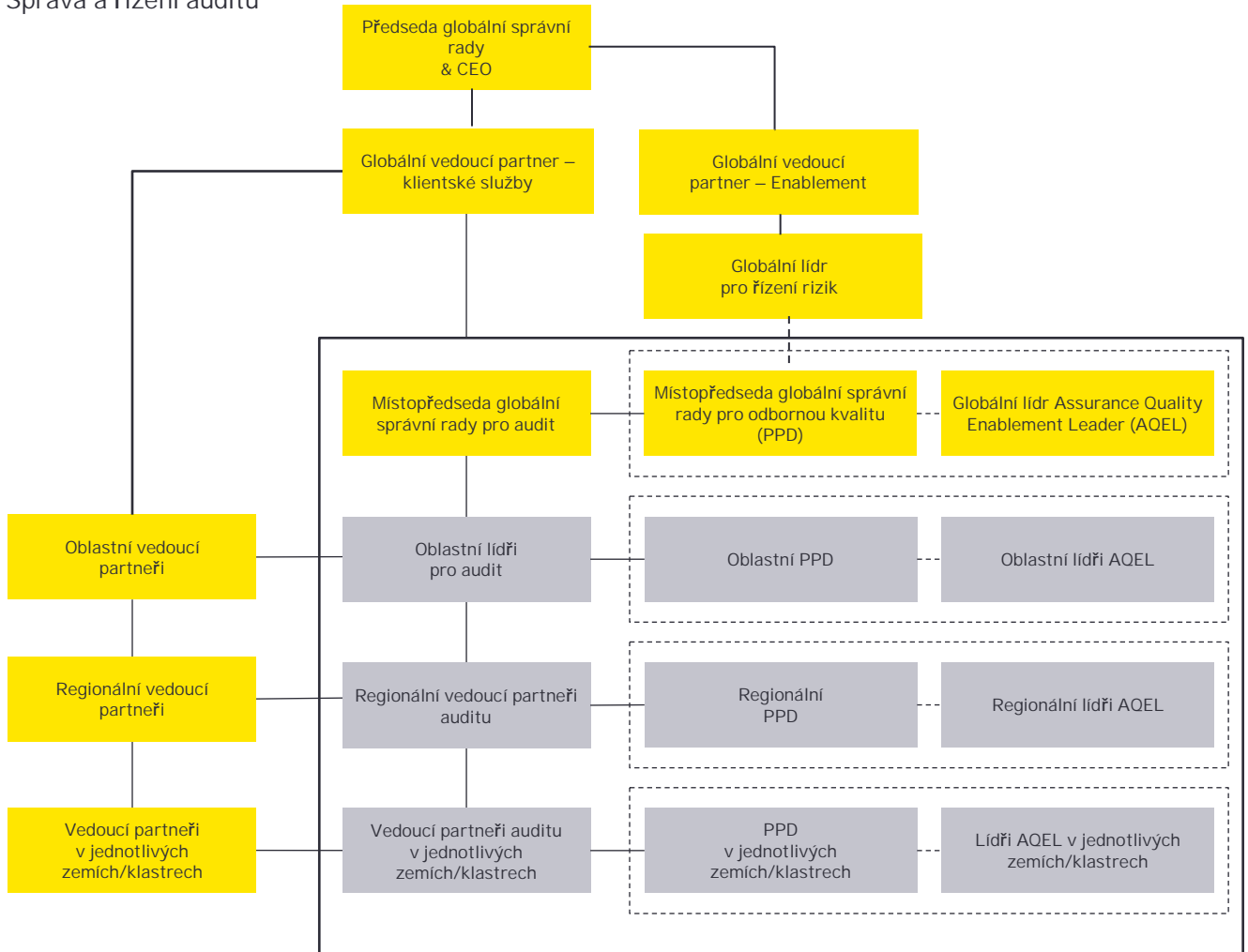
Odborná kvalita

Místopředseda globální správní rady pro odbornou kvalitu, jinak též globální ředitel odpovědný za odbornou kvalitu (Global Professional Practice Director, PPD), určuje globální zásady a postupy pro řízení kvality auditu a spadá pod místopředsedu globální správní rady pro audit. Na činnost PPD z jednotlivých oblastí a rovněž na PPD pro Global Delivery Service dohlíží globální PPD a vedoucí divize auditu v dané oblasti. Tento postup dává lepší záruku, že proces řízení kvality auditu i poskytované poradenské služby budou objektivní.

Globální PPD rovněž řídí globální skupinu pro odbornou kvalitu, tj. globální síť odborníků na účetní a auditorské standardy, kteří poskytují odborné konzultace v účetních a auditorských záležitostech a v záležitostech týkajících se účetního výkaznictví a vykonávají různé činnosti v oblasti monitoringu a řízení rizik. Skupina pro odbornou kvalitu navíc rozšiřuje svůj záběr o vykazování nefinančních informací, aby byla připravena, až Rada pro mezinárodní standardy udržitelnosti (International

Sustainability Standards Board, ISSB) vypracuje konečné znění svých standardů.

Správa a řízení auditu*



* Ilustrativní graf znázorňující globální strukturu, faktické hierarchické linie se mohou lišit v závislosti na právních, regulačních a strukturálních aspektech.

Globální PPD nese odpovědnost za to, že vývoj globální auditní metodiky EY (EY Global Audit Methodology, EY GAM) a souvisejících auditních zásad a technologií probíhá v souladu s platnými odbornými standardy a regulačními požadavky. Globální skupina odbornou kvalitu má na starosti také vytváření směrnic, školicích a monitorovacích programů a procesů, které odborní pracovníci členských společností užívají ke konzistentnímu a efektivnímu provádění auditů. Globální PPD, PPD pro jednotlivé oblasti, regiony a státy spolu s dalšími odborníky, s nimiž v jednotlivých členských společnostech spolupracují, jsou dobře informováni o pracovních a subjektech auditovaných EY a o procesech, které v této společnosti probíhají. Auditorům jsou 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 metodiky EY GAM;
- účetnictví, audit a řízení rizik pro konkrétní tematické oblasti, odvětví a sektory;
- záležitosti spojené se zvláštními událostmi, např. občanské a politické nepokoje, pandemie, finanční stabilita či státní dluh, a související důsledky pro účetnictví, audit, výkaznictví a zveřejňované informace;
- obecné záležitosti kolem zakázek a na efektivitu spolupráce s auditními výbory.

Jak již bylo uvedeno výše, provozní odpovědnost za monitorování SQM připadá na ředitele odpovědného za odbornou kvalitu (PPD). To zahrnuje přijetí nebo navržení změn na základě výstupů každoročního vyhodnocení SQM. Monitoring SQM probíhá v koordinaci se zástupci globální sítě PPD, kteří na tento proces dohlížejí.



Řízení rizik

Funkce řízení rizik má na starosti koordinaci veškerými celofiremními činnostmi, jejichž cílem je poskytovat pracovníkům EY podporu při plnění globálních i lokálních předpisů a pomáhat klientským týmům při zajišťování kvalitních služeb. Odpovědnost za poskytnutí vysoce kvalitních služeb a za rizika spojená s kvalitou nesou jednotlivé členské společnosti EYG a jejich divize.

S identifikací těchto rizik a jejich minimalizací mimo jiné pomáhá globální ředitel pro řízení rizik, který v rámci programu celopodnikového řízení rizik (Enterprise Risk Management, ERM) poskytuje podporu rovněž při řízení ostatních rizik. O prioritách ERM jsou informovány všechny členské společnosti EYG.

Globální ředitel pro řízení rizik nese odpovědnost za definování globálně konzistentních priorit v oblasti řízení rizik a za koordinaci celopodnikového řízení rizik v rámci EY.

Řízením rizik, včetně koordinace s jednotlivými odbornými divizemi, jsou pověřeni odborníci z členských společností (ve spolupráci s ostatními pracovníky a odborníky).

Dojde-li k událostem představujícím rizika, globální řízení rizik aktivně shromažďuje informace od jednotlivých členských společností EYG o poučení a zkušenostech z krizového řízení a zajišťování kontinuity podnikání. Tento proces následné kontroly přinesl významné změny ve firemním plánování v oblasti reakce na krize a jejich řízení, a to jak na úrovni členských firem, tak na globální úrovni. Uvedené kontroly znamenají vyšší míru proaktivity, zejména to, že vznikající rizika jsou identifikována dříve, než mohou mít významný dopad, a dále stanovení rizikových priorit jednotlivými členskými firmami. To například umožňuje týmu EY Global Security a síti regionálních bezpečnostních manažerů přímo spolupracovat s příslušnými týmy krizového řízení v jednotlivých členských firmách na přípravě na nejpravděpodobnější hrozby, a to formou školení a zaváděním pokročilých stupňů připravenosti do sítě krizového řízení.

Kromě toho se globální řízení rizik v rámci plánování kontinuity podnikání v EY více zaměřuje na podnikovou odolnost. Klíčovou součástí tohoto přístupu je poznání, že krize většinou „nepadají z nebe“. Obvykle existují indikátory, které v průběhu krize eskalují. Tento přístup umožňuje členským společnostem EYG zmírňovat rizika již v raných fázích situace, která by mohla mít dopad na podnikání, a současně pokračovat v „běžné činnosti“. Vytvoření „eskalačních matic“ v souvislosti s několika probíhajícími nebo vysoce pravděpodobnými geopolitickými událostmi umožňuje týmům řízení rizik v jednotlivých členských firmách EY i regionálním týmům rychleji a účinněji reagovat na eskalaci událostí. Tyto eskalační matice a checklisty následných opatření navíc nepokrývají pouze tradiční záležitosti týkající se života a bezpečnosti pracovníků, ale zabývají se rovněž faktory, které by mohly ovlivnit schopnost členské firmy efektivně vykonávat činnost, např. narušením bankovních systémů nebo kybernetickými útoky.

Tyto změny díky holistickému přístupu umožňují členským společnostem EYG efektivněji zvládat zásadní krize.

V souladu s globálním etickým kodexem EY, jenž jasně definuje zásady, jimiž se subjekty pracující pro EY mají řídit, jsou pracovníci EY povinni ohlásit případy, které se jeví jako porušení platných zákonů

nebo jiných předpisů, profesních standardů nebo samotného globálního etického kodexu EY.

Globální pravidla EY pro ochranu údajů a důvěrnost (viz výše) stanoví požadavky týkající se nakládání s citlivými a vyhrazenými informacemi, včetně osobních údajů. Za informování o změnách právních předpisů na místní úrovni, jež odrážejí neustále se měnící restriktive ohledně používání údajů, jsou dlouhodobě odpovědné členské společnosti EYG. Uvedená pravidla pro ochranu údajů a důvěrnost byla vypracována v souladu s platnými právními předpisy, regulačními rámci (jako je obecné nařízení EU o ochraně údajů) a příslušnými profesními standardy. Mají za cíl poskytovat vodítko členským společnostem EYG a jejich zaměstnancům v souvisejících otázkách, a to s odkazem na relevantní politiky a pokyny ohledně informační bezpečnosti, uchovávání záznamů, využívání sociálních médií a dalších témat týkajících se ochrany údajů.



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 a ochránila data klientů.

V oblasti kybernetické bezpečnosti uplatňujeme proaktivní 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 přístupu do systému a údajů. 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 odborníci na počítačovou bezpečnost.

Nad rámec kontrol technického a procesního rázu jsou všichni zaměstnanci EY povinni písemně potvrdit, že rozumějí zásadám formulovaným v globálním etickém kodexu EY a budou je respektovat. Dále jsou povinni účastnit se 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 pravidelně upozorňován na své povinnosti vyplývající z daných zásad i obecných bezpečnostních principů.



Nefinanční reporting

Členské společnosti EYG poskytují kromě auditu rovněž ověřovací služby, jejichž předmětem jsou nejruznější nefinanční informace a informace týkající se reportingu. Metodika EY pro ověřování zpráv o udržitelnosti (EY Sustainability Assurance Methodology, EY SAM) představuje globální rámec pro uplatňování konzistentního přístupu ke všem ověřovacím zakázkám týkajícím se informací o ESG a udržitelnosti. Díky konzistentnímu uplatňování špičkových procesů, úsudků a postupů ve všech zakázkách bez ohledu na požadovanou úroveň ujistění je tato metodika zárukou vysoce kvalitních ověřovacích služeb. Další její výhodou je možnost přizpůsobit ji konkrétnímu charakteru zprávy o ESG i kritériím, jež vykazující účetní jednotka při zpracování zprávy použila.

Metodika EY SAM klade při provádění auditorských postupů důraz na uplatňování přiměřeného profesního skepticismu, zohledňujícího měnící se prostředí v oblasti výkaznictví o ESG a související kritéria. Vychází z mezinárodních standardů pro ověřovací zakázky (ISAE) a EY Česká republika ji doplnila tak, aby odpovídala českým standardům pro ověřovací zakázky a požadavkům platných zákonů a jiných předpisů.

V souvislosti se svým závazkem a závazkem ostatních členských společností EYG poskytovat u nefinančního reportingu vysoce kvalitní ověřovací služby EY vypracovala pokyny, školicí a monitorovací programy a procesy, které odborníkům členských společností EYG pomáhají při důsledném a efektivním provádění těchto služeb. Jedná se například o služby EY Climate Change and Sustainability Services, které poskytuje specializovaný tým odborníků na udržitelnost. Dále EY připravila pro auditorské týmy pokyny k posuzování dopadu klimatických rizik na účetního výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS či jiných rámců účetního výkaznictví. Globální ředitel PPD, PPD pro jednotlivé oblasti, regiony a státy, oddělení kvality EY a expertní skupina pro IFRS spolu s dalšími odborníky EY na finance a udržitelnost, kteří spolupracují s týmy v jednotlivých členských společnostech EY, dobře znají nejnovější předpisy týkající se vykazování nefinančních informací, lidské zdroje, klienty i procesy EY a jsou připraveni poskytovat týmům provádějícím ověřovací zakázky účinnou podporu.

Kromě toho EY posílila procesy v oblasti řízení kvality, pokrývající takové aspekty, jako je proces přijetí zakázky, požadavky na školení a akreditaci a přidělování zdrojů pro ověřovací služby v oblasti nefinančního výkaznictví.

EY se podílí na řadě veřejných i soukromých iniciativ, jejichž cílem je zlepšit kvalitu, srovnatelnost a konzistentnost nefinančního výkaznictví, včetně reportingu o klimatických rizicích. Jedná se o iniciativy probíhající na globální, regionální nebo národní úrovni.



Zásady nezávislosti

Zásady 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 IESBA a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech. Jedná se o příklad zásad vydaných EYG s cílem zajistit fungování SQM a provádění zakázek v souladu s ISQM 1.

Při posuzování a hodnocení nezávislosti vycházíme z různých aspektů, včetně finančních vztahů jak naší společnosti, tak našich odborných pracovníků, pracovněprávních vztahů, obchodních vztahů, přípustnosti poskytování neauditních služeb auditovaným společnostem, 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 kariéřním 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 EY Česká republika pro tento účel implementovala.



Globální zásady nezávislosti EY

Globální zásady nezávislosti EY zahrnují požadavky nezávislosti závazné pro členské společnosti EYG, odborníky a další zaměstnance. Jedná se o velmi přísné zásady, které vycházejí z Etického kodexu IESBA, avšak ve srovnání s ním obsahují v případech předepsaných lokálním legislativním orgánem, regulačním orgánem nebo orgánem přijímajícím standardy ještě přísnější požadavky. Součástí zásad nezávislosti jsou také doplňující pokyny, které našim zaměstnancům slouží jako návod, jak chápat a aplikovat pravidla nezávislosti. Globální zásady nezávislosti EY mají zaměstnanci k dispozici prostřednictvím intranetu EY.

Globální zásady nezávislosti EY jsou příkladem intelektuálního zdroje poskytovaného globálně k zajištění konzistentnosti v rámci systému řízení kvality.



Globální systém nezávislosti

Globální systém 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 auditované subjekty a jejich přidružené společnosti, ale také o jiné druhy klientů, kteří požadují prověrky nebo ověřovací služby. Tento nástroj obsahuje rodokmen údajů o auditních klientech a jejich přidružených společnostech, ostatních subjektech, na něž se vztahují omezení nezávislosti, resp. dalších subjektech, u nichž žádná omezení nezávislosti neexistují. Je aktualizován členy týmů provádějících zakázky pro příslušné 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.

GIS je příkladem technologického zdroje poskytovaného globálně k zajištění konzistentnosti v rámci systému řízení kvality.



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 zadán 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. GMS je příkladem technologického zdroje poskytovaného členským společnostem EYG v zájmu zvýšení konzistentnosti systému řízení kvality.



Dodržování nezávislosti

Společnost EY zavedla několik procesů a programů, které slouží ke sledování toho, jak jednotliví pracovníci i celé členské společnosti EYG 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.

Všichni zaměstnanci EY jsou každoročně povinni potvrdit soulad s globálním etickým kodexem EY. Také všichni odborní pracovníci EY od manažerů po partnery, kteří jsou v kontaktu s klienty, a v závislosti na pracovním zařazení nebo zastávané funkci i některé další osoby jsou čtvrtletně povinni potvrdit, že dodržují interní zásady a postupy týkající se nezávislosti.



Kontroly dodržování nezávislosti

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



Potvrzování osobní nezávislosti

Tým EY zajišťující dodržování globální nezávislosti má na starosti program (PICT), jehož prostřednictvím se každoročně ověřuje, zda zaměstnanci EY dodržují veškeré požadavky týkající se potvrzování osobní nezávislosti a zda náležitě vykazují informace do GMS. V rámci uvedeného programu předloží vybrané osoby výpisy z účtu a další dokumentaci svých finančních zájmů, které jsou následně porovnány s informacemi vykázanými v GMS za příslušné testované období, aby byly zjištěny případné nedostatky. Veškeré nevykázané údaje jsou posouzeny a jsou vyvozeny odpovídající důsledky. V testovacím cyklu 2023 EY Česká republika otestovala 31 partnerů a dalších pracovníků.



Neauditní služby

Dodržování profesních standardů, zákonů a jiných předpisů upravujících poskytování neauditních služeb auditovaným společností je monitorováno pomocí celé řady mechanismů, mimo jiné prostřednictvím PACE (viz str. 20) 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. Kromě toho jsme zavedli proces prověřování a schvalování některých neauditních služeb ještě před přijetím zakázky.



Globální vzdělávání v oblasti nezávislosti

EY vyvíjí a zavádí celou řadu vzdělávacích programů. Všichni odborníci EY 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 objektivitu, 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.

Každoroční vzdělávací program je příkladem intelektuálního zdroje poskytovaného globálně k zajištění konzistentnosti v rámci systému řízení kvality.



Referenční nástroj pro nabídku služeb

Referenční nástroj pro nabídku služeb (SORT) slouží jako hlavní seznam schválených služeb EY. Průběžně vyhodnocujeme a sledujeme naše portfolio služeb, abychom měli jistotu, že tyto služby vyhovují odborným standardům, zákonům a jiným předpisům a že pro přípravu nových nabídek služeb máme k dispozici vhodné metodiky, postupy a procesy. Služby, které by mohly výrazně ohrozit nezávislost nebo představovat jiné riziko, přestaneme poskytovat.

SORT dále 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.

SORT je příkladem technologického zdroje poskytovaného členským společností EYG v zájmu zvýšení konzistentnosti systému řízení kvality.



Nástroj pro sběr
a vyhodnocování dat
o nezávislosti obchodních vztahů
(BRIDGE)

Nástroj pro sběr a vyhodnocování dat o nezávislosti obchodních vztahů (Business Relationships Independence Data Gathering and Evaluation, BRIDGE) musí naši zaměstnanci používat pro identifikaci a posouzení případných obchodních vztahů s auditovaným subjektem, které vyžadují předchozí souhlas.

BRIDGE je příkladem technologického zdroje poskytovaného členským společností EYG v zájmu zvýšení konzistentnosti systému řízení kvality. Tento nástroj tedy podporuje dodržování požadavku nezávislosti.



Auditní výbory a dohled nad
nezávislostí

EY si uvědomuje 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.



Investice do talentů a soustavného vzdělávání

Investice do talentů a soustavného vzdělávání



Rozvoj lidských zdrojů EY

Nabídka hodnot pro zaměstnance zahrnuje přínosy, které našim lidem za práci v EY Česká republika nabízíme. Nejedná se nicméně o danou věc; je na zaměstnancích samotných, aby toho využili. Společnost EY Česká republika poskytuje příležitosti, potřebný rozsah, technologie, vzdělávání a rozmanitou a inkluzivní firemní kulturu. Na každém záležitosti, nakolik výjimečný zážitek si z těchto stavebních kamenů vytvoří.

Nabízené hodnoty, jež jsou obsaženy v našem mottu *The exceptional EY experience. It's yours to build*, mají zaměstnance EY motivovat, aby se cíleně věnovali své kariéře, a umožnit jim vyhledávat a rozvíjet zkušenosti, znalosti, dovednosti, dosah a schopnosti vést, které jim pomohou budovat kariéru dle vlastních představ, a lepší pracovní svět pro ně i pro ostatní.

Společnost EY Česká republika je odhodlána pečovat o své největší bohatství, naše talenty, a splnit závazek, který jsme jim dali. Naplňování účinně nabídky hodnot nám na oplátku umožní dále navyšovat kvalitu auditu, včetně hmatatelné hodnoty a cenných poznatků pro auditované subjekty.

Jsmo si vědomi důsledků měnícího se prostředí a potřeby pružně investovat do výjimečných talentů. Auditorické týmy již nyní sdružují stále rozmanitější soubor dovedností a tento trend se bude s nástupem nových technologií i pokračujícím vývojem role auditora dále prohlubovat. Soubory dovedností bude třeba dále rozšiřovat o nové odborné způsobilosti, jako je kódování a vizualizace dat, i další oblasti, například analýzu nefinančních informací (mimo jiné rychle se měnící standardy ESG).

Auditoři musí také porozumět rizikům a faktorům souvisejícím s danými technologiemi a dokázat je správně vyhodnotit. Společnosti zavádějí moderní systémy a generují nová data, jež mají na finanční výkaznictví dopad; jako příklad uvedme obchodní modely využívající kryptoměny.

Pokud jde o investice do talentů, je třeba se šířeji zaměřit na rozvoj nových dovedností, které týmům umožní plně profitovat z potenciálu moderních technologií a vnést do své práce nový pohled.

Přijali jsme rovněž opatření k řešení relevantních rizik, včetně odpovídajících školení a iniciativ zaměřených na zvyšování povědomí o daných rizicích. Společná témata, jimž mají pracovní týmy

věnovat pozornost, jsou komunikována napříč celou organizací.



Získávání a nábor talentů

Konkurence o talentované pracovníky s odpovídajícími dovednostmi nebyla nikdy větší, uvážíme-li omezené množství talentů na jedné straně a klesající počty absolventů oboru účetnictví na straně druhé. Vyhledávání nové generace kvalitních auditorů tak nadále vnímáme jako jednu z priorit. Vynakládáme úsilí, abychom svou síť náborových pracovníků po celém světě vzdělali v aktuálních trendech a žhavých tématech v oblasti auditu a vybavili je znalostmi, které jim umožní vést s kandidáty fundované pohovory. Zkoumáme také potenciál inovativních náborových platform a iniciativ pro přilákání talentů, s cílem oslovit nové a různorodé skupiny, s nimiž jsme se jinak prostřednictvím tradičních kanálů mýjeli. Chceme tak inovovat způsoby navazování kontaktu a přitáhnout naše budoucí talenty.

Například v loňském roce jsme vytvořili EY Talent Tree v metaverse. V rámci série globálních akcí pro talenty jsme se setkali se stovkami potenciálních budoucích auditorů v prostředí, které odstraňuje fyzické bariéry reálných zasedacích místností a nahrazuje je novým, vysoce interaktivním virtuálním světem. To, čeho jsme doposud dosáhli, v nás vzbuzuje nemalá očekávání. V celosvětovém měřítku jsme odhalili nové talenty z nastupující generace potenciálních odborníků v oboru účetnictví, kteří žijí moderními technologiemi a kteří pomohou utvářet budoucnost naší profese.

Další inovační iniciativou, na které společnost EY v současné době spolupracuje s externím dodavatelem, je program virtuální pracovní zkušenosti v oblasti auditu. Tento program je určen především studentům vysokých škol, kteří jsou na začátku studia a zvažují svou budoucí profesní dráhu. Jeho účelem je navázat se studenty kontakt a představit jim práci týmů EY v rámci auditu, a to přímým a otevřeným způsobem, s cílem budovat síť našich budoucích talentů již od raných fází jejich akademické dráhy.

Z hlediska firemní kultury je nezbytné, aby kandidáti na pracovní pozice disponovali nejen požadovanou odborností, ale i dalšími vlastnostmi, jako jsou komunikační dovednosti, vysoké etické standardy a schopnost spolupracovat ve výkonných týmech. Od všech nastupujících se očekává, že budou splňovat

přísné nároky na bezúhonnost a prokážou odpovídající talent a vůdčí schopnosti.



Retence a důraz na duševní pohodu zaměstnanců

Klíčovým předpokladem poskytování vysoce kvalitních auditů je nejen nábor talentů, ale i jejich udržení ve společnosti. Na míru retence mohou mít vliv vnější faktory, například podmínky na daném trhu. Existuje však jeden faktor, který má univerzální platnost, a tím jsou očekávání zaměstnanců.

Nalezení odpovídající rovnováhy mezi pracovním a soukromým životem je důležité nejen pro zaměstnance EY. Tato otázka rezonuje mezi lidmi stále silněji. Věnujeme proto vzrůstající pozornost snahám o zajištění duševní pohody a zkvalitnění pracovních podmínek našich zaměstnanců. V současné době čtyřicet tři procent našich auditorů pracuje na dálku dva nebo více dní v týdnu, což přispívá k jejich vyšší spokojenosti v životě.

Čím lépe se nám uvedenou kulturu podaří prosazovat, tím snáze lidi přesvědčíme, aby svou kariéru nadále rozvíjeli v síti EY. Klíčovou roli v tomto úsilí hraje jak závazek vedení, tak poskytnutí odpovídající finanční, fyzické, emocionální a sociální podpory, jež povede k zajištění optimálního zdraví a výkonnosti našich pracovníků. V praxi může jít mimo jiné o spravedlivé a vyvážené přidělování práce a odbourávání bariér, jež pracovníkům dříve bránily stanovit a dodržovat zdravé hranice.

Hlavním cílem nedávno spuštěné globální iniciativy na podporu duševní pohody zaměstnanců EY je uvést do patřičného souladu kulturu celé organizace.

Zároveň je méně pravděpodobné, že by noví zaměstnanci dnes preferovali zůstat v jedné firmě po celou svou aktivní kariéru. Zvýšení retence proto v současné době znamená zaměřit se více na samotnou cestu než na její cíl.

Součástí tohoto závazku je také důraz na řízení zkušeností a přiřazování auditorů na takové zakázky, které jim z hlediska dlouhodobého kariérního rozvoje umožní dále prohlubovat své znalosti.



Kariéra na míru a rozmanité zkušenosti

Zkušenosti, dovednosti a vzdělání pracovní síly jsou stále různorodější a spolu s tím se mění i profesní ambice jednotlivců. Vzhledem k rostoucímu počtu specializovaných odborníků nabízejí členské společnosti EYG svým lidem rozmanitější a flexibilnější možnosti profesního růstu, jež obtožijí i do budoucna.

Svět práce se vyvíjí a jednotliví zaměstnanci často mají osobité představy o směřování své kariéry. Umožňujeme jim proto využívat odpovídající nástroje a procesy pro řízení vlastního kariérního postupu. Kariérní struktura orientovaná na jednotlivce má zásadní význam z hlediska přilákání nových talentů, jakož i rozvoje a udržení stávající pracovní síly.

O postupu na vyšší pozici rozhodují v EY konkrétní dovednosti, nikoli počet let ve funkci. V rámci organizace uplatňujeme flexibilnější kariérní postupy, které neprobíhají v pevně stanovených obdobích roku, ale bezprostředně poté, co pracovník prokáže svou připravenost a dosáhne patřičných výsledků.

Díky uzpůsobeným možnostem kariérního růstu zaznamenáváme úspěchy. V zaměstnaneckém průzkumu z března 2023 celkem 82 % respondentů vyjádřilo přesvědčení, že vědí, jaké dovednosti potřebují k vybudování preferované kariéry.



Mobilita

V organizaci, která působí ve více než 150 zemích světa, je jednou z nejvýznamnějších zkušeností, již mohou členské společnosti EYG svým lidem nabídnout, práce napříč kulturami a hranicemi. Lidé chtějí v EY pracovat kvůli získání výjimečných a různorodých zkušeností, přičemž přes 90 % nových zaměstnanců členských společností v auditu je motivováno faktem, že se jedná o globálně vysoce integrovanou organizaci.

Členské společnosti EYG nabízejí různá řešení a programy mobility dle potřeby, což ve sledovaném roce vedlo k nárůstu počtu nových zakázek auditu s prvkem mobility pracovníků o více než 100 %. Globální platforma mobility, Mobility4U, poskytuje auditorům na jednom místě přehled o veškerých globálních pracovních příležitostech, včetně výměny pracovních míst, kdy si jednotlivci mohou prohodit roli s kolegou z EY, a to buď na dlouhodobé bázi nebo krátkodobě. Důraz je kladen na konkrétní iniciativy v oblasti mobility vycházející z pracovních potřeb, jež umožní zaměstnancům učit se nebo sdílet konkrétní znalosti a dovednosti. Pokračují také programy strategické mobility pro partnery členských společností a budoucí vedoucí pracovníky, které se zaměřují zejména na regiony rozvíjejících se trhů EY.

Členské společnosti EYG zareagovaly na pandemii a nabízejí ve stále větší míře příležitosti založené na virtuální mobilitě. Ta pracovníkům EY poskytuje výhody přeshraniční spolupráce s novými týmy a umožňuje jim rozšířit jejich globální síť.

Analýza návratnosti investic do mobility ukázala, že mezinárodní zkušenosti přispěly ke zvýšení míry retence zaměstnanců (+ 15 %) a pozitivně ovlivnily kariérní možnosti. Devadesát pět procent účastníků

programů mobility uvedlo, že vnímali pozitivní dopad na svou kariéru rok po vyslání do zahraničí, 97 % účastníků považuje zkušenosti získané v rámci zahraniční zakázky za výjimečné a 95 % by vyslání do zahraničí v rámci programů mobility doporučilo.



Řízení výkonnosti

EY disponuje rámcem řízení výkonnosti, LEAD, který podporuje kariérní růst našich zaměstnanců, podněcuje jejich rozvoj a oceňuje hodnotu, kterou přinášejí společnosti EY Česká republika. Prostřednictvím průběžné zpětné vazby, spolupráce s poradci a kariérních pohovorů napomáhá sladit osobní cíle se strategií společnosti a umožňuje lidem soustředit se na budoucnost. Na základě přehledné osobní statistiky lze snadno poměřovat výkonnost každého jednotlivce se standardy vedení EY, včetně kvality, řízení rizik, odborné excellence a metrik zakázky. Zpětná vazba agregovaná během ročního cyklu slouží jako vstupy pro program odměňování.

Středobodem uvedeného rámce jsou konzultace s poradci, kteří s pracovníky řeší například otázky kariérního postupu, utváření otevřeného a spravedlivého prostředí, či záležitosti týkající se školení a nově nabytých zkušeností. Zaměstnanci tak mají přehled o příležitostech dalšího růstu a mohou se lépe připravit na budoucí vývoj.

Model hodnocení výkonnosti pro partnery, vedoucí pracovníky, výkonné ředitele a ředitele se vztahuje na všechny členské společnosti EYG po celém světě. Díky provázání výkonnosti 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 každoroční výkonnostní prověrku a je propojen se systémy ocenění a odměňování partnerů. Základním stavebním prvkem systému hodnocení je dokumentace cílů a výkonnosti partnerů. Cíle partnera členské společnosti musí odrážet různé globální a místní priority celkem v šestici ukazatelů, z nichž nejdůležitější je kvalita.



Interakce se zaměstnanci

Zapojení zaměstnanců a jejich zájem o dění v organizaci je přesvědčivým důkazem úspěšného budování odpovídající firemní kultury. Pracovníci auditu chtějí vidět, že zaměstnavateli záleží na jejich rozvoji a pracovním uspokojení. Máme-li představu o ambicích, obavách a tlacích, jimiž se naši lidé zabývají, můžeme vytvářet lepší pracovní prostředí, v němž se jim bude dařit.

Celkovou úroveň angažovanosti pravidelně monitorujeme prostřednictvím různých kanálů. Z letošního březnového průzkumu mezi zaměstnanci vyplývá, že 73 % auditorů hodnotí svou účast na utváření pracovního prostředí kladně (o 1 % více než loni).

Bez naslouchání názorům zaměstnanců bychom si jejich důvěru získali jen stěží. Mohou se kdykoli ozvat a dát vědět, co potřebují a co můžeme udělat pro to, abychom pracovní podmínky ještě více zkvalitnili. Porozumění měnícím se pohledům a zkušenostem pracovníků je zásadní pro naplňování hodnot, které EY jako zaměstnavatel nabízí.

Celkem třikrát do roka probíhá zaměstnanecký průzkum, jehož cílem je získat zpětnou vazbu o klíčových prvcích, které podporují míru zapojení a udržení zaměstnanců. Každý průzkum se zaměřuje na odlišné strategické faktory (kariéra, vzdělávání a dovednosti atd.) a zahrnuje dodatečná související témata.

Další důležitou součástí našeho přístupu je průzkum EY Team Experience, jehož výstupy nám pomáhají zlepšovat a sladit každodenní fungování pracovních týmů. Vybraní zástupci hodnotí míru zapojení v různých otázkách na pětibodové stupnici. Tato zpětná vazba poskytuje užitečné poznatky a vede k průkazným změnám na úrovni celého týmu, který se na zakázce podílí.

Divize auditu EY stojí za vznikem a fungováním iniciativy s názvem „Global Voices“, která sdružuje na dvě stovky vysoce výkonných služebně mladších pracovníků z celého světa a ze všech dílčích divizí. Jejím cílem je poskytnout odpovídající možnosti pracovníkům členských společností EYG, zapojit je a získat jejich zpětnou vazbu ohledně široké škály strategicky důležitých témat, a rozšířit tak perspektivy vedení. Vedoucí pracovníci se stále více angažují a jsou motivováni k tomu, aby porozuměli pohledu skupiny na zásadní výzvy obchodní činnosti, jako je udržení talentů, využívání technologií, inovační potenciál, ESG a společenský dopad.



Program Audit Academy

Audit Academy je globální vzdělávací program EY pro auditory. Podporuje rozvoj jejich základních dovedností a v průběhu času se vyvíjí – například tak, že uvedené základní portfolio rozšiřuje o nové schopnosti potřebné k rozvíjení digitálního auditu. Obsah a zaměření vzdělávacího programu Audit Academy jsou každoročně upravovány tak, aby postihovaly využívání moderních technologií i strategické priority, jež ke kvalitě auditu přispívají. Veškeré změny schvalují vedoucí pracovníci divize

auditu dle doporučení řídicího výboru EY Global Assurance Learning.

Pravidelně analyzujeme výstupy kontrol a přezkumů kvality, abychom posoudili a odstranili hlavní příčiny nedostatků, přičemž jednotlivé závěry jsou zapracovávány do studijního programu Audit Academy s cílem zkvalitnit a posílit kontinuální vzdělávání.

Naši zaměstnanci se mohou spolehnout, že se jim dostává prvotřídního a celosvětově konzistentního základního vzdělávání. Ať už se jedná o regulační změny, zvládnutí nových technologií nebo začlenění datové analytiky do stávajících auditorských postupů, program Audit Academy disponuje relevantními zdroji, aby vyhověl všem těmto potřebám. S ohledem na kvalitu služeb dále účastníky nabádá, aby uplatňovali přiměřený profesní skepticismus a kritické myšlení.

V reakci na koronavirovou pandemii je program aktuálně zajišťován kombinací e-learningových modulů s interaktivními fyzickými i virtuálními simulacemi a případovými studii.



Profesní rozvoj

Virtuální odznaky EY Badges, které potvrzují profesní dovednost v určitém oboru, umožňují pracovníkům nadále se vzdělávat v perspektivních oblastech, jako jsou umělá inteligence, blockchain, automatizace robotických procesů, inovace a kybernetická bezpečnost, a rozšiřovat svůj záběr o dodatečně žádanou dovednost, například co se týče udržitelnosti týče. EY Badges je iniciativa zaměřená na sebevzdělávání a doplňuje rozsáhlý program základního strukturovaného školení pro auditory.

S touto iniciativou souvisí i online akreditovaný program EY Tech MBA a magisterské studium v oborech podnikové analytiky, resp. trvalé udržitelnosti, zdarma k dispozici všem pracovníkům EY a zajišťované ve spolupráci s Hult International Business School (HIBS), která disponuje akreditací od všech hlavních mezinárodních akreditačních agentur.

K 30. červnu 2023 získali pracovníci auditu celkem 47 000 odznaků, z toho 16 000 jen v oblasti analytiky a datové strategie. Kromě toho bylo uděleno více než 23 tisíc odznaků lidem, kteří mezitím společnost EY opustili.

Za hospodářský rok k 30. červnu 2023 absolvovali pracovníci auditu celkem 8,8 milionu hodin vzdělávacích kurzů (ve srovnání s 8,2 milionu hodin v předchozím období). Na každého tak v průměru připadlo 87,6 hodiny.

V zaměstnaneckém průzkumu z března letošního roku vyjádřilo 87 % účastníků přesvědčení, že v EY mají takové vzdělávací příležitosti, které jim umožňují dosáhnout úspěchu, resp. 83 % uvedlo, že znalosti získané v EY jim pomáhají naplnit kariérní představy.

V nabídce dále figuruje řada celosvětově přístupných vzdělávacích programů sestavených speciálně pro partnery členských společností; týkají se témat jako transformativní vedení, přelomové technologie a udržitelnost. Vybrané skupiny partnerů mohou absolvovat rovněž moderně koncipované kurzy založené na osobním kontaktu, zacílené mimo jiné na vedení klientů či přelomové technologie. Vedle toho probíhá pravidelné vzdělávání věnované otázkám auditu (např. problematice podvodného jednání).

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

Naši odborníci na audit 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. Statutární auditoři EY Česká republika mají povinnost absolvovat průběžné profesní vzdělávání v rozsahu alespoň 40 hodin ročně v souladu s požadavky na průběžné odborné vzdělávání stanovenými Komorou auditorů.



Správa znalostí a interní komunikace

Vedle důrazu na profesní rozvoj a komplexní procesy řízení výkonnosti si velice dobře uvědomujeme, jak je důležité, aby členové auditorských týmů 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 zdroje a nástroje EY:

- EY Atlas zahrnuje místní i mezinárodní účetní a auditorské standardy včetně prováděcích materiálů;
- 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 EYG.



Výnosy a odměňování

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 na základě statutární účetní závěrky a zahrnují:

- výnosy za povinný audit řádných individuálních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu (SVZ) a subjektů patřících do skupiny podniků, jejichž mateřský podnik je subjektem veřejného zájmu;
- výnosy za povinný audit řádných individuálních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů;
- výnosy za povolené neauditní služby poskytované subjektům, jejichž audit statutární auditor nebo auditorská společnost provádí;
- výnosy za neauditní služby poskytované jiným subjektům.

Finanční informace za období k 30. červnu 2023 vyjádřené v tis. Kč

Služby	Výnosy	Podíl v %
Povinný audit SVZ a bezprostředně související služby	287 785	31 %
Ostatní auditorské služby pro jiné subjekty než SVZ a bezprostředně související služby	415 939	45 %
Neauditní služby poskytnuté klientům auditu	36 968	4 %
Neauditní služby poskytnuté jiným subjektům	185 396	20 %
Celkové výnosy Ernst & Young Audit, s.r.o.	926 088	100 %



Odměňování partnerů

Ústředním bodem strategie EY a systémů pro řízení výkonnosti EY je kvalita. Činnost a výsledky partnerů

EY Česká republika jsou hodnoceny a odměňovány podle kritérií založených na ukazatelích kvality a řízení rizik. Stejně tak v případě, že partneři EY Česká republika příslušné standardy kvality nenaplní, jsou přijímána nápravná opatření. K nim může patřit posouzení výkonnosti, úprava odměny, doplňková školení, dodatečný dohled či přeřazení na jinou pozici. Jestliže se porušení standardů opakuje nebo je závažné, může dojít i k propuštění dotyčného pracovníka z EY.

Zásady EY nepovolují 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 auditní 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 měřítka 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.

Filozofii odměňování partnerů EY jsme postavili na smysluplně odstupňovaných odměnách, které odrážejí úroveň výkonnosti partnera změřenou dle kritérií rámce řízení výkonnosti. Partneři jsou 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.

Vzhledem k tomu, že 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.



Příloha 1: Seznam auditních klientů – SVZ

Příloha 1: Seznam auditních klientů – SVZ



Auditní klienti EY Česká republika z řad subjektů veřejného zájmu

V hospodářském roce k 30. červnu 2023 společnost EY Česká republika provedla audit následujících subjektů veřejného zájmu:

ČEZ, a.s.

ČEZ OZ uzavřený investiční fond, a.s.

Conseq penzijní společnost, a.s.

Direct pojišťovna, a.s.

ENERGO-PRO Green Finance s.r.o.

ERV Evropská pojišťovna, a. s.

GEVORKYAN CZ, s.r.o.

Komerční pojišťovna, a.s.

Oborová zdravotní pojišťovna zaměstnanců pojišťoven, bank a stavebnictví, a.s.

SV pojišťovna, a.s.

Teplárna Otrokovice a.s.

Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky

WOOD SPAC One a.s.

Zaměstnanecká pojišťovna Škoda

Zdravotní pojišťovna ministerstva vnitra České republiky



Příloha 2: Seznam členských společností EYG

Příloha 2: Seznam členských společností EYG



Seznam členských společností EYG registrovaných v některém z členských států EU nebo EHP

Následující členské společnosti EYG jsou k 30. červnu 2023 oprávněny provádět statutární audit v členském státě EU nebo EHP:

Členský stát	Statutární auditor nebo auditorská společnost
Rakousko	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Belgie	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
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	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Partnership P/S
	Komplementarselskabet af 1. januar 2008 A/S
	EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
Estonsko	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finsko	Ernst & Young Oy
Francie	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associates
Německo	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Řecko	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
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 GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Německo
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litva	Ernst & Young Baltic UAB
Lucembursko	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	EYL Luxembourg
	Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Nizozemsko	Ernst & Young Accountants LLP
Norsko	Ernst & Young AS
Polsko	Ernst & Young Audyty Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyty Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance sp. k
	Ernst & Young Audyty Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k.
	Ernst & Young Audyty Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyty sp. z o.o.
Portugalsko	Ernst & Young Audit & Associados–SROC, S.A.
Rumunsko	Ernst & Young Assurance Services SRL
	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

Celkový obrát uvedených členských společností EYG z povinného auditu řádných individuálních a konsolidovaných účetních závěrek činil v hospodářském roce k 30. červnu 2023 cca 2,60 miliardy EUR.

EY | Building a better working world

Smyslem EY je přispívat k tomu, aby svět fungoval lépe. Proto pomáháme klientům, našim zaměstnancům i širšímu společenství vytvářet dlouhodobé hodnoty a posilovat důvěru v kapitálové trhy.

Týmy odborníků EY – vybavené nejmodernějšími technologiemi, působí ve více než 150 zemích celého světa – provádějí audity a poskytují klientům širokou poradenskou podporu, která jim umožňuje růst, transformovat se a efektivně fungovat.

Naši auditoři, konzultanti, právní a daňoví poradci i odborníci na strategické a transakční poradenství si kladou ty správné otázky a dokážou najít ty správné odpovědi na složité problémy dnešního světa.

Název EY zahrnuje celosvětovou organizaci a může zahrnovat jednu či více členských firem Ernst & Young Global Limited, z nichž každá je samostatnou právníkou osobou. Ernst & Young Global Limited, britská společnost s ručením omezeným garanci, služby klientům neposkytuje. Informace o způsobu, jakým EY shromažďuje a používá osobní údaje, včetně popisu práv jednotlivců ohledně ochrany údajů, naleznete na webových stránkách ey.com/privacy. Členské firmy EY neposkytují právní služby v zemích, kde to zákon neumožňuje. Pro podrobnější informace o naší organizaci navštivte webové stránky www.ey.cz.

© 2023 EYGM Ltd.
Všechna práva vyhrazena.

EYG č. **XXXXX-XXXGbl**
BMC Agency GA 12235087
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