



# Zpráva o průhlednosti 2016

EY Česká republika



**EY**

Building a better  
working world



# Obsah

Úvodní slovo vedoucí partnerky EY Česká republika a vedoucího partnera oddělení auditu .....	3
<b>O EY .....</b>	<b>5</b>
Právní forma, vlastníci a struktura řízení .....	5
Charakteristika mezinárodní sítě .....	6
<b>Důraz na kvalitu .....</b>	<b>9</b>
Infrastruktura na podporu kvality .....	9
Prosazování profesních hodnot .....	10
Vnitřní systém řízení kvality .....	11
Přijetí klienta a pokračování vztahů s klientem .....	12
Provádění auditu .....	13
Kontrola a konzultace .....	14
Střídání partnera odpovědného za auditní zakázku .....	15
Kontroly kvality auditu .....	15
Externí kontrola kvality auditu .....	16
Dodržování právních předpisů .....	16
<b>Zásada nezávislosti .....</b>	<b>18</b>
<b>Průběžné vzdělávání auditorů .....</b>	<b>20</b>
<b>Výnosy a odměňování .....</b>	<b>21</b>
Finanční informace .....	21
Odměňování partnerů .....	21
<b>Příloha: Klienti auditu z řad subjektů veřejného zájmu .....</b>	<b>23</b>

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



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



Předkládáme vám zprávu o průhlednosti společnosti Ernst & Young Audit, s.r.o. (dále jen „EY Česká republika“) za rok 2016. Velmi dobře si uvědomujeme, jak je důležité, aby naši klienti, regulační orgány a veřejnost věděli, jaká opatření přijímáme v zájmu zkvalitnění naší auditorské práce, efektivnějšího řízení souvisejících rizik a zachování úplné nezávislosti. Tato zpráva představuje další z informačních zdrojů, jejichž prostřednictvím se mohou zainteresované subjekty o našem úsilí dozvědět více. Jsme si vědomi, jak důležitý je pravidelný dialog se zainteresovanými subjekty a otevřená diskuse o různých záležitostech, jež jsou předmětem našeho i jejich zájmu.

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

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

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

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

Předkládanou zprávu o společnosti EY Česká republika za finanční rok ukončený k 30. červnu 2016 tyto požadavky plníme. Ve zprávě naleznete mimo jiné bližší informace o našem vnitřním systému řízení kvality, o tom, jak prosazujeme profesní hodnoty a provádíme audit, jak u nás probíhají prověrky a konzultace a jak vypadá náš proces kontroly kvality auditu a dodržování zásady nezávislosti.

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

Pokud jde o portfolio našich klientů z řad subjektů veřejného zájmu, nedošlo ve finančním roce k 30. červnu 2016 k žádným významným změnám.

Budu velice ráda, pokud s námi budou všechny zainteresované subjekty, tzn. investoři, členové auditních výborů, zástupci obchodních společností a regulační orgány, i nadále otevřeně diskutovat o naší strategii a o všech dalších záležitostech uvedených v této zprávě.



Magdalena Soucek  
vedoucí partnerka  
EY Česká republika



Douglas Burnham  
vedoucí partner oddělení auditu  
EY Česká republika

### **Náš cíl: Spoluutvářet lépe fungující svět**

EY přijala závazek podílet se na utváření lépe fungujícího světa.

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

# O EY

## Právní forma, vlastníci a struktura řízení

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

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

Mezi členské společnosti celosvětové organizace EYG patří v České republice tyto subjekty:

- ▶ Ernst & Young Audit, s.r.o.
- ▶ Ernst & Young, s.r.o.
- ▶ E & Y Valuations, s.r.o.
- ▶ Weinhold Legal, v.o.s. advokátní kancelář

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

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

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

EY Česká republika náleží do oblasti EMEIA, která sdružuje členské společnosti EYG z 99 zemí z Evropy, Blízkého východu, Indie a Afriky. Geografická oblast EMEIA je složena z 12 regionů.

Hlavním koordinujícím subjektem členských společností EYG v oblasti EMEIA je britská společnost Ernst & Young (EMEIA) Limited („EMEIA Limited“). Tato společnost koordinuje činnost členských společností i jejich vzájemnou spolupráci,

dané společnosti však nekontroluje. EMEIA Limited je členskou společností EYG, nemá žádné finanční operace a neposkytuje žádné odborné služby.

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

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

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

Přehled nejdůležitějších řídicích orgánů EY Europe:

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

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

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

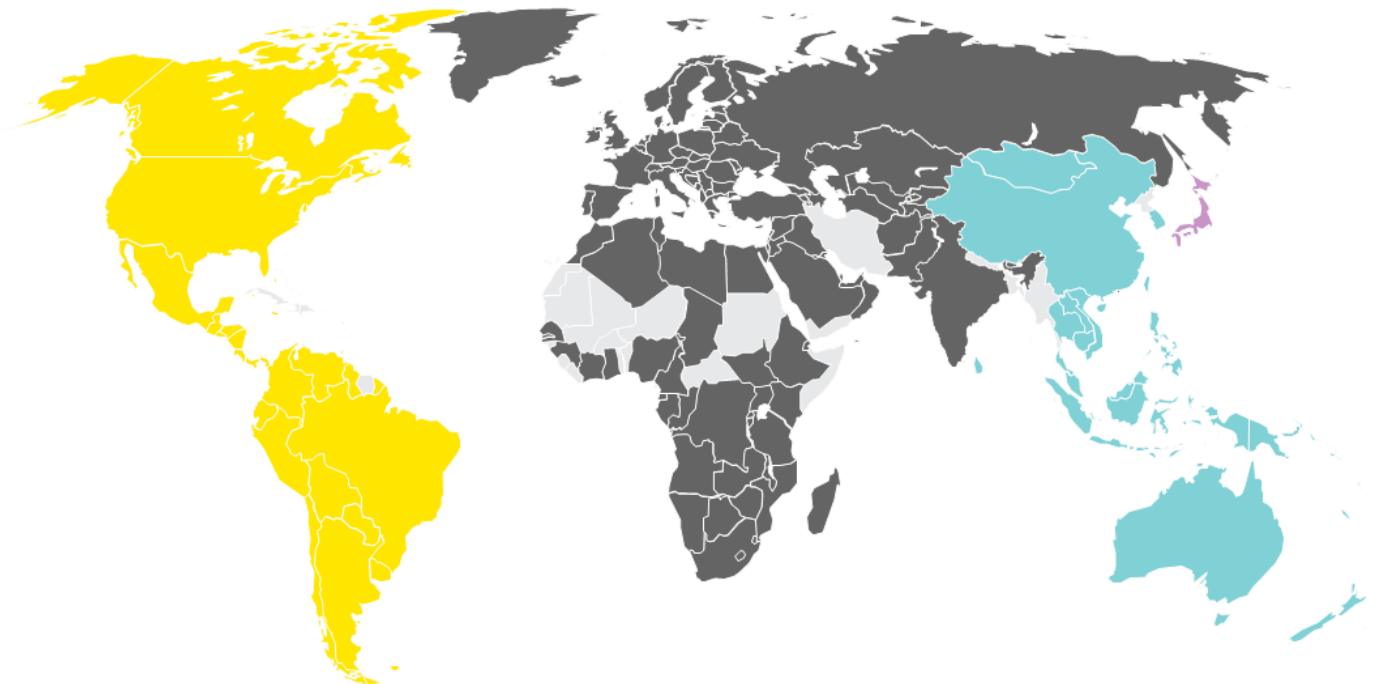
Společnost EY Europe má evropský řídicí podvýbor, který se skládá vždy z jednoho zástupce jednotlivých regionů Evropy. Slouží jako poradní sbor evropského výkonného orgánu v otázkách obecné politiky a strategie i v ostatních záležitostech. Jeho souhlas je nezbytný pro celou řadu činností, např. jmenování evropského vedoucího partnera, schvalování finančních zpráv EY Europe či provádění významných transakcí.

## Charakteristika mezinárodní sítě

EY patří mezi nejvýznamnější celosvětové firmy poskytující odborné poradenské služby v oblasti auditu a daňového, transakčního a podnikového poradenství. Ve více než 150 zemích celého světa působí v členských firmách na 231 000 odborníků této poradenské sítě, kteří přijali závazek podílet

se na utváření lépe fungujícího světa, vyznávají stejné hodnoty, a které spojuje maximální důraz na kvalitu poskytovaných služeb, na čestné a poctivé jednání a na odborný skepticismus. Současné prostředí globálních trhů klade důraz na provádění vysoce kvalitních auditů v nadnárodním rozsahu, kvůli kterému se auditoři musí vypořádat s právními předpisy několika států najednou.

Severní, Střední a Jižní Amerika		EMEIA		Asie a Tichomoří		Japonsko	
Oblasti	10	Oblasti	12	Oblasti	5	Oblast	1
Země	30	Země	99	Země	22	Země	1



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

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

Struktura a nejdůležitější globální orgány EYG jsou založeny na principu jednotné strategie, kterou jako globální organizace sdílí celá EY. Informace o struktuře a orgánech EYG pro finanční rok ukončený k 30. červnu 2016 jsou uvedeny níže.

Ve společnosti EY proběhla optimalizace firemní organizační struktury, jejímž výsledkem byl vznik jediného vrcholného

orgánu, tzv. výkonné rady (Executive), a vznik organizačních jednotek nazývaných regiony. Výkonná rada zahrnuje

globální výkonný orgán (Global Executive, GE), včetně jeho výborů a týmů, a spravuje čtyři geografické oblasti. Díky optimalizované firemní struktuře může EY nadále podporovat globalizaci svých aktivit a poskytovat klientům

služby té nejvyšší kvality v celosvětovém měřítku. Výkonná rada nese odpovědnost za jednotný globální přístup ke strategii, kvalitě, řízení rizik, firemnímu plánování, investicím a prioritám.

Tento provozní model zároveň umožňuje věnovat větší pozornost zainteresovaným subjektům v 28 regionech. Členské společnosti tak získaly možnost soustředit se

na budování pevnějších vztahů s klienty a dalšími zainteresovanými subjekty ve svých zemích a lépe reagovat na místní potřeby.

### **Globální řídicí výbor (Global Governance Council)**

Globální řídicí výbor je hlavním orgánem dohledu globální organizace EYG. Jeho členy jsou představitelé jednotlivých regionů, ostatní partneři členských společností zastupující členskou společnost jako celek nezávisle na geografické poloze a šest nezávislých zástupců, kteří nemají řídicí funkce (INEs). Regionální partneři, kteří jinak nezastávají žádnou funkci ve vrcholovém vedení svých společností, jsou do výboru voleni fóry regionálních partnerů vždy na tříleté období s možností ještě jednoho jmenování, a to na bezprostředně následující období. Úkolem globálního řídicího výboru je radit EYG při rozhodnutích o obecné politice a strategii a ve věcech týkajících se veřejného zájmu. Souhlas globálního řídicího výboru se vyžaduje v celé řadě významných záležitostí, jež by mohly mít dopad na fungování EY.

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

Nezávislí zástupci, kteří nemají řídicí funkce, nejsou ze společnosti EY a do globální organizace i globálního řídicího výboru přinášejí cenné různorodé pohledy. Tvoří většinu členů podvýboru pro veřejný zájem při globálním řídicím výboru, který má na starosti záležitosti veřejného zájmu včetně dialogu se zainteresovanými subjekty. Nezávislí zástupci jsou jmenováni zvláštní komisí.

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

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

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

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

partnerů jednotlivých oblastí schvaluje globální výkonný orgán a podpisuje globální řídicí výbor.

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
- ▶ dalších návrhů na podporu globálních cílů

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

### **Globální výkonné výbory (Global Executive Committees)**

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

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

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

### **Členské společnosti EYG**

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

V 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. 11).

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

Dodržování stanovených požadavků členskými společnostmi je prověřováno, což platí především pro interní předpisy upravující nezávislost, řízení kvality a rizik, metodiku auditu a lidské zdroje. Podle potřeby jsou prováděny speciálně zaměřené prověrky, které reagují na aktuální situaci nebo objevující se problémy. Členské společnosti, které nejsou schopny dostát nárokům na kvalitu poskytovaných služeb či neplní jiné požadavky vyplývající z členství v mezinárodní síti EY, mohou být vyloučeny.





## Důraz na kvalitu

### Infrastruktura na podporu kvality

#### Odpovědnost divizí za kvalitu

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

Každá divize EY nese odpovědnost za kvalitní provedení zakázek, a proto i za řízení kontrol kvality a průběžné sledování kvality zakázek, kdy se hodnotí dodržování profesních standardů a interních zásad EY.

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

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

#### Odborná kvalita

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

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

Globální PPD nese odpovědnost za to, že vývoj globální auditní metodiky EY (EY Global Audit Methodology, EY GAM) a souvisejících technologií probíhá v souladu s platnými odbornými standardy a regulačními požadavky. Skupina pro odbornou kvalitu má na starosti také vytváření směrnic, školicích a monitorovacích programů a procesů, jichž odborní pracovníci členských společností užívají ke konzistentnímu a efektivnímu provádění auditů. PPD spolu s dalšími odborníky, s nimiž v jednotlivých členských společnostech spolupracují, jsou dobře informováni o pracovních a klientech EY a o procesech, které v této společnosti probíhají, a jsou tak auditorským týmům okamžitě k dispozici pro konzultace.

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

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

#### Řízení rizik

Odpovědnost za poskytnutí vysoce kvalitních služeb a za rizika spojená s kvalitou nesou jednotlivé divize. Dohledem nad řízením těchto rizik v jednotlivých divizích je pověřen globální ředitel pro řízení rizik, který v rámci programu celopodnikového řízení rizik dohlíží i na řízení ostatních rizik a který při řešení významných rizik spolupracuje s jednotlivými divizemi.

Řízením rizik v jednotlivých divizích a členských společnostech EYG jsou pověřeni partneři členských společností ve spolupráci s ostatními pracovníky a odborníky. Globální ředitel pro řízení rizik nese odpovědnost za určení globálně konzistentních priorit v řízení rizik a za celopodnikové řízení rizik. Tyto priority jsou realizovány členskými společnostmi a jejich realizace je monitorována prostřednictvím programu na řízení podnikových rizik.

## Globální zásada zachování důvěrného charakteru informací

Zachování důvěrného charakteru informací je nedílnou součástí každodenních činností členských společností EYG. V globálním etickém kodexu, který stanoví jasná pravidla jednání pracovníků EY, jsou stanoveny zásady ochrany duševního vlastnictví a dalších citlivých a vyhrazených informací. V roce 2015 globální organizace EYG vydala novou globální zásadu zachování důvěrného charakteru informací s cílem dále posílit stávající přístup k ochraně informací s ohledem na rostoucí využití a předávání vyhrazených údajů. Zásada dává pracovníkům EY jasnější instrukce. Zároveň tvoří základní prvek širšího přístupu, který zahrnuje další klíčové zásady týkající se střetu zájmů, ochrany osobních údajů a uchovávání záznamů. Dalšími prvky tohoto přístupu jsou:

- ▶ Pokyny pro zacházení se sociálními médii
- ▶ Požadavky na nakládání s informacemi
- ▶ Pravidla pro sdílení znalostí

## Složky programu řízení kvality auditu

V následující části naší zprávy se podrobněji zabýváme hlavními složkami programu společnosti EY Česká republika pro řízení kvality auditu:

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

## Prosazování profesních hodnot

### Udržitelná kvalita auditu

Uvědomujeme si, že naším primárním cílem musí být kvalita auditu. Tento postoj je realizován prostřednictvím zásady udržitelné kvality auditu (Sustainable Audit Quality, SAQ), která zosobňuje náš globálně konzistentní přístup k zajištění provádění auditů na nejvyšší možné úrovni v rámci celé organizace. Zásada byla vydána v roce 2015 a v oddělení auditu má nejvyšší prioritu.

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

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

Naší snahou je neustále posilovat význam těchto šesti komponent. Každý regionální vedoucí auditu a každý partner je o nich informován. Kvalita auditu a klíčové prvky SAQ představují oblast, které každý senior manažer, manažer a člen týmu musí rozumět a být schopen ji lokálně implementovat. Bez SAQ bychom nemohli naše cíle a ambice realizovat.

### „Tone at the top“

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

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

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

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

## Etický kodex

Prosazujeme čestné a poctivé jednání. Etické normy a pravidla našeho jednání upravuje globální etický kodex EY. Je rozdělen do pěti kapitol shrnujících hlavní principy, jimiž jsou všichni partneři a zaměstnanci mezinárodní sítě EY Česká republika povinni se ve všech oblastech své činnosti řídit:

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

Prostřednictvím interních postupů monitorujících dodržování globálního etického kodexu EY a pravidelnou komunikací se všemi zaměstnanci se snažíme budovat firemní prostředí posilující odpovědnost každého jednotlivce za jeho jednání. Prostředí, ve kterém lze mimo jiné bez obavy z následných sankcí upozornit na jakékoli případy neetického jednání.

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

Každému oznámení, které je na informační linku doručeno telefonicky nebo přes internet, se dostane náležitá pozornost. Oznámením se podle jeho obsahu zabývají příslušné osoby z oddělení pro řízení rizik, pro lidský potenciál či právní záležitosti nebo z dalších oddělení. Jedná se o zkušené osoby, nad nimiž má dohled globální ředitel pro řízení rizik. Stejný postup je zachován i u záležitostí, které nejsou nahlášeny na zmíněnou speciální linku, ale jiným způsobem.

### Naše hodnoty Kdo jsme

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

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

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

## Vnitřní systém řízení kvality

Základním předpokladem profesního úspěchu společnosti EY Česká republika je její renomé jakožto společnosti poskytující auditorské služby vysoké kvality, které jsou nezávislé, objektivní a splňují nejpřísnější etická měřítká. Neváháme průběžně investovat do zvyšování úrovně hlavních atributů kvalitního auditu, tzn. objektivitu, nezávislosti a odborného skepticismu.

Naším primárním úkolem je ověřit, zda finanční výkazy společností, jejichž audit provádíme, věrně zobrazují skutečnost. 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.

Uvědomujeme si, že kvalita našich auditorských služeb nikdy nebyla důležitější, než je tomu v současné ekonomice, vyznačující se postupující globalizací a rychlým pohybem kapitálu. V rámci projektu Vize 2020 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 kromě již zmíněného společnost EY průběžně hledá nové cesty k posílení efektivnosti a účinnosti auditní metodiky, které nepůjdou na úkor kvality auditu.

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

### Účinnost systému řízení kvality

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

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

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

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

Závěry interních prověrek provedených v poslední době nás spolu s výsledky inspekci uskutečněných nezávislými regulačními orgány opravňují konstatovat, že vnitřní systém řízení kvality společnosti EY Česká republika má správnou strukturu a účinně funguje.

## Přijetí klienta a pokračování vztahů s klientem

### Zásady EY

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

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

Kromě toho globální zásada EY definující střet zájmů stanoví globální standardy pro řešení jednotlivých druhů potenciálního střetu zájmů a proces pro jejich identifikaci. Zásada dále obsahuje ustanovení vysvětlující jaká opatření zavést, aby bylo možné potenciální konflikty řešit co nejrychleji a neefektivněji. Existuje více alternativ, od získání

souhlasu dotčených klientů, který nám umožní pro ně oba (všechny) nadále pracovat, až po odmítnutí spolupráce některé z členských společností EY s určitým klientem.

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

### Uplatnění zásady v praxi

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

Proces přijetí zahrnuje pečlivé prověření a zvážení rizikových charakteristik případného klienta a provedení několika prověrek. Než přijmeme novou zakázku či klienta, zjišťujeme, zda máme pro poskytnutí kvalitních služeb dostatečné zdroje, zejména pak v technické oblasti, a zda je pro nás vhodné služby, které po nás klient požaduje, vůbec poskytnout. Schvalovací proces je přísný. Novou zakázku auditu kotované společnosti nemůžeme bez předchozího souhlasu PPD přijmout.

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

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



Při rozhodování o přijetí klienta a o pokračování vztahu s klientem se přihlíží k vyjádření týmu provádějícího zakázku k tomu, zda by vedení společnosti mohlo na nás vyvíjet nátlak, abychom akceptovali zkreslené účetnictví, audit či účetní výkaznictví ohrožující kvalitu auditu. Úvahy a závěry o bezúhonnosti vedení společnosti mají pro proces rozhodování o přijetí klienta nebo o pokračování vztahu s klientem zásadní význam.

## Provádění auditu

V rámci projektu Vize 2020 EY významně investovala do vylepšení auditních metodik a nástrojů. Cílem je zajistit provádění auditů nejvyšší kvality v auditorské profesi. Toto úsilí koresponduje s cílem EY dosáhnout do roku 2020 vedoucího postavení v auditorské profesi a zároveň odráží náš závazek posilovat důvěru v kapitálové trhy i v ekonomiky celého světa.

### Auditní metodika

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

EY auditor má k dispozici verzi metodiky EY GAM, která je organizována tematicky a umožňuje uplatnit naši 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 EY zásady. Formuláře a příklady obsahují názorné provedení a dokumentování auditorských postupů.

EY GAM může být upravena či uzpůsobena tak, aby obsahovala požadavky a pokyny odpovídající charakteru auditované účetní jednotky. Metodika například zahrnuje profily jak kotovaných, tak nekotovaných společností.

Auditní metodika je pravidelně aktualizována, aby odrážela požadavky nových standardů, objevující se problémy a skutečnosti v oblasti auditu či nové zkušenosti s implementací a také výsledky externích a interních kontrol. V roce 2016 byla metodika EY GAM aktualizována a zahrnuje nové a revidované ISA týkající se vydávání zpráv auditora, dalších informací obsažených ve výroční zprávě a zveřejnění účetní závěrky. Dále byla doplněna o pokyny jak řešit běžné dotazy auditorských týmů a záležitosti zjištěné při kontrolách.

Kromě toho průběžně sledujeme vývoj stávajících standardů i novinky v našem oboru. Pečlivě se věnujeme plánování auditu a vydáváme různá upozornění na záležitosti zjištěné při kontrolách a na další klíčová doporučení našich regulátorů, mimo jiné Mezinárodního fóra nezávislých regulátorů v oblasti auditu (International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR), včetně doporučení pro oblast odborného skepticismu, auditů skupiny, účtování výnosů a kontroly kvality zakázek.

EY GAM požaduje dodržování relevantních etických požadavků, včetně nezávislosti na společnosti, jejíž audit provádíme.

### Technologie

Naše auditorské týmy využívají četné technologické pomůcky, které jim pomáhají provést a zdokumentovat práci v souladu s EY GAM. Koncem finančního roku 2015 jsme začali v globálním měřítku postupně zavádět celofiremní auditní platformu nové generace, EY Canvas. Proces implementace bude pokračovat i v roce 2017, kdy bude završen. Webové rozhraní platformy EY Canvas, spolu s nejmodernějšími technologiemi, na nichž je postavena, zaručují zvýšené zabezpečení dat a zároveň nám 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 podmínkách pro burzovní kotaci a průmyslovém odvětví jednotlivých společností, což přispívá k přehlednější struktuře a aktuálnosti auditních plánů. Tento nástroj nabízí také přímý přístup k auditorským pokynům, odborným standardům a předlohám pro dokumentaci. Díky modernímu a přehlednému vzhledu a uživatelskému rozhraní mají uživatelé možnost vizualizovat rizika, včetně souvisejících vazeb na plánovanou odezvu z naší strany a vykonanou práci v klíčových oblastech. Pomocí platformy EY Canvas lze navíc v rámci auditů skupiny sdílet informace o rizicích a pokyny mezi nadřazenými a primárními auditorskými týmy, které tak mají o plánování a průběhu auditu skupiny lepší přehled. Stávající podpůrný auditorský nástroj GAMx bude vyřazen z užívání v průběhu následujícího roku.

Během jednotlivých fází auditu týmy provádějící auditorskou zakázku používají další softwarové aplikace, formuláře a

šablony, které jim slouží k provádění postupů, provádění a dokumentování auditorických zjištění a provádění analytických funkcí.

Pro auditní zakázky využívá EY sadu nástrojů na analýzu dat, tzv. EY Helix. Tyto nástroje auditorickým týmům pomáhají při analýze klientských dat, posuzování rizik a prověřce vysoce rizikových transakcí.

EY Helix umožňuje našim pracovníkům klást cílenější otázky o auditorických zjištěních a lépe hodnotit výsledky. Díky analytickým metodám lze analyzovat větší soubory dat relevantních pro audit, identifikovat skryté vzorce a trendy obsažené v těchto datech a lépe nasměrovat naše auditorické snažení. Používáním této analytiky získáváme lepší náhled na transakce a rizika a jejich lepší pochopení.

### Sestavení auditorického týmu

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

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

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

## Kontrola a konzultace

### Kontrola auditorické práce

Ve svých zásadách EY stanoví požadavky na včasnou a přímou účast odborného pracovníka na seniorské pozici na auditech a různých úrovních požadované kontroly vykonané práce. Vedoucí auditorického týmu uskutečňují podrobnou kontrolu dokumentace auditu z hlediska správnosti a úplnosti. Senior manažeři anebo partneři zakázky uskutečňují další stupeň kontroly, aby posoudili, zda

auditorská práce jako celek a související účetnictví a účetní závěrka byly provedeny řádně. Závažnou daňovou a další související dokumentaci prověřuje daňový odborník. V případě klientů, kteří jsou kotovanou společností či splňují určité jiné podmínky, odborník kontrolující kvalitu zakázky (viz níže) kontroluje jednak důležité oblasti týkající se účetnictví, účetního výkaznictví a provádění auditu a jednak účetní závěrku tohoto klienta a naši zprávu auditora.

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

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

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

### Konzultace

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

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

V případě složitých a citlivých záležitostí máme zavedený formální postup, kdy vyžadujeme konzultaci s ostatními pracovníky mimo tým provádějící auditorickou 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 klienta, jehož se daná konzultace týká.

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

### Kontrola kvality zakázky

U všech auditů kotovaných společností a společností, které představují zvýšené riziko, se povinně vyžaduje kontrola kvality zakázky provedená partnerem auditu v souladu

s profesními standardy. Osoby provádějící tuto kontrolu jsou zkušení odborníci, kteří mají náležité odborné znalosti v předmětné oblasti, jsou nezávislí na týmu provádějícím zakázku a jsou schopni objektivního vyhodnocení významných skutečností týkajících se účetnictví, auditu a účetního výkaznictví. Odpovědnost, kterou má odborník provádějící kontrolu, nelze za žádných okolností přenést na jinou osobu.

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

### **Proces řešení rozdílností v odborných názorech členů auditorského týmu**

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

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

Rozdílnosti v odborném názoru, které vzniknou v průběhu auditu, se zpravidla řeší na úrovni týmu provádějícího auditorskou zakázku. Pokud však některý účastník jednání o problému není s rozhodnutím spokojen, má právo a zároveň i povinnost dohlédnout na to, aby byl daný problém předán k projednání osobě s vyšší kompetencí, která se jím bude zabývat až do jeho konečného vyřešení. V mezidobí se účastníci diskuze od procesu řešení sporu v žádném případě nedistančují.

Jestliže partner zakázky nepřijme doporučení vypracované nezávislým odborníkem provádějícím prověrku nebo záležitost není vyřešena ke spokojenosti tohoto odborníka, auditorská zpráva bude vydána až po vyřešení sporné záležitosti způsobem předepsaným příslušnými postupy pro řešení rozdílností v odborných názorech. Naše požadavky na dokumentování sporů a jejich řešení jsou stejné jako pro ostatní konzultace. Každý účastník sporu může sám zdokumentovat své osobní stanovisko prostřednictvím přílohy k dokumentaci konečného řešení.

## **Střídání partnera odpovědného za auditní zakázku**

Povinné střídání partnerů odpovědných za auditní zakázku se řadí mezi opatření, jež má EY zavedena pro posílení nezávislosti auditora. EY Česká republika se řídí požadavky na střídání partnerů odpovědných za auditní zakázku, které jsou stanoveny v kodexu Rady pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA), ustavené při Mezinárodní federaci účetních (IFAC), a v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech, a v případě potřeby také s požadavky americké komise pro cenné papíry a burzu (Securities and Exchange Commission, SEC). EY Česká republika považuje toto střídání za užitečné, protože omezuje hrozbu vzniku „úzkého vztahu“ a podporuje nezávislost na vedení klienta při současném zachování úrovně odborné péče a znalosti podnikatelských aktivit klienta. Střídání partnera odpovědného za zakázku auditu v kombinaci s dodržováním požadavků na nezávislost, účinnými vnitřními systémy řízení kvality a nezávislým dohledem nad auditory vede k posílení nezávislosti a objektivity a představuje důležité opatření k zachování kvality auditu. V případě subjektů veřejného zájmu, u nichž střídání partnera národní předpisy pro nezávislost nevyžadují nebo jsou v této otázce méně restriktivní než požadavky IESBA, zásady EYG pro nezávislost vyžadují, aby byl vedoucí partner odpovědný za zakázku i partner provádějící kontrolu kvality zakázky vystřídán po sedmi letech. V případě klienta, jímž je nový subjekt veřejného zájmu (včetně nově kotované společnosti), mohou vedoucí partner odpovědný za zakázku a partner provádějící kontrolu kvality zakázky vykonávat svou funkci ještě další dva roky, než budou vystřídáni, bez ohledu na dobu, po kterou tuto funkci vykonávali před kotováním klienta. Po vystřídání smí partner zastávat funkci vedoucího zakázky nebo partnera provádějícího kontrolu kvality zakázky nejdříve po uplynutí dvou let.

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

## **Kontroly kvality auditu**

Globální program pro kontrolu kvality auditu (Audit Quality Review, „AQR“) je klíčový pro náš proces monitorování kvality auditu. EY Česká republika tento globální program také používá a na základě jeho výsledků podniká příslušné kroky k zajištění kvality. Hlavním cílem programu AQR je určit, zda systémy řízení kvality auditu, včetně systémů používaných společnostmi EY Česká republika, jsou navrženy tak, aby poskytovaly přiměřenou jistotu, že při provádění zakázek auditu jsou dodržovány zásady a postupy, odborné standardy a regulační požadavky. Globální program AQR odpovídá požadavkům zakotveným v mezinárodním standardu pro řízení kvality č. 1 (ISQC 1), v platném znění, a

v případě potřeby je doplněn tak, aby odpovídal odborným standardům EY Česká republika a regulačním požadavkům. EY Česká republika tento program využívá pro nepřetržité hledání oblastí, v nichž můžeme zlepšit svou výkonnost nebo posílit naše pravidla a postupy.

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

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

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

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

## Externí kontrola kvality auditu

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

Poslední kontrola kvality auditu byla Komorou auditorů a RVDA uskutečněna v říjnu roku 2015, přičemž závěrečná zpráva o výsledcích kontroly byla vydána 10. listopadu 2015.

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

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

## Dodržování právních předpisů

Etické normy a pravidla našeho jednání upravuje globální etický kodex EY. Společnost EY Česká republika dodržuje platné zákony a předpisy a řídí se souborem sdílených firemních hodnot. Toto jednání vychází z celé řady zásad a postupů uplatňovaných v následujících oblastech:

### Opatření proti korupci

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

### Zákaz zneužívání informací v obchodním styku

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



### **Obchodní sankce**

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

### **Ochrana osobních údajů**

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

### **Uchovávání záznamů**

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

# Zásada nezávislosti

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. standardů nezávislosti definovaných Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA) při Mezinárodní federaci účetních (IFAC) a v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech.

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

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

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

## Zásada globální nezávislosti aplikovaná EY

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

## Systém zajišťování globální nezávislosti

Systém zajišťování globální nezávislosti (Global Independence System, GIS) je intranetový systém, který našim odborníkům pomáhá identifikovat ty kotované společnosti, kde je požadována nezávislost, a dále omezení nezávislosti, která se na ně vztahují. Ve většině případů se jedná o kotované klienty auditu a jejich přidružené společnosti, ale také o jiné druhy klientů, kteří požadují prověrky nebo ověřovací služby. Tento nástroj obsahuje rodokmen údajů o přidružených společnostech kotovaného klienta auditu a je aktualizován členy týmů provádějících

zakázky pro tyto klienty. Údaje o subjektech obsahují poznámky, v nichž jsou uvedena pravidla nezávislosti vztahující se k jednotlivým subjektům a naši pracovníci tak mohou snadněji určit, jaký druh služeb lze v daném případě poskytnout nebo do jakých vztahů je možné vstoupit.

## Globální monitorovací systém

Globální monitorovací systém (Global Monitoring System, GMS) představuje další významný globální nástroj, který pomáhá zjišťovat cenné papíry a další finanční zájmy, jejichž držení není povoleno. Odborníci na pozici manažera a výše mají za povinnost zadat do systému GMS jakékoli cenné papíry, 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, je osoba, která do systému cenný papír nahlásila, na tuto skutečnost neprodleně upozorněna a musí cenný papír prodat. Zjištěné případy jsou pro regulační účely vykazovány prostřednictvím globálního systému hlášení incidentů (Global Independence Incident Reporting System, GIIRS).

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

## Dodržování nezávislosti

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

### Potvrzení nezávislosti

Včasné a spolehlivé plnění povinnosti předkládat roční a čtvrtletní potvrzení je důležitou prioritou odpovědných vedoucích týmů.

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

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

### Kontroly dodržování globální nezávislosti

EY vykonává návštěvy u členských společností, při nichž vyhodnocuje dodržování určitých aspektů nezávislosti, např. prověřuje neauditorské služby, obchodní vztahy se

společnostmi, jimž poskytujeme auditorské služby, a finanční vztahy členských společností.

#### **Kontroly dodržování osobní nezávislosti**

Tým EY zajišťující dodržování globální nezávislosti má na starosti program, jehož prostřednictvím se každoročně ověřuje, zda zaměstnanci EY dodržují všechny požadavky týkající se potvrzení osobní nezávislosti a zda náležitě vykazují informace do GMS. V testovacím cyklu 2015 EY Česká republika otestovala přes 12 partnerů i další pracovníky.

#### **Neauditní služby**

Dodržování profesních standardů upravujících poskytování neauditních služeb auditním klientům je monitorováno pomocí celé řady mechanismů, mimo jiné prostřednictvím GTAC (viz str. 12) a referenčního nástroje pro nabídku služeb (Service Offering Reference Tool, SORT, viz níže), prostřednictvím školení, technologických nástrojů, postupů prováděných během auditu a prostřednictvím interní inspekce.

#### **Vzdělávání v oblasti globální nezávislosti**

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

Školení slouží k tomu, aby si naši pracovníci uvědomili a chápali jak svou osobní odpovědnost, tak odpovědnost EY 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.

#### **Referenční nástroj pro nabídku služeb**

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

#### **Nástroj pro posouzení obchodních vztahů**

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

#### **Auditní výbory a dohled nad nezávislostí**

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



# Průběžné vzdělávání auditorů

## Profesní růst

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

Vzdělávací komponent EYU je komplexním, celofiremním studijním plánem, který všem našim zaměstnancům pomáhá osvojit si odpovídající odborné i osobnostní dovednosti, a to bez ohledu na zemi, ve které působí. Základní školení pro audit jsou doplněna výukovými programy, které jsou sestaveny tak, aby odrážely aktuální změny v účetnictví a standardech účetního výkaznictví, standardech nezávislosti a odborných standardech, jakož i aktuální problematiku v daném oboru.

V současné době přepracováváme naše klíčové auditorské školení na vzdělávací program „The Audit Academy“. Tento typ vysoce účinného vzdělávání je kombinací interaktivních simulací založených na výuce v učebně, e-learningových modulů na vyžádání a příslušné aplikační podpory.

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

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

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

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

## Správa znalostí a interní komunikace

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

- ▶ *Global Accounting and Auditing Information Tool (GAAIT)* 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.
- ▶ *Point of view and Overviews* analyzují dopady aktuálního vývoje veřejné politiky a právního rámce.
- ▶ Mimořádné zprávy (tzv. practice alerts) a webcasty přinášejí množství důležitých informací globálního i místního charakteru a zaměřují se na další zkvalitňování služeb poskytovaných divizemi auditu členských společností.

## Řízení výkonnosti

Komplexní proces řízení výkonnosti od našich lidí vyžaduje, aby si stanovili cíle, měli jasné pracovní očekávání, dostávali zpětnou vazbu a diskutovali o své výkonnosti. Proces řízení výkonnosti a rozvoje (Performance Management and Development Process, PMDP) pomáhá našim pracovníkům dosáhnout kariérního růstu a úspěchu.

V souladu s PMDP se uskutečňuje pravidelné hodnocení pracovní výkonnosti doplněné o roční sebehodnocení a kontroly. V rámci ročních kontrol každý odborník ve spolupráci se svým konzultantem (přidělený zkušenější odborný pracovník) hledá příležitosti pro svůj další rozvoj. Jako vodítko jim slouží soubor, v němž jsou pro dané odborné zaměření uvedeny znalosti, dovednosti i vzorce jednání, které by měl pracovník na určité pozici zvládat a dále rozvíjet. Tyto požadavky vycházejí z globální strategie a hodnot EY.



# Výnosy a odměňování

## Finanční informace

Níže uvedené finanční informace o EY Česká republika, Ernst & Young, s.r.o. a E & Y Valuations s.r.o. vycházejí z kombinovaných, nikoli konsolidovaných výnosů a zahrnují náklady účtované klientům a výnosy fakturované ostatním členským společnostem EYG. Zveřejněné částky výnosů zahrnují rovněž výnosy ze služeb poskytnutých jak auditním, tak neauditním klientům.

Údaje o výnosech v tabulce jsou prezentovány v souladu s českými účetními standardy. Výnosy za jiné ověřovací služby se vztahují k účetnímu poradenství a finančním službám, prověrkám a službám řízení rizik spojeným například s vnitřním kontrolním systémem, vnitřním auditem, technologiemi a zabezpečením, dodržováním Sarbanes-Oxley (SOX), pojistněmatematickými výpočty, podvody a soudními jednáními. Výnosy za jiné neauditorské služby jsou spojeny s transakcemi, oceňováním, zvyšováním výkonnosti, restrukturalizací a jinými službami souvisejícími s poradenstvím.

### Finanční informace za období k 30. červnu 2016

Služba	Výnosy (USD)	%
Auditní služby	26 632 000	33%
Ostatní ověřovací služby	22 229 000	27%
Daňové poradenství	17 011 000	21%
Ostatní neauditní služby	15 989 000	19%
<b>Celkem</b>	<b>81 861 000</b>	<b>100%</b>

### Výsledky za minulý hospodářský rok

#### Finanční informace za období k 30. červnu 2015

Služba	Výnosy (USD)	%
Povinný audit	27 818 000	34%
Ostatní ověřovací služby	24 478 000	25%
Daňové poradenství	16 770 000	21%
Ostatní neauditní služby	13 799 000	20%
<b>Celkem</b>	<b>82 865 000</b>	<b>100%</b>

Celkový pokles je způsoben vývojem kurzu amerického dolaru vůči české koruně.

## Odměňování partnerů

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

Globální procesy řízení výkonnosti se vztahují na partnery členských společností EYG po celém světě. Díky provázání výkonnosti partnerů s širšími cíli a hodnotami tyto procesy vedou k posílení globální obchodní strategie. Jedná se o nepřerušované cyklické procesy zahrnující vytyčení cílů, plánování osobního rozvoje a výkonnostní prověrku a jsou propojeny s oceněním a odměňováním partnerů. Jsou základním stavebním prvkem systému hodnocení a slouží k dokumentaci cílů a výkonnosti našich partnerů. Ve svých cílech partneři zohledňují různé globální priority, k nimž patří i kvalita.

EY nepovoluje hodnocení a odměňování vedoucích partnerů auditorského týmu, včetně jeho ostatních klíčových členů, na základě prodeje jiných než auditových služeb klientům auditu, s nimiž spolupracují. Tento postoj slouží k podpoře profesního závazku partnerů zachovávat nezávislost a objektivitu společnosti.

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

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

Filozofii odměňování partnerů EY jsme postavili na smysluplně odstupňovaných odměnách, které odrážejí úroveň výkonnosti partnera změřenou podle procesu Globální řízení výkonnosti partnerů (Global Partner Performance Management, GPPM) představujícího globálně jednotný proces hodnocení všech partnerů členských společností EYG po celém světě. 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.

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

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

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



## Příloha: Klienti auditu z řad subjektů veřejného zájmu

V hospodářském roce k 30. červnu 2016 společnost EY Česká republika uskutečnila audity následujících subjektů veřejného zájmu:

brokerjet České spořitelny, a.s.

Česká pojišťovna a.s.

Česká pojišťovna ZDRAVÍ a.s.

Česká spořitelna, a.s.

Česká spořitelna - penzijní společnost, a.s.

Českomoravská stavební spořitelna, a.s.

Československá obchodní banka, a.s.

ČEZ, a. s.

ČEZ OZ uzavřený investiční fond a.s.

ČP DIRECT. a.s.

ČSOB Asset Management, a.s., člen skupiny ČSOB

ČSOB Penzijní společnost, a.s., člen skupiny ČSOB

ČSOB Pojišťovna, a. s., člen holdingu ČSOB

ČSOB Property fund, a.s.

Direct Pojišťovna, a.s.

Expobank CZ a.s.

Fond udržitelnosti Římskokatolické církve,

investiční fond s proměnným základním kapitálem, a. s.

Generali Pojišťovna a.s.

Hypoteční banka, a.s.

ING Bank N.V.

NN Investment Partners C.R., a.s.

NN Penzijní fond, a.s.

NN pojišťovna, a.s.

NN Životná poistovna, a.s., pobočka pro Českou republiku

NN Životní pojišťovna N.V., pobočka pro Českou republiku

Investiční společnost České spořitelny, a.s.

Kaufland Česká republika, v.o.s

mBank S.A., organizační složka

Lidl Česká republika v.o.s.

Patria Direct, a.s.

Patria Finance, a.s.

Penzijní společnost České pojišťovny, a.s.

REICO investiční společnost České spořitelny, a. s.

Sberbank CZ, a.s.

Siemens s.r.o.

Stavební spořitelna České spořitelny a.s.

Western Union International Bank GmbH, organizační složka

EY | Audit | Daně | Transakce | Poradenství

#### O EY

EY je předním celosvětovým poskytovatelem odborných poradenských služeb v oblasti auditu, daní, transakčního a podnikového poradenství. Znalost problematiky a kvalita služeb, které poskytujeme, přispívají k posilování důvěry v kapitálové trhy i v ekonomiky celého světa. Výjimečný lidský a odborný potenciál nám umožňuje hrát významnou roli při vytváření lepšího prostředí pro naše zaměstnance, klienty i pro širší společnost.

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

© 2016 Ernst & Young Audit, s.r.o.

Všechna práva vyhrazena.

BMC Agency  
GA 0000\_06701

ED None

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

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