

Zpráva o průhlednosti 2020

EY Česká republika





Obsah

Úvodní slovo vedoucí partnerky EY Česká republika a vedoucího partnera oddělení auditu	3
O EY	5
<i>Právní forma, vlastníci a struktura řízení</i>	<i>5</i>
<i>Charakteristika mezinárodní sítě</i>	<i>6</i>
Důraz na trvalou kvalitu auditu	8
<i>Infrastruktura podporující kvalitu</i>	<i>8</i>
<i>Prosazování profesních hodnot</i>	<i>10</i>
<i>Vnitřní systém řízení kvality</i>	<i>11</i>
<i>Přijetí klienta a pokračování vztahů s klientem</i>	<i>12</i>
<i>Provádění auditu</i>	<i>13</i>
<i>Kontrola a konzultace</i>	<i>15</i>
<i>Střídání partnera odpovědného za auditní zakázku a dlouhodobé vazby</i>	<i>16</i>
<i>Kontroly kvality auditu</i>	<i>17</i>
<i>Externí kontrola kvality auditu</i>	<i>18</i>
<i>Dodržování právních předpisů</i>	<i>19</i>
Zásady nezávislosti	20
Soustavné vzdělávání auditorů	22
Výnosy a odměňování	23
<i>Finanční informace</i>	<i>23</i>
<i>Odměňování partnerů</i>	<i>24</i>
Příloha 1: Seznam auditních klientů - SVZ	25
<i>Auditní klienti EY Česká republika z řad subjektů veřejného zájmu</i>	<i>25</i>
Příloha 2:	26



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 2020. Velmi dobře si uvědomujeme, jak je důležité, aby naši klienti, regulační orgány a veřejnost věděli, jaká opatření přijímáme v zájmu trvalého zkvalitňování naší auditorské práce, efektivnějšího řízení souvisejících rizik a zachování úplné nezávislosti. Pravidelný dialog se zainteresovanými subjekty o různých záležitostech, jež jsou předmětem našeho i jejich zájmu, je pro nás velmi důležitý. Tato zpráva představuje další z aktuálních informačních zdrojů, jejichž prostřednictvím se mohou o našem úsilí dozvědět více.

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

Proto vynakládáme nemalé prostředky na vývoj nejmodernějších nástrojů, jež nám umožňují soustavně zvyšovat kvalitu naší činnosti, budovat výkonné auditorské týmy a posilovat prostřednictvím námi prováděných auditů důvěru.

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 jakožto český statutární auditor subjektů veřejného zájmu povinna v souladu nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 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 2020 plníme požadavky, které nám ukládá nařízení EU č. 537/2014 a zákon o auditorech č. 93/2009 Sb. Ve zprávě rovněž informujeme o dalších relevantních událostech poslední doby. Naleznete zde 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. Popisujeme zde i dopady, které má na naše fungování pandemie COVID-19.

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 realizaci nápravných opatření věnujeme maximální pozornost.

Kapitálové trhy dnes více než kdy dříve potřebují, aby finanční 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 auditních výborů a regulační orgány, i nadále otevřeně diskutovat o naší strategii i o veškerých ostatních záležitostech uvedených v této zprávě.

Magdalena Soucek
vedoucí partnerka
EY Česká republika

Douglas Burnham
vedoucí partner oddělení auditu
EY Česká republika

Cíl EY: spoluvytvářet lépe fungující svět

Společnost EY přijala závazek podílet se na utváření lépe fungujícího světa. Znalost problematiky a kvalita služeb, které poskytujeme, přispívají k posilování důvěry v podnikání i v kapitálové trhy. Naši auditoři slouží veřejnému zájmu prováděním vysoce kvalitních auditů, které se vyznačují nezávislostí, integritou, objektivností a odborným skepticismem. Díky tomu hrajeme významnou roli při vytváření lepšího prostředí pro naše zaměstnance, klienty i pro širší společnost.



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 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.

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. (od 2. června 2020)

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.

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, do nichž jsou začleněny jednotlivé společnosti.

EY Česká republika náleží do oblasti EMEIA, která sdružuje členské společnosti EYG z 97 zemí Evropy, Blízkého východu, Indie a Afriky. Geografická oblast EMEIA se dále dělí na 10 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. 6).

V Evropě byla založena holdingová společnost EY Europe SCRL („EY Europe“), což je belgická družstevní společnost s ručením omezeným (SCRL/CVBA). 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 2. dubnu 2019.

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

Charakteristika mezinárodní sítě

EY patří mezi nejvýznamnější celosvětové firmy poskytující odborné služby v oblasti auditu, daňového, strategického a transakčního poradenství a konzultantských služeb. Ve více než 150 zemích celého světa působí v členských firmách na 298 000 odborníků této poradenské sítě, kteří přijali závazek podílet se na utváření lépe fungujícího světa, vyznávají stejné hodnoty a které spojuje maximální důraz na kvalitu poskytovaných služeb, na čestné a poctivé jednání a na odborný skepticismus. Současné prostředí globálních trhů klade důraz na provádění vysoce kvalitních auditů v nadnárodním rozsahu, kvůli kterému se auditoři musí vypořádat s právními předpisy de facto libovolného státu.

Díky tomuto integrovanému přístupu disponují členské společnosti EY celou škálou rozsáhlých odborných znalostí, které jsou nezbytné pro provádění takto rozmanitých a složitých auditů.

Britská EYG, řídicí společnost EY, koordinuje činnost členských společností a jejich vzájemnou spolupráci, sama ale služby neposkytuje. Každá z členských společností má vlastní právní subjektivitu. Jejich povinnosti a úkoly jako členů EYG jsou upraveny směrnicemi EYG a dalšími dohodami.

Struktura a nejdůležitější globální orgány EYG jsou založeny na principu jednotné strategie, kterou jako globální organizace sdílí celá EY. Informace o struktuře a orgánech EYG 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.

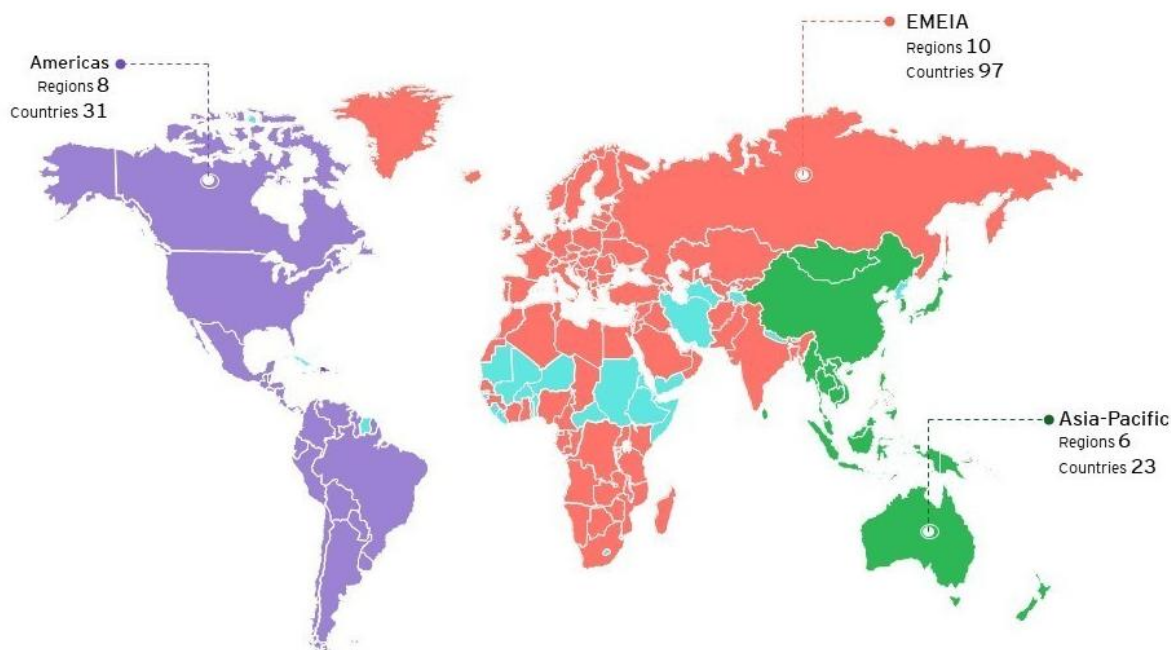
Globální řídicí výbor (Global Governance Council)

Globální řídicí výbor je hlavním orgánem dohledu globální organizace EYG. Jeho členy jsou představitelé jednotlivých regionů, partneři členských společností zastupující je jako celek nezávisle na geografické poloze a až šest nezávislých externistů (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 jednoho opakovaného jmenování, a to na bezprostředně následující 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

■ Figures are as of 1 July 2020



podvýboru pro veřejný zájem při Globálním řídicím výboru, jenž má na starosti rozhodování ve věcech souvisejících s veřejným zájmem, uplatňování zásad a postupů týkajících se whistleblowingu, dialog se zainteresovanými subjekty a rozvíjení diskuze o kvalitě a řízení rizik. Nezávislí zástupci jsou jmenováni zvláštní komisí.

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. Od 1. července 2020 stojí v jeho čele 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, konzultantské služby (dříve podnikové poradenství), strategické a transakční poradenství (dříve 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.

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)

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

Členské společnosti EYG

V souladu se směrnicemi EYG se členské společnosti zavazují plnit všeobecné cíle EY, mimo jiné poskytovat komplexní 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. 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. 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.



Důraz na trvalou kvalitu auditu

Infrastruktura podporující kvalitu

Odpovědnost divizí za kvalitu

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“. Náš cíl - vytvářet lepší svět - trvale inspiruje naše lidi k tomu, aby lépe sloužili klientům a aby využívali svých znalostí, dovedností a zkušeností pro podporu širšího společenství, ve kterém žijeme a pracujeme. Naše odborné kompetence a kvalitní služby, které poskytujeme, pomáhají posilovat důvěru v kapitálové trhy a ekonomiky po celém světě.

Provádění kvalitních auditů a soustavné zlepšování výsledků naší práce chápeme jako základní předpoklad pro budování lepšího světa. Proto přijímáme do našich řad ty nejlepší a vytváříme jim optimální podmínky pro další rozvoj, zavádíme inovace, prosazujeme jednodušší postupy a pečlivě kontrolujeme svou práci. Naší prvořadou prioritou je sloužit veřejnému zájmu prováděním auditů, které po celém světě snesou měřítko té nejvyšší kvality. Investujeme velké prostředky do vývoje nejmodernějších technologických nástrojů a do odborného rozvoje našich lidí. Auditorské týmy EY uplatňují přístup založený primárně na digitálních technologiích, na jejichž pořízení jsme vynaložili více než 600 milionů amerických dolarů.

Odpovědnost za kvalitní provedení zakázek nesou členské společnosti EYG a jejich divize. Tyto divize řídí celý proces kontroly kvality hotových i rozpracovaných zakázek, což přispívá k dodržování profesních standardů a interních zásad EY.

Dodržování zásad a postupů závazných pro auditorské služby koordinuje místopředseda globální správní rady EY pro audit.

Auditorská praxe

Místopředseda globální správní rady pro auditorskou praxi, jinak též globální ředitel odpovědný za auditorskou praxi (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 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 auditorskou praxi, 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.

Globální PPD nese odpovědnost za to, že vývoj globální auditní metodiky EY (EY Global Audit Methodology, EY GAM) a souvisejících technologií probíhá v souladu s platnými odbornými standardy a regulačními požadavky. Globální skupina pro auditorskou praxi 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 a PPD pro jednotlivé regiony spolu s dalšími odborníky, s nimiž v jednotlivých členských společnostech spolupracují, jsou dobře informováni o pracovnících a klientech EY a o procesech, které v této společnosti probíhají, a jsou tak auditorským týmům okamžitě k dispozici pro konzultace.

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

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

Řízení rizik

Funkce řízení rizik má na starosti dohled nad 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 a jejich divize.

S identifikací těchto rizik a s dohledem nad jejich řízením mimo jiné pomáhá globální ředitel pro řízení rizik, který v rámci programu celopodnikového řízení rizik poskytuje podporu rovněž při řízení ostatních rizik.

Řízením rizik, včetně koordinace s jednotlivými odbornými divizemi, jsou pověřeni partneři členských společností (ve spolupráci s ostatními pracovníky a odborníky). Globální ředitel pro řízení rizik nese odpovědnost za definování globálně konzistentních priorit v oblasti řízení rizik a za celopodnikové řízení rizik.

Tyto priority jsou realizovány členskými společnostmi prostřednictvím programu řízení podnikových rizik (Enterprise Risk Management, ERM).

V roce 2020 se v souvislosti s pandemií COVID-19 objevily nové mimořádné výzvy. Pandemie ovlivňuje všechny aspekty naší činnosti i všechny geografické regiony. To vyžaduje koordinovanou reakci v rámci celé organizace, proto byl aktivován globální program krizového řízení (Global Crisis Management Program, GCMP). V jeho čele stojí globální ředitel pro řízení rizik a soustavně se do něj zapojují i další zástupci vedení EY. Jedná se o široce pojatý program, který je pravidelně revidován a který zahrnuje plány pro různé úrovně, od globální až po oblastní.

Globální zásady mlčenlivosti

Zachování důvěrného charakteru informací je nedílnou součástí každodenních činností členských společností EYG. V globálním etickém kodexu EY, který určuje jasná pravidla jednání zaměstnanců a spolupracovníků EY, jsou stanoveny zásady ochrany duševního vlastnictví a dalších citlivých a vyhrazených informací. Globální zásady mlčenlivosti detailně rozpracovávají požadovaný přístup k ochraně informací s ohledem na stále rostoucí využití vyhrazených údajů. Zásady dávají zaměstnancům a spolupracovníkům EY jasnější instrukce. Zároveň tvoří základní prvek širšího přístupu, který zahrnuje další klíčové zásady týkající se střetu zájmů, ochrany osobních údajů a uchování záznamů. Širší přístup dále zahrnuje:

- ▶ pokyny pro zacházení se sociálními médii;
- ▶ požadavky na zpracování informací.

V souladu s globálními zásadami ohlašování podvodů, protiprávních činů a jiného porušení zákonů, předpisů nebo etického kodexu EY jsou pracovníci EY povinni ohlásit případy, které se jeví jako porušení platných zákonů nebo jiných předpisů, standardů nebo globálního etického kodexu EY, včetně neoprávněného nebo nesprávného zveřejnění důvěrných informací.

Globální zásady ochrany osobních údajů vycházejí z ustanovení globálního etického kodexu EY týkajících se dodržování a ochrany osobních údajů v souladu s místními zákony a profesními standardy. Tyto zásady byly aktualizovány, aby vyhovovaly obecnému nařízení

EU o ochraně osobních údajů (General Data Protection Regulation, GDPR).

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 aktivní přístup a zavádíme takové technologie a procesy, jež jsou nezbytné pro řízení a minimalizaci souvisejících rizik na globální úrovni. Cílem programů EY zaměřených na informační bezpečnost a ochranu osobních údajů je zabránit neoprávněnému přístupu do systému a údajům. 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 směrnicemi, včetně mimo jiné globálních zásad informační bezpečnosti a přijatelného využívání technologií. V této souvislosti si uvědomujeme nutnost včasné komunikace. Každý zaměstnanec EY je tak pravidelně upozorňován na své povinnosti vyplývající z daných zásad i obecných bezpečnostních principů.

Složky našeho programu řízení kvality auditu

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

- ▶ prosazování profesních hodnot;
- ▶ vnitřní systém řízení kvality;
- ▶ přijetí klienta a pokračování vztahů s klientem;
- ▶ provádění auditu;
- ▶ prověrky a konzultace;
- ▶ střídání partnera odpovědného za auditní zakázku a dlouhodobé vazby;
- ▶ kontroly kvality auditu;
- ▶ externí kontroly kvality auditu;
- ▶ dodržování právních předpisů.

Prosazování profesních hodnot

Udržitelná kvalita auditu

Kvalita je základem naší práce a klíčovým faktorem, který nám umožňuje dostát našim povinnostem při posilování důvěry v kapitálové trhy. V zájmu jejího trvalého zajištění jsme zavedli speciální program pro udržitelnou kvalitu auditu (Sustainable Audit Quality, SAQ), který má v odděleních auditu našich členských společností nejvyšší prioritu.

Program SAQ slouží jako rámec efektivní struktury správy a řízení, který umožňuje jednotlivým členským firmám EY provádět vysoce kvalitní audity. Program je realizován lokálně, ale podléhá globální koordinaci a dohledu. Výraz „udržitelný“ v názvu programu znamená, že se nejedná o jednorázovou, krátkodobou iniciativu, ale o průběžný proces zdokonalování.

SAQ má následujících šest pilířů: „tone at the top“, výjimečné talenty, zjednodušení a inovace, auditní technologie a digitalizace, „enablement“, podpora a monitorování kvality a odpovědnost. Jejich jednotlivým elementem je služba veřejnému zájmu.

Díky programu SAQ se podařilo dosáhnout významného zlepšení kvality auditu. Dokazují to výsledky interních i externích kontrol provedených v členských společnostech EY, které se v celosvětovém měřítku zlepšují. Zvyšuje se rovněž míra konzistentnosti. Významný podíl na tom mají špičkové technologické nástroje, které posilují kvalitu a přínos našich auditů, především online auditová platforma EY Canvas, analytická platforma EY Helix a výzkumná platforma EY Atlas.

Hlavní součástí platformy EY Canvas je „My EY“ (dříve klientský portál EY Canvas), jehož prostřednictvím klienti komunikují s auditorským týmem a díky němuž mají přehled o tom, jaké informace auditoři požadují a zda jim byly poskytnuty. Další výhodou platformy EY Canvas je používání programu Milestones, který slouží pro řízení projektů. Program auditorskému týmu pomáhá sledovat postup auditu a zapojovat do něj vedoucí členy týmu. Vylepšené projektové řízení v rámci platformy EY Canvas umožňuje auditorským týmům plně se soustředit na provádění auditu.

Používání programu Milestones, My EY a nástrojů pro projektové řízení auditorským týmům umožňuje provádět audity efektivněji a s příslušným odborným skepticismem a zvědavostí. Výsledkem je zvyšující se kvalita auditu.

Další projekty realizované v rámci programu SAQ: nová metoda grafického zobrazování vnitřních kontrol a procesů klienta; nástroj Personal Workload Tool, který sleduje pracovní povinnosti jednotlivých členů auditorského týmu a posuzuje, zda mají dostatek času, aby prováděli audit v požadované vysoké kvalitě; PLOT

(Purpose-Led Outcome Thinking), což je rámec mapující způsoby chování, které vedou k vysoce kvalitnímu auditu; a konečně kontroly hlavních zjištění (Key Findings Review), což je forma koučinku auditorských týmů EY.

Vytvořili jsme rovněž síť ředitelů pro „Quality Enablement“ (Quality Enablement Leaders, QELs) a založili globální výbor pro kvalitu auditu (Global Audit Quality Committee) a pracovní skupinu Culture and Behaviors Taskforce. Členové těchto orgánů se podílejí na analyzování a vyhodnocování základních příčin a pomáhají nám lépe pochopit, jak naše aktivity přispívají ke zvyšování kvality, a pěstovat kulturu soustavného zlepšování.

Kvalita auditu je oblast, které musí rozumět každý člen týmu a musí dělat maximum pro její zajištění. Bez SAQ bychom nemohli realizovat naše cíle a ambice, na jejichž plnění dohlížejí ředitelé na úrovni regionů, resp. oblastí.

Pozornost, kterou věnujeme infrastruktuře SAQ, je dokladem toho, že hledisko kvality auditu představuje nejdůležitější faktor v našem rozhodování a je klíčovým kritériem naší profesní pověsti.

„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.

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 opakovaně 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.

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

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.

Etický kodex

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

- ▶ Spolupráce v rámci EY
- ▶ Spolupráce s klienty a dalšími subjekty
- ▶ Čestné a poctivé jednání
- ▶ Objektivita a nezávislost
- ▶ Ochrana dat, informací a 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 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. Oznámením se podle jeho obsahu zabývají příslušné osoby z oddělení pro řízení rizik, pro lidský potenciál či právní záležitosti nebo z dalších oddělení. Stejný postup je zachován i u záležitostech, které nejsou 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 naší devizou je, že děláme vždycky tu správnou věc

Vnitřní systém řízení kvality

Struktura

Základním předpokladem profesního úspěchu společnosti EY Česká republika je její renomé jakožto společnosti poskytující auditorské služby vysoké kvality, které jsou nezávislé, objektivní a splňují nejpřísnější etická měřítká. Průběžně investujeme 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, 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 kromě již zmíněného společnost EY průběžně hledá nové cesty k posílení efektivnosti a účinnosti auditní metodiky, které nepřijdou na úkor kvality auditu.

Zjišťujeme, v čem by kvalita našeho auditu případně nemusela splňovat očekávání společnosti EY a zainteresovaných subjektů, včetně nezávislých regulačních orgánů auditorské profese. Z výsledků externě i interně prováděných kontrol si bereme ponaučení a díky analýze jsme schopni kvalitu auditorských služeb zlepšovat. Jsme přesvědčeni, že

přijetí účinných opatření na zvýšení kvality je podstatnou součástí celého procesu.

Účinnost systému řízení kvality

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

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

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

Odpovědnost za realizaci programů zaměřujících se na zlepšování kvality auditu nese Globální výkonný orgán. Analyzuje výsledky interního programu AQR i externích kontrol auditorů prováděných regulačními orgány a prověřuje kroky navržené pro zlepšení kvality.

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

Novelizace kontrolního rámce - ISQM 1

V září 2020 schválila IAASB nový mezinárodní standard pro řízení kvality, který bude pro auditorské společnosti představovat významnou změnu. Nový standard ISQM 1 (jímž bude nahrazen stávající ISQC 1) přinese proaktivnější přístup založený na posouzení míry rizik. Pokud ho schválí Rada pro dozor nad veřejnými zájmy (Public Interest Oversight Board), bude účinný od prosince 2022.

V souladu s ISQM 1 budou auditorské společnosti povinny navrhnout, zavést, monitorovat a vyhodnocovat takový systém řízení kvality, který bude poskytovat reálné záruky, že splní své kvalitativní cíle.

Nový standard klade na auditorské společnosti přísnější požadavky, pokud jde o jejich správu a řízení, vedení, firemní kulturu, proces vyhodnocení rizik ohrožujících splnění stanovených kvalitativních cílů a

identifikaci kontrol pokrývajících tato rizika. Podle nového standardu bude nutné v podstatně větší míře monitorovat systém řízení kvality, aby bylo možné relevantně posoudit jeho účinnost, identifikovat nedostatky a přijmout odpovídající nápravná opatření.

V zájmu zkvalitnění systému řízení rizik EY již podnikla řadu kroků. Jeho účinné fungování je středobodem našeho snažení, protože je to základní předpoklad zajištění kvality poskytovaných služeb a provozní efektivity. Usilujeme o to, aby systém řízení rizik byl v rámci naší celosvětové sítě jednotný. V globální ekonomice, kde při provádění auditů často využíváme služby jiných členských společností, je to zvláště důležité. Jednotný systém řízení kvality přispívá k lepší kvalitě a konzistentnosti auditu.

I když bude nový standard účinný až od prosince 2022, EY Česká republika již v rámci interního programu transformace systému řízení kvality zahájila práce na jeho implementaci. Prvotní kroky zahrnují:

- ▶ identifikaci funkcí a divizí, jichž se ISQM 1 týká;
- ▶ nastavení řídicí struktury programu ve spolupráci se zástupci těchto funkcí a divizí tak, aby bylo možné navrhnout a implementovat takový systém řízení kvality, který bude v souladu s ISQM 1;
- ▶ identifikaci a posouzení rizik a zdokumentování stávajících kontrol na základě celofiremní metodiky;
- ▶ zmapování nároků na celofiremní zdroje a na to, jak je EY Česká republika ve svém systému řízení kvality používá;
- ▶ identifikaci změn, které bude nutné provést ve stávajícím kontrolním rámci, a posouzení toho, do jaké míry nyní používané kontroly vyhovují novému standardu.

Věříme, že nový standard ISQM 1 přispěje k posílení kvality obecně v rámci firmy i u jednotlivých zakázek, protože efektivní systém řízení kvality je v tomto směru základním předpokladem.

Přijetí klienta a pokračování vztahů s klientem

Zásady EY

V globálních zásadách EY pro přijetí klienta a zakázky 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 pracovníků EY a plnění regulačních požadavků. Cílem těchto zásad je:

- ▶ zavést striktní požadavky na proces rozhodování o přijetí nových klientů či zakázek nebo o pokračování vztahů se stávajícími klienty a na posuzování souvisejících rizik;
- ▶ dodržovat platné požadavky nezávislosti;
- ▶ zjistit a řádně ošetřit případný střet zájmů;

- ▶ zjistit, kteří klienti nebo zakázky představují zvýšené riziko, a tyto klienty či závazky odmítnout;
- ▶ v případě specifických, vysoce rizikových faktorů vyžadovat konzultace s určenými odborníky s cílem stanovit další postupy pro řízení rizik;
- ▶ dodržovat legislativní, regulační a profesní požadavky.

Kromě toho globální 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 neefektivněji. 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 auditorských týmů pracujících pro různé klienty, včetně budování „čínských zdí“ mezi týmy realizujícími 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. Kromě toho zásady i pokyny odrážejí poslední standardy vydané Mezinárodním výborem pro etické standardy účetních (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. 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 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 regionálního nebo lokálního PPD přijmout.

V rámci každoročního rozhodování, zda ve vztahu s klientem, resp. v dané zakázce pokračovat, hodnotíme služby poskytnuté klientovi a naši způsobilost zachovat kvalitu těchto služeb

a ověřujeme, zda klienti, s nimiž spolupracujeme, sdílejí závazek společnosti EY Česká republika vést kvalitní a průhledné finanční výkaznictví. Ve spolupráci s vedením divize auditu partner odpovědný za daný audit každoročně hodnotí náš vztah s klientem a vyjadřuje se k tomu, zda je vhodné ve vztahu pokračovat.

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

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

Provádění auditu

EY významně investuje do zlepšování auditních metodik a nástrojů. Naším cílem je zajistit provádění auditů nejvyšší kvality. Investice reflektují snahu společnosti EY přispívat k posilování důvěry v kapitálové trhy i v ekonomiky celého světa.

Auditní metodika

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

Díky on-line nástroji EY Atlas má náš auditor k dispozici verzi metodiky EY GAM, která je organizována tematicky a umožňuje uplatnit strategii

auditu na rizika související s účetní závěrkou a na vypracování a provedení příslušné auditorské reakce na tato rizika. Je rozdělena do dvou hlavních částí: požadavky a pokyny a podkladové formuláře a příklady. Požadavky a pokyny obsahují auditorské standardy a zásady EY. Formuláře a příklady obsahují názorné provedení a dokumentování auditorských postupů.

EY GAM může být upravena či uzpůsobena tak, aby obsahovala požadavky a pokyny odpovídající charakteru auditované účetní jednotky. Metodika například zahrnuje jak profily subjektů veřejného zájmu, tak profily společností, které nejsou považovány za složité.

Na základě pilotní studie úspěšně realizované v roce 2019 jsme naši auditní metodiku přepracovali. Nová verze, kterou jsme nazvali Digital GAM, představuje v auditorské profesi vůbec první metodiku vycházející primárně z dat. Naše auditorské postupy, upravené v souladu s novými legislativními požadavky a využívající soubor analytických nástrojů EY Helix, významně zkvalitňují způsob, jak členské společnosti EY provádějí audit. Naše metodika kombinuje velké objemy finančních i nefinančních dat ze systémů klienta s širokým spektrem znalostí a informačních zdrojů, což auditorům umožňuje získat dostatečné a vhodné důkazní informace. Vizualizace datových statistických souborů v kombinaci s uplatňováním profesního skepticismu auditorům EY pomáhá relevantněji posoudit tvrzení managementu, a přispívá tak k dalšímu zkvalitňování auditu.

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. Přednedávne jsme do naší auditní metodiky EY GAM implementovali požadavky novelizovaného znění ISA 540 (revidované znění) *Audit účetních odhadů a souvisejících vysvětlujících a popisných informací v účetní závěrce* (účinný pro auditu účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosincem 2019 nebo po tomto datu). Kromě toho jsme zpracovali soubor nástrojů pro podporu implementace těchto požadavků.

Sledujeme nejnovější vývoj a vydáváme různá upozornění na záležitosti týkající se plánování a provádění auditu zjištěné při kontrolách a na další klíčová témata, jimiž se zabývají lokální regulační orgány či Mezinárodní fórum nezávislých regulátorů auditu (International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR). Konkrétně v souvislosti s dopady, které má COVID-19 na globální ekonomiku, jsme vydali pokyny k tomu, jak řešit problémy v oblasti účetnictví a účetního výkaznictví, s nimiž se potýkají subjekty auditované členskými společnostmi EY, a další aspekty týkající se provádění auditů v současných podmínkách.

Technologie

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

Celofiremní auditní platforma EY Canvas sdružuje veškeré činnosti a umožňuje provádět audit v odpovídající kvalitě. Webové rozhraní platformy EY Canvas, spolu s nejmodernějšími technologiemi, na nichž je postavena, 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 podmínkách pro burzovní kotaci a průmyslovém odvětví jednotlivých společností, což přispívá k přehlednější struktuře a aktuálnosti auditních plánů. Tento nástroj nabízí také přímý přístup k auditorským pokynům, odborným standardům a předlohám pro dokumentaci. Díky přehlednému uživatelskému rozhraní mají členové týmu možnost vizualizovat rizika, včetně souvisejících vazeb na plánovanou odezvu z naší strany a vykonanou práci v klíčových oblastech. Pomocí platformy EY Canvas lze navíc v rámci auditů skupiny sdílet informace o rizicích a pokyny mezi nadřazenými a primárními auditorskými týmy, které tak mají o plánování a průběhu auditu skupiny lepší přehled.

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

Během jednotlivých fází auditu používají auditorské týmy další aplikace, datové analyzátoři a formuláře, které jim slouží k realizaci postupů, formulování a dokumentaci auditorských závěrů a k provádění analýz. Jedná se například o EY Smart Automation, což je soubor aplikací, které jsou vyvíjeny a po celém světě používány prostřednictvím platformy EY Canvas a které auditorům EY poskytují digitální nástroj zefektivňující provádění auditorských postupů a procesů.

Metodika Digital GAM a datová analytika

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

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

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

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

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

Sestavení auditorského týmu

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

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

V řadě případů jsou členy auditorskému týmu rovněž interní specialisté, kteří pomáhají s prováděním auditorských postupů a se získáním důkazních informací. Jejich odbornost využíváme zejména v situacích, které vyžadují zvláštní dovednosti nebo znalosti, např. v oblasti daní, forenzních prověrek, informačních systémů, oceňování majetku, pojistně matematických analýz apod.

Podvody

Jednou z cest, jak naplňujeme náš závazek zvyšovat kvalitu, je politika soustavného zlepšování, která přinesla některé inovace v oblasti rizik a auditorských

postupů týkajících se podvodů. Jedná se např. o následující inovace:

- ▶ Využívání potenciálu pokročilých technologií, a to:
 - ▶ povinné používání datové analytiky pro testování podvodů;
 - ▶ efektivnější vyhodnocení rizik a stanovení rozsahu auditu díky širšímu využívání externích informací, např. ze sociálních médií;
 - ▶ maximální využívání elektronických confirmací jako důkazní informace, párování účetních záznamů o bankovní transakci auditované společnosti s bankovními výpisy.
- ▶ Povinné každoroční forenzní školení pro všechny pracovníky auditu.

Kontrola a konzultace

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. 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 všech klientů, kteří jsou subjekty veřejného zájmu či splňují určité jiné podmínky, odborník kontrolující kvalitu zakázky (viz níže) kontroluje jednak důležité oblasti týkající se účetnictví, účetního výkaznictví a provádění auditu a jednak účetní závěrku tohoto klienta a naši zprávu auditora.

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

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

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

Konzultace

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

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

Kontrola kvality zakázky

U všech auditů společností, které jsou subjekty veřejného zájmu nebo které vyžadují detailnější monitoring, se povinně vyžaduje kontrola kvality zakázky provedená partnerem auditu v souladu s profesními standardy. Osoby provádějící tuto kontrolu jsou zkušenými odborníky, kteří mají náležité odborné znalosti v předmětné oblasti, jsou nezávislí na týmu provádějícím zakázku a jsou schopni objektivně vyhodnotit významné úsudky, které auditorský tým provedl, a závěry, k nimž ve zprávě auditora 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.

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.

Všechny osoby, které působí v roli kontrolorů kvality zakázek, schvaluje regionální ředitel auditu a regionální PPD.

Řešení rozdílných odborných názorů členů auditorského týmu

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

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

Rozdílnosti v odborném názoru, které vzniknou v průběhu auditu, se zpravidla řeší na úrovni týmu provádějícího 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.

Jestliže partner zakázky nepřijme doporučení vypracovaná nezávislým odborníkem provádějícím prověrku nebo záležitost není vyřešena ke spokojenosti tohoto odborníka, zpráva auditora bude vydána až po vyřešení sporné záležitosti. Rozdíly v odborných názorech vyřešené v rámci konzultací se zástupci auditorské praxe jsou náležitě zdokumentovány.

Střídání partnera odpovědného za auditní zakázku a dlouhodobé vazby

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 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 klienta. Střídání partnera odpovědného za zakázku auditu v kombinaci s dodržováním požadavků na nezávislost, účinnými vnitřními systémy řízení kvality a nezávislým dohledem nad auditory vede k posílení nezávislosti a objektivitu a představuje důležité 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 „klíčové partneři auditu“) vystřídání 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 vystřídání.

Klíčový partner auditu nesmí po uplynutí maximální stanovené doby vést ani koordinovat poskytování odborných služeb auditnímu klientovi, který je subjektem veřejného zájmu. Své působení ve funkci musí na určitou dobu přerušit, jedná se o tzv. „cooling-off period“. Toto povinné období přerušeni 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 přerušeni 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 partnerů auditu u klientů, kteří 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 auditním klientem

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 firem

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

Kontroly kvality auditu

Globální program EY pro kontrolu kvality auditu (Audit Quality Review, „AQR“) je klíčový pro náš proces monitorování kvality auditu. EY Česká republika tento globální program také používá a na základě jeho výsledků podniká příslušné kroky k zajištění kvality. Hlavním cílem programu AQR je určit, zda systémy řízení kvality auditu, včetně systémů používaných společností 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 ISQC 1, v platném znění, a v případě potřeby je doplněn tak, aby odpovídal odborným standardům EY Česká republika a regulačním požadavkům. EY Česká republika tento program využívá pro nepřetržité hledání oblastí, v nichž můžeme zlepšit svou výkonnost nebo posílit naše pravidla a postupy.

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

Každoroční výběr prověřovaných zakázek je založen na hodnocení rizikových faktorů, přičemž zvýšená pozornost se věnuje velkým či složitým klientům a klientům, kteří jsou 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. Kromě toho se provádějí kontroly na úrovni odborných divizí, jejichž cílem je posoudit, zda jsou dodrženy pravidla a postupy pro řízení kvality stanovené v ISQC 1.

Program AQR doplňuje programy externího monitorování a prověrek, jako jsou kontroly dodržování

předpisů prováděné regulačními orgány auditorské profese či prověrky vykonávané vhodně kvalifikovanou externí osobou (firmou). 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.

Pandemie COVID-19 v letošním roce je pro fungování programu AQR velkou komplikací, protože je omezeno cestování a osobní setkávání. Tento program se EY Česká republika podařilo dokončit díky využití EY Canvas a dalších nástrojů.

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. Uvedené programy poskytují důležitou zpětnou vazbu, díky níž jsme schopni uskutečňovat naše snahy o zvýšení kvality.

Jednotlivými body se podrobně zabýváme a využíváme je pro vymezení oblastí, v nichž existuje prostor pro zlepšení kvality prováděných auditů. Zakázky, u nichž jsou zjištěny externích orgánů významná, jsou následně předmětem tzv. Global Root Cause Process.

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.

Externí kontrola kvality auditu

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

Poslední kontrola kvality auditu byla Komorou auditorů uskutečněna v roce 2018, závěrečná zpráva o výsledcích kontroly byla vydána 7. prosince 2018.

Poslední kontrola kvality auditu ze strany RVDA proběhla v roce 2019, závěrečná zpráva o výsledcích této kontroly byla vydána 6. února 2020 a její dodatek 16. dubna 2020.

Kontrolní činnost Komory auditorů a RVDA respektujeme a ceníme si předkládaných výstupů.

Dodržování právních předpisů

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

Opatření proti korupci

Globální protikorupční politika EY instruuje zaměstnance EY v souvislosti s výskytem neetické či nezákonné činnosti. Apeluje na povinnost pracovníků dodržovat protikorupční předpisy definované zákonem a 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

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 zaskvěčené informace považovány a stanoví, s kým mohou zaměstnanci související otázky konzultovat.

Obchodní sankce

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

Ochrana osobních údajů

Globální pravidla EY pro ochranu osobních údajů byla aktualizována v roce 2018 a stanoví principy shromažďování, používání a ochrany osobních údajů, a to včetně údajů o současných, minulých a budoucích zaměstnancích, klientech, dodavatelích a obchodních partnerech. Tato pravidla jsou v souladu s přísnými požadavky obecného nařízení Evropské unie o ochraně údajů (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 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.

Uchovávání záznamů

Globální a lokální pravidla 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.



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.

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 klientům auditu, platných požadavků na střídání firmy a partnera zakázky, cenových ujednání, předběžného souhlasu auditního výboru (je-li požadován) a odměňování partnera.

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

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

Globální zásady nezávislosti EY

Globální zásady nezávislosti EY zahrnují požadavky nezávislosti závazné pro členské společnosti, 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 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,

kteřá se na ně vztahují. Ve většině případů se jedná o kotované klienty auditu a jejich přidružené společnosti, ale také o jiné druhy klientů, kteří požadují prověrky nebo ověřovací služby. Tento nástroj obsahuje rodokmen údajů o přidružených společnostech kotovaného klienta auditu a je aktualizován členy týmů provádějících zakázky pro tyto klienty. Údaje o subjektech obsahují poznámky, v nichž jsou uvedena pravidla nezávislosti vztahující se k jednotlivým subjektům a naši pracovníci tak mohou snadněji určit, jaký druh služeb lze v daném případě poskytnout nebo do jakých vztahů je možné vstoupit.

Globální monitorovací systém

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

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

Dodržování nezávislosti

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

Potvrzení nezávislosti

EY Česká republika musí pravidelně jednou ročně v rámci procesu probíhajícího v celé příslušné geografické oblasti potvrdit, že dodržuje zásadu EY pro globální nezávislost a další požadavky dané zmíněným procesem, a nahlásit 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 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

Tým EY zajišťující dodržování globální nezávislosti má na starosti program, jehož prostřednictvím se každoročně ověřuje, zda zaměstnanci EY dodržují všechny požadavky týkající se potvrzování osobní nezávislosti a zda náležitě vykazují informace do GMS. V testovacím cyklu 2020 EY Česká republika otestovala 13 partnerů a další pracovníky.

Neauditní služby

Dodržování profesních standardů, zákonů a jiných předpisů upravujících poskytování neauditních služeb auditním klientům je monitorováno pomocí celé řady mechanismů, mimo jiné prostřednictvím PACE (viz str. 13) 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

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

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

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

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

Referenční nástroj pro nabídku služeb

Průběžně vyhodnocujeme a sledujeme naše portfolio služeb, abychom měli jistotu, že tyto služby vyhovují 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. Referenční nástroj pro nabídku služeb (Service Offering Reference Tool, SORT) poskytuje pracovníkům EY informace o nabídkách služeb EY; zahrnuje vodítko, které služby mohou být poskytnuty auditním a neauditním klientům, a informace nezbytné pro řízení rizik, včetně rizika ohrožení nezávislosti.

Nástroj pro posouzení obchodních vztahů

Nástroj pro posouzení obchodních vztahů (Business Relationship Evaluation Tool, BRET) musí naši zaměstnanci používat pro identifikaci a posouzení případných obchodních vztahů s auditním klientem, které vyžadují předchozí souhlas. 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 komunikaci. 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.



Soustavné vzdělávání auditorů

Profesní rozvoj

Soustavný rozvoj odborných dovedností a znalostí našich zaměstnanců je klíčovou podmínkou pro splnění našeho hlavního cíle: posilování důvěry v kapitálové trhy.

Prostřednictvím praktických zkušeností, vzdělávání a koučinku mají naši auditoři příležitost rozvíjet svůj odborný potenciál, a to individuálním tempem, které vyhovuje jejich potřebám a možnostem.

Každodenní zkušenosti auditorů získávají systematicky v lokálních kancelářích. Základní studijní program je nicméně stejný pro všechny auditory EY v celosvětovém měřítku. Tento program je doplněn praktickým koučinkem, který zajišťují zkušenější odborníci a jehož cílem je převádět teoretické poznatky do praxe.

Vzdělávání auditorů probíhá prostřednictvím vysoce efektivního a oceňovaného programu „Audit Academy“, který je kombinací e-learningových modulů s interaktivními fyzickými i virtuálními simulacemi a případovými studiemi s příslušnou aplikační podporou. Tento typ vzdělávání je doplněn výukovými programy, které jsou sestaveny tak, aby odrážely aktuální změny v účetnictví a ve standardech účetního výkaznictví, standardech nezávislosti a odborných standardech, nové technologie i aktuální problematiku v daném oboru.

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

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

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 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.

Řízení výkonnosti

LEAD je rámec, který propojuje kariérní růst s osobním rozvojem a hodnocením výkonnosti. Tento nástroj rozhodujícím způsobem přispěl ke kvalitativní změně ve vnímání personální politiky v EY. Prostřednictvím průběžné zpětné vazby, osobního rozvoje, spolupráce s poradci a kariérních pohovorů sladuje osobní cíle se strategií NextWave a umožňuje lidem soustředit se na budoucnost.

LEAD je navržen tak, aby podporoval odborný růst a osobní rozvoj zaměstnanců ve všech fázích jejich kariéry v EY. Na základě přehledné osobní statistiky lze snadno poměřovat výkonnost každého jednotlivce se standardy vedení EY, včetně kvality, řízení rizik a odborné excellence, a srovnávat jeho výkonnost s pracovníky na stejných pozicích. Zpětná vazba agregovaná během ročního cyklu slouží jako vstupy pro program odměňování.

Pravidelná diskuse s poradcem na tak rozdílná témata, jako jsou možnosti dalšího kariérního růstu, využívání nových technologií, poznávání nových týmů nebo učení, pomáhá identifikovat příležitosti pro další rozvoj a posilování nových dovedností.



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 sestavené v souladu s českými účetními předpisy a zahrnují:

1. 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;
2. výnosy za povinný audit řádných individuálních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů;
3. výnosy za povolené neauditní služby poskytované subjektům, jejichž audit statutární auditor nebo auditorská společnost provádí;
4. výnosy za neauditní služby poskytované jiným subjektům.

Finanční informace za období k 30. červnu 2020 vyjádřené v tis. Kč

Služby	Výnosy	Podíl v %
Povinný audit SVZ a bezprostředně související služby	240 735	32 %
Ostatní auditorské služby pro jiné subjekty než SVZ a bezprostředně související služby	388 049	51 %
Neauditní služby poskytnuté klientům auditu	23 746	3 %
Neauditní služby poskytnuté jiným subjektům	107,764	14 %
Celkové výnosy Ernst & Young Audit, s.r.o.	760 294	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.

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

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 jakéhokoli partnera nebo odborníka, který je zapojen do provádění zakázky spočívající v prodeji jiných než auditových služeb klientům auditu, s nimiž spolupracuje, nebo jejíž provádění může ovlivnit. Toto opatření odráží skutečnost, že odborní pracovníci jsou povinni dodržovat zásadu nezávislosti a objektivitu.

V této souvislosti byla vypracována specifická výkonnostní 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;
- ▶ aktivní účast na ochraně a posilování značky EY.

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

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

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.

V případě porušení standardů kvality jsou okamžitě přijata nápravná opatření, mezi něž může patřit posouzení výkonnosti, 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 1: Seznam auditních klientů - SVZ

Auditní klienti EY Česká republika z řad subjektů veřejného zájmu

V hospodářském roce k 30. červnu 2020 společnost EY Česká republika provedla audit následujících subjektů veřejného zájmu:

Česká pojišťovna ZDRAVÍ, a.s.

Česká pojišťovna, a.s.

ČEZ, a.s.

ČEZ OZ uzavřený investiční fond, a.s.

Direct pojišťovna, a.s.

Generali Pojišťovna, a.s.

Komerční pojišťovna, a.s.

Penzijní společnost České pojišťovny, a.s.

Sberbank CZ, a.s.

Teplárna Otrokovice a.s.

Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky

Zaměstnanecká pojišťovna Škoda



Příloha 2:

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

Následující členské společnosti EYG jsou k 30. červnu 2020 oprávněny provádět statutární audit v členském státě EU nebo EHP:

Členský stát	Statutární auditor nebo auditorská společnost
Rakousko	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgie	EY Assurance Services
	EY Bedrijfsrevisoren
	EY Europe SCRL
Bulharsko	Ernst & Young Audit OOD
Chorvatsko	Ernst & Young d.o.o.
	Ernst & Young Croatia 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 Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	EY Net Source A/S
Estonsko	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finsko	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Francie	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Atlantique
	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
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

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

Celkový obrat uvedených členských společností EYG z povinného auditu řádných individuálních a konsolidovaných účetních závěrek činil v hospodářském roce k 30. červnu 2020 cca **2,8 miliardy EUR**.

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, strategy, transaction and consulting services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. For more information about our organization, please visit ey.com.

©2020 Ernst & Young Audit, s.r.o.

All Rights Reserved.

BMC Agency

GA 1016683

EYG 006433-20Gbl

ED None

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

ey.com