

Zpráva o průhlednosti 2024

EY Česká republika



Obsah

Úvodní slovo vedoucích partnerů EY	3
O EY	6
Právní forma, vlastníci a struktura řízení	7
Charakteristika mezinárodní sítě	8
Vytváření dlouhodobých, celospolečenských hodnot	10
Systém řízení kvality	13
Složky našeho systému řízení kvality	17
Proces hodnocení rizik systému řízení kvality	18
Správa a řízení	18
Příslušné etické a právní požadavky	20
Přijetí klienta/zakázky a pokračování vzájemných vztahů	22
Realizace zakázek	23
Zdroje	27
Informace a komunikace	34
Proces monitorování a nápravy systému řízení kvality	34
Infrastruktura podporující kvalitu	38
Zásady nezávislosti	43
Výnosy a odměňování	47
Finanční informace	48
Odměňování partnerů	48
Příloha 1: Seznam auditních klientů – SVZ	50
Auditní klienti EY Česká republika z řad subjektů veřejného zájmu	51
Příloha 2: Seznam členských společností EY	52



Úvodní slovo vedoucích partnerů EY



Martina Kneiflová
EY Česká republika
Vedoucí partnerka



Petr Vácha
EY Česká republika
Vedoucí partner
oddělení auditu

Zpráva o průhlednosti

Předkládáme vám zprávu o průhlednosti společnosti EY Česká republika za rok 2024. Tato zpráva je pro nás důležitým komunikačním nástrojem, jehož prostřednictvím můžeme o naší práci informovat investory společností, jejichž účetní závěrky ověřujeme, předsedy a členy výborů pro audit, regulační orgány i další zainteresované strany.

Společnost EY Česká republika je jakožto český statutární auditor subjektů veřejného zájmu povinna v souladu nařízením Evropského parlamentu a Rady č. 537/2014 a v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, zveřejnit výroční zprávu o průhlednosti. Předkládanou zprávou o společnosti EY Česká republika za finanční rok k 30. červnu 2024 plníme požadavky, které nám uvedené nařízení a zákon o auditorech č. 93/2009 Sb. ukládají. Ve zprávě rovněž informujeme o dalších relevantních událostech poslední doby.

Tato zpráva se neomezuje pouze na plnění regulačních požadavků. Nabízíme v ní bližší pohled na péči, kterou věnujeme kvalitě auditu i posilování naší jedinečné firemní kultury, na naši snahu soustavně se zlepšovat a poučit se z případů, kdy jsme snad někdy nedostáli vysokým nárokům, které na sebe klademe, i na to, jak se připravujeme na budoucnost, abychom nadále poskytovali vysoce kvalitní, nezávislé a nestranné auditní a ověřovací služby.

Důraz na kvalitu auditu

Alfou i omegou úspěšného fungování podnikatelského světa je důvěra. Naše divize auditu hraje klíčovou roli při ochraně důvěry veřejnosti v kapitálové trhy a tato důvěra je důležitým motorem investic a hospodářského růstu. Poskytování vysoce kvalitních auditních a ověřovacích služeb je naším hlavním cílem a stěžejním nástrojem naplňování našeho účelu: *spoluvytvářet lepší svět*.

Provádění kvalitních auditů je pro společnost EY Česká republika prvořadou prioritou. Vedle nezávislosti, nestrannosti a integrity vyžaduje také uplatňování profesního skepticismu, dodržování profesních standardů a řádnou odbornou péči. Ústřední složkou rámce EY pro zlepšování kvality je analýza hlavních příčin zjištěných nedostatků, která zohledňuje jak záležitosti týkající se sítě jako celku, tak aspekty na úrovni zakázky. Vedoucí představitelé EY Česká republika pečlivě vyhodnocují zjištění interních i externích inspekcí a identifikují oblasti, v nichž lze kvalitu auditu zlepšit.

Pro řešení rozsáhlejších nedostatků a závažnějších příčin, které z inspekci vyplynou, vyvinula EY efektivní soubor nápravných opatření. Tato opatření představují spolu s rámcem odpovědnosti, který přiděluje odpovědnost jednotlivým pracovníkům, klíčovou složku firemního systému řízení kvality. Konkrétní reakce na rizika vyhodnocená v souvislosti s prováděním auditu zahrnují zavedení nového řízeného pracovního postupu, podle něž auditorské týmy postupují při vyhodnocování rizik, a větší využívání center excelence při řešení složitějších auditních záležitostí.

EY Česká republika soustavně identifikuje oblasti, kde existuje prostor pro další zlepšování kvality auditu. Její roční hodnocení k 30. červnu 2024 obsahuje závěr, že uplatňovaný systém řízení kvality poskytuje přiměřenou jistotu, že cíle systému řízení kvality jsou plněny. Více o daném procesu naleznete v kapitole Systém řízení kvality.

Cíl EY: spoluvytvářet lépe fungující svět

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

Audity, které provádíme, přispívají k posilování důvěry v podnikání i v kapitálové trhy. Naši auditoři slouží veřejnému zájmu prováděním vysoce kvalitních, na analytických postupech založených auditů, které se vyznačují nezávislostí, integritou, nestranností a odborným skepticismem.

Díky tomu EY pomáhá vytvářet v rychle se měnícím světě nové hodnoty pro své klienty, zaměstnance i pro všechny ostatní zainteresované strany.

All in je celosvětová strategie a ambice EY, jejímž cílem je s důvěrou a sebedůvěrou společně utvářet budoucnost a podporovat smysluplný růst. Přináší novou hodnotu pro všechny zainteresované strany a upevní pozici EY jako lídra v oblasti odborných služeb. Podrobnější informace o naší globální strategii i o našem dlouhodobém úsilí o transformaci auditu naleznete v části Infrastruktura podporující kvalitu. Dozvíte se zde také to, jak soustavně transformujeme způsob, jímž pracovníci EY Česká republika provádějí audity, aby naplnili měnící se obchodní potřeby a očekávání zainteresovaných stran. Jádrem prováděné transformace je důsledné uplatňování auditní metodiky EY, spolu se způsobem řízení auditu a využíváním inovativních technologií. EY se v této souvislosti zavázala investovat více než miliardu amerických dolarů do auditní platformy nové generace, jejímž cílem je posílit důvěru, transparentnost a transformaci.

Důraz našich zaměstnanců i firemní kultury na kvalitu

Jsme pevně odhodláni vytvářet pro zaměstnance EY Česká republika prostředí, ve kterém budou prosperovat. Naší prioritou není jen získávat talentované lidi a dát jim kvalitní školení, ale i posilovat jejich dovednosti a zkušenosti zaměřené na budoucnost. Podrobnější informace o tom, jak investujeme do prosperity našich lidí a jejich dalšího rozvoje, najdete v části nazvané Zdroje. Jsme přesvědčení, že investice do koučinku, školení a do praktické podpory pomohou zaměstnancům EY Česká republika získat a rozvinout komplexní dovednosti, které provádění auditu dnes vyžaduje, umožní jim cíleně budovat vlastní kariéru a vybaví je dovednostmi, díky nimž se stanou novou generací lídrů.

Kvalitu neovlivňují pouze odborné aspekty, ale také etika jednání. EY se snaží prosazovat kulturu integrity a odpovědnosti, kde je každý zaměstnanec odpovědný za dosažení nejvyšších standardů. Ve firemní kultuře EY jsou zakotveny následující hodnoty:

- 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
- Naší největší devizou je, že děláme vždycky tu správnou věc

Klíčovou roli hraje pozitivní příklad, který svým chováním dává vedení, tedy „tone at the top“. V části Správa a řízení se dozvíte více o naší firemní kultuře integrity i o zásadách zakotvených v Globálním etickém kodexu.

Zpráva o průhlednosti vychází mimo jiné z výsledků zaměstnaneckého průzkumu People Pulse Survey, který se uskutečnil v březnu 2024, a také z letošního průzkumu kvality. Oba tyto průzkumy byly provedeny v celosvětovém měřítku. Průzkum kvality nás informuje o tom, jak lidé v EY vnímají kulturu kvality, a to jak „tone at the top“, tak ve vztahu k běžnému provozu. Zaměstnanecký průzkum nám poskytuje informace o tom, co si naši lidé myslí o svých pracovních podmínkách a kam bychom měli do budoucna cílit naše investice, aby se jim pracovalo lépe.

Vize EY pro širší společenství a naši planetu

Přístup podniků k problematice udržitelnosti má zásadní vliv na jejich odolnost i na jejich potenciál vytvářet dlouhodobé hodnoty pro širokou škálu zainteresovaných stran. Důležitým předpokladem posilování důvěry je také to, jak na tyto záležitosti reagují a jako o nich informují širokou veřejnost. EY přijala dvojí závazek vůči udržitelnému rozvoji: jednak snižujeme naši vlastní uhlíkovou stopu a jednak podporujeme klienty na jejich cestě k udržitelnosti. Podrobnější informace o tom, jak týmy EY pomáhají obchodním společnostem i jiným organizacím proplouvat všemi úskalími reportingu pokrývajícího oblast životního prostředí, sociální aspekty a správu a řízení (ESG), jsou k dispozici v části Nefinanční reporting.

EY se účastní iniciativy Global Compact, realizované pod záštitou Organizace spojených národů (UNGC). Zavázala se podporovat cíle OSN v oblasti udržitelného rozvoje a sladit svou strategii a fungování s deseti principy UNGC. Pro EY to znamená nadále a ještě více akcentovat odpovědnost, inkluzivitu a udržitelnost ve všem, co děláme.

V EY již šest let probíhá program korporátní odpovědnosti [EY Ripples](#), v jehož rámci naši zaměstnanci věnují svůj čas projektům zaměřeným na naplňování cílů OSN v oblasti udržitelného rozvoje. Program dává veškeré odborné znalosti a zkušenosti celosvětové sítě EY do služeb naší společné vize: do roku 2030 pozitivně ovlivnit život jedné miliardy lidí.

EY nadále směřuje k naplnění stávajících cílů v oblasti dekarbonizace, stanovených v roce 2021, a do fiskálního roku 2025 sníží absolutní emise uhlíku tzv. rámce 1, 2 a 3 (podle definice protokolu o skleníkových plynech) o 40 % (oproti stavu ve fiskálním roce 2019), což odpovídá vědecky podloženému cíli, schválenému iniciativou Science Based Targets, tj. limitovat zvýšení teploty planety pouze na 1,5 °C. Naším cílem zůstává uhlíková neutralita, a pracujeme proto na další fázi našeho vědeckého plánu dekarbonizace. EY Česká republika přispívá svým nezanedbatelným dílem k naplnění těchto plánů. Podrobnější informace o naší vizi pro budoucnost najdete v části Vytváření dlouhodobých, celospolečenských hodnot a také v naší letošní globální výroční zprávě [EY Value Realized 2024](#).

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



Martina Kneiflová
Vedoucí partnerka EY v České republice
Jednatelka
Ernst & Young Audit, s.r.o.



Petr Vácha
Vedoucí partner oddělení auditu
Jednatel
Ernst & Young Audit, s.r.o.



O EY

O EY



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

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

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

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

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

Členské společnosti EY jsou seskupeny do tří geografických oblastí, jimiž jsou: Amerika, Asie a Tichomoří a EMEIA (Evropa, Blízký východ, Indie a Afrika). Oblasti se dále dělí na celou řadu regionů, což jsou skupiny členských firem vytvořené na geografickém principu. Výjimku představují pouze regiony FSO (Financial Services Organization), které

v rámci jednotlivých geografických oblastí sdružují aktivity členských firem pro sektor finančních služeb.

EY Česká republika je součástí oblasti EMEIA. Geografická oblast EMEIA se dále dělí na osm regionů. EY Česká republika je součástí regionu CESA.

Hlavním koordinujícím subjektem členských společností EY 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.

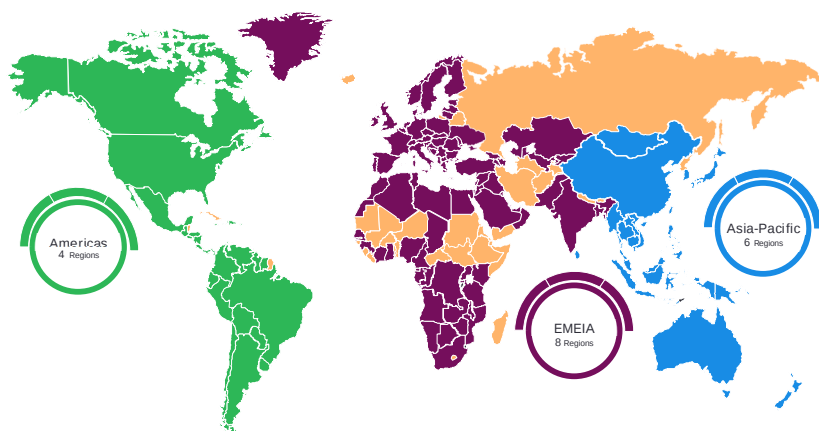
Každý region si volí fórum regionálních partnerů (Regional Partner Forum), jehož představitelé fungují jako poradní orgán pro regionální vedení. Partner zvolený za předsedu fóra navíc vystupuje jako zástupce daného regionu v Globálním řídicím výboru (Global Governance Council) (viz str. 8).

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

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

Správní radu EY Europe tvoří seniorní partneři evropských členských firem EY. Rada má na starosti realizaci strategie a řízení EY Europe. Partneři členských firem EY v Evropském hospodářském prostoru (EHP) a několika dalších zemích mají podíly ve společnosti EY Europe.

Oblasti a regiony EY*



*|

Údaje jsou k 1. červenci 2024. Společnost EY nemá zastoupení v zemích/teritoriích zvýrazněných oranžovou barvou.



EY patří mezi nejvýznamnější celosvětové firmy poskytující odborné služby v oblasti auditu, daňového, strategického a transakčního poradenství a consultingu. Ve více než 145 zemích celého světa působí v členských firmách bezmála 400 000 odborníků této poradenské sítě, kteří přijali závazek podílet se na utváření lépe fungujícího světa, vyznávají stejné hodnoty a které spojuje maximální důraz na kvalitu poskytovaných služeb, na čestné a poctivé jednání a na profesní skepticismus. Současné prostředí globálních trhů klade důraz na provádění vysoce kvalitních auditů v nadnárodním rozsahu, kvůli kterému se auditoři musí vypořádat s právními předpisy de facto libovolného státu.

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

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

Informace o struktuře a orgánech EYG jsou uvedeny níže. V jednotlivých oblastech mezinárodní síť zároveň funguje i na regionální úrovni.

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



Globální řídicí výbor (Global Governance Council)

Globální řídicí výbor je hlavním řídicím orgánem globální organizace EYG. Jeho členy jsou představitelé jednotlivých regionů, zástupci členských společností reprezentující je jako celek nezávisle na geografické poloze a nezávislí externisté (independent non-executives, INE). Regionální partneři, kteří jinak nezastávají žádnou funkci ve vrcholovém vedení svých společností, jsou do výboru voleni fóry regionálních partnerů vždy na tříleté období s možností opětovného jmenování na další tříleté období. Od 1. července 2024 jsou nicméně zástupci výboru v USA členy volené správní rady. Úkolem Globálního řídicího výboru je radit EYG v záležitostech týkajících se interních zásad, strategie a ve věcech týkajících se veřejného zájmu. Souhlas Globálního řídicího výboru (na doporučení Globálního výkonného orgánu) se vyžaduje také v záležitostech, jež by mohly mít dopad na fungování EY.



Nezávislí externí zástupci (Independent Non-Executives, INE)

Nezávislí zástupci nejsou ze společnosti EY, může jich být maximálně šest. Jedná se o vedoucí pracovníky na seniorní pozici z veřejného i soukromého sektoru, kteří pocházejí z různých zemí a mají různé odborné zaměření. Tito nezávislí zástupci do globální organizace i Globálního řídicího výboru přinášejí cenné různorodé pohledy a znalosti. Tvoří většinu členů podvýboru pro veřejný zájem při Globálním řídicím výboru, jenž má na starosti rozhodování ve věcech souvisejících s veřejným zájmem, dialog se zainteresovanými subjekty, uplatňování zásad a postupů týkajících se whistleblowingu a rozvíjení diskuze o kvalitě a řízení rizik. Nezávislí zástupci jsou jmenováni zvláštní komisí, schvaluje je Globální výkonný orgán, jehož souhlas ratifikuje Globální řídicí výbor.



Globální výkonný orgán (Global Executive)

Globální výkonný orgán spojuje hlavní složky řízení mezinárodní sítě EY – funkční řízení, řízení divizí a řízení geografických oblastí. V jeho čele stojí předseda správní rady a generální ředitel EYG a jeho členy jsou globální ředitelé pro služby klientům, podporu podnikání, růst a inovace a podnikovou administrativu a rizika, vedoucí partneři jednotlivých oblastí, globální ředitel pro lidský potenciál, dále ředitelé odpovědní za globální odborné poradenské služby, tj. audit, consulting, strategické a transakční poradenství a daňové poradenství.

Mezi členy Globálního výkonného orgánu patří též místopředseda globální správní rady pro trhy, místopředseda globální správní rady pro strategii, 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 jmenování globálních ředitelů. Globální výkonný orgán navíc schvaluje jmenování globálních místopředsedů, kteří jsou jeho členy. Globální řídicí výbor podpisuje jmenování globálních místopředsedů, kteří zastávají funkci člena Globálního výkonného orgánu.

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

- globálních strategií a plánů;
- jednotných standardů, metodik a politik v jednotlivých členských firmách;

- personálních iniciativ, včetně kritérií a procesů pro přijímání, hodnocení, rozvoj a odměňování partnerů a jejich odchod do důchodu;
- programů na zlepšování kvality a ochrany údajů;
- návrhů v oblasti regulačních záležitostí a veřejné politiky;
- politik a pokynů vztahujících se na služby členských firem poskytované mezinárodním klientům, rozvoj obchodní činnosti, trhy a obchodní značku;
- fondů rozvoje a investičních priorit EY;
- výročních finančních zpráv a rozpočtů EYG;
- doporučení Globálního řídicího výboru k některým záležitostem.

Globální výkonný orgán je rovněž pravidelně informován o prioritách souvisejících se systémem řízení kvality a o záležitostech, které mohou vyžadovat jeho pozornost.

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



Globální odborná skupina (Global Practice Group)

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



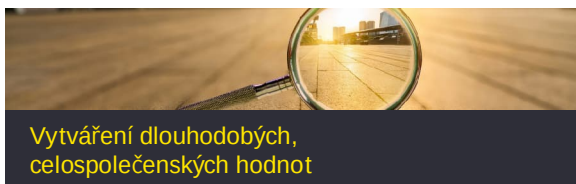
Členské společnosti EY

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, systému řízení kvality a rizik, nezávislosti, sdílení znalostí, řízení lidských zdrojů a používání technologií.

V první řadě jsou členské společnosti EY povinny provozovat svou odbornou praxi v souladu s příslušnými profesními a etickými standardy a v souladu s veškerými platnými zákony. Závazek profesní integrity je zakotven rovněž v etickém kodexu a v hodnotách, které naše globální organizace vyznává (viz str. 19).

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

Dodržování stanovených požadavků členskými společnostmi je prověřováno, což platí především pro interní předpisy upravující nezávislost, řízení 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.



Vzhledem k naléhavým a vzájemně propojeným otázkám souvisejícím se změnou klimatu a problematikou sociální nerovnosti jsme přesvědčeni, že mají-li podniky k utváření lépe fungujícího světa přispívat, musí vynaložit úsilí nad rámec běžné obchodní činnosti a neotálet. Přechod k nové ekonomice, ohleduplné k podnikání, lidem i planetě, je třeba urychlit. Ze své podstaty by měla být sociálně spravedlivá, ekonomicky inkluzivní a environmentálně vstřícná.

Jako globální organizaci se nám daří zavádět rozsáhlé změny tím, že uzavíráme aliance, navazujeme spolupráci a mobilizuje každého jedince a každou složku podniku. Soustavně se zaměřujeme na vytváření, ochranu a měření dlouhodobé hodnoty pro zaměstnance, klienty a širší společenství. Právě integrací všech těchto dimenzí EY naplňuje svůj cíl spolupřevyvířet lepší svět.

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

EY se již od roku 2009 účastní iniciativy Global Compact, realizované pod záštitou Organizace spojených národů (UNGC), a v této souvislosti se zavázala integrovat deset principů UNGC a cíle udržitelného rozvoje OSN do své strategie, firemní kultury i do svého fungování. S ohledem na vývoj předpisů týkajících se vykazování informací se EY připravuje na požadavky spojené s předkládáním zpráv o udržitelnosti, jak jsou obsaženy mimo jiné

ve směrnici EU o podávání zpráv podniků o udržitelnosti (CSRD) či standardech Rady pro mezinárodní standardy udržitelnosti (ISSB).

Tento závazek utvářet dlouhodobé hodnoty se mimo jiné odráží v níže uvedených oblastech.



Globální řízení korporátní odpovědnosti a udržitelného rozvoje

Radu pro řízení korporátní odpovědnosti (Corporate Responsibility Governance Council) tvoří vedle sedmi členů Globálního výkonného orgánu i další lídři zastupující jednotlivé regiony. Úkolem rady je koordinovat v rámci EY globální funkci korporátní odpovědnosti, která realizuje program EY Ripples (což je program zajišťující naplnění dlouhodobého cíle naší organizace: do roku 2030 pozitivně ovlivnit život jedné miliardy lidí, a to podporou nové generace pracovní síly, spoluprací s progresivními podnikateli a urychlením snah o environmentální udržitelnost). Rada rovněž přispívá k větší transparentnosti koordinací nefinančního výkaznictví a nejprogresivnější postupy rozšiřuje i do dalších programů v oblasti udržitelnosti. V čele globální funkce korporátní odpovědnosti stojí EY Global Corporate Responsibility Leader, který je přímo podřízen jednomu členovi Globálního výkonného orgánu a zasedá v Globálním výkonném orgánu EY pro udržitelný rozvoj (EY Global Sustainability Executive).

Globální výkonný orgán EY pro udržitelný rozvoj zahrnuje vedoucí pracovníky zastupující jednotlivé servisní divize, sektory i geografické oblasti, kteří mají na starosti strategii našich služeb zaměřených na udržitelný rozvoj. V čele tohoto orgánu je místopředseda globální správní rady EY pro udržitelný rozvoj a jeho členy jsou zástupci z celé naší globální organizace, včetně vedoucích globálních služeb EY v oblasti změny klimatu a udržitelného rozvoje (EY Global Climate Change and Sustainability Services Leader).



EY lidé a udržitelný rozvoj

Důraz na udržitelnost je nedílnou složkou fungování všech oblastí naší globální organizace, a to díky vzdělávání pracovníků, jejich angažovanosti a díky investicím do technologických nástrojů. Možnost aktivně se zapojovat, vzdělávat se a rozvíjet je základem nabídky, kterou má EY pro své talenty, a je klíčová pro další rozvoj našich služeb zaměřujících se na řešení týkající se ESG problematiky. Cílem EY je posilovat odborné kompetence v oblasti udržitelnosti a současně zapojovat naše pracovníky a vytvářet jim ty nejlepší podmínky.

EY ve fiskálním roce 2024 v celé své globální organizaci významně posílila vzdělávání v oblasti udržitelného rozvoje. V rámci volně přístupných strukturovaných vzdělávacích kurzů věnovaných

udržitelosti, jejichž součástí je mimo jiné školení v oblasti změny klimatu, oběhového hospodářství a udržitelných financí, bylo uděleno 3 477 virtuálních odznaků udržitelnosti, což představuje 53 129 hodin vzdělávání. Speciální vzdělávací série zaměřená na udržitelnost a ESG, určená partnerům a ředitelům z členských firem EY, přilákala 7 217 účastníků, kteří absolvovali 470 116 vzdělávacích hodin. Klíčové pro celou naši organizaci jsou programy divize auditu (EY Assurance) – 21 855 jejích pracovníků prošlo programem zaměřeným na zvyšování gramotnosti v oblasti udržitelného rozvoje, jehož součástí je mimo jiné program Sustainability Now, a 4 189 pracovníků absolvovalo kurzy Sustainable Finance Now. EY Sustainability Masters je zcela unikátní program volně přístupný našim zaměstnancům. V roce 2024 jej dokončila již druhá skupina 8 odborníků EY Assurance.

Nedílnou součástí firemní kultury EY je možnost dalšího vzdělávání a příležitost angažovat se v širokém spektru otázek. Interní akční komunita Sustainability @ EY má přes pět tisíc členů.

V EY nově vznikla síť sdružující firemní lídry, kteří mají na starosti udržitelný rozvoj. Více než 900 těchto vedoucích pracovníků dostává měsíčně a čtvrtletně informace o nových nástrojích a programech rozvíjejících potenciál EY i o širší agendě týkající se udržitelnosti. Navíc mohou v rámci této sítě sdílet regionální a místní pohledy na to, jak udržitelnost ovlivňuje klientskou agendu EY i firemní politiky. Ve firmě působí také komunita vedená zaměstnanci, kterou tvoří více než 3 700 ekologických inovátorů. Tato komunita otevírá nové cesty, jak EY upozorňovat na ekologické výzvy, a nové možnosti, jak se lidé v EY mohou poučit o důsledcích udržitelného rozvoje pro firemní podnikání a vyměňovat si zkušenosti.



Ambice EY v oblasti sociálních dopadů

V EY již šest let probíhá program korporátní odpovědnosti [EY Ripples](#), v jehož rámci naši zaměstnanci věnují svůj čas projektům zaměřeným na naplňování cílů OSN v oblasti udržitelného rozvoje. Program dává veškeré odborné znalosti a zkušenosti celosvětové síti EY do služeb naší společné vize: do roku 2030 pozitivně ovlivnit život jedné miliardy lidí. Ve fiskálním roce 2024 se o svůj čas a odborné znalosti a dovednosti v programu EY Ripples podělilo více než 168 tisíc našich zaměstnanců, což pozitivně ovlivnilo životy 64 milionů lidí. Od zahájení programu v roce 2018 to je již více než 192 milionů. V letošním roce EY do projektů věnovaných posílení komunit investovala 102 milionů amerických dolarů a naši zaměstnanci pracovali na různých iniciativách a projektech 934 tisíc hodin.

EY v rámci programu EY Ripples zdarma spolupracuje s klienty a neziskovými organizacemi na iniciativách se společenským dopadem, aby synergicky podpořila opatření k naplňování cílů OSN v oblasti udržitelného rozvoje.

Jednou ze stěžejních iniciativ tohoto programu je iniciativa TRANSFORM, kterou EY realizuje ve spolupráci se společností Unilever a třemi britskými ministerstvy (ministerstvem zahraničí, ministerstvem pro Britské společenství národů a ministerstvem pro rozvoj). Tato iniciativa spojuje korporace, dárce, investory a akademickou obec s cílem podporovat vizionářské podniky v Africe, Asii a dalších zemích. K dnešnímu dni bylo v rámci této iniciativy zafinancováno cca 125 podnikatelských projektů v 17 zemích a více než 150 lidí z EY se v rámci sítě TRANSFORM dobrovolně zapojilo do podpory podniků.

V roce 2024 EY do svých strategických priorit formálně začlenila reakci na katastrofy. Na základě toho se metodika EY pro hodnocení dopadu reakce na katastrofy rozšířila o všechny formy pomoci, včetně práce dobrovolníků, finančních příspěvků a věcných darů.

Dalším projektem jsou pasy zelených dovedností ([Green Skills Passport](#)), což je projekt, který EY realizuje ve spolupráci se společností [Microsoft](#). Jedná se o kurzy ekologických dovedností určené nezaměstnaným mladým lidem, kteří nechodí do školy ani se neúčastní žádné odborné přípravy. Pilotní projekty ukazují, že 61 % absolventů těchto kurzů se hodlá ucházet o „zelená“ pracovní místa a 43 % se plánuje zapsat na univerzitní studium v oblasti udržitelnosti nebo absolvovat jiné související vzdělávání. Kurzy probíhají již v deseti zemích a doposud se jich uskutečnilo 41 tisíc.

Progresivní podnikatelé využívají své inovativní obchodní modely i k realizaci iniciativ, které mění život v místních komunitách. Často ale potřebují podporu, aby mohli realizovat své programy ve větším měřítku. Ve fiskálním roce 2024 EY uspořádala několik akcí na globálních fórech, jejichž cílem bylo pomoci vytvořit a posílit partnerství mezi velkými korporacemi, podnikateli a nevládními organizacemi zaměřenými na naplňování cílů OSN v oblasti udržitelného rozvoje. V rámci fóra ChangeNOW EY hostovala akci „umělá inteligence pro sociální inovace“, která zkoumala roli soukromého sektoru při větším využívání umělé inteligence pro sociální inovace. EY je také signatářem iniciativy Schwabovy nadace ([Social Entrepreneurship Rise Ahead Pledge](#)), v rámci níž se zavázala zvýšit investice do sociálních inovací.

Férové využívání umělé inteligence má obrovský potenciál přinášet pozitivní sociální změny. EY spolupracuje prostřednictvím organizace data.org jako její [Building Partner](#) s globální komunitou odborníků na lepší využívání dat v komunitě usilující o pozitivní sociální dopady. Je také aktivním členem komunity [TeachAI](#), v jejímž poradním výboru zasedá společně se zástupci Microsoftu a podporuje klíčové iniciativy. Pro výukovou síť Teach For All vyvinula učební osnovy pro generativní umělou inteligenci (GenAI), které využívá 15 tisíc učitelů. V rámci aliance [Technovation AI Forward](#) týmy EY zajišťují mentoring a koučování pro projekt, jehož cílem je poskytnout 25 milionům dívek a mladých žen vzdělání v oblasti umělé inteligence, kódování a podnikání.



Cíle EY v oblasti dekarbonizace

Společnost EY je na nejlepší cestě naplnit plán dekarbonizace stanovený v roce 2021. V souladu s vědecky podloženým cílem schváleným iniciativou Science Based Targets, tj. limitovat zvýšení teploty planety pouze na 1,5 °C, hodlá EY do fiskálního roku 2025 snížit absolutní emise uhlíku tzv. okruhu 1, 2 a 3 o 40 % (oproti stavu ve fiskálním roce 2019).

Konkrétní opatření, celkem sedm bodů, zahrnují:

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

Aktualizovaná environmentální strategie EY rozšíří stávající cíle dekarbonizace tak, aby odpovídaly měnícím se očekáváním trhu a standardům založeným na současném stupni vědeckého poznání. Nadále usilujeme o dosažení nulových emisí uhlíku a za tímto účelem plán dekarbonizace dále rozvíjíme. Podrobnosti naleznete ve zprávě EY o vlivech na životní prostředí ([EY Environment Report](#)).



Spolupráce s klienty v oblasti udržitelného rozvoje

EY již více než 20 let úspěšně rozvíjí svůj odborný potenciál, služby a řešení v oblasti udržitelného rozvoje v souladu s potřebami klientů a s ohledem na vědecký pokrok a jeho celospolečenské důsledky. Cílem našich služeb v této oblasti je nejen poskytovat našim klientům podporu, ale být i jejich oponentem, a umožnit jim tak, aby neztráceli ze zřetele širší obraz, ať už jde o řízení rizik, snižování nákladů

a složitosti, podporu inovací, budování důvěry, nebo o dosahování měřitelných výsledků.

Díky své celosvětové působnosti EY disponuje mimořádnými odbornými kompetencemi v oblasti udržitelnosti i globálními odvětvovými znalostmi a současně má k dispozici týmy s regionálními a geograficky relevantními zkušenostmi. Služby EY se v rostoucí míře zaměřují na změny na úrovni systémů nutné k tomu, aby si naši klienti mohli zpracovat efektivní plány pro blízké i dlouhodobé horizonty.

Naše týmy poskytují klientům služby v celé řadě oblastí:

- odborné služby využívající naše kompetence v oblasti udržitelnosti, například ochrana přírody a biologická rozmanitost, zdaňování, financování a pobídky týkající se udržitelnosti a klimatická rizika;
- služby v oblasti regulace a reportingu, jejichž cílem je poskytovat klientům podporu při plnění komplexních a měnících se požadavků v různých jurisdikcích;
- služby v oblasti strategie a transformace zaměřené na multidisciplinární a sektorově specifickou transformaci v zájmu zajištění udržitelného rozvoje, tyto služby pokrývají strategii, provozní aspekty, rizika, technologie, data, talenty i finanční aspekty;
- služby akcentující udržitelnost, u nichž EY může díky svému širokému portfoliu reagovat na faktory ovlivňující udržitelný rozvoj a nacházet pro klienty efektivní cesty;
- klimatický reporting, včetně vývoje programů na podporu nefinančního výkaznictví a zpráv o výkonnosti v souladu s regulačními požadavky (např. směrnice EU o náležitě péči podniků, americký zákon CCDAA (California Climate Corporate Data Accountability Act)) i pro nepovinný reporting (např. TCFD, ISSB, CDP, GRI).

Největší vliv na transformaci potřebnou k efektivní reakci na klimatické a přírodní krize má naše podpora, kterou klientům poskytujeme při definování ambiciózních cílů a důsledném plánování, realizaci a sledování jejich plnění. Služby v oblasti udržitelnosti klientům poskytujeme nejen prostřednictvím specializovaných ESG týmů, ale i prostřednictvím našich tradičních služeb.

Služby EY zahrnují také podporu stran zapojených do vývoje standardů, jako je například Rada pro mezinárodní standardy udržitelnosti (ISSB), Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví (EFRAG), Taskforce on Nature-related Financial Disclosures (TNFD) a Taskforce on Climate-related Financial Disclosures.



System řízení kvality

System řízení kvality

V roce 2023 jsme dokončili implementaci nového mezinárodního standardu pro řízení kvality ISQM 1 a členské firmy EY provedly první vyhodnocení svých systémů řízení kvality a posoudily jejich efektivnost. Na rozdíl od předchozího stavu ISQM 1 umožnil zavedení formalizovaného systému řízení kvality.

V letošním roce byly zřízeny a obsazeny dvě nové vedoucí funkce, a to Global System of Quality Management Operational Leader a Global System of Quality Management Monitoring and Analysis Leader. Úkolem těchto lídrů je využít zkušenosti z implementace ISQM 1 a pomoci členským firmám EY se zvyšováním kvality. První z nich se zaměřuje na další rozvoj robustního a jednotného systému řízení kvality v členských firmách EY, který bude současně natolik flexibilní, aby si ho firmy mohly přizpůsobit podle lokálních podmínek. Úkolem druhého je analýza poznatků z monitorovacích aktivit, která členským firmám EY pomáhá proaktivně řešit rizika a soustavně zlepšovat jejich systém řízení kvality i kvalitu auditu.

Uplatňovaný systém řízení kvality rovněž plně odpovídá požadavkům mezinárodních standardů pro řízení kvality (ISQC 1) vydaných Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB). V souvislosti s ISQM 1 a ročním hodnocením systému řízení kvality se název EY Česká republika vztahuje na následující členské společnosti EY, které provádějí auditu nebo prověrky účetních závěrek nebo jiné zakázky zahrnující ověřovací či související služby:

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

Dále potvrzujeme soulad s nařízeními EU v následujících oblastech:

- Účinnost fungování vnitřního systému řízení kvality. Jak je uvedeno v kapitole Závěr ročního hodnocení systému řízení kvality k 30. červnu 2024 této zprávy, EY Česká republika dospěla k závěru, že naše interní kontrolní systémy jsou vhodně navrženy a účinně fungují.
- Postupy auditorské společnosti v oblasti nezávislosti. Potvrzujeme, že byla provedena interní kontrola dodržování nezávislosti, viz strana 44
- Zásady auditorské společnosti týkající se soustavného vzdělávání statutárních auditorů, viz strana 31



Naše odpovědnost
z pozice auditora

Aby mohly zainteresované strany činit nezbytná rozhodnutí, jež podporují hospodářský růst, potřebují

důvěru v kapitálové trhy. Při jejím budování hrají auditóři klíčovou roli, neboť jsou schopni dostupná data objektivně a nezávisle ověřovat, interpretovat a posoudit jejich relevanci. Z hlediska utváření dlouhodobé hodnoty pro všechny zainteresované subjekty tak má kvalita auditu zásadní význam.

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. Základním předpokladem profesního úspěchu společnosti EY Česká republika je její renomé jakožto společnosti poskytující auditorské služby vysoké kvality, které jsou nezávislé a objektivní. Průběžně investujeme do našeho systému řízení kvality a zvyšování úrovně hlavních atributů kvalitního auditu, tzn. nestrannosti, nezávislosti a profesního skepticismu. Zásadní význam pro toto úsilí má návrh, zavedení a fungování účinného systému řízení kvality.

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

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

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



Návrh, implementace
a fungování systému řízení kvality

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

ISQM 1 klade na auditorské společnosti přísné požadavky, pokud jde o jejich správu a řízení, vedení a firemní kulturu, a vyžaduje zavedení procesu vyhodnocení rizik s cílem zaměřit pozornost firmy na zmírnění těch rizik, která mohou mít dopad na kvalitu zakázky. Podle nového standardu bude nutné ve větší míře monitorovat systém řízení kvality, aby bylo možné identifikovat nedostatky, přijmout odpovídající nápravná opatření a vyhodnotit celkovou účinnost systému řízení kvality.

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

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

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

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

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

- vyhodnocovat politiky, technologie, strategie, programy a základní kvalitativní cíle, rizika ohrožující kvalitu a reakce, které jim byly předloženy, a
- určit, zda je třeba uvedené prvky doplnit nebo upravit, aby byly relevantní (např. zda je třeba upravit zásady tak, aby byly v souladu s právními předpisy daného státu, nebo zda je nutné přeložit obsah do místního jazyka).



Funkce v rámci systému řízení kvality

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

Funkce a odpovědnosti týkající se systému řízení kvality jsou definovány v globálních zásadách systému řízení kvality, s cílem zajistit konzistentnost při realizaci systému řízení kvality společnosti EY Česká republika. Na příslušné vedoucí pracovníky v členských společnostech EY a na regionální úrovni se vztahují rámce odpovědnosti, v nichž jsou zakotveny jejich povinnosti ohledně systému řízení kvality a dalších činností týkajících se zajišťování kvality, spolu se způsobem hodnocení daných pracovníků.

Klíčové funkce v systému řízení kvality:

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

- Provozní odpovědnost za systém řízení kvality: Provozní odpovědnost za systém řízení kvality připadá na vedoucího partnera auditu v konkrétní zemi. Zahrnuje mimo jiné dohled nad procesem nápravy a předložení doporučených závěrů ročního hodnocení systému řízení kvality vedoucímu partnerovi dané země. Vedoucí partner auditu v příslušné zemi, který nese konečnou odpovědnost, jmenuje provozního ředitele systému řízení kvality v dané zemi, který mu pomáhá plnit povinnosti související s tímto systémem. Byl zřízen provozní výbor systému řízení kvality, jemuž předsedá vedoucí partner auditu v dané zemi. Účelem tohoto výboru je dohlížet na provozní odpovědnost systému řízení kvality. Členy provozního výboru systému řízení kvality jsou zpravidla provozní ředitel systému řízení kvality v dané zemi, vedoucí divizí (daňové poradenství, consulting a strategie a transakce) a vedoucí funkcí (nezávislost, řízení rizik, talent, technologie, odborná praxe, podpora kvality auditu a kvalita služeb).
- Provozní odpovědnost za dodržování požadavků na nezávislost: Provozní odpovědnost za plnění požadavků na nezávislost nese vedoucí pro zajištění nezávislosti v dané zemi.

- Provozní odpovědnost za monitorování systému řízení kvality: Provozní odpovědnost za monitorování systému řízení kvality připadá na ředitele odpovědného za odbornou kvalitu v konkrétní zemi. Patří sem i dohled nad monitorovacím procesem a schvalování doporučených závěrů ročního hodnocení systému řízení kvality nebo navrhování jejich změn. PPD na úrovni země, který nese konečnou odpovědnost, jmenuje ředitele pro monitorování systému řízení kvality v dané zemi, který mu pomáhá plnit související povinnosti. Byl zřízen výbor pro dohled nad systémem řízení kvality, jemuž předsedá ředitel odpovědný za odbornou kvalitu v zemi a který dohlíží na monitorovací procesy a činnosti systému řízení kvality. Členy výboru pro dohled nad systémem řízení kvality jsou ředitel pro monitorování systému řízení kvality v dané zemi, ředitelé pro řízení kvality divizí (daňové poradenství, consulting a strategie a transakce), lídři AQEL, ředitelé pro zajištění nezávislosti v dané zemi a ředitelé řízení rizik.



Závěr ročního hodnocení účinnosti k 30. červnu 2024

Vedoucí partner pro danou zemi je jménem EY Česká republika povinen každý rok k 30. červnu vyhodnotit systém řízení kvality a učinit závěr o jeho účinnosti. Proces každoročního vyhodnocení probíhá na základě globálních zásad ročního hodnocení systému řízení kvality.

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

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

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

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

systém řízení kvality, záležitosti nahlášené prostřednictvím speciální informační linky).

Při posuzování výstupů monitorovacích činností je používán odborný úsudek, včetně stanovení toho, zda lze jednotlivá zjištění nebo jejich kombinaci považovat za nedostatek. U všech zjištěných nedostatků je třeba provést analýzu hlavních příčin, vypracovat plán zlepšení kvality a vyhodnotit závažnost a rozsah výskytu nedostatku. V případě zjištění závažného nedostatku by členská společnost musela v rámci formulace závěrů ročního hodnocení systému řízení kvality posoudit, zda byl dopad daného nedostatku odstraněn a zda opatření přijatá do 30. června 2024 byla účinná.



Závěr ročního hodnocení systému řízení kvality k 30. červnu 2024

- Roční hodnocení EY Česká republika k 30. červnu 2024 obsahuje závěr, že uplatňovaný systém řízení kvality poskytuje přiměřenou jistotu, že cíle systému řízení kvality jsou plněny.



Složky našeho systému řízení kvality

Složky našeho systému řízení kvality

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

Proces hodnocení rizik systému řízení kvality

- Správa a řízení
- Příslušné etické a právní požadavky
- Přijetí klienta/zakázky a pokračování vzájemných vztahů
- Realizace zakázek
- Zdroje
- Informace a komunikace
- Proces monitorování a nápravy systému řízení kvality



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

S cílem zajistit konzistentní přístup k fungování systému a zároveň poskytnout členským společnostem EY řešení, které je škálovatelné a přizpůsobitelné situaci a okolnostem jednotlivých členských společností, vypracovali zástupci globálního vedení EY (včetně globálního vedení oddělení auditu) globální základní cíle a rizika týkající se kvality systému řízení kvality a reakce na tato rizika, a to na základě podnětů jednotlivých oddělení a divizí na globální úrovni a na úrovni oblastí a regionů. Globální základní minima systému řízení kvality zahrnují:

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

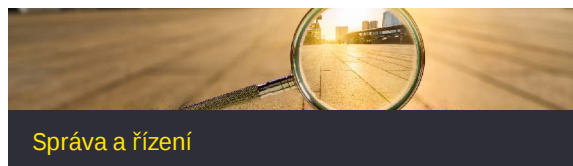
rizika ohrožujícího kvalitu v rámci systému řízení kvality EY

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

- Přijala nebo odmítla globální základní zdroje a klíčové kontrolní mechanismy po provedení odpovídající analýzy situace a okolností společnosti. V případě zamítnutí globálních základních zdrojů a klíčových kontrolních mechanismů je toto předběžně projednáno s oblastním vedením systému řízení kvality.
- Společně se zástupci oblastního vedení systému řízení kvality stanovila úroveň realizace globálních základních klíčových kontrolních mechanismů.
- Přizpůsobila přijaté globální, oblastní a regionální základní klíčové kontrolní mechanismy.

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

Kromě uvedené revize východisek EY Česká republika zhodnotila, zda je nutné v oblasti kvality stanovit další cíle, rizika nebo reakce. Na základě této revize východisek jsme neidentifikovali žádné další cíle, rizika a reakce.



„Tone at the top“

Vedení EY Česká republika má za úkol dávat vlastním chováním správný příklad zaměstnancům, tj. správně nastavit „tone at the top“, a demonstrovat závazek EY podílet se na utváření lépe fungujícího světa. Naši zaměstnanci zároveň chápou, že s důrazem na kvalitu

a profesní odpovědnost musí každý začít sám u sebe a být ve svém týmu lídrem. Naše společné hodnoty, jež nás inspirují ke správným krokům, a naše nároky na kvalitu se projevují ve všem, co děláme.

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

V EY Česká republika si uvědomujeme, že žádný klient ani externí vztah není důležitější než dodržování etických zásad, poctivost a pověst EY jako celku. A vždycky podle toho jednáme.

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

S cílem zhodnotit kulturu kvality napříč členskými společnostmi EY a poskytnout EY Česká republika cenné informace o vnímání kultury kvality, včetně nastavení „tone at the top“, tj. příkladného jednání vedení, spolupráce a řízení pracovní zátěže a etického chování, byl v dubnu 2023 zahájen globální průzkum kvality. Výstupy průzkumu kvality za rok 2024 byly použity k určení oblastí, v nichž si EY Česká republika vede dobře, případně kde je namístě přijmout další opatření. Jak z výsledků globálního průzkumu kvality za rok 2024 vyplývá, jsou naši zaměstnanci přesvědčeni, že vedení společnosti svým chováním dokládá odhodlání klást důraz na kvalitu, a že společnost EY Česká republika přínosy ke kvalitě uznává a oceňuje. Dále je zřejmé, že silná firemní kultura odrážející se v poskytovaných poradenských službách, koučinku i neustálé snaze o zlepšování kvality, mezi zaměstnanci rovněž rezonuje. Výsledky však také naznačují, že je třeba vylepšit náš přístup v oblasti řízení pracovní zátěže.



Globální etický kodex

Prosazujeme čestné a poctivé jednání, které požadujeme i po těch, kteří s EY spolupracují. Etické

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

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

Prostřednictvím interních postupů podporujících dodržování globálního etického kodexu EY a pravidelnou komunikací se všemi zaměstnanci se snažíme budovat firemní prostředí posilující odpovědnost každého jednotlivce za jeho jednání. Prostředí, ve kterém lze mimo jiné bez obavy z následných sankcí upozornit na jakékoli případy neetického jednání. Z výsledků letošního zaměstnaneckého průzkumu je dále možné vyčíst panující přesvědčení, že lze naplňovat kladená očekávání a zároveň dodržovat etické hodnoty a profesní integritu. Zaměstnanci jsou rovněž přesvědčeni, že rozhodnutí vedoucích pracovníků odpovídají hodnotám a etickému kodexu EY.



Rámce odpovědnosti

Rámce odpovědnosti EY představují soubor zásad a postupů, jež uvádějí požadavky na kvalitu do praxe a vymezují odpovědnost partnerů, vedoucích pracovníků, spolupracujících partnerů, výkonných ředitelů, ředitelů a ostatních členů vedení EY ve vztahu ke stanoveným povinnostem souvisejícím se systémem řízení kvality a dalšími činnostmi týkajícími se kvality. Zároveň objasňují, jak se dodržování těchto rámců odráží v hodnocení výkonnosti pracovníka.

Globální rámec odpovědnosti se vztahuje na všechny pracovníky EY na uvedených pozicích, bez ohledu na jejich roli, divizi či lokalitu. Pro divizi auditu byl jako doplněk zmíněného globálního rámce definován specifický rámec odpovědnosti. Kromě toho existují dva dodatečné rámce odpovědnosti, které se vztahují na osoby ve vedoucích pozicích na úrovni členských firem a regionů a platí pro všechny divize, resp. příslušné vedoucí role.

Všechny rámce odpovědnosti stanoví jasná očekávání ohledně kvality, s cílem zachovat důvěru externích subjektů vůči EY. Dále zajišťují, aby hodnocení kvality práce jednotlivce bylo náležitě zohledněno v jeho výkonnostním zhodnocení.



Příslušné etické a právní požadavky



Soulad s globálním etickým kodexem

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



Nezávislost

Klíčovým prvkem systému řízení kvality je dodržování příslušných etických požadavků, včetně zajištění faktické i zjevné nezávislosti. Etické požadavky vztahující se k našim auditům a odborným službám jsou obsaženy v Mezinárodním etickém kodexu pro auditory a účetní odborníky (včetně Mezinárodních standardů nezávislosti) vydaném Mezinárodním výborem pro etické standardy účetních (IESBA) (dále jen „Etický kodex IESBA“). Dodržujeme také místní etické požadavky nebo kodexy v jurisdikci, kde audit a odborné služby poskytujeme. Informace o zásadách, nástrojích a postupech týkajících se zachování nezávislosti naleznete v kapitole Zásady nezávislosti.



Nedodržování zákonů a předpisů

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

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



Whistleblowing

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

Každému oznámení, které je na informační linku doručeno telefonicky nebo přes internet, se dostane náležitá pozornost ze strany pracovníka oddělení pro etické záležitosti. Oznámením se podle jeho obsahu zabývají také příslušné osoby z oddělení pro řízení rizik, lidský potenciál nebo z dalších oddělení.



Důraz na poctivé vzdělávání

EY pro své zaměstnance zajišťuje komplexní vzdělávací program zaměřený na podporu kvality a profesního rozvoje. Respektování etických zásad je samotným jádrem tohoto programu. EY Česká republika podporuje aktivní zapojení do vzdělávacích iniciativ, zároveň však jasně deklaruje, že jakékoli neetické jednání a související prohřešky budou patřičně postihovány.



Opatření proti korupci

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



Zákaz zneužívání informací v obchodním styku

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

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



Obchodní sankce

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



Boj proti legalizaci výnosů z trestné činnosti

V souladu s právními předpisy upravujícími boj proti legalizaci výnosů z trestné činnosti je EY Česká republika povinným subjektem. Na základě příslušných globálních firemních směrnic proto zavedla zásady a postupy zajišťující splnění souvisejících povinností. Jedná se například o nástroj Know Your Client (KYC) nebo o postupy pro

vyhodnocení rizik a hlášení podezřelých aktivit. Zaměstnanci EY jsou proškoleni ohledně svých povinností vyplývajících z těchto předpisů a vědí, na koho se mají v případě dotazů obrátit.



Ochrana údajů a důvěrnost

Závazná firemní pravidla EY spolu se souvisejícími zásadami EY stanoví principy a minimální standardy, které je třeba uplatňovat při shromažďování, používání a ochraně veškerých informací, za které EY nese odpovědnost, a to včetně osobních údajů o současných, minulých a budoucích zaměstnancích, klientech, dodavatelích a obchodních partnerech, jakož i dalších informací považovaných za důvěrné ve vztahu ke klientům, třetím stranám nebo organizaci EY. Kromě příslušných profesních standardů, jež stanoví rámec pro zachování důvěrnosti, jsou tato pravidla v souladu s požadavky obecného nařízení Evropské unie o ochraně údajů (General Data Protection Regulation, GDPR) a rovněž s platnými zákony a předpisy týkajícími se ochrany dat a soukromí. Jednotlivé členské společnosti EY mohou prostřednictvím svých místních zásad dále posílit příslušnou právní ochranu vyplývající z místních zákonů. Závazná firemní pravidla EY byla schválena regulačními orgány Spojeného království a EU a doplňují právní mechanismus usnadňující pohyb osobních údajů v rámci sítě EY.



Střídání partnera odpovědného za auditní zakázku a dlouhodobé vazby

EY Česká republika se řídí požadavky na střídání partnerů odpovědných za auditní zakázku, které jsou stanoveny v Etickém kodexu IESBA, nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 z 16. dubna 2014 a v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech, a v případě potřeby také požadavky americké Komise pro cenné papíry a burzu (Securities and Exchange Commission, SEC). EY Česká republika považuje toto střídání za užitečné, protože omezuje hrozbu vzniku „úzkého vztahu“ a podporuje nezávislost na vedení klienta při současném zachování úrovně odborné péče a znalosti podnikatelských aktivit subjektu. Střídání partnera odpovědného za zakázku auditu v kombinaci s dodržováním požadavků na nezávislost a nezávislým dohledem nad auditory vede k posílení nezávislosti a objektivity a představuje důležité ochranné opatření zajišťující kvalitu auditu.

V souladu s článkem 17 nařízení EU č. 537/2014 je nutné u subjektů veřejného zájmu vystřídat vedoucího partnera odpovědného za auditní zakázku / podpisujícího auditora a osobu provádějící přezkum

kvality zakázky po sedmi letech. Po vystřídání nesmí vedoucí partner auditu / podpisující auditor ani osoba provádějící přezkum kvality zakázky působit v žádné z těchto funkcí nejméně po dobu tří let.

V případě subjektů veřejného zájmu Globální zásady EY týkající se nezávislosti vyžadují, aby byli vedoucí partner odpovědný za zakázku, partner provádějící kontrolu kvality zakázky a ostatní auditní partneři přijímající klíčová rozhodnutí nebo provádějící úsudky v záležitostech, které jsou z hlediska auditu významné (souhrnně „klíčoví partneři auditu“) 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.

Hlavní partner auditu nesmí po uplynutí maximální stanovené doby vést ani koordinovat poskytování odborných služeb auditované společnosti, která je subjektem veřejného zájmu. Své působení ve funkci musí na určitou dobu přerušit, jedná se o tzv. „cooling-off period“. Toto povinné období 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.

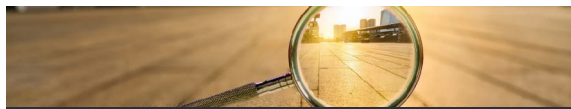
Kromě požadavků týkajících se střídání hlavních partnerů auditu u auditovaných společností, které jsou subjekty veřejného zájmu, zavedla EY rovněž rámec ochranných opatření pro dlouhodobé vazby. Tento rámec je v souladu s požadavky Etického kodexu IESBA i s požadavky na postupné střídání partnerů dle článku 17 nařízení č. 537/2014, a zahrnuje posouzení rizik ohrožujících nezávislost auditorů v důsledku jejich dlouhodobého působení na určité zakázce, včetně ochranných opatření pokrývajících tyto hrozby.

Dodržování požadavků na střídání partnerů auditu a dalších odborníků, kteří mají s auditovaným subjektem dlouhodobé vazby, monitorujeme prostřednictvím účinných postupů.



Střídání auditorských společností

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



Přijetí klienta/zakázky a pokračování vzájemných vztahů



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

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

Cílem těchto zásad je:

- zavést striktní požadavky na proces rozhodování o přijetí nových klientů či zakázek nebo o pokračování vztahů se stávajícími klienty a na posuzování souvisejících rizik;
- dodržovat platné požadavky nezávislosti;
- zjistit a řádně ošetřit případný střet zájmů;
- zjistit, kteří klienti nebo zakázky představují zvýšené riziko;
- upozornit na klienty nebo zakázky, jež nejsou v souladu s hodnotami EY;
- v případě specifických, vysoce rizikových faktorů vyžadovat konzultace s určenými odborníky EY s cílem stanovit další postupy pro řízení rizik;
- dodržovat legislativní, regulační a profesní požadavky;
- ověřit, zda zamýšlená zakázka spadá do rámce služeb EY a zda se nejedná o zakázanou službu.

Kromě toho globální zásady EY definující střet zájmů stanoví globální standardy pro řešení jednotlivých druhů potenciálního střetu zájmů a proces jejich

identifikace. Zásady dále obsahují ustanovení vysvětlující, jaká ochranná opatření zavést, aby bylo možné potenciální konflikty řešit co nejrychleji a nejefektivněji. Ochranná opatření mohou mít různou podobu, od získání souhlasu klienta, který nám v případě existujícího střetu zájmů umožní pracovat i pro jinou stranu, přes vytvoření samostatných auditorských týmů pracujících pro různé klienty, včetně zavádění mechanismů oddělujících týmy realizující zakázky, až po odmítnutí spolupráce s určitým klientem.

Globální zásady EY definující střet zájmů a související pokyny zohledňují rostoucí složitost našich zakázek a vztahů s klienty i potřebu rychlé a přesné reakce na jejich požadavky. Současné jsou v souladu s aktuálním Etickým kodexem IESBA.



Praktické uplatňování zásad

EY používá pro vyhodnocení toho, zda má nového klienta či zakázku přijmout a zda má pokračovat ve vztahu se stávajícím klientem, intranetový systém, tzv. EY Process for Acceptance of Clients and Engagements (PACE). PACE nám pomáhá řešit otázku přijetí klienta či zakázky a pokračování vztahů s klientem efektivně a v souladu s globálními i národními firemními směrnici a platnou legislativou. Systém PACE je příkladem technologických prostředků, které členské společnosti EY po celém světě využívají k zajištění konzistentnosti.

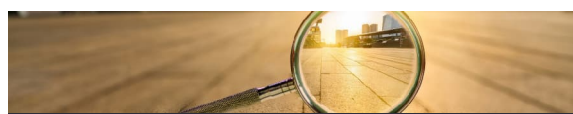
Při rozhodování o přijetí klienta či zakázky, resp. o pokračování vztahu s klientem nebo pokračování v zakázce se berou v úvahu rizikové faktory spadající do široké škály kategorií, mimo jiné odvětví podnikání, postoje vedení, systém vnitřních kontrol, složitost auditu a dále pak spřízněné strany.

PACE své uživatele seznamuje s požadavky na přijetí a pokračování a informuje o zásadách a odborných standardech potřebných pro vyhodnocení podnikatelských aktivit a souvisejících rizik. Proces přijetí zahrnuje pečlivé prověření a zvážení rizikových charakteristik potenciálního klienta či zakázky a provedení prověrek. Než přijmeme novou zakázku či klienta, rovněž zjišťujeme, zda máme pro poskytnutí kvalitních služeb dostatečné a náležité zdroje, zejména pak v technické oblasti, a zda je pro nás vhodné služby, které po nás klient požaduje, vůbec poskytnout. Nové auditní zakázky nemohou být přijaty bez souhlasu místního, regionálního, případně oblastního ředitele odpovědného za odbornou kvalitu (PPD) a vedoucího partnera auditu (AMP).

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

způsobilost zachovat kvalitu těchto služeb. Partner odpovědný za zakázku ve spolupráci s vedením divize auditu každoročně hodnotí náš vztah se subjekty, kterým poskytujeme auditorské či ověřovací služby, a vyjadřuje se k tomu, zda je vhodné ve vztahu pokračovat.

Na základě tohoto hodnocení 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 u procesu schvalování nového klienta, resp. nové zakázky jsou do tohoto procesu zapojeni naši regionální nebo místní PPD a vedoucí partneři auditu, kteří by měli k pokračování zakázky dát svůj souhlas.



Realizace zakázek

Více než 1 miliarda USD, kterou EY investovala do moderních auditních technologií, je důkazem jejího úsilí poskytovat audity špičkové úrovně. Tyto investice reflektují snahu společnosti EY přispívat k posilování důvěry v kapitálové trhy i v ekonomiky celého světa.



Využívání technologií

Prostřednictvím investic do technologií EY dále vylepšuje svou auditní platformu a integruje tak pokročilé technologie do jednoho uceleného řešení. Technologická transformace staví na následujících pilířích:

- Vyspělý přístup k datům a pokročilá analytika
- Uplatňování umělé inteligence
- Vylepšená uživatelská zkušenost

V průběhu roku 2024 globální organizace EY představila na 25 nových technologických řešení pro audit, která těží z rozšířeného programu spolupráce se společností Microsoft. Za první polovinu této čtyřleté iniciativy nasadila do provozu již 45 verzí softwaru. Jednotlivá řešení jsou implementována napříč EY a zahrnují globálně škálovatelnou umělou inteligenci. Funkce využívající AI, které pracují s veřejně dostupnými i interními daty EY, jsou začleňovány do platformy EY Canvas a pomáhají auditorům při hodnocení rizik. EY nové funkce na bázi umělé inteligence zavádí také v oblasti prediktivní analytiky, vyhledávání a sumarizace obsahu a inteligentního zpracování dokumentů, včetně postupů pro odsouhlasení účetních výkazů.

Technologie jako nástroj zvyšování kvality

Vyspělý přístup k datům a pokročilá analytika

Pokročilé funkce pro práci s daty zvyšují kvalitu auditu, neboť umožňují zkoumat rozsáhlé datové soubory. Je tak možné vycházet nejen z odpovídající metodiky, ale i důkladné analýzy dat. Na robustní analytické nástroje, dostupné v průběhu celého auditu, spoléhá také globální analytická sada EY Helix. Jejím prostřednictvím lze data nahlédnout z požadované perspektivy a lépe porozumět auditované společnosti a jejímu rizikovému profilu. Začlenění pokročilé analytiky přímo do pracovních postupů v EY Canvas otevírá společnosti EY dveře k nasazení umělé inteligence v nezbytném měřítku a vyústilo také v mnohem přívětivější uživatelský dojem z celé platformy. Díky důslednějšímu shromažďování a analýze dat dále posilujeme důvěru ve vysoce kvalitní audit a rozšiřujeme spektrum zdrojů používaných k získávání důkazních informací o rozčleněné a nefinanční údaje.

Uplatňování umělé inteligence

Využívání umělé inteligence v odpovídajícím měřítku, jakož i dalších inteligentních funkcí, umožňuje standardizovat procesy a pracovat s relevantními daty, jež poskytují týmům EY vodítka k posouzení rizik a náležitý vhled do problému. To vede k vyšší kvalitě auditu. Soustředit úsilí na oblasti s vyšším rizikem je pak možné díky již implementovaným chytrým nástrojům, jako jsou EY Intelligent Checklists a EY Financial Statement Tie-out, které automatizují a zpřesňují rutinní auditní úkony. Jsme přesvědčeni, že názorné pracovní postupy spolu s dalšími vylepšeními naší práci do budoucna ještě zefektivní a navzájem propojené znalosti a poznatky jednotlivých týmů povedou k dalšímu posilování důvěry ve vysoce kvalitní audit.

Vylepšená uživatelská zkušenost

Za vysokou kvalitou a konzistentností našich auditů stojí špičkové nástroje, které využíváme. Jedná se především o platformu EY Canvas, která přispívá k efektivní koordinaci činností, tvorbě přehledné dokumentace a celkově usnadňuje spolupráci mezi auditorskými týmy a podniky – bez ohledu na to, kde ve světě působí. Díky integraci řízených pracovních postupů, dat a znalostí do jediné platformy poskytuje tento nástroj auditorům veškeré funkce k zajištění vysoce kvalitního auditu. Auditovaným subjektům pak nabízí nové možnosti, jak průběh auditu sledovat.

Podstata technologického rozvoje? Důraz na kvalitu

Úsilí EY o vytvoření moderní technologické auditní platformy je zastřešeno globálním transformačním programem, jenž vymezuje standardizované postupy

pro tvorbu, vývoj a nasazení technologických konceptů. Do jejich vývoje promlouvají jednotlivé zainteresované strany, včetně zástupců globální a oblastní sítě PPD, globální sítě pro kvalitu auditu a odborníků EY na technologie.

Nové technologické koncepty pro audit jsou předkládány globálnímu výboru složenému ze zástupců zúčastněných stran, který návrhy posuzuje z hlediska přínosu, včetně kvality a hodnoty pro zaměstnance i klienty EY. Pokud usoudí, že koncept příslušná či jiná relevantní kritéria nesplňuje, je buď zamítnut, případně modifikován a znovu předložen výboru.

Nezbytným předpokladem zavedení jakékoli auditní technologie je důkladné testování v průběhu celého vývojového cyklu, včetně zapojení koncových uživatelů. Po dokončení rozsáhlých testů zahrnujících pilotní provoz, vyhodnocení a zapracování zpětné vazby, jakož i obdržení nezbytných osvědčení, je příslušná technologie předložena ke schválení globálnímu vedení divize auditu.

Začleňování technologických prostředků do metodiky auditu

Moderní technologie využíváme nejen k vývoji nových systémů a procesů, umožňují nám také analyzovat stále větší datové objemy a činit informovanější rozhodnutí. Při auditu tak můžeme vycházet z důkladné analýzy dat a rizik, respektive analyzovat ucelené datové soubory a zaměřit se na kompletní tok transakcí a související procesy.

Přístup založený na datech, který je součástí globální metodiky auditu EY, umožňuje auditorům lépe zhodnotit předběžná rizika a zároveň kriticky nahlížet závěry různých fází auditu. Na základě učiněných zjištění mohou přehodnotit konkrétní míru rizika, což přispívá k iterativnímu charakteru auditu.

Odpovědná míra využívání technologií

EY prosazuje postupy, zásady a podpůrné mechanismy zaměřené na odpovědné využívání auditních nástrojů a technologií, včetně těch založených na umělé inteligenci, s cílem omezit nadměrné spoléhání na dané technologie. Globální metodika auditu EY navíc klade důraz na uplatňování přiměřeného profesního skepticismu při provádění auditorských postupů. Naše auditní nástroje a technologie (včetně umělé inteligence) jsou koncipovány tak, aby pracovníkům pomáhaly omezit riziko vzniku materiální nesprávnosti, nikoli aby auditora nahrazovaly, případně zastupovaly důležitou roli jeho zkušeností a úsudku při formulování odborných závěrů.



Nové hrozby a rizika

Na finanční výkazy mohou mít dopad jak tradiční, tak nově se objevující rizika, přičemž přístup auditora by se měl vyvíjet tak, aby postihoval obě kategorie rizik. K novým rizikům patří mimo jiné měnící se makroekonomické a geopolitické podmínky, změny ve využívání technologií (například umělé inteligence), rizika v oblasti kybernetické bezpečnosti či klimatických změn, případně specifické události na straně klienta. Vývojem nástrojů, jejichž úkolem je účinněji monitorovat a řešit nové hrozby v rámci auditního portfolia, se zabývá Centrum excelence EY pro řízení rizik. Nově vznikajícím rizikům se mohou věnovat rovněž specializovaní členové auditorského týmu se zaměřením na ESG, kybernetickou bezpečnost či umělou inteligenci.



Podvodné jednání

Vzhledem k rostoucí spletnosti firemních struktur a jejich závislosti na digitálních technologiích je třeba umožnit auditorům efektivně identifikovat rizika materiální nesprávnosti v důsledku podvodu a reagovat na jejich výskyt, stejně jako na zjištěné či domnělé podvody. Pokud jde o odpovědnost auditora při řešení podvodů, zavázala se EY naplňovat veškerá očekávání zainteresovaných stran.

Naplno si uvědomujeme nové příležitosti týkající se využívání dat k identifikaci podvodných finančních údajů, jakož i přijímání následných opatření. Naši auditori například stále častěji využívají datovou analytiku k odhalování neobvyklých transakcí a jejich vzorců, které by mohly naznačovat zvýšené riziko podvodu. Níže uvádíme přehled základních nástrojů, jež mají pracovníci EY při identifikaci podvodného jednání a řešení souvisejících rizik k dispozici:

Nástroj pro ověřování pravosti dokumentů. Pomocí různých technik ověřuje vybrané elektronické dokumenty na přítomnost změn a pomáhá určit případy, kdy mohl být dokument předložený jako důkazní informace pozměněn, zmanipulován či jinak upraven.

Analýzátor potenciálně podvodných účetních záznamů (JEFRA). Testuje vybrané položky účetního deníku v souvislosti s rizikem obcházení kontrol a identifikuje zápisy vyžadující dodatečné posouzení.

Systém upozorňování na krátké prodeje. Monitorovací proces zahrnující rozesílání zpráv auditním týmům a vedení.

Vyhledávání negativních informací z médií. Slouží ke shromažďování článků o možném výskytu podvodu či nesouladu s předpisy. Vybrané články jsou interně distribuovány k dalšímu posouzení.

Zdokonalené forenzní metriky. Poukazují na zvýšené riziko podvodu na základě uplatnění strojového učení na soubory dat z historických účetních závěrek, což

auditorům umožňuje míru rizika efektivněji posoudit prostřednictvím analýzy na úrovni jednotlivých účtů.



Kontrola auditorské práce

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

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

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

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



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. V letošním průzkumu kvality se 86 % respondentů vyslovilo, že kultura spolupráce v EY je motivuje k hledání rad a podpory.

Prostředí, ve kterém členské firmy EY fungují, je stále složitější a globálně propojenější. O to důležitější se tento aspekt naší firemní kultury jeví, protože nám při

auditu pomáhá včas dospět ke správným závěrům. Požadavky na konzultace a související pravidla a postupy jsou navrženy tak, aby byly k dispozici dostatečné zdroje, které auditorské týmy potřebují k dosažení náležitých závěrů.

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

V případě složitých a citlivých záležitostí máme zavedený formální postup, kdy vyžadujeme konzultaci s ostatními odborníky EY mimo tým provádějící auditorskou zakázku, kteří mají více relevantních zkušeností, a to především s odborníky divize pro odbornou kvalitu a nezávislost. V zájmu objektivity a odborného skepticismu naše zásady vyžadují, aby pracovníci divize pro odbornou kvalitu a nezávislé osoby i další pracovníci neposkytovali konzultace v případě, že vykonávají nebo nedávno vykonávali práci pro subjekt, kterého se daná konzultace týká. Za těchto okolností bychom se obrátili na jiné kvalifikované pracovníky.

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



Kontrola kvality zakázky

Zásady kontroly kvality zakázek EY, které jsou v souladu s ISQM 2, *Kontroly kvality zakázky*, charakterizují audit, na které se vztahuje kontrola kvality zakázek, a kvalifikaci osob provádějících tuto kontrolu. Na samotné provádění kontrol kvality zakázek jsou zaměřena specifická školení a vzdělávání. 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 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 dokumentaci provádění 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.

Kontrolu kvality zakázky provádějí partneři auditu v souladu s profesními standardy. Kontroly se provádějí u všech kotovaných společností, subjektů veřejného zájmu a rovněž u těch účetních jednotek, které vyžadují pečlivé sledování. Jmenované osoby provádějící kontrolu kvality zakázky pro jednotlivé zakázky schvaluje místní AMP (nebo ředitel auditu) a PPD.



Řešení rozdílných odborných názorů členů auditorského týmu

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

Se zásadními rysy firemní kultury seznamujeme každého zaměstnance při jeho nástupu do EY. Soustavně propagujeme firemní kulturu, která vede zaměstnance k tomu, aby si osvojili jak odpovědnost, tak pravomoc vyjádřit své názory 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 dle zásad EY daný problém k projednání osobě s vyšší kompetencí, která se jím bude zabývat až do jeho konečného vyřešení. V případě potřeby jsou součástí řešení rovněž konzultace s PPD.

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

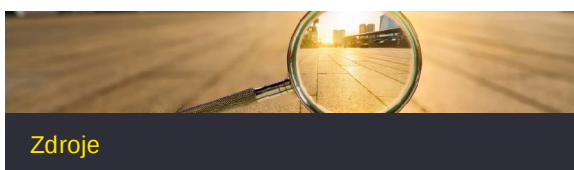
Rozdíly v odborných názorech vyřešené v rámci konzultací s PPD jsou náležitě zdokumentovány.



Uchovávání záznamů

Globální pravidla pro uchovávání záznamů a nakládání s informacemi vycházejí z ustanovení globálního etického kodexu EY, která se týkají čestného a poctivého jednání v oblasti dokumentace

pracovní činnosti a respektování duševního kapitálu a dále tato ustanovení rozvíjejí. Tato pravidla a globální přehled uchovávání záznamů (GRS) stanoví požadavky na správu záznamů a informací (RIM) týkající se správy záznamů, informací a dokumentů (dále jen „záznamy a informace“) po celou dobu jejich životního cyklu, včetně požadavku na bezpečnou likvidaci nebo odstranění záznamů, u nichž uplynula doba uchovávání, nenastanou-li mimořádné a přijatelné okolnosti. Jak uvedená pravidla, tak GRS a RIM jsou v souladu s platnými profesními standardy, vycházejí z regulačních, právních a obchodních požadavků a povinností, a vztahují se na veškeré zakázky a pracovníky; zabývají se právními předpisy, které EY Česká republika musí splnit ve spojitosti s tvorbou a vedením pracovních dokumentů relevantních pro vykonávanou práci.



Zdroje

Oblasti zdrojů věnuje EY značnou péči. Zdroje definované ISQM 1 zahrnují duševní, technologické a lidské zdroje.



Auditní metodika

Globální auditní metodika EY (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. Klíčovým prvkem metodiky EY GAM je posouzení rizik, které je v případě potřeby přehodnoceno a upraveno; na základě tohoto posouzení jsou stanoveny povaha, načasování a rozsah auditorských postupů. EY GAM klade rovněž důraz na uplatňování přiměřeného profesního skepticismu při provádění konkrétních postupů. Tato metodika vychází z mezinárodních auditorských standardů (ISA) a EY Česká republika ji doplnila tak, aby odpovídala českým auditorským standardům a požadavkům platných zákonů a jiných předpisů. EY GAM je jedním z příkladů intelektuálního zdroje, který má členskými společnostmi EY pomáhat zachovat konzistentnost při provádění auditu.

Po získání relevantních dat od účetní jednotky jsou potřebné údaje přeneseny do globální analytické sady EY Helix. Důsledná práce s daty, která je nedílnou součástí EY GAM, se zaměřuje na zjednodušení úkonů a zlepšení propojení mezi jednotlivými auditorskými postupy. Za tímto účelem využívá úplné soubory dat

o příslušných subjektech. Díky analýze rozčleněných údajů pomocí EY Helix mohou auditorské týmy lépe porozumět podnikání účetní jednotky a zaměřit se na identifikaci rizik, klíčových transakcí a trendů specifických pro danou účetní jednotku, včetně anomálií, jež mohou naznačovat výskyt chyby či podvodu. Auditorské postupy, vyhodnocení rizik a testů věcné správnosti nevyjímaje, vycházejí primárně z dat a zahrnují analýzu relevantních finančních i nefinančních údajů, jež jsou doplněny tradičními auditorskými postupy, jako je dotazování, pozorování a inspekce.

Díky nástroji EY Atlas má náš auditor k dispozici metodiku EY GAM, která je organizována tematicky a umožňuje uplatnit strategii auditu na rizika související s účetní závěrkou a na vypracování a provedení příslušné auditorské reakce na tato rizika. Je rozdělena do dvou hlavních částí: požadavky a pokyny a podkladové formuláře a příklady. Požadavky a pokyny obsahují auditorské standardy a zásady EY a jsou doplněny praktickými příklady ilustrujícími špičkovou praxi.

Metodika EY GAM rozlišuje požadavky a pokyny, které se vztahují na audity kotovaných společností a subjektů veřejného zájmu.

EY pokračuje ve vývoji metodiky EY GAM tak, aby odpovídala změnám a revizím auditorských a ostatních odborných standardů a vývoji procesů účetního výkaznictví. Zároveň usiluje o to, aby zohledňovala záležitosti, které jsou důležité pro příslušné zúčastněné strany, jako jsou rizika související s klimatem, rizika týkající se kybernetické bezpečnosti, nebo využívání nových technologií v podnikání či procesech finančního výkaznictví společností (např. automatizace, umělá inteligence, blockchain). Auditorské týmy EY mají k dispozici metodiku, pokyny a zdroje k identifikaci jedinečných rizik vyplývajících z makroekonomických a geopolitických podmínek, záležitostí souvisejících s klimatem, kybernetických hrozeb a důsledků zavádění přelomových technologií, jakož i k provedení reakce na tato rizika.

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

Metodika EY GAM byla nedávno aktualizována v souladu s požadavky revidovaného znění standardu ISA 600 (Zvláštní aspekty – audity účetních závěrek skupiny (včetně prací provedených auditory složek)) a úpravami Etického kodexu pro auditory a účetní odborníky vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA), které se týkají otázek nezávislosti při auditu skupiny. V souvislosti s implementací revidovaných požadavků byla vydána sada podporných materiálů.

Sledujeme nejnovější vývoj a vydáváme různá upozornění na záležitosti týkající se plánování

a provádění auditu zjištěné při inspekcích a na další klíčová témata, jimiž se zabývají místní regulační orgány či Mezinárodní fórum nezávislých regulátorů auditu (International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR).



Nefinanční reporting

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

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

V souvislosti se svým závazkem a závazkem ostatních členských společností EY poskytovat u nefinančního reportingu vysoce kvalitní ověřovací služby EY vypracovala pokyny, školicí a monitorovací programy a procesy, které odborníkům členských společností EY pomáhají při důsledném a efektivním provádění těchto služeb. Jedná se například o služby EY Climate Change and Sustainability Services, které poskytuje specializovaný tým odborníků na udržitelnost.

Dále EY připravila pro auditorské týmy pokyny k posuzování dopadu klimatických rizik na účetního výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS či jiných rámců účetního výkaznictví. Globální ředitel PPD, PPD pro jednotlivé oblasti, regiony a státy, oddělení kvality EY a expertní skupina pro IFRS spolu s dalšími odborníky EY na finance a udržitelnost, kteří spolupracují s týmy v jednotlivých členských společnostech EY, mají dobrý přehled o nejnovějších předpisech týkajících se vykazování nefinančních informací, lidských zdrojích, klientech i procesech EY a jsou připraveni poskytovat týmům provádějícím ověřovací zakázky účinnou podporu.

EY nadále rozvíjí zdroje (lidské, duševní a technologické) pro ověřovací zakázky týkající se zpráv o udržitelnosti v souladu se standardy IFRS pro vykazování udržitelnosti nebo Evropskými standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti (ESRS).

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

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



Certifikace technologií

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

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



Rozmanitost, rovnost a inkluzivita

Trvalý závazek EY budovat vysoce výkonné, různorodé, nestranné a inkluzivní týmy je důležitý zejména v oblasti auditu, protože různorodé pohledy podporují profesní skepticismus a kritické myšlení. Větší diverzita, rovnost a inkluzivní prostředí přispívají k efektivnějšímu rozhodování, stimulují inovace a zvyšují organizační pružnost.

Společnost EY posiluje rozmanitost, rovnost a inkluzivitu svých auditních týmů již řadu let, a přestože se jí podařilo dosáhnout značného pokroku v rámci globální strategie, ve svém úsilí napříč celou organizací nikterak nepolevuje. Globální výkonný orgán vyslal svým podpisem [globálního prohlášení o rozmanitosti, rovnosti a inkluzivitě](#) signál všem zaměstnancům EY i trhu, že prosazování příslušných hodnot urychlí. Smyslem tohoto prohlášení je akcentovat fakt, že rozmanitost, rovnost a inkluzivita je klíčovým faktorem podporujícím podnikání, ale také pomoci zajistit, aby

členské společnosti EY převzaly odpovědnost za dosažení pokroku v této oblasti a začaly u svého vedení, tj. správně nastavily „tone at the top“.

V posledních letech se klade zvláštní důraz na podporu genderové rozmanitosti. Ženy tvořily 37 % z nových partnerů auditu v členských společnostech EY jmenovaných k 1. červenci 2024. Dnes ve firmě existuje masivní základna kandidátek na vedoucí pozice, která byla dále posílena tím, že v roce 2024 představovaly ženy globálně nadpoloviční většinu (52.8 %) všech nově přijatých auditorů.

Zastoupení žen v auditu na různých pozicích*

30%

Partneři, vedoucí pracovníci, výkonní ředitelé

47%

Senior manažeři a manažeři

54%

Seniorní a řadoví zaměstnanci

*Údaje k 1. červenci 2024 (EY celosvětově)

Inkluzivní organizace maximálně využívají potenciál všech odlišností. Zaměstnanci potřebují mít pocit, že pracují pro organizaci, která si jich váží nejen jako jednotlivců, ale vnímá existující rozdíly jako silné stránky a oceňuje jejich přínos. Podpora tohoto pocitu sounáležitosti má zásadní význam pro to, aby EY dokázala přilákat ty nejtalentovanější jedince a aby si naši odborníci udrželi motivaci a angažovanost. V zaměstnaneckém průzkumu z letošního března 82 % auditorů uvedlo, že EY jim poskytuje pracovní prostředí, ve kterém se cítí svobodně a mohou být sami sebou. Lídři EY považují princip rozmanitosti, rovnosti a inkluzivity za prioritu, proto funguje jako klíčový ukazatel všech programů pro řízení talentů. V zájmu posílení odpovědnosti sestavuje EY globální zprávu o pokroku dosaženém v dané oblasti (Global DE&I Progress Report), která slouží jako nástroj k zajištění konzistentních opatření a reportingu v souladu s ambicemi a strategií celé organizace. Nepochybně jdeme správným směrem, existuje ovšem prostor pro další zlepšení, abychom zajistili, že lidé v EY mají přístup k inkluzivním a spravedlivým příležitostem.

Jako globální organizace má EY příležitost řešit dopady nerovností a nespravedlností a prosazovat pokrok v rámci firmy i mimo ni. Ustavili jsme také Globální pracovní skupinu pro sociální rovnost (GSET), jejímž prostřednictvím se snažíme odstraňovat překážky, budovat inkluzivnější prostředí a zajišťovat přístup ke zdrojům a příležitostem. Chceme, aby každý pracovník EY Česká republika mohl využívat patřičné zdroje a příležitosti, a to s ohledem na různé výchozí podmínky. Sociální rovnost také znamená, že odstraňujeme překážky v přístupu k příležitostem a k inkluzitě, jež mohou vést k nerovným výsledkům. V EY jsme přesvědčeni, že podniky mají přímý vliv na řešení těchto nedostatků a na vytváření lepšího pracovního světa, a to prostřednictvím

týmové práce, inkluzivního chování a nestranného přidělování práce a také tím, jak je hodnocena výkonnost zaměstnanců a jak jsou přijímána rozhodnutí o jejich povyšování a jmenování do funkcí.

Hodnoty EY představují hlavní zásady, které utvářejí naši kulturu, chování a rozhodování. Naše hodnoty definují, kdo jsme:

Naše hodnoty: kdo jsme

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

1

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

2

Naší největší devizou je, že děláme vždycky tu správnou věc

3



Nabídka hodnot pro zaměstnance

Nabídka hodnot zahrnuje přínosy, které našim lidem za práci v EY Česká republika nabízíme. Očekávání a zkušenosti zaměstnanců se průběžně vyvíjejí. Vzhledem k dynamice a konkurenci na trhu s talenty se nároky na pracoviště do značné míry proměnily. Proto má to, co slibujeme, nyní daleko větší váhu než dříve.

V rámci nové strategie EY byla hodnotová nabídka revidována, aby odrážela naše přesvědčení, že můžeme „s důvěrou a sebedůvěrou společně utvářet budoucnost“. Toto nové motto tak ještě více akcentuje příležitosti, jež lidé u EY pro svůj další rozvoj mají, společně s vírou, kterou v jejich schopnosti jako zaměstnavatel vkládáme.

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



Získávání a nábor talentů

Konkurence o talentované pracovníky s odpovídajícími dovednostmi nebyla nikdy větší, uvážíme-li omezené množství talentů v oboru účetnictví a auditu na jedné straně a klesající počty absolventů relevantních oborů na straně druhé. Vyhledávání nové generace kvalitních auditorů tak nadále vnímáme jako jednu z priorit. Za důležité pokládají rozvoj odborníků také oborové organizace účetních, což podtrhuje, že jde o faktor, na jehož řešení musí profese jako celek spolupracovat.

EY disponuje silnou sítí náborových pracovníků po celém světě, které dále vzdělává a zvyšuje jejich kvalifikaci v klíčových oblastech, v nichž EY působí, jakož i aktuálních trendech a žhavých tématech týkajících se auditu, aby byli vybaveni informacemi, jež jim umožní vést s kandidáty fundované pohovory. Zkoumáme také potenciál inovativních náborových platform a iniciativ pro přilákání talentů, s cílem oslovit nové a různorodé skupiny, s nimiž jsme se jinak prostřednictvím tradičních kanálů mýjeli. Chceme tak inovovat způsoby navazování kontaktu a přitáhnout naše budoucí talenty.

V současné době například spolupracujeme s externím dodavatelem na programu virtuálních pracovních zkušeností zaměřených na audit. Tento program je určen především studentům vysokých škol, kteří jsou na začátku studia a zvažují svou budoucí profesní dráhu. Jeho účelem je navázat se studenty kontakt a představit jim práci týmů EY v rámci auditu po celém světě, a to přímým a neformálním způsobem, s cílem budovat síť našich budoucích talentů již od raných fází jejich akademické dráhy. U studentů, kteří tuto virtuální pracovní zkušenost absolvují, panuje větší pravděpodobnost, že mají o pozici zájem, budou pozváni na pohovor a dostanou šanci stát se členy našich auditorských týmů.

EY nově při vyhledávání talentů využívá umělou inteligenci, která uchazečům po nahrání jejich životopisu pomáhá najít potenciální pracovní příležitosti v rámci firmy. Pomocí optimalizovaných nástrojů provede předběžný screening životopisů, což náborářům umožňuje zvládnout celý proces hodnocení a pohovorů v kratším čase, s větším ohledem na uchazeče a v důsledku volná místa rychleji obsadit kvalitnějšími kandidáty.

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



Retence a důraz na duševní pohodu zaměstnanců

Klíčovým předpokladem poskytování vysoce kvalitních auditů je nejen nábor talentů, ale i jejich udržení ve společnosti. Na míru retence mohou mít vliv vnější faktory, například podmínky na daném trhu, nicméně se 78 % v červnu 2024 se v rámci auditu pohybuje na vyšší úrovni než před pandemií covidu-19.

Naši zaměstnanci vždy usilovali o dosažení správné rovnováhy mezi profesním a osobním životem, u mladší generace je ovšem patrná tendence rychleji jednat, nejsou-li naplňovány její požadavky na míru flexibility či duševní pohody. V současné době 36 % našich auditorů pracuje na dálku dva nebo více dní v týdnu, což je podíl, který se pomalu stává normou.

Čím lépe se nám uvedenou kulturu podaří prosazovat, tím snáze lidi přesvědčíme, aby svou kariéru nadále rozvíjeli v síti EY. Klíčovou roli v tomto úsilí hraje jak závazek vedení, tak poskytnutí odpovídající finanční, fyzické, emocionální a sociální podpory, jež povede k zajištění optimálního zdraví a výkonnosti našich pracovníků. Konkrétní opatření mohou zahrnovat nabídku flexibilních pracovních ujednání, motivační programy, důraz na duševní zdraví a wellbeing, vzdělávání a rozvoji a mnohé další.

V praxi jde o spravedlivé a vyvážené přidělování práce a odbourávání bariér, jež pracovníkům EY dříve bránilo stanovit a dodržovat zdravé hranice. Větší pozornost je věnována řízení zkušeností a přiřazování auditorů na takové zakázky, které jim z hlediska dlouhodobého kariérního rozvoje umožní dále prohlubovat své znalosti. Podle průzkumu z března 2024 se 71 % našich auditorů domnívá, že pracovní zkušenosti nezbytné ke kariérnímu postupu jsou přidělovány spravedlivě.

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



Program Audit Academy

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

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

Toto je řešeno prostřednictvím Audit Academy, globálního vzdělávacího programu EY pro auditory. Podporuje rozvoj jejich základních dovedností a v průběhu času je adaptován – například tak, že uvedené základní portfolio rozšiřuje o nové

schopnosti potřebné k rozvíjení digitálního auditu. Obsah a zaměření vzdělávacího programu Audit Academy jsou každoročně upravovány tak, aby postihovaly využívání moderních technologií i strategické priority, jež ke kvalitě auditu přispívají. Pravidelně také analyzujeme výstupy kontrol a přezkumů kvality, abychom posoudili a odstranili hlavní příčiny nedostatků, přičemž jednotlivé závěry jsou každoročně zapracovávány do studijního programu. Veškeré doporučené změny jsou schvalovány vedoucími pracovníky divize auditu a následně potvrzeny řídicím výborem EY Global Assurance Learning.

Naši zaměstnanci se mohou spolehnout, že se jim dostává prvotřídního a celosvětově konzistentního základního vzdělávání. Audit Academy s ohledem na kvalitu služeb účastníky nabádá, aby uplatňovali přiměřený profesní skepticismus a kritické myšlení; rozvíjí pružné dovednosti, díky nimž si dokážou osvojit změny v předpisech, moderní technologie i používat nové nástroje a techniky datové analýzy.

Do programu se lze zapojit řadou způsobů. Je zajišťován kombinací e-learningových modulů s interaktivními fyzickými i virtuálními simulacemi a případovými studiemi.

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

Za hospodářský rok k 30. červnu 2024 absolvovali pracovníci auditu EY celosvětově celkem 9,1 milionu hodin vzdělávacích kurzů (ve srovnání s 8,8 milionu hodin v předchozím období). Na každého tak v průměru připadlo 89,7 hodiny, což výrazně překračuje minimální požadavky. Zčásti se tento zvýšený objem týká účetních a auditorských témat, část hodin lze připsat také rozvoji širších dovedností, jež jsou podrobněji uvedeny v kapitole níže. Celkem 84 % respondentů letošního průzkumu kvality pokládá školení a rozvoj za dostatečné, aby mohli poskytovat kvalitní audity či provádět jiné ověřovací zakázky. Oproti roku 2023 se jedná o 5% nárůst spokojenosti v této oblasti.



Odznaky EY Badges a vzdělávací programy pro partnery

Kromě specifického vzdělávání zaměřeného na audit zprostředkovává EY širokou škálu obsahu, který pokrývá témata související s právem, etikou a dodržováním předpisů (jako jsou nezávislost, zachování hodnot a informační bezpečnost), stejně jako další oblasti, například duševní pohodu, koučink, poradenství, týmovou spolupráci a rozvoj podnikání.

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

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

K 30. červnu 2024 získali současní pracovníci auditu EY celkem přes 53 500 odznaků, z toho 15 500 jen v oblasti analytiky a datové strategie. Kromě toho bylo uděleno více než 31 tisíc odznaků lidem, kteří mezitím společnost EY opustili.

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



Kariéra na míru a rozmanité zkušenosti

Zkušenosti, dovednosti a vzdělání pracovní síly jsou stále různorodější. V reakci na tento vývoj zavádějí členské společnosti EY průběžně nové možnosti kariérního rozvoje pracovníků na všech pozicích.

Nabídka dynamické a flexibilní kariéry, včetně možností rychlého postupu výkonných pracovníků, má zásadní význam z hlediska přilákání nových různorodých talentů, jakož i rozvoje a udržení stávající pracovní síly.

O postupu na vyšší pozici rozhodují v EY konkrétní dovednosti, nikoli počet let ve funkci. Rozhodnutí o povýšení již nebazírují na tradičním ročním cyklu. S ohledem na konkrétní potřeby uplatňujeme flexibilnější kariérní postupy, které neprobíhají v pevně stanovených obdobích roku, ale bezprostředně poté, co pracovník prokáže svou připravenost a dosáhne patřičných výsledků.

Zároveň akceptujeme, že jednotliví zaměstnanci často mají osobité představy o směřování své kariéry. Umožňujeme jim proto využívat odpovídající nástroje a procesy, aby se na řízení vlastního kariérního postupu mohli sami podílet. Důkazem toho je fakt, že téměř 90 % účastníků letošního průzkumu kvality odpovědělo, že mají možnost zvolit si pro svou kariéru relevantní vzdělávání, které jim umožňuje provádět kvalitní audity a pracovat na ověřovacích zakázkách (nárůst o dva procentní body oproti loňsku).



Mobilita

Jednou z nejvýznamnějších zkušeností, již mohou členské společnosti EY svým lidem nabídnout, je práce napříč kulturami a hranicemi. Lidé chtějí v EY pracovat kvůli získání výjimečných a různorodých zkušeností, přičemž 89 % nových zaměstnanců členských společností EY v auditu je motivováno faktem, že se jedná o globálně vysoce integrovanou organizaci.

Členské společnosti EY nabízejí různá řešení a programy mobility dle potřeby. Globální platforma mobility, Mobility4U, poskytuje auditorům na jednom místě přehled o relevantních pracovních příležitostech po celém světě. Mohou tak rozvíjet své zkušenosti a snadněji sdílet oborové znalosti a dovednosti. Souběžně je věnována pozornost také strategickým programům mobility pro partnery členských společností a budoucí vedoucí pracovníky s cílem podpořit hlavní obchodní cíle.

Kromě geografické mobility nabízejí členské společnosti EY ve stále větší míře příležitosti založené na virtuální mobilitě. Ta pracovníkům EY poskytuje výhody přeshraniční spolupráce s novými týmy a umožňuje jim rozšířit jejich globální síť a celkový přehled.

Nedávná analýza návratnosti investic do mobility ukázala, že mezinárodní zkušenosti přispěly ke zvýšení míry retence zaměstnanců (+ 15 %) a pozitivně ovlivnily kariérní možnosti. Devadesát pět procent účastníků programů mobility uvedlo, že vnímali pozitivní dopad na svou kariéru rok po vyslání do zahraničí, 93 % účastníků považuje zkušenosti získané v rámci zahraniční zakázky za výjimečné a 97 % by vyslání do zahraničí v rámci programů mobility doporučilo.



Řízení výkonnosti

EY disponuje rámcem řízení výkonnosti, LEAD, který podporuje kariérní růst našich zaměstnanců, podněcuje jejich rozvoj a oceňuje hodnotu, kterou společnosti EY Česká republika přináší. Prostřednictvím definovaných globálních a lokálních klíčových ukazatelů výkonnosti (KPI), průběžné zpětné vazby a spolupráce i diskuzí s poradci napomáhá sladit osobní cíle se strategií firmy a umožňuje lidem soustředit se na budoucnost. Jednotliví zaměstnanci mají k dispozici osobní přehled zpětné vazby a komentářů k realizovaným zakázkám od začátku roku, včetně zpětné vazby týkající se kvality, řízení rizik a odborné úrovně. Vždy ke konci roku obdrží ucelený výstup založený na souhrnné zpětné vazbě, pokrocích v plnění KPI a přínosu pro EY, který vychází z poznatků poradců a vedoucích pracovníků. Získané hodnocení slouží jako jeden ze vstupů programů odměňování.

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

Model hodnocení výkonnosti pro partnery, vedoucí pracovníky, výkonné ředitele a ředitele se vztahuje na všechny členské společnosti EY po celém světě. Díky provázání výkonnosti s širšími cíli a hodnotami vede jeho uplatňování k posílení globální obchodní strategie naší společnosti. Zahrnuje vytyčení cílů, průběžnou zpětnou vazbu, plánování osobního rozvoje a každoroční výkonnostní prověrku a je propojen se systémy ocenění a odměňování partnerů, vedoucích pracovníků, výkonných ředitelů a ředitelů. Základním stavebním prvkem systému hodnocení je dokumentace cílů a výkonnosti partnerů. Cíle partnera členské společnosti EY musí odrážet různé globální a místní priority celkem v šesti ukazatelů, z nichž nejdůležitější je kvalita.



Interakce se zaměstnanci

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

Celkovou úroveň angažovanosti pravidelně monitorujeme prostřednictvím různých kanálů. Z letošního březnového průzkumu mezi zaměstnanci vyplývá, že 75 % auditorů hodnotí svou účast na utváření pracovního prostředí kladně.

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

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

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

Divize auditu EY stojí za vznikem a fungováním iniciativy s názvem „Global Voices“, která sdružuje až 200 vysoce výkonných služebně mladších pracovníků auditu z celého světa a ze všech dílčích divizí. Jejím cílem je poskytnout odpovídající možnosti pracovníkům členských společností EY, zapojit je a získat jejich zpětnou vazbu ohledně široké škály strategicky důležitých témat, a rozšířit tak perspektivy vedení. Vedoucí pracovníci se stále více angažují a jsou motivováni k tomu, aby porozuměli pohledu skupiny na zásadní výzvy obchodní činnosti, jako je udržení talentů, využívání technologií, inovační potenciál, ESG a společenský dopad.



Správa znalostí a interní komunikace

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

EY Atlas zahrnuje místní i mezinárodní účetní a auditorské standardy včetně prováděcích materiálů; řada odborných publikací, mj. pravidelně aktualizovaná příručka International GAAP, zpravodaj IFRS Developments a vzorové znění účetních závěrek podle IFRS;

Global Accounting and Auditing News je týdenní bulletin monitorující dění v oblasti auditu a uplatňování zásad nezávislosti; zabývá se rovněž stanovisky tvůrců norem a regulátorů a vydává související komentáře;

mimořádné zprávy (tzv. practice alerts) a webcasty přinášejí množství důležitých informací globálního i místního charakteru a zaměřují se na další zkvalitňování služeb poskytovaných divizemi auditu členských společností EY.

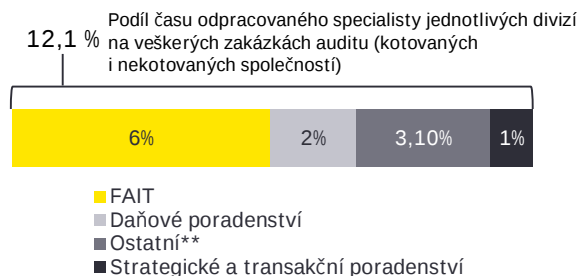


Sestavení auditorského týmu

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

V řadě situací jsou členy auditorského týmu rovněž odborníci EY se zkušenostmi ve specializované oblasti účetnictví nebo auditu, jako jsou daně či informační technologie, kteří pomáhají s prováděním auditorských postupů a se získáním dostatečného množství působivých důkazních informací. Vedle toho může auditorský tým k získání důkazních informací využít práce interních specialistů se znalostmi mimo oblast účetnictví nebo auditu, jako je forenzní analýza, oceňování majetku, pojistné matematická analýza a ESG.

Čas odpracovaný specialisty na zakázkách auditu*



*Údaje k 1. červenci 2024 (EY celosvětově)

** Ostatní zahrnuje odhadce, pojistné matematiky a forenzní odborníky

V souladu se zásadami společnosti EY Česká republika musí některé členy auditorského týmu, kteří mají specifickou roli, schválit místní vedoucí pracovníci divize auditu a ředitel odpovědný za odbornou kvalitu (PPD). Cílem je mimo jiné zajistit, aby odborní pracovníci EY odpovědní za audit

splňovali požadované předpoklady, např. aby měli znalosti, dovednosti, schopnosti a oprávnění potřebná k plnění povinností vyplývajících ze zakázky, a aby v případě potřeby byly dodržovány předpisy týkající se střídání auditorů.



Centra pro poskytování služeb

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



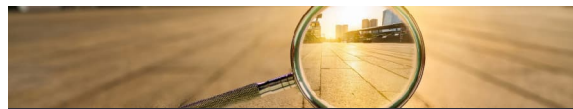
Informace a komunikace

Podstatou činností zaměřených na informace a komunikaci je získávání, vytváření nebo používání informací, spolu s předáváním relevantních a spolehlivých údajů pro účely návrhu, implementace a provozování systému řízení kvality. Kvalitativní cíle v rámci této složky se týkají efektivní obousměrné komunikace mezi následujícími stranami:

zaměstnanci EY,

- členskými společnostmi v rámci sítě EY,
- externími stranami,
- poskytovateli služeb.

Z hlediska fungování systému řízení kvality a provádění auditu má účinná obousměrná komunikace zásadní význam. Z globálních zásad systému řízení kvality vyplývají požadavky na interní i externí komunikaci členských společností EY ohledně uplatňovaného systému řízení kvality. Firemní kultura EY zaměstnance nabádá k tomu, aby relevantní a spolehlivé informace se členskými společnostmi sdíleli a tím zajistili hladké fungování systému řízení kvality.



Monitorování a náprava systému řízení kvality

Proces monitorování a nápravy systému řízení kvality je základním kamenem postupu, který EY uplatňuje za účelem sledování systému řízení kvality, včetně kvality auditu. Cílem procesu monitorování a nápravy systému řízení kvality společnosti EY Česká republika je:

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

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

Monitorování systému řízení kvality zahrnuje:

- Testování klíčových kontrolních mechanismů systému řízení kvality
- Interní a externí kontroly zakázky

Vybrané příklady dalších monitorovacích činností:

- Testy dodržování etických požadavků týkajících se nezávislosti ze strany společnosti EY Česká republika a jejich zaměstnanců
- Kritika kvality ze strany externích regulačních orgánů, která se týká systému řízení kvality
- Závažnosti nahlášené prostřednictvím speciální informační linky

Proces monitorování a nápravy je prováděn každoročně na základě globálních zásad monitorování a nápravy systému řízení kvality, které jsou intelektuálním zdrojem, jehož účelem je zvýšit konzistentnost při realizaci systému řízení kvality EY Česká republika. Koordinaci a sledování monitorovacího a nápravného procesu vykonává globální ředitel PPD, resp. PPD pro jednotlivé regiony a oblasti, pod dohledem vedení klastrové, regionální, oblastní a globální divize auditu.



Testování klíčových kontrolních mechanismů systému řízení kvality

Klíčové kontrolní mechanismy systému řízení kvality byly navrženy a zavedeny za účelem zmírnění rizik

v oblasti kvality. Cílem provádění testů klíčových kontrol systému řízení kvality v rámci systému řízení kvality společnosti EY Česká republika je zjistit, zda klíčové kontrolní mechanismy systému řízení kvality:

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

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

Systém řízení kvality společnosti EY Česká republika může kromě kontrol na úrovni členské firmy EY zahrnovat také další kontroly, které jsou navrženy, implementovány a provozovány na úrovni klastru, regionu, oblasti nebo na globální úrovni. Členské firmy EY dostávají například metodiku (např. EY Global Audit Methodology) a technologie (např. EY Canvas, PACE) od globálních firemních subjektů (Global Functions and Service Lines), které kontrolují vývoj a správu těchto globálních zdrojů. Související kontroly se tudíž stávají součástí systému řízení kvality příslušné členské firmy EY. Z tohoto titulu EY Česká republika nese odpovědnost za to, jak jsou tyto kontroly používány v jejím systému řízení kvality, i za veškerá opatření nezbytná k implementaci nebo doplnění takových kontrol.

Testování těchto kontrol se provádí na příslušné úrovni, tj. na úrovni klastru, regionu, oblasti nebo na globální úrovni.

Metodika testování kontrol na úrovni klastru, regionu, oblasti nebo na globální úrovni se rovněž řídí požadavky stanovenými globálními zásadami monitorování a nápravy systému řízení rizik. Před zahájením testování členská firma EY obdrží příslušné informace, například přehled kontrol, které mají být testovány, metodiku testování a informace o tom, kdo bude testování provádět a jak má členská firma posoudit jeho způsobilost a nestrannost. Například testování globálních kontrol provádějí osoby nezávislé na jejich vlastních a provozovatelských pod dohledem osoby zastávající funkci Global System of Quality Management Monitoring and Analysis Leader.

Informace o výsledcích testování jsou sdíleny s ostatními členskými firmami EY prostřednictvím zpráv o výsledcích monitorovacích činností a prostřednictvím dalších informací o návrhu, implementaci a fungování globálních klíčových kontrol. EY Česká republika vyhodnocuje výsledky testování poskytované klastrem, regionem, oblastí nebo z globální úrovně, především s ohledem na to, zda existují zjištění relevantní pro její systém řízení kvality.



Kontroly kvality auditu (AQR)

EY Česká republika spadá do globálního programu EY pro kontrolu kvality auditu (AQR), v jehož rámci probíhají kontroly dokončených auditních zakázek. Na základě výsledků programu pak podniká příslušné kroky k zajištění kvality. Tento program odpovídá požadavkům zakotveným v ISQM 1 a v případě potřeby byl doplněn tak, aby vyhovoval odborným standardům EY Česká republika a regulačním požadavkům. EY Česká republika program využívá k určení oblastí, v nichž může zlepšit svou výkonnost nebo uplatňované zásady a postupy.

Kontroly kvality auditu zahrnují kontrolu alespoň jedné dokončené zakázky u každého partnera zodpovědného za zakázku (včetně dalších osob působících v jeho pozici), a to cyklicky v rozmezí tří až pěti let. Zakázky ke každoroční kontrole jsou vybírány na základě hodnocení rizikových faktorů napříč divizí auditu EY Česká republika. Vedle uvedených kritérií se uplatňuje i náhodný výběr. Globální program AQR zahrnuje podrobnou kontrolu dokumentace u 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.

Globální program AQR nás rovněž informuje o tom, do jaké míry jsme v souladu s právními předpisy, profesními standardy a zásadami a postupy.

Odborníci a vedoucí týmů, kteří kontroly kvality v rámci AQR provádějí, jsou vybíráni podle své odborné způsobilosti v oboru účetnictví a auditu a též dle odvětvové specializace. Doplnují je další specialisté, například z oddělení FAIT (IT audit), TARAS (daňové poradenství), forenzních služeb, digitálních řešení či jiní odborníci (např. na odvětví nebo konkrétní témata), aby kontrolní tým disponoval dostatečnými relevantními znalostmi a zkušenostmi

k provedení efektivní kontroly kvality auditu. Jsou nezávislí na zakázce i na auditorských týmech a obvykle kontrolu provádějí mimo svou domovskou lokalitu.

Vedle globálního programu AQR existuje doplňkový program, který se vztahuje na kontroly ostatních ověřovacích zakázek a souvisejících služeb, bez ohledu na to, která divize práci provádí; tento program nese označení Other Assurance Quality Review (OAQR).

Výsledky programů AQR a OAQR jsou sumarizovány jednak globálně a jednak pro jednotlivé oblasti a regiony, a to spolu s klíčovými oblastmi, které vyžadují další zkvalitnění. Problémy s kvalitou auditu, které byly zjištěny za pomoci globálního programu AQR, během externích kontrol kvality auditu a při kontrolách prováděných vhodně kvalifikovanou externí osobou, řeší formou nápravných opatření vedení divize auditu a ředitel odpovědný za odbornou kvalitu. Uvedené programy poskytují důležitou zpětnou vazbu ve vztahu k uplatňovanému systému řízení kvality.



Externí kontroly kvality auditu

Divize auditu společnosti EY Česká republika a její čeští statutární auditori zapsaní v seznamu auditorů jsou pravidelně podrobováni kontrolám prováděným Komorou auditorů České republiky („Komora auditorů“) a Radou pro veřejný dohled nad auditem („RVDA“). V rámci těchto kontrol Komora auditorů spolu s RVDA hodnotí účinnost systémů řízení kvality a prověřují vybrané zakázky. RVDA je členem Mezinárodního fóra nezávislých regulátorů auditu (IFIAR), výsledky kontrol jsou mu proto předkládány a zahrnovány do zprávy o výsledcích každoročního průzkumu IFIAR.

Poslední kontrola kvality auditu byla Komorou auditorů uskutečněna v roce 2023, závěrečná zpráva o výsledcích kontroly byla vydána 7. listopadu 2023.

Poslední kontrola kvality auditu ze strany RVDA proběhla v roce 2023, co se týče zakázek a odborných divizí, resp. v roce 2024, pokud jde o vybrané požadavky ISQM 1. Závěrečná zpráva o výsledcích této kontroly byla vydána 30. ledna 2024, resp. 7. srpna 2024.

Kontrolní činnost Komory auditorů a RVDA respektujeme a ceníme si předkládaných výstupů. Jednotlivými body se podrobně zabýváme a využíváme je pro vymezení oblastí, v nichž existuje prostor pro zlepšení kvality prováděných auditů a relevantnosti systému řízení kvality. Zakázky, u nichž jsou zjištěny externích orgánů významná, spolu s určitými dalšími zakázkami jsou následně

předmětem tzv. Global Root Cause Process (viz dále – analýza hlavních příčin). V kombinaci s procesy AQR pak externí inspekce poskytují cenné informace o kvalitě námi prováděných auditů a přispívají k jejímu dalšímu zvyšování.

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



Analýza hlavních příčin na úrovni zakázky a vypracování akčních plánů

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

Ve spojitosti s prováděnými analýzami hlavních příčin na úrovni zakázky je úkolem členských společností vyhodnotit, zda zjištěné skutečnosti nepoukazují na všeobecné problémy v jejich systému řízení kvality, a případně vypracovat odpovídající akční plány zaměřené na nápravu.



Identifikace a hodnocení nedostatků systému řízení kvality a analýza hlavních příčin

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

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

Zástupci oblastní a globální sítě PPD a vedení divize auditu se pravidelně setkávají, aby přezkoumali výsledky monitorovacích činností a hodnocení zjištění a nedostatků, s cílem podpořit konzistentnost při uplatňování rámce pro identifikaci a hodnocení zjištění a vyhodnocování nedostatků a provádění

analýz hlavních příčin, jak je popsáno v globálních zásadách monitorování a nápravy systému řízení kvality.



Plány zlepšování kvality systému řízení kvality

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

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

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



Infrastruktura podporující kvalitu

Infrastruktura podporující kvalitu



Strategie

All in je celosvětová strategie a ambice EY, jejímž cílem je s důvěrou a sebedůvěrou společně utvářet budoucnost a podporovat smysluplný růst. Organizace a klienti EY po celém světě čelí bezprecedentním a vzájemně provázaným výzvám. Prostřednictvím naší strategie pomáháme zainteresovaným stranám otázky i příležitosti tohoto druhu předvídat a patřičně na ně reagovat. Mohou tak ostatní vést, nikoliv pouze následovat. Díky All in jim poskytneme novou hodnotu a dále upevníme pozici EY jako předního poskytovatele odborných služeb. Náš cíl – *spoluvytvářet lepší svět* – trvale inspiruje naše lidi k tomu, aby využívali svých znalostí, dovedností a zkušeností pro podporu širšího společenství, ve kterém žijí a pracují.

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

Více než 1 miliarda USD, kterou EY do moderních auditních technologií investovala, je jasným důkazem jejího úsilí poskytovat auditu špičkové úrovni. Těmito investicemi EY dále rozvíjí svůj stávající soubor špičkových auditních technologií a otevírá jedinečné možnosti, pokud jde o práci s daty, pokročilé analytické nástroje, nasazení umělé inteligence či vylepšenou uživatelskou zkušenost. Díky přístupu založenému na datech, umožněnému transformací a integrací našich digitálních technologických schopností, jsou naše týmy schopné provádět vysoce kvalitní auditu, které se vyznačují nezávislostí, integritou, nestranností a profesním skepticismem.

Využívání umělé inteligence v odpovídajícím měřítku, jakož i dalších inteligentních funkcí, umožňuje standardizovat procesy a pracovat s relevantními daty, která poskytují týmům EY vodítka k náležitému posouzení rizik i následným krokům. Členské společnosti EY se transformují a i nadále zaměřují na budoucnost, včetně stále sofistikovanější analýzy dat. Naše zakázky poskytují lepší vhled do problematiky a podporují vysokou kvalitu auditů, což oceňují nejen společnosti, které auditujeme, ale i kapitálové trhy.

Díky nejmodernějším technologiím jsou naši lidé schopni významně přispívat k naplňování hlavního cíle EY, k vytváření lepšího světa.



Globální síť pro kvalitu auditu

Globální síť pro kvalitu auditu (Global Assurance Quality Network) a globální skupina pro kvalitu auditorské praxe (Global Professional Practice Group, GPPG) úzce spolupracují na zajišťování vysoké kvality auditu. Jejich práci podporují i další subjekty, které mají ve firmě na starosti kvalitu, a to:

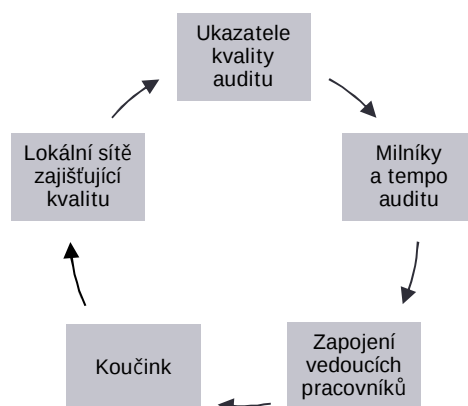
- globální systém pro řízení kvality;
- lídři zajišťující kvalitu v ostatních servisních divizích.

Globální síť pro kvalitu auditu tvoří firemní auditní lídři z celého světa, kteří poskytují podporu auditorským týmům v členských firmách EY a šéfům auditu při provádění vysoce kvalitních auditů.

Členové globální sítě pro kvalitu auditu plní následující role – jsou to:

- zkušený nositelé změn, kteří efektivně informují o chytaných změnách, vysvětlují jejich důvody, a tím pozitivně ovlivňují chování všech pracovníků;
- kompetentní metodici, kteří dokážou vést auditorské týmy při realizaci auditních strategií a zodpovídat odborné otázky;
- odborníci na řízení rizik, kteří dohlížejí na auditní portfolia, sledují případné signály svědčící o existenci rizik týkajících se realizace auditu nebo auditního klienta a v případě potřeby pozitivně zasáhnou;
- provozní lídři, kteří prosazují zásady a podporují systém řízení kvality tím, že monitorují dodržování milníků, sledují zapojení vedoucích pracovníků, vyhodnocují pracovní zátěž partnerů auditu a eliminují alternativní metody v zájmu zajištění globální konzistentnosti.

Schéma působení globální sítě pro kvalitu auditu:



Monitorování ukazatelů kvality auditu (AQI)

Vedle souhrnných ročních výstupů systému řízení kvality sleduje vedení divize auditu plnění strategie a kvalitativních priorit EY v jednotlivých geografických regionech prostřednictvím kombinace ukazatelů kvality auditu. Žádný jednotlivý ukazatel ani soubor ukazatelů nelze považovat za jediný indikátor kvality auditu, nicméně lze použít soubor ukazatelů, které kvalitu auditu signalizují.

Díky silné globální integraci nástrojů, postupů a zásad jsou každý měsíc shromažďovány údaje z jednotlivých zemí o rozličných tématech. Ukazatele kvality auditu zahrnují jak ukazatele nejvyšší kvality, tak ukazatele nedostatečné kvality, a začleňují metriky týkající se výsledků kontrol, tempa/provádění auditu nebo požadavků na zdroje/plánování pracovních sil. Každý ukazatel kvality auditu se měří na základě předem stanovených geograficky specifických i globálních cílů, přičemž odchylky je nutno vyhodnotit a sestavit odpovídající plán nápravy. Ukazatele kvality auditu dále odpovídají rámci odpovědnosti EY s cílem zdůraznit priority z pohledu vedení jednotlivých zemí a každoročně jsou prověřovány, aby se zajistilo, že zůstanou relevantní a budou reagovat na iniciativy v oblasti kvality.

Mezi ukazatele kvality auditu patří například:

- Výsledky interních a externích kontrol
- Dodržování časových milníků zakázky a zapojení vedoucích členů týmu
- Skutečný vs. plánovaný počet pracovníků
- Úplnost z hlediska dlouhodobého plánování pracovních kapacit a harmonogramu auditu
- Globální AQI dashboardy (tedy „řídící panely“ využívající ukazatele kvality auditu) informují vedení na všech úrovních organizace EY o tom, zda opatření mají zamýšlený účinek a včas varují v případech, kdy je nutný zásah. To přispívá ke zlepšování kvality auditu.

Dodržování časových milníků zakázky

Efektivní projektové řízení pomáhá auditorským týmům soustředit se na rizika, jež jsou v cyklu auditu nejdůležitější, a lépe tak vyrovnávat pracovní zátěž díky alokaci odpovídajícího času na dokončení relevantních úkolů a zapojení vedoucích pracovníků ve správnou dobu.

Milníky stanovují termíny dokončení důležitých fází auditu a jejich efektivní využívání napomáhá předcházet časové tísní během vrcholné sezóny. Prostřednictvím dobře rozvrženého a vedeného auditu lze docílit méně stresujících pracovních podmínek. Týmy, které společně pracují na stanovení zvládnutelného tempa auditu a řeší problémy

a připomínky z kontrol bezprostředně, vykazují celkově vyšší pracovní morálku, stejně jako pocit osobní odpovědnosti a úspěchu auditorů.

Navíc projektové řízení auditory motivuje, aby postupovali uvážlivěji a cílevědoměji v každé fázi auditu, čímž efektivněji získávají poznatky a profesní zkušenosti, o přínosech pro hladší průběh zakázky nemluvě. V rámci globální auditorské platformy, EY Canvas, zajišťuje důraz na projektové řízení funkce Milestones (milníky). Přímo prostřednictvím hlavních panelů nástroje EY Canvas, resp. EY Canvas Reporting Hub usnadňuje rozdělení auditu na konkrétní úkoly, kdy jednotlivé termíny a kroky jsou navrženy tak, aby bylo zajištěno včasné dokončení, náležitý dohled a kontrola prací. Dodržování milníků pomocí ukazatelů kvality auditu a zásahy auditorských týmů v případě nedodržení milníků tvoří nedílnou součást systému řízení kvality.

Využívání klientského portálu EY Canvas Client Portal

Platforma EY Canvas umožňuje auditorským týmům zasílat klientům žádosti o podkladové dokumenty nebo o součinnost oddělení interního auditu (v rozsahu dle místních právních předpisů). Naopak klienti si prostřednictvím klientského portálu žádosti, jež jim byly přiřazeny (případně složkám, v nichž figurují, např. oddělení účetnictví, mezd nebo interního auditu), mohou prohlížet a reagovat na ně, jakož i využívat nástroj k odesílání požadovaných dokumentů. Klientský portál EY Canvas Client Portal nabízí také několik funkcí usnadňujících projektové řízení.

Koučink auditních zakázek

Více než 1 500 zakázek ročně projde v rámci globálního firemního programu nějakou formou koučování. Koučink se soustřeďuje především na ty oblasti, u nichž byly během inspekce odhaleny závažnější nedostatky nebo v nichž platí nové či revidované auditorské standardy.

Koučink se někdy zaměřuje na auditorské týmy využívající nové technologie a automatizované nástroje a techniky s cílem posoudit úroveň a kvalitu jejich používání. V průzkumu kvality realizovaném v roce 2024 80 % respondentů uvedlo, že včas dostávají praktické školení i zpětnou vazbu.

Zjištění, která vyplynula z koučovaných zakázek, jsou prodiskutována s auditorskými týmy. Pokud jsou významná, lokální členové globální sítě pro kvalitu auditu týmům ještě před vydáním zprávy auditora pomáhají s jejich řešením.

Praktické pomůcky usnadňující nasazení nových technologií

Globální síť pro kvalitu auditu ve spolupráci s vlastníky technologických produktů a s GPPG vytváří praktické pomůcky, které auditorským týmům

pomáhají využívat automatizované nástroje a techniky v souladu s jejich návrhem. Tyto pomůcky auditorským týmům dodávají příslušní členové této globální sítě za podpory lokální auditorské praxe.

Tyto praktické pomůcky jsou navrženy tak, aby byly intuitivní a snadno použitelné (např. krátká videa) a aby propojovaly technologie s metodikou, a tím zdůvodňovaly, proč jsou dané technologie z hlediska auditu relevantní. Povinné používání určitých automatizovaných nástrojů a technik schvaluje předem globální síť pro kvalitu auditu společně s týmem technologických lídrů a s GPPG.

Podpora implementace nových nebo revidovaných auditorských standardů a zkvalitňování auditní metodiky

Úkolem globální sítě pro kvalitu auditu je rovněž vyvíjet ve spolupráci s GPPG a s dalšími zainteresovanými stranami praktické materiály podporující implementaci nových nebo revidovaných auditorských standardů a zkvalitňování globální auditní metodiky EY.

V uplynulém roce byla hlavní pozornost věnována implementaci ISA 600 (revidované znění), Specifické aspekty auditů účetních závěrek skupiny (včetně prací provedených auditory složek), a změnám ve firemním procesu vyhodnocování rizika zakázky. Pro tyto účely byla vyvinuta speciální metoda výuky, platforma EY Canvas byla posílena o novou funkci usnadňující vyhodnocování rizika zakázky a byla aktivována lokální síť metodiků, kteří poskytují praktickou podporu auditorským týmům.



Odborná kvalita

GPPG je celosvětová síť specialistů na podnikové výkaznictví a ověřovací standardy, kteří poskytují odborné konzultace v účetních a auditorských záležitostech a v záležitostech týkajících se finančního i nefinančního výkaznictví. Zastávají také rozličné funkce v oblasti dohledu řízení kvality, monitorování a řízení rizik.

Úkolem GPPG je také vytvářet pokyny, školicí a monitorovací programy a procesy, které pracovníci členských společností využívají ke konzistentnímu a efektivnímu provádění auditů.

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

Globální PPD nese odpovědnost za to, že vývoj globální auditní metodiky EY (EY Global Audit Methodology, EY GAM) a souvisejících auditních zásad a technologií probíhá v souladu s platnými odbornými standardy a regulačními požadavky. GPPG má na starosti také vytváření směrnic, školicích a monitorovacích programů a procesů, které auditoři používají ke konzistentnímu a efektivnímu provádění auditů. Kromě toho vypracovává účetní a auditorské pokyny reagující na konkrétní události, jako jsou geopolitické konflikty a hospodářská nestabilita.

Na globálního PPD, PPD pro jednotlivé oblasti, regiony a státy, jakož i další odborníky, s nimiž v jednotlivých členských společnostech spolupracují, se auditoři mohou snadno obrátit za účelem konzultací.

GPPG je často doplňována o další pracovníky, včetně odborníků zaměřujících se na následující oblasti:

- vyhodnocení stavu vnitřního kontrolního systému a související aspekty globální auditní metodiky EY;
- účetnictví, audit a řízení rizik pro konkrétní tematické oblasti, odvětví a sektory;
- obecné záležitosti kolem zakázek a efektivita spolupráce s osobami pověřenými správou a řízením.
- Provozní odpovědnost za monitorování systému řízení kvality členské společnosti připadá na PPD pro danou zemi. Patří sem i schvalování doporučených závěrů ročního hodnocení systému řízení kvality nebo navrhování jejich změn. Monitoring systému řízení kvality probíhá v koordinaci se zástupci GPPG, kteří na tento proces dohlížejí.



Řízení rizik

Funkce řízení rizik má na starosti koordinaci veškerých celofiremních činností, jejichž cílem je poskytovat pracovníkům EY podporu při plnění globálních i národních 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 EY a jejich divize.

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

Globální ředitel pro řízení rizik nese odpovědnost za definování celosvětového rámce pro řízení rizik, jenž

umožní konzistentně řídit rizika všem členským společností EY.

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

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

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

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

Globální pravidla EY pro ochranu údajů a důvěrnost stanoví požadavky týkající se nakládání s citlivými a vyhrazenými informacemi, včetně osobních údajů. Za informování o změnách právních předpisů na místní úrovni, jež odrážejí neustále se měnící restriktce ohledně používání údajů, jsou dlouhodobě odpovědné členské společnosti EY. Uvedená pravidla pro ochranu údajů a důvěrnost byla vypracována

v souladu s platnými právními předpisy, regulačními rámci (jako je GDPR) a příslušnými profesními standardy. Mají za cíl poskytovat vodítko členským společnostem EY a jejich zaměstnancům v souvisejících otázkách, a to s odkazem na relevantní politiky a pokyny ohledně informační bezpečnosti, uchovávání záznamů, využívání sociálních médií a dalších témat týkajících se ochrany údajů.



Kybernetická bezpečnost

Potlačování komplexních hrozeb počítačových útoků je základním východiskem všech našich činností. Ačkoliv před riziky kybernetického útoku není zcela imunní žádný systém, EY Česká republika věnuje maximální úsilí tomu, aby zabezpečila a ochránila data klientů.

V oblasti kybernetické bezpečnosti uplatňujeme proaktivní přístup a zavádíme takové technologie a procesy, jež jsou nezbytné pro řízení a minimalizaci souvisejících rizik na globální úrovni. Cílem programů EY zaměřených na informační bezpečnost a ochranu osobních údajů je zabránit neoprávněnému přístupu do systému a k údajům. Řídíme se přitom jak osvědčenými zásadami nejlepší praxe, tak příslušnými právními požadavky. Za účelem monitoringu elektronických systémů EY a reakce na globální kybernetické útoky jsme vyčlenili samostatný tým, jehož členy jsou odborníci na počítačovou bezpečnost.

Nad rámec kontrol technického a procesního rázu jsou všichni zaměstnanci EY povinni písemně potvrdit, že rozumějí zásadám formulovaným v globálním etickém kodexu EY a budou je respektovat. Dále jsou povinni účastnit se školení o problematice bezpečnosti. Odborná péče týkající se nakládání s technologiemi a údaji je vymezena různými směrnici, včetně mimo jiné globálních zásad informační bezpečnosti a přijatelného využívání technologií. V této souvislosti si uvědomujeme nutnost včasné komunikace.

Každý zaměstnanec EY je pravidelně upozorňován na své povinnosti vyplývající z daných zásad i obecných bezpečnostních principů.



Zásady nezávislosti

Zásady nezávislosti

Globální zásady EY týkající se nezávislosti vyžadují od společnosti EY Česká republika i od našich odborníků dodržování standardů nezávislosti relevantních pro konkrétní zakázky, mimo jiné např. Etického kodexu IESBA a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Při posuzování a hodnocení nezávislosti vycházíme z různých aspektů, včetně finančních vztahů jak naší společnosti, tak odborných pracovníků EY, pracovněprávních vztahů, obchodních vztahů, přípustnosti poskytování služeb auditovaným společností, platných požadavků na střídání firmy a partnera zakázky, cenových ujednání, předběžného souhlasu auditního výboru, je-li to relevantní, 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 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 EY, zaměstnance a další odborníky. Jedná se o velmi přísné zásady, které vycházejí z Etického kodexu IESBA, avšak ve srovnání s ním obsahují v případech předepsaných místním legislativním orgánem, regulačním orgánem nebo orgánem přijímajícím standardy ještě přísnější požadavky. Součástí zásad nezávislosti jsou také doplňující pokyny, které našim zaměstnancům slouží jako návod, jak chápat a aplikovat pravidla nezávislosti. Globální zásady nezávislosti EY mají zaměstnanci k dispozici prostřednictvím intranetu EY.

Globální zásady nezávislosti EY jsou intelektuálním zdrojem poskytovaným globálně k zajištění konzistentnosti v rámci systému řízení kvality.



Globální systém nezávislosti

Globální systém nezávislosti (Global Independence System, GIS) je intranetový systém, který odborníkům EY pomáhá identifikovat ty kotované společnosti, kde je požadována nezávislost, a dále omezení nezávislosti, která se na ně vztahují. Zahrnuje všechny klienty auditu a jejich přidružené společnosti, včetně kotovaných společností, ostatních subjektů veřejného zájmu a soukromých společností, ale může zahrnovat i jiné druhy klientů, kteří požadují prověrky nebo ověřovací služby. Tento nástroj obsahuje rodokmen údajů o auditních klientech a jejich přidružených společnostech, ostatních subjektech, na něž se vztahují omezení nezávislosti, resp. dalších subjektech, u nichž žádná omezení nezávislosti neexistují. Je aktualizován členy týmů provádějících zakázky pro příslušné klienty. Údaje o subjektech obsahují poznámky, v nichž jsou uvedeny požadavky na nezávislost vztahující se k jednotlivým subjektům a pracovníci EY tak mohou snadněji určit, jaký druh služeb lze v daném případě poskytnout nebo do jakých vztahů je možné vstoupit.

GIS je příkladem technologického zdroje poskytovaného členským společností EY v zájmu zvýšení konzistentnosti systému řízení kvality.



Globální monitorovací systém

Globální monitorovací systém (Global Monitoring System, GMS) představuje další významný globální nástroj, který pomáhá zjišťovat cenné papíry a další finanční zájmy, jejichž držení není povoleno. Odborníci EY 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 (čtvrtletní nebo roční) kontroly dodržování zásad nezávislosti. GMS je příkladem technologického zdroje poskytovaného členským společností EY v zájmu zvýšení konzistentnosti systému řízení kvality.



Dodržování nezávislosti

Společnost EY uplatňuje procesy a programy umožňující sledovat, jak jednotliví pracovníci i celé členské společnosti 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 od manažerů po partnery, kteří jsou v kontaktu s klienty, a v závislosti na pracovním zařazení nebo zastávané funkci i některé další osoby jsou čtvrtletně povinni potvrdit, že dodržují interní zásady a postupy týkající se nezávislosti. Všichni zaměstnanci EY jsou také každoročně povinni potvrdit soulad s globálním etickým kodexem EY.

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 členské společnosti EY poskytují auditorské služby, a finanční vztahy členských společností EY.

Potvrzování osobní nezávislosti

Tým EY zajišťující dodržování globální nezávislosti má na starosti program (PICT), jehož prostřednictvím se každoročně ověřuje, zda zaměstnanci EY dodržují veškeré požadavky týkající se potvrzování osobní nezávislosti a zda náležitě vykazují informace do GMS. V rámci uvedeného programu předloží vybrané osoby výpisy z účtu a další dokumentaci svých finančních zájmů, které jsou následně porovnány s informacemi vykázanými v GMS za příslušné testované období, aby byly zjištěny případné nedostatky či vztahy. Veškeré nevykázané údaje jsou posouzeny a jsou vyvozeny odpovídající důsledky. V testovacím cyklu 2024 EY Česká republika otestovala 23 partnerů a dalších pracovníků.



Neauditní služby

Dodržování profesních standardů, zákonů a ostatních předpisů upravujících poskytování neauditních služeb auditovaným společností je monitorováno pomocí celé řady mechanismů, mimo jiné prostřednictvím nástrojů, jako jsou PACE (viz str. 23), GIS (viz str. 43) a referenční nástroj pro nabídku služeb (Service Offering Reference Tool, SORT; viz níže), a také školení. Monitorování zahrnuje požadované postupy prováděné během auditu a interní inspekční procesy, jako je testování globálního dodržování předpisů u zakázky. Kromě toho jsme zavedli proces prověřování a schvalování některých neauditních služeb pracovníky divize pro nezávislost ještě před přijetím zakázky.



Globální vzdělávání v oblasti nezávislosti

EY pro své zaměstnance připravuje a zajišťuje vzdělávací programy v oblasti nezávislosti. Všichni odborníci EY, kteří jsou v kontaktu s klienty, a někteří další pracovníci v závislosti na své roli nebo funkci, jsou povinni každý rok absolvovat školení o nezávislosti, aby byli řádně připraveni plnit požadavek nezávislosti při poskytování auditorských služeb klientům.

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

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

Kromě každoročních školení jsou požadavky nezávislosti propagovány i dalšími formami a materiály, například prostřednictvím školení pro nově přijaté zaměstnance, nebo vzdělávacími plány pro jednotlivé divize poskytující odborné služby.

Každoroční vzdělávací program je intelektuálním zdrojem poskytovaným globálně k zajištění konzistentnosti v rámci systému řízení kvality.



Referenční nástroj pro nabídku služeb

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

SORT dále poskytuje pracovníkům EY informace o nabídkách služeb EY; zahrnuje vodítko, které služby mohou být poskytnuty auditním a neauditním klientům, a informace nezbytné pro řízení rizik, včetně rizika ohrožení nezávislosti.

SORT je příkladem technologického zdroje poskytovaného členským společnostem EY v zájmu zvýšení konzistentnosti systému řízení kvality.



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

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

BRIDGE je příkladem technologického zdroje poskytovaného členským společnostem EY v zájmu zvýšení konzistentnosti systému řízení kvality.



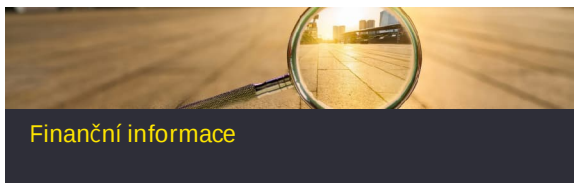
Auditní výbory a dohled nad nezávislostí

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.



Výnosy a odměňování

Výnosy a odměňování



Finanční informace

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

Údaje o výnosech v tabulce jsou prezentovány na základě statutární účetní závěrky a zahrnují:

výnosy za povinný audit řádných individuálních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu (SVZ) a subjektů patřících do skupiny podniků, jejichž mateřský podnik je subjektem veřejného zájmu;

výnosy za povinný audit řádných individuálních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů;

výnosy za povolené neauditní služby poskytované subjektům, jejichž audit statutární auditor nebo auditorská společnost provádí;

výnosy za neauditní služby poskytované jiným subjektům.

Finanční informace za období k 30. červnu 2024 vyjádřené v tis. Kč

Služby	Výnosy	Podíl v %
Povinný audit SVZ a bezprostředně související služby	256 301	28 %
Ostatní auditorské služby pro jiné subjekty než SVZ a bezprostředně související služby	455 862	49 %
Neauditní služby poskytnuté klientům auditu	102 182	11 %
Neauditní služby poskytnuté jiným subjektům	116 775	13 %
Celkové výnosy Ernst & Young Audit, s.r.o.	931 120	100 %



Odměňování partnerů

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

Více informací o kritériích pro posuzování souladu mezi hodnocením celkového výkonu jednotlivce a hodnocením kvality jeho práce naleznete v kapitole Rámce odpovědnosti v této zprávě.

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

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

- vysoká odborná úroveň;
- chování a postoje, které demonstrují sdílení firemních hodnot;
- prokázání znalostí problematiky řízení kvality a rizik a schopnosti zastávat vedoucí úlohu v tomto řízení;
- dodržování zásad a postupů;
- dodržování zákonů, předpisů a profesních povinností.

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

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

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

- seniorita;
- úloha a odpovědnost;
- dlouhodobý potenciál.



Příloha 1: Seznam auditních klientů – SVZ

Příloha 1: Seznam auditních klientů – SVZ



V hospodářském roce k 30. červnu 2024 společnost EY Česká republika provedla audit následujících subjektů veřejného zájmu:

- Conseq penzijní společnost, a.s
- Česká průmyslová zdravotní pojišťovna
- DEKINVEST investiční společnost, a.s.
- Direct pojišťovna, a.s.
- Dr. Max Funding CR, s.r.o.
- ERV Evropská pojišťovna, a. s.
- Footshop, a.s.
- GEVORKYAN CZ, s.r.o.
- JTPEG Croatia Financing I, a.s.
- Komerční pojišťovna, a.s.
- Oborová zdravotní pojišťovna zaměstnanců pojišťoven, bank a stavebnictví, a.s.
- SV pojišťovna, a.s.
- Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky
- Zaměstnanecká pojišťovna Škoda
- Zdravotní pojišťovna ministerstva vnitra České republiky



Příloha 2: Seznam členských společností EY

Příloha 2: Seznam členských společností EY



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

Následující členské společnosti EY jsou k 30. červnu 2024 oprávněny provádět statutární audit v členském státě EU nebo EHP:

Členský stát	Statutární auditor nebo auditorská společnost
Rakousko	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Belgie	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
Bulharsko	Ernst & Young Audit OOD
Chorvatsko	Ernst & Young d.o.o.
Kypr	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Česká republika	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Dánsko	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
Estonsko	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finsko	Ernst & Young Oy
Francie	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	EY Audit & Conseil
Německo	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Deutschland GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	EY Verwaltungs-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY-Parthenon GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS Beteiligungs-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Členský stát	Statutární auditor nebo auditorská společnost
Řecko	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Maďarsko	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Irsko	Ernst & Young Chartered Accountants
Itálie	EY S.p.A.
Lotyšsko	Ernst & Young Baltic SIA
Lichtenštejnsko	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Německo
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litva	Ernst & Young Baltic UAB
Lucembursko	Ernst & Young Luxembourg
	EYL Luxembourg
	Ernst & Young
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Nizozemsko	Ernst & Young Accountants LLP
	EY Accountants B.V
Norsko	Ernst & Young AS
Polsko	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
Portugalsko	Ernst & Young Audit & Associados–SROC, S.A.
Rumunsko	Ernst & Young Assurance Services SRL
	Ernst & Young Support Services SRL
Slovensko	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovinsko	Ernst & Young d.o.o.
Španělsko	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Švédsko	Ernst & Young AB

Celkový obrat uvedených členských společností EY z povinného auditu řádných individuálních a konsolidovaných účetních závěrek činil v hospodářském roce k 30. červnu 2024 cca 2,8 miliardy EUR.

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

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

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

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

© 2024 EYGM Limited
Všechna práva vyhrazena.

EYG č. EYG č. 008908-23Gbl
BMC Agency GA 12235087
ED None

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

ey.com