

**PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.**

**Zpráva o průhlednosti**

**Obchodní rok končící 30. června 2009**

## OBSAH

1. Úvod .....	3
2. Právní struktura, vlastnictví a vztahy v rámci sítě .....	3
3. Struktura sítě .....	3
4. Správa a řízení společnosti .....	4
5. Vnitřní systém řízení kvality a prohlášení o účinnosti jeho fungování.....	5
5.1. Standardy zajištění kvality auditu .....	5
5.1.1. <i>Odpovědnost vedení za kvalitu v rámci společnosti</i> .....	6
5.1.2. <i>Etické požadavky</i> .....	6
5.1.3. <i>Postupy při akceptování klienta a pokračování vztahu s ním</i> .....	7
5.1.4. <i>Lidské zdroje</i> .....	8
5.1.5. <i>Provádění zakázky</i> .....	9
5.1.6. <i>Monitorování</i> .....	10
5.2. Poslední prověrka zajištění kvality auditu v souladu s článkem 29 směrnice č. 43 EU o auditu .....	11
6. Postupy PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. v souvislosti se zachováním nezávislosti .....	11
7. Soustavné vzdělávání statutárních auditorů .....	12
8. Finanční informace za rok končící 30. června 2009 (neauditované) .....	12
9. Subjekty veřejného zájmu, jejichž statutární účetní závěrku v průběhu obchodního roku končícího 30. června 2009 auditovala společnost PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. ....	13
11. Prohlášení ke zprávě.....	14

## 1. Úvod

Tuto zprávu vydáváme v souladu s požadavky ustanovení § 43 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a ve smyslu požadavků článku 40 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných závěrek, o změně směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a o zrušení směrnice Rady 84/253/EHS („směrnice o auditu“).

## 2. Právní struktura, vlastnictví a vztahy v rámci sítě

PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. je společností s ručením omezeným. Jejím 22% vlastníkem je PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V., společnost zapsaná v Holandsku a vlastněná partnery PricewaterhouseCoopers z našich firem ve střední a východní Evropě. Dalšími akcionáři této společnosti se sídlem v České republice jsou společníci, kteří se na základním jmění společnosti podílejí takto:

Petr Kříž	18,6%
Petr Šobotník	18,6%
Marek Richter	13,6%
Michael Wayne Hackworth	5,4%
Paul Andrew Cunningham	4,8%
Matthew Francis Pottle	4,8%
Reinhard Franz Langenhövel	4,2%
Jiří Moser	4,0%
Alexander Šrank	4,0%

## 3. Struktura sítě

PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. je spolu s dalšími společnostmi ve světě součástí PwC International Limited (dále „PwC International“), společnosti s ručením omezeným zárukou, zapsané v obchodním rejstříku v Anglii.

PwC International tvoří mezinárodní rámec pro síť členských společností PwC. Společnost PwC International jako taková neposkytuje přímé služby klientům, ale zaměřuje se především na tyto činnosti: identifikace obchodních příležitostí na širším trhu a vypracovávání příslušných strategií; podpora interních produktů, odbornosti a znalostí v mezinárodní síti PwC; propagování značky PwC; rozvíjení a podpora konzistentního uplatňování společných standardů týkajících se rizika a kvality v členských společnostech, včetně dodržování procesů zajišťujících nezávislost.

Členské společnosti PwC International nevystupují při poskytování služeb nebo v jiné své činnosti jako zástupci nebo zprostředkovatelé společnosti PwC International a společnost PwC International nevystupuje jako zástupce nebo zprostředkovatel svých členských společností. PwC International není oprávněná ani nemá možnost řídit odborné rozhodování kterékoli své členské společnosti a nenesou žádnou odpovědnost za jednání nebo opomenutí kterékoli své členské společnosti.

Každá z těchto členských společností je samostatným právním subjektem.

PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. spolupracuje při poskytování služeb místním a zahraničním klientům působícím v našem regionu s ostatními členskými společnostmi ve střední a východní Evropě. Tato spolupráce se organizuje prostřednictvím regionálního řídicího týmu, který kromě toho, že zajišťuje, aby společnosti v regionu dodržovaly zásady a postupy PwC International, umožňuje sdílení zdrojů a prosazování zásad řízení rizika a standardů kvality.

Každá národní členská firma společnosti PwC International má zavedenu vlastní strukturu řízení, která odpovídá místním právním a provozním požadavkům. Taková právní struktura a uspořádání sítě poskytují každé členské firmě flexibilitu a nezávislost nutné k tomu, aby mohla rychle a účinně reagovat na podmínky místního trhu. Tato struktura a uspořádání odrážejí rovněž skutečnost, že regulační orgány ve většině zemí udělují oprávnění provozovat auditorskou činnost firmám, které mají sídlo v dané zemi a v nichž jsou alespoň většinovými vlastníky a uplatňují kontrolu statutární auditóři registrovaní v některé zemi EU a auditorské firmy z členských zemí EU.

Tím, že se společnost stane členem skupiny PwC International, a tedy součástí celosvětové sítě PwC, získá zároveň právo užívat jméno PricewaterhouseCoopers a tím i přístup k společným zdrojům sítě, metodikám, poznatkům a odborným znalostem členských společností. Každá společnost se zároveň zavazuje, že bude dodržovat souhrn společných zásad a dohodnutých standardů kvality společnosti PwC International, které schvaluje představenstvo PwC International.

Celosvětová síť PricewaterhouseCoopers vytváří pro členské společnosti platformu pro využívání poznatků, odbornosti a zdrojů, které jim umožňují dodávat klientům na celém světě služby trvale vysoké kvality. V každé zemi mají naše společnosti možnost využívat společné metodiky, databáze, technologie a mají přístup k vysoce specializovaným odborným znalostem a určujícím trendům pro budoucnost.

Každá z členských společností PwC provádí řízení kvality a sleduje dodržování pravidel, která se týkají poskytování služeb, etiky, obchodního chování a otázek nezávislosti.

#### **4. Správa a řízení společnosti**

Skupina členských společností PricewaterhouseCoopers ve střední a východní Evropě zahrnuje 21 zemí, ve kterých platí jednotný systém řízení. Každý partner v rámci pravidelných voleb konaných jednou za čtyři roky volí výkonného ředitele, který jmenuje Výkonnou radu („Management Board“), která se skládá z výkonných ředitelů subregionů a řídicích zaměstnanců odpovědných za jednotlivé specializované sekce. Rada je odpovědná za stanovení všeobecných podnikatelských cílů a zajištění dodržování postupů PwC International.

V rámci geografických oblastí stanoví postupy a podnikatelské cíle jednotlivých odborných sekcí (audit, daně a poradenství) manažerský tým sekce.

Dohled nad regionální Výkonnou radou vykonává jménem partnerů Výbor partnerů (volený orgán), který úzce spolupracuje s Výkonnou radou, zejména při schvalování klíčových postupů a rozhodnutí týkajících se partnerů a společnosti.

## 5. Vnitřní systém řízení kvality a prohlášení o účinnosti jeho fungování

Jako členská společnost PwC International jsme vázáni určitými společnými standardy řízení rizika a zajišťování kvality, které tato organizace schválila, a máme povinnost provádět prověřování rizika a kvality. Standardy pro audit a řízení kvality uplatňované v celosvětové síti PwC jsou stanoveny v celé řadě zásadních dokumentů. Kromě toho je naše společnost povinná dodržovat právní předpisy platné v České republice a profesní standardy kvality vydané Komorou auditorů České republiky, které jsou v zásadě odvozeny od příslušných mezinárodních standardů Mezinárodní federace účetních IFAC, případně od standardů kvality auditu uplatňovaných v jiné zemi, pokud máme povinnost připravit zprávu o subjektu z jiné země.

Podrobné postupy zajištění kvality auditu jsou obsažené v manuálech auditorských postupů. V následujícím textu uvádíme souhrn našich hlavních postupů, přístupů a opatření, která uplatňujeme při zajištění trvale vysoké kvality auditu:

### 5.1. Standardy zajištění kvality auditu

Interní předpisy, Všeobecně přijaté auditorské standardy a auditorské předpisy platné v České republice vyžadují, aby členské společnosti PricewaterhouseCoopers uplatňovaly při výkonu auditu zásady zajištění kvality auditu.

Náš systém řízení kvality ve všech ohledech splňuje požadavky Mezinárodní federace účetních (dále „IFAC“) a Mezinárodní standardy auditu, které schválila Komora auditorů České republiky. Tyto řídicí mechanismy jsou zabudovány do každodenní činnosti společnosti PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.

S účinností od 15. června 2005 platí pro všechny členské společnosti vykonávající audit a prověřování finančních informací Mezinárodní standard pro řízení kvality 1 (dále „ISQC 1“), „Řízení kvality u společností provádějících audit, prověrky historických finančních informací, ostatní ověřovací zakázky a související služby“, který vydal IFAC a schválila Komora auditorů České republiky.

Tento standard stanoví zásady řízení kvality auditu, které by měla mít zavedeny každá auditorská společnost.

Požadavky se týkají těchto oblastí:

- odpovědnost vedení za kvalitu v rámci společnosti
- etické požadavky
- postupy pro přijetí klienta a pokračování vztahů s ním a pro zvláštní zakázky
- lidské zdroje
- provádění zakázky
- průběžné monitorování.

PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. zajišťuje plnění těchto požadavků následujícím způsobem:

#### 5.1.1. *Odpovědnost vedení za kvalitu v rámci společnosti*

**Přístup nejvyššího vedení:** Naše regionální a české vedení je připraveno přijmout všechna opatření, která zajistí, že PricewaterhouseCoopers bude vždy hájit kvalitu, nezávislost, objektivnost a etické chování. Vedení společnosti ve své komunikaci s partnery neustále zdůrazňuje důležitost „nekompromisního trvání na kvalitě“. Stejně pokyny obsahují i instrukce vedení pro všechny zaměstnance. Neméně důležitá je povinnost vedení pravidelně informovat partnery a zaměstnance o nových standardech a souvisejících materiálech, které jim pomáhají poskytovat klientům služby nejvyšší kvality. Ve všech svých sděleních, ať už zaslanych prostřednictvím e-mailu nebo vyslovených na jednáních, využívají nadřazení zaměstnanci příležitost zdůraznit, jak důležité je dodržovat vysokou kvalitu každé naší činnosti. Naše vedení svým jednáním a chováním prokazuje podporu našim cílům a systémům pro zajišťování kvality. Tento přístup odpovědnosti vedení za kvalitu se projevuje i ve jmenování partnerů, kteří odpovídají za řízení rizika a kvalitu auditu a kteří přímo podléhají řídicímu partnerovi v dané zemi. Jedná se o zkušené partnery, kteří požívají důvěru, mají rozhled, jsou nezávislí a s nimiž partneři poskytující služby klientům konzultují otázky rizika a kvality a případně od nich dostávají instrukce.

#### 5.1.2. *Etické požadavky*

**Integrita a objektivnost:** Dobré jméno a úspěch PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. závisí na profesionalitě a vnitřní integritě každého jednotlivého partnera a zaměstnance.

Od všech členských společností, partnerů a zaměstnanců PwC International se očekává, že budou důsledně dodržovat etické zásady PwC International. Tyto zásady vyžadují, aby naši lidé jednali bezúhonně a nestranně, odborně a s řádnou péčí, aby dbali na zásady zachování důvěrnosti informací klienta a chovali se profesionálně. Naše etické standardy, které jsou obsaženy v dokumentu „Etický kodex“ PricewaterhouseCoopers, plně odpovídají etickému kodexu IFAC. Výtisk Etického kodexu PricewaterhouseCoopers dostane při svém nástupu ve společnosti každý partner a zaměstnanec. Vedle dalších principů obsahuje tento kodex princip „rámce pro etické rozhodování“, který jsou naši zaměstnanci povinni uplatňovat ve svém profesionálním přístupu a chování. Očekává se od nich, že se budou ve své činnosti pro PwC řídit hodnotami, které jsou v tomto kodexu obsaženy. Jak partneři, tak zaměstnanci se podrobují testu ze znalostí Etického kodexu.

Standardy IFAC a standardy PricewaterhouseCoopers jsou doplněny o veškeré etické požadavky obsažené v § 13 zákona o auditorech a Etickém kodexu vydaném Komorou auditorů České republiky ve smyslu tohoto ustanovení zákona.

**Nezávislost:** Společnost PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. uplatňuje pro dodržování nezávislosti a příslušných ustanovení norem mezinárodní zásady a související pravidla PwC, která v případě potřeby doplňuje o příslušné právní předpisy, auditorské standardy a další ustanovení platná v České republice. PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. důsledně sleduje dodržování právních předpisů, profesních standardů a požadavků na zachování nezávislosti PwC, pokud jde o finanční zájmy v klientských subjektech a obchodní vztahy s nimi.

Další informace o postupech, které PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. uplatňuje při dodržování nezávislosti, jsou uvedeny v části této zprávy pod názvem „Postupy PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. v souvislosti se zachováním nezávislosti“.

### 5.1.3. *Postupy při akceptování klienta a pokračování vztahu s ním*

Při rozhodování o akceptování klienta a pokračování vztahu s ním využívá společnost PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. interní systém PwC International, který se nazývá Acceptance and Continuance („A&C“), který jí umožňuje prověřit, zda jsou pro ni klienti akceptovatelní.

Díky tomuto systému může tým zakázky spolu s vedením, odvětvovými specialisty a odborníky na řízení rizika určit, zda rizika související se stávajícím nebo potenciálním klientem lze zvládnout a zda máme či nemáme s daným subjektem a jeho vedením spolupracovat.

V rámci procesu A&C posuzujeme tyto skutečnosti:

- pověst společnosti a jejího vedení
- účinnost výkonu funkce statutárního orgánu
- praxe a zkušenosti zaměstnanců klienta odpovědných za účetnictví a sestavování účetních závěrek
- jakékoli motivy nebo sklony vedení společnosti zkreslovat vykazované výsledky
- všechny významné transakce strukturované k vykázání určitých výnosů
- jakékoli nezvykle agresivní nebo kreativní účetnictví
- všechny složité, neobvyklé nebo těžko posouditelné transakce
- všechny odhady, které jsou spojené s neurčitostí nebo subjektivními úsudky
- všechny transakce se spřízněnými osobami, které nejsou součástí konsolidované skupiny
- jakékoli náznaky toho, že společnost by se mohla nacházet ve finančních potížích
- kompetence a zkušenosti nutné k provedení konkrétní zakázky.

A&C je sice velmi spolehlivý nástroj, který nesmírně usnadňuje rozhodování, avšak důkazem vážnosti, který tomuto kroku přisuzujeme, je čas, který procesu akceptování a pokračování vztahů věnují naši partneři pro řízení rizik. Jak je podrobněji uvedeno v části *Provádění zakázky*, naši partneři pro řízení rizik jsou zkušení partneři s vybudovanou důvěrou, rozhledem a nezávislostí, kteří se zásadním způsobem podílejí na rozhodování, zda určitého klienta přijmeme, resp. zda budeme pokračovat v obchodním vztahu s ním i v dalším období.

Po rozhodnutí o přijetí klienta, resp. o pokračování vztahu s ním, včleníme výsledky tohoto hodnocení do samotného auditu, kde se promítnou například do stanovení rozsahu práce nebo rozhodnutí o složení pracovního týmu. Zpravidla odmítneme předložit nabídku na provedení práce nebo přijmout práci či pokračovat v ní, když považujeme rizika za nezvládnutelná, když klient nesouhlasí s potřebným rozsahem práce nebo když cena není akceptovatelná.

#### 5.1.4. Lidské zdroje

**Přijímání zaměstnanců:** Při přijímání zaměstnanců, a to jak absolventů, tak lidí s praxí, uplatňujeme přísná měřítka, ke kterým patří nejen hodnocení středoškolského a vysokoškolského vzdělání nebo akademických výsledků daného uchazeče, ale také pohovory se zájemci, prověřování předchozí praxe a posuzování referencí. Hodnotíme také kvalitu absolventů přijímaných z jednotlivých vysokých škol a univerzit, což nám umožňuje zaměřit se při získávání nových zaměstnanců na ty vysoké školy a univerzity, na nichž vystudovala řada vynikajících odborníků, kteří jsou dnes v naší profesi velmi úspěšní.

**Profesionální rozvoj:** Vzdělávání je soustavný proces, který začíná s přijetím zaměstnance a pokračuje po celou jeho profesionální kariéru u nás. Naši zaměstnanci se účastní různých interních vzdělávacích aktivit i oficiálních kurzů a seminářů organizovaných v ČR. Toto vzdělávání se týká jak všeobecně účetnictví, auditu a zásad nezávislosti, tak specializace jednotlivých odborníků (konkrétní odvětví). Průběžně se organizují vzdělávací kurzy i pro naše partnery, kteří se kromě toho podílejí na vzdělávání našich zaměstnanců v rámci pracovního procesu. Odpovědností partnera je spolupracovat se všemi členy pracovního týmu – usměrňovat, posuzovat, vzdělávat, předávat zkušenosti a jít příkladem odborníkům v týmu.

Ve společnosti platí zásada, že lidé sami odpovídají za svůj další profesionální rozvoj a za průběh své kariéry, a my jim k tomu nabízíme široké spektrum vzdělávacích kurzů a nástrojů, které jim umožňují přizpůsobit vzdělávání své pozici a odpovědnosti a zároveň se zaměřit na specifické potřeby klientů. Partneři a zaměstnanci jsou kromě účasti na vzdělávacích programech podle vlastní volby povinni navštěvovat také kurzy a semináře, které společnost požaduje za nevyhnutelné k tomu, aby tito lidé vykonávali svou práci vždy v souladu s příslušnými odbornými a etickými normami. Společnost také zajišťuje, aby byly dodrženy profesní standardy, pokud jde o druh a rozsah soustavného profesního vzdělávání požadovaného v daném období. Naše vzdělávací programy se průběžně aktualizují, čímž zajišťujeme profesní růst a rozvoj znalostí a schopností, které naši zaměstnanci potřebují pro poskytování odborných služeb klientům.

**Dohled a řízení:** Každý partner pro zakázku odpovídá (po přiměřené konzultaci s ostatními) za to, že partneři a členové pracovního týmu dané zakázky mají k jejímu provedení požadovanou odbornost a potřebné zkušenosti. Při samotné zakázce v podstatě odpovídá za rozsah, v jakém je řízena, sledována a prověřována práce služebně mladších zaměstnanců, kteří byli na zakázku přiděleni.

**Kariérní postup:** Výkony partnerů i zaměstnanců se každý rok hodnotí na základě procesu, kterého se účastní kolegové ve stejném postavení, podřízení i nadřízení. Partneři a odborní zaměstnanci jsou hodnoceni a odměňováni za kvalitní a fundované účetní a auditorské výkony. Kromě toho ve společnosti podporujeme, uznáváme a odměňujeme i dobrou týmovou práci. Zaměstnanci dostávají také oficiální zpětné informace o výkonu na každém projektu, na kterém strávili 80 a více pracovních hodin. Všichni zaměstnanci jsou oficiálně hodnoceni minimálně jednou za rok na základě informací od partnerů a nadřízených, s nimiž pracovali na zakázce. Kromě toho umožňuje naše metodika auditu neformální zpětnou vazbu a usměrňování v průběhu celé zakázky.

Naše metodika je postavena tak, aby zajistila jak kvalitní pracovní výstup, tak soustavný profesní rozvoj našich lidí. To všechno se pak zohlední v ročním hodnocení, v němž se posuzuje, jak si každý ze zaměstnanců vedl ve srovnání s firemními hodnotami, cíly, které si každý stanovil na daný rok, a ve srovnání s kolegy. Po jednotlivých ročních prověrkách a hodnocení výkonů posuzuje zjištěné podklady vyšší vedení, které prověřuje, zda jsou hodnocení zaměstnanců konzistentní a zda jsou kariérní postupy oprávněné. Naši zaměstnanci postoupí v kariéře jen tehdy, jsou-li schopní zvládnout odpovědnost vyššího stupně.

#### 5.1.5. *Provádění zakázky*

**Konzistentní globální metodika:** Naše společnost stejně jako ostatní společnosti celosvětové sítě PricewaterhouseCoopers uplatňuje u všech zakázek konzistentní metodiku auditu, aby tak zajistila jednotný a důsledný přístup. Tato metodika se podle potřeby zdokonaluje tak, aby odpovídala měnícímu se prostředí. Všichni partneři a ostatní zaměstnanci se ve znalostech metodiky průběžně školí. Naše metodika je dostatečně pružná, čímž umožňuje doplnění o jakékoli další postupy tak, aby plně odpovídala požadavkům místní legislativy.

**Komplexní zásady a postupy:** Naše účetní a auditorská činnost se řídí komplexními zásadami a postupy, které pravidelně aktualizujeme tak, aby odpovídaly novému vývoji oboru a prostředí, v němž působíme, a reagovaly na vznikající problematiku, potřeby a zájmy praxe. Tyto zásady vycházejí nejen z profesních a regulačních standardů, ale promítá se do nich i určité vodítko, které mohou naši odborníci využít pro co nejlepší uplatnění těchto zásad. Jsou k dispozici v elektronické formě jako soubory a databáze, které se pravidelně aktualizují a doplňují tak, aby odpovídaly nejnovějšímu vývoji, a jsou našim zaměstnancům kdykoliv k dispozici.

**Postupy řízení kvality přizpůsobené konkrétní zakázce:** Máme zavedeny i další specifické postupy pro řízení kvality auditu, které uplatňujeme při specifických zakázkách. Například pro každého našeho kotovaného klienta nebo jiného významného klienta, který je subjektem veřejného zájmu, určíme nezávislého partnera odpovědného za posouzení kvality (Quality Review Partner), který projednává všechny důležité skutečnosti s partnerem pro zakázku a který odpovídá za nezávislé posouzení plánu auditu a jeho realizaci, řešení důležitých otázek, účetní závěrky a zveřejnění požadovaných informací a za přiměřenost výroční zprávy. V našich interních předpisech jsou stanoveny specifické požadavky na funkci Quality Review Partner zajišťující, že tento partner odpovědný za posouzení kvality auditu splňuje kritéria dostatečné praxe a zkušeností v daném odvětví.

Podle našich předpisů jsou v případě specifických transakcí a v určitých situacích, které mohou vyžadovat značnou míru úsudku a rozhodování, nutné konzultace s ostatními odborníky a specialisty na dané odvětví. Povinnost konzultací, naše „konzultativní firemní kultura“, o které se zmiňujeme dále v tomto dokumentu, znamená, že kromě konzultací, které se oficiálně vyžadují, naše týmy na zakázkách pravidelně konzultují svá řešení i s jinými specialisty a odborníky v daném odvětví.

Partneři pro zakázku, kteří jsou přidělováni k auditu subjektů veřejného zájmu, se pravidelně střídají, aby se zajistil nový pohled na věc, aniž by však společnost musela o klientovi znovu získávat stávající informace.

Mimoto je mezinárodní metodika PricewaterhouseCoopers postavená na zásadě, že práci prováděnou každým členem týmu zakázky kontroluje jiný člen týmu, alespoň stejně kompetentní, který posuzuje, zda byla práce vykonána v předepsané kvalitě a zda jsou vyvozené závěry správné.

**Odborné zdroje v oblasti účetnictví a auditu:** Klíčovým prvkem řízení kvality v naší společnosti jsou konzultace. Naše Metodická skupina pro účetnictví se skládá z partnerů a zaměstnanců, kteří jsou odborníky v oblasti účetnictví a auditu. Pokud partner pro zakázku nesouhlasí s názorem metodických expertů, přijde na řadu oficiální postup, tj. problém se dál projednává v rámci organizačního schématu se zaměstnanci s vyšší odborností, dokud se záležitost definitivně nevyřeší.

**Skupina pro řízení rizika a zajištění kvality:** Naši odborníci na řízení rizika, konzultace a firemní zásady jsou součástí centralizovaného oddělení označovaného jako oddělení „Risk and Quality“, nebo-li R&Q. R&Q je samostatnou jednotkou v rámci divize auditu a působí nezávisle na ostatních útvech generujících příjmy a na managementu. Tento tým má zastoupení přímo ve vrcholovém vedení divize auditu. Činnost R&Q zahrnuje následující klíčové funkce: řízení rizika, odborné účetní služby, služby pro kapitálové trhy, metodologie a zabezpečení kvality auditu. Oddělení R&Q má minimálně jednoho partnera na plný úvazek, kterému jsou nápomocní další odborní zaměstnanci. Mimoto s ním v případě potřeby spolupracují i partneři pro R&Q z ostatních větších kanceláří PricewaterhouseCoopers.

Klíčovou odpovědností partnerů pro řízení rizika je účast na rozhodování o akceptování klienta a pokračování v obchodním vztahu s ním a odpovědnost za vyhodnocení rizika jak po kvalitativní, tak po kvantitativní stránce. Kromě toho musí být partneři pro řízení rizika integrováni do projektových týmů a v případě potřeby poskytovat konzultace k otázkám, jako je například princip trvání účetní jednotky. Máme zavedeny oficiální a přísně prosazované předpisy, které stanoví, za jakých okolností musí tým zakázky konzultovat svou práci se skupinou R&Q. Tato skupina nezávislých a zkušených partnerů se zaměřuje na zajišťování kvality a v případě potřeby se zasazuje o provedení změn v postupech a předpisech.

#### 5.1.6. Monitorování

V rámci celosvětového programu PricewaterhouseCoopers monitorujeme provedené práce i po vydání našich zpráv. Program zahrnuje prověrku práce partnera a všech ohledů systému kontroly kvality auditu s cílem zajistit jeho správné fungování a přiměřeně se ujistit o tom, že jsme splnili požadavky všech platných profesních norem a našich firemních zásad a postupů. Na program dohlíží a řídí ho sekce pro zajišťování kvality auditu (Assurance Quality function) v rámci R&Q.

Prověrku zakázek provádějí zkušení partneři, ředitelé a senior manažeři s náležitými zkušenostmi, kteří nejsou propojeni s kanceláří uskutečňující audit ani se samotným prověřovaným auditem. Prověrky se provádějí minimálně jednou za tři roky, přičemž se vždy hodnotí všichni partneři. Pokud existuje předpoklad zvýšeného rizika, uskutečňují se tyto prověrky častěji.

Mimoto máme zavedený tzv. „rotační program hodnocení kancelářů“, jehož cílem je prověřit realizaci zásad a postupů nikoliv z pohledu jednotlivých zakázek, ale spíše na úrovni firmy. Náš kontrolní proces zahrnuje i pravidelné testování efektivity našich mechanismů řízení kvality v oblastech, jako je přijímání zaměstnanců, vzdělávání, kariérní postup a nezávislost.

Monitorování kvality je rovněž neoddelitelnou součástí našeho programu soustavného zvyšování kvality. Pravidelně hodnotíme přínos těchto oficiálních programů v úsilí zlepšit naše zásady a postupy a zajistit konzistentní kvalitu naší práce. Ke každému selhání při plnění a dodržování standardů přistupujeme velmi zodpovědně: partnerovi se doporučí zajistit zlepšení výkonu a v následujícím roce se jeho práce znovu prověří. Nedostačující odborné řízení nebo řízení rizika se může projevit v negativním finančním ohodnocení partnera; v některých případech má partner zákaz podepisovat zprávy auditora jménem společnosti a ve velmi závažných případech je partner vyzván, aby ukončil pracovní vztah se společností.

Statutární zástupci PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. jsou přesvědčeni, že uvedené postupy řízení kvality auditu jsou v souladu se všemi platnými předpisy a že poskytují dostatečný základ pro přesvědčení, že statutární audit, který vykonává PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o., vždy splňuje požadovaný standard kvality.

## **5.2. Poslední prověrka zajištění kvality auditu v souladu s článkem 29 směrnice č. 43 EU o auditu**

Zákon ČR o auditorech, kterým se naplňuje směrnice EU o auditu, nabyt účinnosti 14. dubna 2009. PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. dosud nebyl od nabytí účinnosti tohoto zákona podroben takové externí prověrce. Nový zákon o auditorech požaduje, aby se tyto prověrky prováděly alespoň jednou za tři roky.

## **6. Postupy PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. v souvislosti se zachováním nezávislosti**

### **Nezávislost, integrita a objektivnost**

Náš partner odpovědný za dodržování nezávislosti a podpůrný tým monitorují dodržování přísných regulačních, profesních a firemních požadavků na nezávislost ve finančních zájmech a obchodních vztazích s klienty. V souladu s politikou globální sítě PricewaterhouseCoopers má naše společnost zavedený program dodržování a monitorování zásad nezávislosti. Součástí tohoto programu a systému jsou:

1. písemné zásady a postupy zachování nezávislosti
2. automatický vyhledávací systém a seznam subjektů podléhajících omezením
3. soustavná školení k tématu nezávislosti
4. interní monitorování našich systémů a kontrol zajišťujících zachování nezávislosti
5. odpovědnost za zachování nezávislosti a za efektivnost systémů a kontrol, kterou je pověřeno vrcholové vedení
6. „podpora shora“ a kultura související se zachováním nezávislosti
7. bezodkladné nahlášení jednání zaměstnance s klientem o uzavření pracovního poměru
8. nahlášení potenciálního nebo zjevného porušení nezávislosti
9. disciplinární postupy a řízení
10. dohled nad obchodními vztahy, svazky, provizemi a podmíněnými honoráři.

Od partnerů a zaměstnanců se na základě tohoto systému vyžaduje, aby prošetřili a zdokumentovali jakékoli pochybnosti o nezávislosti společnosti ve vztahu k přijetí nějakého nového klienta nebo nějaké konkrétní zakázky. Dříve než přijmeme od klienta, pro něhož provádíme audit, nějakou zakázku netýkající se auditu, vneseme s pomocí výše popsaného systému dotaz u partnera, který celkově odpovídá za naše služby danému klientovi. Pokud tento partner nepotvrdí, že navrhovaná zakázka neohrožuje nezávislost společnosti nebo že lze uplatnit postupy, které dostatečně vyloučí jakékoli ohrožení nezávislosti, zakázku nepřijmeme.

Důležitým aspektem naší firemní kultury nezávislosti je centrální podpora, které se jednotlivým partnerům dostává jak v záležitostech samotného účetnictví a auditu, tak v záležitostech chování klienta.

Pokud klient neakceptuje jednoznačné rady týkající se jeho účetnímu postupu, výsledky auditu v důležitých otázkách nebo pokud se chová neeticky, společnost podpoří rozhodnutí partnera pro zakázku tyto skutečnosti vykázat, i když to může znamenat ukončení obchodního vztahu s daným klientem.

Poslední předepsaná interní prověrka zachování nezávislosti se ve společnosti PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. uskutečnila v květnu 2009.

## 7. Soustavné vzdělávání statutárních auditorů

Jak jsme uvedli v předchozí části zabývající se kvalitou auditu, naši statutární auditoři jsou zapojeni do firemního programu průběžného vzdělávání. Kromě účasti na průběžném, interně organizovaném školení se od našich statutárních auditorů požaduje, aby se účastnili každoročního průběžného odborného vzdělávání a rozvoje ve smyslu požadavků Komory auditorů České republiky, které obvykle představuje 40 hodin vzdělávacích aktivit za rok.

## 8. Finanční informace za rok končící 30. června 2009 (neauditované)

(neauditováno)	mil. Kč
Celkový obrat*	764
<i>Z toho v souvislosti se:</i>	
<i>statutárním auditem**</i>	<i>727</i>
<i>ostatními auditorskými službami</i>	<i>19</i>
<i>službami daňového poradenství</i>	<i>0</i>
<i>jinými službami (poradenství)</i>	<i>18</i>

Poznámky:

\* Tyto částky se vztahují jen k obratu PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.

\*\* Povinný audit v ČR a ověřovací služby dle mezinárodních standardů pro povinný audit konsolidovaných účetních závěrek v ČR i zahraničí

**9. Subjekty veřejného zájmu, jejichž statutární účetní závěrku v průběhu obchodního roku končícího 30. června 2009 auditovala společnost PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.**

Tento seznam uvádí subjekty veřejného zájmu, ve kterých společnost PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. zahájila, prováděla nebo ukončila statutární audit ve výše uvedeném finančním roce ve smyslu ustanovení § 43, článku 1 (f) zákona o auditorech.

Agrofert Holding skupina  
BILLA, spol. s r.o.  
BOSCH DIESEL s.r.o.  
Centrální depozitář cenných papírů, a.s.  
Conseq investiční společnost, a.s.  
Conseq Investment Management, a.s.  
CP INVEST investicni spolecnost a.s.  
Credium, a.s.  
Česká exportní banka, a.s.  
Česká pojišťovna a.s.  
Česká pojišťovna ZDRAVÍ a.s.  
Česká pošta, s.p.  
Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s.  
ČP INVEST investiční společnost, a.s.  
Exportní garanční a pojišťovací společnost, a.s.  
Generali Penzijní fond a.s.  
Generali Pojišťovna a.s.  
Generali PPF Asset Management a.s.  
INIS International Insurance Service s.r.o.  
Komerční úvěrová pojišťovna EGAP, a.s.  
Kooperativa pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group  
LBBW Bank CZ a.s.  
Metrostav a.s.  
Penny Market s.r.o.  
Penzijní fond České pojišťovny, a.s.  
Philip Morris ČR a.s.  
POJIŠŤOVNA CARDIF PRO VITA, a.s.  
PRVNÍ AMERICKO -ČESKÁ POJIŠŤOVNA, a.s. AMCICO  
Severomoravská plynárenská, a.s.  
Sokolovská uhelná, právní nástupce, a.s.  
ŠKODA AUTO a.s.  
Tesco stores CR a.s.  
Visteon-Autopal s.r.o  
Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky  
Východočeská plynárenská, a.s.  
Wüstenrot - stavební spořitelna a.s.  
Wüstenrot hypoteční banka a.s.  
Wüstenrot pojišťovna a.s.  
Wüstenrot, životní pojišťovna, a.s.

## 10. Odměňování partnerů

Partneři jsou odměňováni ze zisku společnosti a sami odpovídají za příspěvky na důchodové a jiné zabezpečení, včetně zdravotní péče. Odměňování partnerů stanoví regionální výkonná rada na základě posouzení přínosu partnera pro firmu v průběhu roku a po ukončení auditu auditorských společností v jednotlivých zemích regionu. Výši odměny stanovené Výkonnou radou posoudí a schválí Výbor partnerů. Odměna partnera má tři vzájemně propojené složky, které všechny závisí na dosaženém zisku:

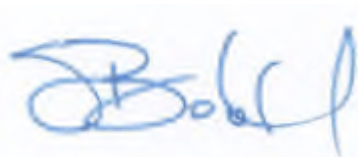
**Složka příjmu za odpovědnost** – zohledňuje přínos partnera ze svěřené funkce. **Výkonnostní složka příjmu** – zohledňuje přínos partnera a jeho pracovních týmů v průběhu hodnoceného roku. **Podílová složka příjmu** – představuje partnerův podíl na ziscích po odečtení prvních dvou složek.

Podíly se partnerům vyplácejí podle stanoveného vzorce, který bere v úvahu více faktorů, jako například konzistentnost výkonů a funkce partnera v rámci firmy. Výše výkonnostní složky se určí na základě výsledků, které partner dosáhl v porovnání se svými osobními cíli. Tyto cíle zahrnují zajištění kvality auditu a absolutní dodržení požadavků zachování integrity a nezávislosti.

## 11. Prohlášení ke zprávě

Společnost PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. prohlašuje, že podle jejího nejlepšího vědomí jsou informace obsažené v této zprávě v čase jejího vydání správné.

Za PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.



Stephen Bayley Booth  
jednatel a řídicí partner PricewaterhouseCoopers v České republice