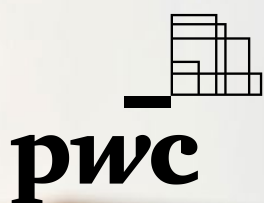


Zpráva o transparentnosti

za rok končící
30. června 2021

▷ PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.



Obsah

03

Slovo vedení

29

Náš přístup k auditu

09

Náš přístup ke kvalitě

34

Monitoring

14

Kultura a hodnoty

37

Právní a řídicí struktura

25

Naši lidé

39

Síť PwC

Slovo vedení



Náš přístup
ke kvalitě



Kultura a
hodnoty



Naši lidé



Náš přístup
k auditu



Monitoring



Právní a
řídící
struktura



Síť PwC

Vítejte v naší zprávě o transparentnosti za rok 2021

Tato zpráva obsahuje informace o tom, jak řešíme správu a řízení naší společnosti. Zatímco PricewaterhouseCoopers („PwC“) je multidisciplinární firma, tato zpráva se primárně zaměřuje na naši auditorskou praxi a související služby. Auditorská profese je i nadále pod významnou veřejnou kontrolou a stojí před ní řada výzev. Rozumíme těmto obavám a podporujeme změny, k nimž jsme se přihlásili a zavázali s cílem zlepšit kvalitu auditu.

V PwC je naším posláním budovat důvěru ve společnosti a řešit důležité problémy. Jsme síť společností ve 156 zemích s více než 295 000 lidmi, kteří se zavázali poskytovat kvalitu v oblasti ověřovacích, poradenských, daňových a právních služeb. Jsme připraveni zajistit silnou kulturu kvality a dokonalosti, která je základním předpokladem naplnění našeho poslání.

V červnu 2021 jsme zveřejnili „New Equation“, přelomovou globální strategii PwC, která reaguje na zásadní změny současného světa, včetně technologické disrupce, změny klimatu, narušené geopolitiky a pokračujících vlivů pandemie covid-19. New Equation vychází z analýzy globálních trendů a tisícovek rozhovorů s klienty a zainteresovanými stranami. Staví na více než desetiletém trvalém růstu tržeb a pokračujících investicích. Tato strategie se zaměřuje na dvě propojené potřeby, kterým budou naši klienti v nadcházejících letech čelit. První je budování důvěry, což nebylo nikdy důležitější ani obtížnější než dnes. Druhou je poskytování stabilních výsledků v prostředí, v němž jsou konkurence a riziko disrupce silnější než dříve a očekávání společnosti nebyla nikdy vyšší. Pro více informací o strategii New Equation použijte tento odkaz <https://www.pwc.com/gx/en/>

Naše strategie nadále staví na našem trvalém úsilí zajistit kvalitu.

Naši lidé jsou klíčem k provádění vysoce kvalitních auditů a vycházíme ze široké škály odborných dovedností napříč naší multidisciplinární praxí. Proto neustále klademe důraz na naše poslání a hodnoty, které řeší integritu a nezávislost. Pokračujeme v investování do našich lidí poskytováním trvalého profesionálního a osobního rozvoje s důkladným školením.

Podnikli jsme kroky ke sladění našeho podnikání, abychom podpořili tuto orientaci na kvalitu auditu. Neustále investujeme do inovací a nových technologií, abychom podpořili naše služby napříč firmou, abychom vyhověli měnícím se výzvám auditu v digitálním věku a zlepšili kvalitu našich auditorských služeb.

Dohromady tato opatření představují významnou transformaci našeho auditorského podnikání a podporují naše zaměření na kvalitu auditu a naši odpovědnost ve veřejném zájmu.

Tuto zprávu o transparentnosti jsme připravili pro finanční rok končící 30. června 2021 v souladu s požadavky článku 13 nařízení EU č. 537/2014.



Jiří Moser
jednatel a řídící partner

V Praze, 30. října 2021



Slovo vedoucího partnera auditu

Důvěra leží v srdci všeho, co v PwC děláme. Pro naplnění poslání naší firmy je zásadní. Jedním ze způsobů, jak budujeme důvěru, je transparentnost.

Jako auditoři si také velmi dobře uvědomujeme další faktor důvěryhodnosti: kvalitu našich externích auditů. Proto jsme rádi, že vám můžeme představit naši zprávu o transparentnosti za finanční rok končící 30. června 2021, která ukazuje, jak udržujeme kvalitu naší auditorské práce. Zpráva podrobně popisuje naše zásady, systémy a procesy zajišťování kvality, výsledky klíčových programů a přezkumů monitorování kvality a způsob, jakým podporujeme kulturu kvality na všech úrovních firmy a jakým způsobem ji monitorujeme. Podrobně popisuje společnost, pro které jsme provedli audit, a celkové výnosy získané z naší auditorské a neauditorské práce.

Rozšíření definice kvality auditu

Vítáme veřejnou diskusi vznikající v důsledku rostoucí transparentnosti v oblasti kvality auditu. Jsme přesvědčeni, že existuje řada faktorů, které přispívají kvalitě auditu a k získání vyváženého obrazu o kvalitě auditu musí zainteresované strany v Česku posoudit řadu opatření.

Pokračující diskuse o kvalitě auditu

Naše auditorské podnikání je základem naší strategie a značky. Pokračujeme v investicích do neustálého zlepšování kvality auditu prostřednictvím nových systémů a technologií, rizikových procesů a vzdělávání a rozvoje našich zaměstnanců. Jsem hrdý na roli, kterou hrajeme



při otvírání diskusí o kvalitě auditu v Česku. Vítám příležitost pokračovat v tomto dialogu prostřednictvím naší zprávy o transparentnosti.

Naším konečným cílem je, aby Rada pro veřejný dohled nad auditem a Komora auditorů České republiky došly k závěru, že jsme získali přiměřenou jistotu ve všech oblastech auditu. Řídíme plán zlepšování kvality zaměřený na dosažení tohoto cíle.

Jiří Zouhar
vedoucí partner auditu



Ohlédnutí za uplynulým rokem

82%

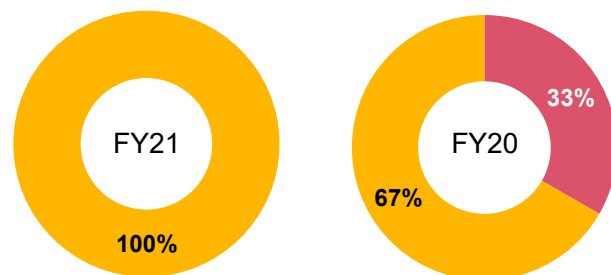
zaměstnanců a partnerů se zúčastnilo Globálního průzkumu spokojenosti zaměstnanců

99%

zaměstnanců a partnerů odpovědělo kladně nebo neutrálně na otázku, zda si myslí, že lidé, se kterými pracují, se chovají v souladu s pravidly Etického kodexu PwC

Kontroly kvality auditu - externí

Výsledky externích kontrol kvality KAČR – počet komplexně kontrolovaných spisů, z toho spisů bez nálezu a spisů s nálezem. Externí kontrola kvality RVDA nebyla k datu sestavení zprávy uzavřena.



Bez nálezu

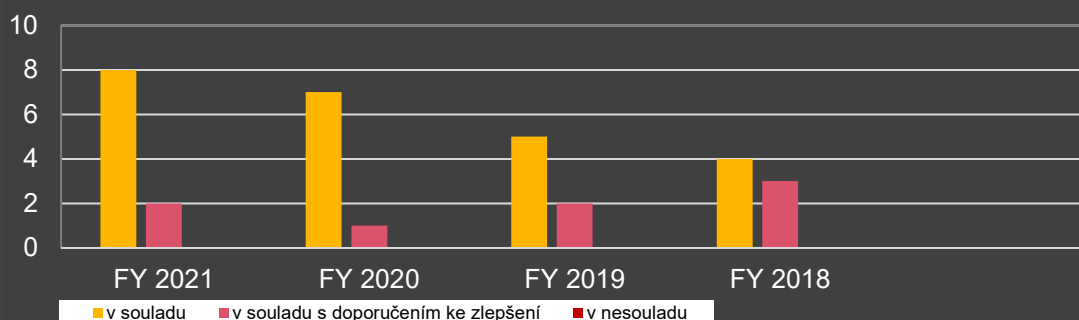
S nálezem

Opravy chyb minulých let (restatements)



Počet účetních závěrek subjektů veřejného zájmu za rok 2020, opravovaných vzhledem k předchozím významným chybám

Kontroly kvality auditu - interní



Náš systém řízení kvality

Celkový počet hodin monitoringu v PwC ve střední a východní Evropě (CEE)

8 300 hodin v CEE
82 hodin v ČR



2 doporučení ke zlepšení

Školení auditorů za FY21

Průměrný počet hodin za partnery a zaměstnance

26 e-learning | 52 kurz (online, prezenční) | 78 celkem

Celkový počet hodin
22 414

Školení auditorů za FY20

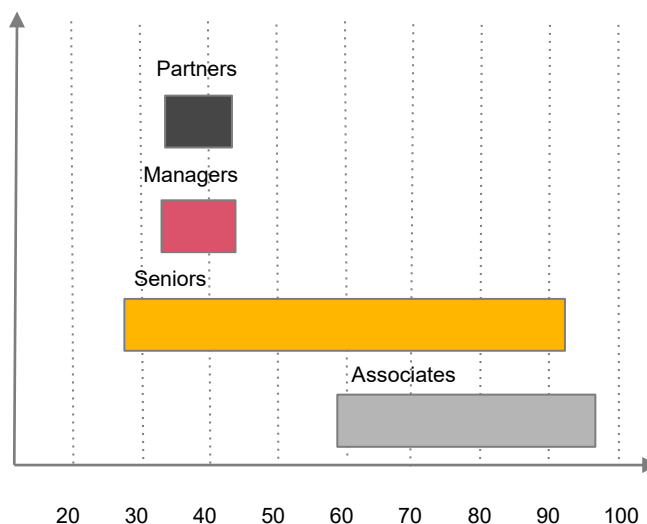
Průměrný počet hodin za partnery a zaměstnance

30 e-learning | 66 kurz (online, prezenční) | 96 celkem

Celkový počet hodin
28 785

Školící hodiny v oblasti auditu a účetnictví

Počet hodin školení auditu a účetnictví vyžadovaný ročně ze strany PwC na hlavu



Prověrky v reálném čase

Počet auditních zakázek zařazených do programu prověrek v reálném čase

8 auditních zakázek

Ohlédnutí za uplynulým rokem

Průměrný roční počet odpracovaných hodin přesahující 40 hodin týdně dle zařazení

Přesčasy za FY21 dle zařazení

25	124	123	48
Partneři	Manažeři	Seniorní asistenti	Asistenti

Přesčasy za FY20 dle zařazení

31	77	106	53
Partneři	Manažeři	Seniorní asistenti	Asistenti

Fázování auditu

Podíl skutečných hodin auditu realizovaných do rozvahového dne na celkových rozpočtovaných hodinách na auditní zakázce

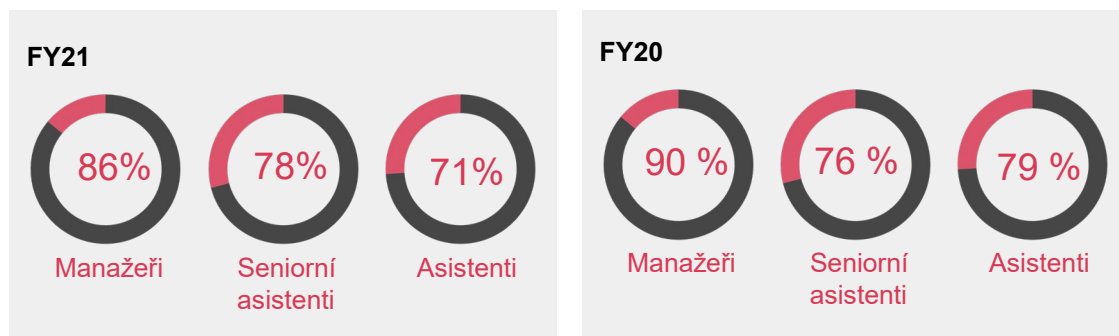
FY 21	FY 20	FY 19
27%	29%	39%

Pozn.: FY 2021 a FY 2020 byly ovlivněny jednorázovými zakázkami v prvních pololetích, které vyčerpaly auditní kapacity

Pákové ukazatele auditorůských týmů (v FTE)

			FY21			FY20			FY19			FY18		
Partnerů	na	Manažery	1	to	10,1	1	na	9,5	1	na	10,4	1	na	8,9
Manažerů	na	Asistenty	1	to	3,1	1	na	3,5	1	na	3,6	1	na	3,6
Partnerů	na	Asistenty	1	to	31,6	1	na	33,5	1	na	37,4	1	na	32,4

Průměrná roční retenční sazba podle zařazení



Pracovní zatížení



Skutečné versus plánované využití zaměstnanců

FY21: **+5,5 %**

FY20: **+1,3 %**

FY19: **-3,3 %**

Metodická podpora

Poměr partnerů v CEE působících v metodických rolích vůči celkovému počtu auditních partnerů v CEE

1 to 16,5

Využití center sdílených služeb

Procento hodin na auditorůských zakázkách realizované **centry sdílených služeb**

5,0 %

Zkušenost našich partnerů

Průměrná doba členství auditních partnerů v partnershipu PwC

10,5 roku



Naše programy zvyšování kvality

Ve společnosti PwC investujeme do neustálého zlepšování kvality našeho auditu vytvořením a využíváním účinného systému řízení kvality. To zahrnuje zaměření na následující klíčové oblasti:

- Pokračující posilování naší kultury kvality podporující chování našich partnerů a týmů v souladu s prosazováním kvality auditu
- Integrace využití indikátorů kvality auditu k **předvídání** úrovně kvality, průběžné ověřování v reálném čase k **prevenci** problémů s kvalitou, analýza kořenových příčin k **poučení** z problémů s kvalitou, a rámec pro odměňování a odpovědnost ke **zdůraznění potřeby** kvalitního chování, kultury kvality a jednání.
- Zvýšené zaměření na průběžné monitorování kvality v reálném čase, a to i pomocí indikátorů Real Time Assurance a Assurance Quality.
- Vypracování plánu implementace, který řeší explicitní požadavky vyplývající z nedávno schválených standardů řízení kvality IAASB. Neočekává se však, že změny související s ISQM 1 budou mít významný dopad na náš SoQM.

Mimo to pokračujeme ve spolupráci se zainteresovanými stranami v diskusi:

- Angažování se v reálném čase ve změnách, které vidíme ve světě, a jejich dopadu na kvalitu auditu a soulad s předpisy, jako jsou narušení technologií, změna klimatu, geopolitika - změny, které byly pandemií COVID -19 umocněny a urychleny.



“V PwC je naše poslání jádrem toho, co děláme a proč to děláme.”

Jiří Moser, řídící partner

Náš přístup ke kvalitě



Slovo
vedení



Kultura a
hodnoty



Naši lidé



Náš přístup
k auditu



Monitoring



Právní a
řídící
struktura



Síť PwC

Náš přístup k poskytování kvalitních služeb v rámci celé naší činnosti a sítě

Orientace na kvalitu

Kvalita naší práce je pro naši organizaci klíčová a investujeme značné a rostoucí zdroje do jejího neustálého zlepšování ve všech našich oborech. Tato investice je zaměřena do mnoha různých oblastí, včetně školení (technické, etické a behaviorální), metodiky, doplňování zdrojů v klíčových oblastech a testování nových způsobů, jak vykonávat naši práci. Každá investice odráží společné odhodlání porozumět faktorům, které ovlivňují kvalitu, a identifikovat příležitosti pro její zvýšení.

Také intenzivně investujeme do nových technologií, abychom zajistili neustálé zvyšování našich schopností a efektivitu všech našich služeb.

Jsme hrdí na to, že jsme jako první ze světových sítí profesionálních služeb zveřejnily výsledky kontroly kvality interního auditu. Je velmi důležité, abychom byli transparentní, jak pokud jde o úsilí, které vynakládáme na zvyšování kvality, tak také pokud jde o výsledky a dopady, který tyto snahy mají. Zveřejnění těchto údajů naší sítě v posledních několika letech spolu s veřejným diskurzem o předmětu auditu zcela oprávněně kladlo stále větší důraz na otázku kvality auditu, kterou podrobně rozebíráme v této zprávě.

Definice a kultura

V PwC definujeme kvalitní službu jako takovou, která konzistentně naplňuje očekávání zainteresovaných stran a která je v souladu se všemi použitelnými standardy a zásadami. Důležitou součástí naplňování této definice kvality je vybudování kultury, která zdůrazňuje, že kvalita je odpovědností každého, a to v celé síti našich 284 000 zaměstnanců, včetně našich 575 osob v PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. Neustálé zdokonalování této kultury kvality je významnou oblastí, které věnuje pozornost globální i místní vedení a která hraje klíčovou roli v hodnocení jejich výkonnosti.

Měření a transparentnost

Pro všechny naše obory musí každá firma PwC - jako součást dohody umožňující být součástí sítě PwC - mít zaveden přísný systém řízení kvality (SoQM); každoročně dokončit hodnocení funkce SoQM; a sdělit výsledky těchto hodnocení globálnímu vedení. Tyto výsledky jsou poté podrobně diskutovány s vedením každé místní firmy a pokud nejsou na očekávané úrovni, je dohodnut plán nápravy s místním vedením, které přebírá osobní odpovědnost za jeho úspěšnou implementaci.

Jak se naše služby mění a rozvíjejí, a mění se také potřeby a očekávání zainteresovaných stran, neustále kontrolujeme a aktualizujeme rozsah, zaměření a fungování našeho systému řízení kvality a investujeme do programů s cílem zvýšit kvalitu služeb, které poskytujeme.

Například jsme nedávno obnovili naše zaměření na „tón z vrcholu“ naší organizace a tvoříme potřebnou kulturu pro vysoký výkon a vysokou kvalitu.

S vědomím toho, jak důležitý je tón z vrcholu, zavádíme vylepšené a konzistentní měření efektivitu a kvality vedení v celé naší síti.



Specifické zaměření na kvalitu auditu

Specifické zaměření na kvalitu auditu

Provádění kvalitních auditů je jádrem našeho poslání. Proto usilujeme o poskytování kvalitního auditu. Pokud však naše práce nedosahuje standardů, které jsme si stanovili sami nebo byly stanoveny regulačními orgány, bereme každý z těchto případů velmi vážně a tvrdě pracujeme na tom, abychom se poučili a zlepšili kvalitu auditů, které provedeme v budoucnu.

Správné cíle a dovednosti

Abychom mohli uskutečnit tuto strategii, stanovila síť PwC jasné cíle týkající se kvality auditu a poskytuje podporu, která nám pomůže tyto cíle naplnit. Naše týmy na zakázce mohou poskytovat kvalitní auditorské služby, pouze pokud mají přístup k potřebným dovednostem - jak z hlediska lidí, tak z hlediska technologií. Proto se naše cíle v oblasti kvality zaměřují na to, abychom měli správné dovednosti - jak na úrovni členských společností, tak v celé naší síti - a na využití těchto dovedností k naplnění našich vlastních standardů a profesionálních požadavků. Tyto dovednosti lze rozvíjet pouze pod správným vedením a v kultuře kvality podporující správné hodnoty a chování.

Správným způsobem integrování a sjednocení

Kvalitativní cíle se zaměřují na to, aby ti správní lidé byli podporováni účinnými metodikami, procesy a technologií, aby byli náležitě směřováni a dohlíženi. Disponují dovednostmi, které považujeme za důležité pro dosažení a udržení kvality auditu. K dosažení těchto cílů existuje řada specializovaných funkcí na úrovni sítě, které vyvíjejí praktické nástroje, pokyny a systémy pro podporu a monitorování kvality auditu v celé naší síti. Tyto prvky byly naší sítí integrovány a sladěny za účelem vytvoření komplexního, holistického a vzájemně propojeného rámce řízení kvality, který přizpůsobujeme našim individuálním okolnostem.

Konzistentní dodávky kvalitního konečného produktu

Klíčem v rámci tohoto rámce je pochopení, že řízení kvality není samostatným konceptem; musí prostupovat vším, co děláme jako jednotlivci, týmy, firmy a síť. Kvalitativní cíle jsou podporovány určenými klíčovými činnostmi, které jsou považovány za nezbytné k dosažení kvalitativních cílů, zaměřených zejména na budování kvalitní infrastruktury a organizace. Tyto klíčové aktivity vhodně doplňujeme a navrhujeme, abychom reagovali na rizika, která jsme identifikovali, při dosahování každého kvalitativního cíle.

Hodnoty a úsudek

Provádění kvalitních auditů vyžaduje více než jen správné procesy. Klíčovou úlohou auditora je posoudit s „přiměřenou“ mírou jistoty, zda účetní závěrka sestavená vedením společnosti neobsahuje „významné nesprávnosti“ - a to na základě odborného posouzení, zda účetní závěrka poskytuje věrný obraz finanční výkonnosti a pozice společnosti. K efektivnímu provedení tohoto posouzení musí auditor využít všechny schopnosti, které byly vytvořeny v souladu s našimi kvalitativními cíli. Mezi ně patří uplatňování etického chování v souladu s hodnotami PwC, profesionální skepticismus, odborné dovednosti a úsudek - vše podporováno technologiemi.



Poskytování kvalitního auditu během pandemie COVID-19

Naše reakce na COVID-19

Globální pandemie COVID-19 měla nebývalý dopad na naše klienty a naše lidi, stejně jako na globální a místní ekonomiky a na společnost v širším smyslu.

Ve PwC jsme se kromě ochrany zdraví, bezpečnosti a dobrých životních podmínek našich lidí i nadále zaměřovali na spolupráci v rámci sítě, s našimi klienty a dalšími zúčastněnými stranami, abychom mohli nadále poskytovat kvalitní audit.

Sdílení průběžných informací a zkušeností

Od raných fází pandemie vytvořila síť PwC tým, který sleduje vývoj globálně a upozorňuje na oblasti zásadního významu, abychom zajistili, že nebudeme dělat kompromisy ohledně kvality auditu. Využili jsme pokyny vydané naší sítí a naším týmem pro rizika a kvalitu ve střední a východní Evropě, abychom poskytli konzistentní leadership a pokyny týmům, týkající se kvality auditu a vybavili naše týmy tak, aby mohly posoudit jedinečné okolnosti klienta a odpovídajícím způsobem reagovat.

Reakce naší sítě byla komplexní a byla doplněna o pokyny sdílené vedením auditu pro střední a východní Evropu. Tyto pokyny pokrývaly všechny aspekty kvality auditu, včetně aktualizací regulačních předpisů a standardů, zpráv auditora, metodiky, účetnictví, výuky a vzdělávání. S využitím pokynů z globální sítě a z regionu střední a východní Evropy jsme zvážili změny, které je třeba provést v našich stávajících zásadách a postupech, i co je třeba zdůraznit vhodnou komunikací s našimi zaměstnanci a partnery.

Identifikace rizik vztahujících se ke COVID-19 a naše reakce

Pandemie COVID-19 způsobila, že jsme při našich auditech čelili řadě nových výzev. Tyto výzvy se pohybovaly od toho, jak fungujeme jako tým při plánování a dokončení auditu, až po to, jak spolupracujeme s našimi klienty, abychom získali potřebné auditní důkazy a provedli konkrétní auditorské postupy, jako je realizace inventur fyzických zásob.

Základy, které jsme vybudovali pro náš systém řízení kvality, nám pomohly zvládnout některé z našich největších výzev v důsledku pandemie. Byli jsme schopni monitorovat opatření, která jsme přijali k řešení identifikovaných rizik, a průběžně posuzovat, zda je nutné provádět změny.

K podpoře identifikace problémů, které mohou ovlivnit náš systém řízení kvality, jsme využili zkušenosti a příklady sdílené v rámci naší sítě.

Abychom byli schopni reagovat na identifikovaná rizika jsme se zaměřili na lepší dohled a kontrolu, využití konzultací s interními specialisty a zdokonalený program Real-Time Assurance.

Investice do technologií a rychlé zaměření se na zvýšení dovedností našich partnerů a zaměstnanců nutných k práci v digitálním světě během našeho nejrůznějšího období roku nás dostalo do popředí v práci v režimu vzdáleného přístupu (remote working), aniž bychom obětovali kvalitu auditu. Naše týmy využily dostupné zdroje a společně pracovaly na našich auditech v režimu vzdáleného přístupu.

Nadále monitorujeme a reagujeme na pokračující dopady pandemie na naše lidi a klienty, včetně důsledků změny nebo zmírnění omezení.

Prohlášení jednatelů o účinnosti fungování interního systému řízení kvality

Jednatelé PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. jsou přesvědčeni, že kvalita kontrolního prostředí popsaná v této zprávě o transparentnosti je v souladu se všemi použitelnými předpisy a že poskytuje rozumný základ k přesvědčení, že statutární audit prováděné naší společností konzistentně naplňují požadované kvalitativní standardy.

Monitoring kvality je integrální součástí průběžného programu zlepšování zavedeného v PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. Naše společnost pravidelně hodnotí vstupy z formálních programů a různé neformální zdroje s cílem průběžně zlepšovat naše zásady, postupy a konzistentní úroveň naší práce. Případy neplnění výkonnostních standardů, pokud se vyskytnou, jsou seriózně šetřeny a odpovědný partner je požádán o zlepšení svého výkonu.

K dosažení zlepšení jsou přijímána odpovídající opatření s využitím všech prostředků, které mohou zahrnovat peněžní pokuty i propuštění.

Na základě provedených prověrek se jednatelé PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. ujistili, že náš interní systém řízení kvality je účinný. Záležitosti zjištěné různými monitorovacími a prověřovacími postupy jsou řešeny s odpovídajícími nápravnými opatřeními.



Poslední kontroly kvality auditu

Poslední externí kontrola kvality v souladu s článkem 26 Nařízení EU č. 537/2014 byla zahájena Radou pro veřejný dohled nad auditem 30. srpna 2021. V souladu se článkem 26 (2) Nařízení EU č. 537/2014 musí být kontrola kvality naší auditorské společnosti regulátorem provedena nejméně každý třetí rok.

Poslední externí kontrola kvality Komory auditorů České republiky proběhla v termínu od 30. srpna 2021 do 10. září 2021.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. je nadále oprávněn provádět povinný audit v České republice v souladu se zákonem o auditorech.

Kultura a hodnoty



Slovo
vedení



Náš přístup
ke kvalitě



Naši lidé



Náš přístup
k auditu



Monitoring



Právní a
řídící
struktura



Síť PwC

Kultura a hodnoty

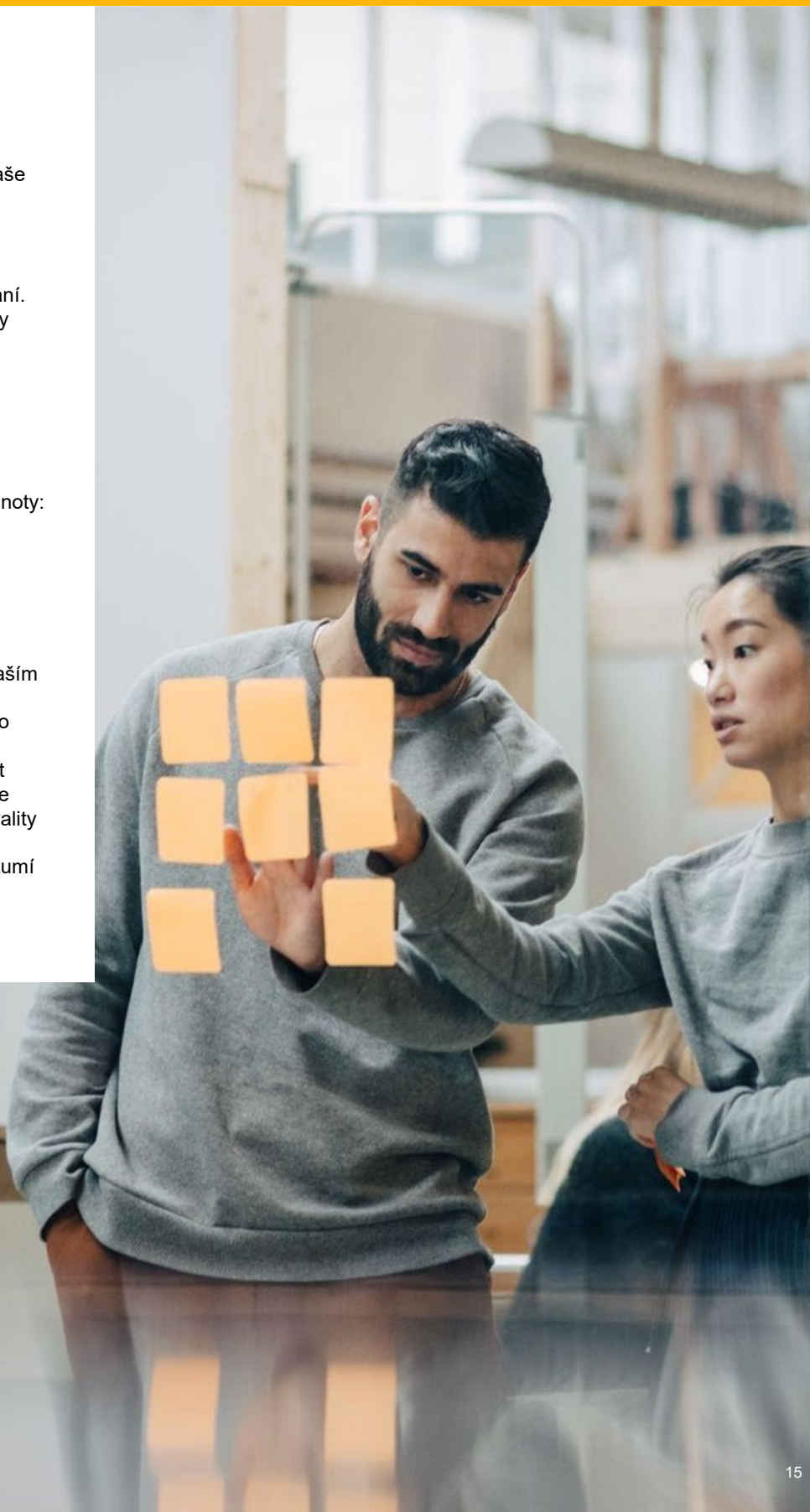
Vedení a tón z vrcholu

Základem našeho úspěchu je naše poslání a hodnoty. Naším cílem je budovat důvěru ve společnost a řešit důležité problémy, a naše hodnoty nám pomáhají toto poslání naplnit. Naše poslání odráží „proč“ děláme to, co děláme, a naše strategie nám definuje „co děláme“. „Jak“ naplňujeme naše poslání a strategii řídí naše kultura, hodnoty a chování. To tvoří základ našeho systému řízení kvality a prostupuje tím, jak fungujeme, včetně směřování našeho leadershipu a přístupu k budování důvěry v to, jak podnikáme mezi sebou i v našich komunitách.

Při práci s našimi klienty a našimi kolegy při budování důvěry ve společnost a řešení důležitých problémů respektujeme naše hodnoty:

- Act with integrity,
- Make a difference,
- Care,
- Work together,
- Reimagine the possible.

Klíčová sdělení jsou naší firmě sdělována naším řídícím partnerem a naším řídícím týmem a zdůrazňována partnery na zakázkách. Tato komunikace se zaměřuje na to, co děláme dobře, a na opatření, která můžeme přijmout ke zlepšení. Sledujeme, zda naši lidé věří, že poselství našich leaderů zahrnují význam kvality pro úspěch naší firmy. Na základě tohoto sledování jsme přesvědčeni, že naši lidé rozumí našim cílům v oblasti kvality auditu.



Poskytování služeb nejvyšší kvality je jádrem našeho poslání a naší auditorské strategie, jejímž cílem je posílit transparentnost a důvěru v naše klienty na kapitálových trzích a v širší společnosti.

Aby společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. mohla uvést tuto strategii do života, vytvořila síť PwC rámec pro řízení kvality s názvem „Quality Management for Service Excellence (QMSE)“, který integruje řízení kvality do podnikatelských procesů a do procesu komplexního řízení rizik. Rámec zavádí celkový kvalitativní cíl proauditorskou praxi, zaměřený na to, aby lidé a procesy poskytovali služby účinným a efektivním způsobem, který naplňuje očekávání našich klientů a dalších zainteresovaných stran.

Tento celkový kvalitativní cíl je podporován řadou podpůrných cílů řízení kvality a náš systém řízení kvality (SoQM) musí být navržen a používán tak, aby bylo těchto cílů s přiměřenou jistotou dosaženo. Dosažení těchto cílů je podpořeno **procesem řízení kvality** vytvořeným vedením firmy a divize auditu, vlastníky obchodních procesů, partnery a zaměstnanci.

To zahrnuje integrované využití indikátorů kvality auditu k předvídání problémů s kvalitou, ověření v reálném čase k prevenci problémů s kvalitou, analýzu kořenových příčin, k poučení z problémů s kvalitou, a rámec hodnocení a odpovědnosti k posílení kvalitního chování, kultury a jednání.

Tyto programy záměrně vyžadují neustálé monitorování a neustálé zlepšování, zejména indikátorů kvality auditu, u nichž očekáváme, že se budou v průběhu času významně vyvíjet a my je budeme nadále využívat a z těchto ukazatelů se budeme učit.

Proces řízení kvality

Proces řízení kvality zahrnuje:

- identifikaci rizik pro dosažení cílů kvality,
- design a implementaci reakcí na vyhodnocená rizika kvality,
- sledování designu a provozní účinnosti zásad a postupů monitorovacími funkcemi integrovanými do procesu, jako je ověřování v reálném čase, jakož i nepřetržitě vhodné indikátory kvality auditu,
- průběžné zlepšování systému řízení kvality, kdy jsou identifikovány oblasti ke zlepšení analýzou kořenových příčin a implementací nápravných opatření, a
- vytvořením rámce pro hodnocení a odpovědnost ve vazbě na kvalitu, využívaného při hodnocení, odměňování a rozhodování o kariérním postupu.

Úsilí o predikci: Indikátory kvality auditu

Identifikovali jsme sadu Indikátorů kvality auditu (AQI), které pomáhají našemu řídicímu týmu auditu při včasné identifikaci potenciálních kvalitativních rizik, s využitím ukazatelů usilujících o predikci problémů s kvalitou. Tato analýza rizik kvality je zásadní součástí našeho QMSE, a naše AQI, doplňující ostatní výkonnostní ukazatele, poskytují také klíčový nástroj pro průběžné sledování zlepšování našeho systému řízení kvality.

Úsilí o prevenci: Ověřování v reálném čase

Vyvinuli jsme program Ověřování v reálném čase („RTA“), jehož cílem je poskytovat preventivní monitorování, které pomáhá týmům koučováním a podporou zvládnout řádně zakázku v reálném čase v průběhu auditu.

Přímo region střední a východní Evropy poskytuje tým zkušených a pečlivých auditorů, kteří provádějí kontrolu auditních spisů před vydáním zpráv. Tyto kontroly jsou prováděny společně s týmem provádějícím zakázku během všech fází auditu. Vedoucí partner auditu určuje, u kterých zakázek bude provedeno takovéto ověření v reálném čase (RTA). Mimoto existuje řada indikátorů kvality auditu (AQI), které jsou sledovány a předávány vedení auditu v jednotlivých zemích a vedení auditu ve střední a východní Evropě. Tyto AQI jsou vykazovány čtvrtletně nebo ročně v závislosti na jejich povaze.

Učení: Analýza kořenových příčin

Provádíme analýzy, abychom identifikovali potenciální faktory, které přispívají ke kvalitě našeho auditu, abychom mohli podniknout kroky k neustálému zlepšování. Naším hlavním cílem při provádění takových analýz je pochopit, co nám naše zjištění říkají o našem systému řízení kvality (SQM), a určit, jak může naše firma poskytnout auditorským týmům co nejlepší prostředí pro provedení kvalitního auditu. Podíváme se na zjištění kontrol kvality ze všech zdrojů, včetně našeho vlastního průběžného monitorování SQM i kontroly našeho SQM ze sítě, auditů s nedostatky i bez nich - ať už identifikovaných prostřednictvím našich vlastních interních kontrolních procesů nebo prostřednictvím externích kontrol a dalších vstupů, jako jsou následné opravy účetních závěrek - za účelem identifikace možných rozdílů a vzdělávacích příležitostí.

Tým objektivních kontrolorů identifikuje u všech jednotlivých inspekci potenciální faktory přispívající k celkové kvalitě auditu. Bereme v úvahu mimo jiné faktory relevantní pro technické znalosti, dohled a prověrku, profesionální skepticismus, zdroje využitě na zakázce a školení. Potenciální příčinné faktory jsou identifikovány vyhodnocením informací o zakázce, rozhovory a prověrkou vybraných auditorských spisů, aby bylo možné porozumět faktorům, které mohly přispět ke kvalitě auditu.

Mimoto jsou údaje shromážděné pro audit s nedostatky i bez nich srovnány a porovnány, aby se zjistilo, zda určité faktory souvisejí s kvalitou auditu. Mezi příklady těchto údajů patří, zda se jedná o novou auditorskou zakázku, zda byla zakázka podrobena prověrce před vydáním, a načasování auditorských prací.

Naším cílem je pochopit, jak se kvalitní audit liší od auditů s nedostatky, a pomocí těchto poznatků neustále zlepšovat všechny naše audit. Vyhodnocujeme výsledky těchto analýz, abychom identifikovali zlepšení, která mohou být užitečná pro praktickou implementaci. Věříme, že tyto analýzy významně přispívají k trvalé účinnosti našich kontrol kvality.

Přímým výstupem analýzy kořenových příčin je příprava a prezentace získaných poznatků poskytnutá všem vedoucím zakázek a klíčovým auditorským partnerům. Toto školení je obvykle realizováno v posledním čtvrtletí kalendářního roku.



Zdůraznění: Rámec pro ocenění a odpovědnost

Náš rámec pro ocenění a odpovědnost ("RAF") zdůrazňuje kvalitu ve všem, co naši lidé při realizaci naší strategie činí, se zaměřením na poskytování služeb našim klientům, na práci s našimi lidmi a na prosazování kultury vysoké kvality. Vynucuje odpovědnost partnerů i ostatních vedoucích zakázek za kvalitní výstupy [a to nad rámec platných předpisů]. Náš RAF bere v úvahu a zahrnuje tyto klíčové prvky:

- Kvalitní výstupy: poskytujeme transparentní kvalitní výstupy oceňující dosažení kvalitativních cílů. Kvalitní výstupy zahrnují naplnění profesních standardů a standardů a zásad sítě PwC.
- Chování: nastavili jsme očekávání, jak má vypadat správné chování, podporující správný přístup ke kvalitě, správný tón z vrcholu a silné nasazení k naplnění kvalitativních cílů.
- Zásahy / ocenění: zavedli jsme zásahy a ocenění, která vyzdvihují a zdůrazňují pozitivní chování a prosazují kulturu kvality.
- Důsledky / odměny: zavedli jsme finanční a nefinanční sankce a odměny, která zohledňují výstupy a chování a dostatečně motivují řádné chování vedoucí k naplnění kvalitativních cílů.

Podrobné postupy kontroly kvality jsou obsaženy v PwC Audit Guide a v Zásadách a směrnících pro řízení rizik sítě PwC. Tyto zásady a postupy jsou součástí každodenní činnosti naší společnosti.

Náš systém řízení kvality je založen na šesti prvcích kontroly kvality, vymezených v ISQC 1, kterými jsou:

Odpovědnost vedení za kvalitu v rámci firmy:

- Etické požadavky,
- Akceptace klienta a zakázky a jejich pokračování,
- Lidské zdroje,
- Realizace zakázek,
- Monitorování.

Vedení a odpovědnost

PwC ve střední a východní Evropě (CEE) funguje jako integrovaná praxe pod regionálním vedením. Strategii, řídicí tým a strukturu výkaznictví zajišťuje vedoucí partner auditu pro střední a východní Evropu, který je podporován Regionální skupinou vedoucí audit (RAMG) - tato primárně zahrnuje vedoucí partnery auditu z hlavních teritorií / teritoriálních uskupení. Rozšířená RAMG zahrnuje funkční vedoucí pro záležitosti týkající se kvality a rizika.

O našem respektu a o důležitosti, kterou klademe na kvalitu, svědčí struktury a řídicí zdroje v rolích 'Riziko a kvalita'. Řídicímu týmu pro rizika a kvalitu předsedá vedoucí partner auditu v CEE a skládá se z vedoucího partnera pro kvalitu a regulaci CEE, řídicího partnera pro rizika CEE, hlavního auditora CEE a hlavního účetního CEE. Tato skupina pořádá pravidelná jednání, řešící klíčové záležitosti týkající se rizik a kvality, tvoří strategii týkající se rizik a kvality, a také pravidelně komunikuje o záležitostech rizik a kvality s auditní praxí.

Ve střední a východní Evropě „tón z vrcholu“ pro oblast kvality přichází od regionálního a teritoriálního řídicího týmu a objasňuje význam zajištění kvalitního auditu. I když se i nadále soustředujeme na růst a efektivitu, tyto cíle v komunikaci vedení nepotlačují kvalitativní ani riziková hlediska. Naopak, řídicí skupina dává jasně najevo, že kvalita a efektivita se vzájemně nevylučují.

Náš nejnovější globální personální průzkum ukazuje velmi dobré výsledky v oblastech souvisejících s kvalitou, lidmi a kulturou.

Zdůrazňuje také oblasti, na nichž musíme pracovat, pokud jde o pracovní vytížení našich lidí. Aktivně se věnujeme několika aktivitám, abychom zajistili, že pracovní vytížení našich lidí zůstane přiměřené. Každoroční kontroly portfolia partnerů a ředitelů nám umožňují aktivně spravovat požadavky kladené na vedoucí zakázek. Nadále se zaměřujeme na představení vhodných testů do testovaného období, což nám umožňuje rovnoměrnější rozložení práce na celý rok a snížení pracovních nároků na vrcholech sezóny.

Proaktivně reagujeme na globální personální průzkumy a neustále hledáme způsoby, jak zlepšit rovnováhu mezi pracovním a soukromým životem, a také další způsoby, jak lépe motivovat zaměstnance a snížit fluktuaci. Budeme pokračovat v cíleném zlepšování této oblasti v příštím roce.



Etika, nezávislost a objektivita

Etika

PwC dodržujeme zásadní principy definované Etickým kodexem pro auditory a účetní znalce, vydaným

Radou pro mezinárodní etické standardy účetních IESBA, kterými jsou:

- i. **Integrita** – být upřímný a čestný ve všech odborných a obchodních vztazích.
- ii. **Objektivita** – nedovolit, aby zaujatost, střet zájmů nebo nepřipustný vliv jiných stran převážily nad profesním a odborným uvažováním.
- iii. **Odborná způsobilost a řádná péče** – udržovat odborné znalosti a dovednosti na úrovni potřebné k tomu, aby klientovi nebo zaměstnavateli mohl poskytovat vysoce kvalifikované odborné služby na základě nejnovějších poznatků a vývoje v účetní praxi, legislativě a technických postupech, a postupovat odpovědně a v souladu s příslušnými odbornými a profesními standardy.
- iv. **Důvěrný charakter informací** – zachovávat mlčenlivost o informacích získaných v rámci profesních a obchodních vztahů při poskytování odborných služeb, a proto nesdělovat takovéto informace třetím stranám bez náležitého a konkrétního oprávnění, s výjimkou případů, kdy existuje právo či povinnost podle zákona nebo podle profesních předpisů informace sdělit, ani nepoužívat důvěrné informace pro osobní užitek auditora nebo třetí strany.
- v. **Profesionální jednání** – dodržovat příslušné zákony a vyhlášky a vyhýbat se jakémukoliv jednání diskreditujícímu profesi.

Naše interní standardy platné pro všechny firmy PwC sítě pokrývají celou řadu oblastí, včetně etiky a chování, nezávislosti, boje proti praní peněz, Anti-trust/fair-competition, boje proti korupci, ochrany informací, daní firem a partnerů, sankčních zákonů, interních auditu a Insider Trading. Soulad s těmito etickými požadavky bereme vážně a snažíme se osvojit podstatu a ne pouhé znění těchto požadavků. Všichni partneři a zaměstnanci absolvují každoroční povinná školení a každoročně potvrzují prohlášení o shodě jako součást systému na podporu patřičného porozumění etickým požadavkům, kterými se řídíme. Partneři a zaměstnanci dodržují a dodržují standardy vyvinuté sítě PwC a vedení

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. sleduje dodržování těchto povinností.

Mimo PwC hodnot („Act with Integrity“, „Make a difference“, „Care“, „Work together“, „Reimagine the possible“) přijala PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. standardy sítě PwC, které zahrnují Kodex chování a související zásady, které jasně definují chování, které je od partnerů a ostatních odborných zaměstnanců požadováno – chování, které nám umožní získat si důvěru veřejnosti. Vzhledem k šíři a rozmanitosti situací, kterým jsou naši odborní zaměstnanci vystaveni, poskytují naše standardy vodítko k řešení široké palety okolností, vše však s jedním společným cílem – zachovat se vždy správně.

Při náboru nebo přijímání obdrží všichni zaměstnanci a partneři PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. elektronickou kopii Globálního kodexu chování PwC. Očekáváme, že všichni zaměstnanci i partneři budou během své profesní kariéry respektovat hodnoty uvedené v tomto kodexu a budou připraveni ohlásit a sdělit obavy, a to férovým, čestným a profesionálním způsobem, pokud budou řešit složité situace nebo zjistí jednání neslučitelné s tímto kodexem. Každá firma sítě PwC poskytuje mechanismus k hlášení těchto záležitostí. Poskytujeme též možnost důvěrně globální linky na pwc.com/codeofconduct. PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. přijala rámec odpovědnosti, který zajišťuje nápravu jednání, které je s kodexem chování neslučitelné.

Kodex chování PwC je k dispozici všem interním a externím zájemcům on-line na adrese @pwc.com/ethics.

Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) poskytuje návod, včetně OECD Guidelines pro nadnárodní společnosti (OECD Guidelines), prostřednictvím nezávazných zásad a standardů odpovědného obchodního chování při globálním působení. OECD Guidelines poskytují rámec pro stanovení příslušných požadavků a standardů. Přestože síť PwC zahrnuje firmy, které jsou samostatnými právníckými osobami a které tvoří nadnárodní korporaci nebo podnik, standardy a zásady sítě PwC jsou v souladu s OECD Guidelines.

Objektivita a nezávislost

Vzhledem k tomu, že jsme auditory účetních závěrek a poskytovateli jiných typů profesionálních služeb, očekává se, že členské firmy PwC, jejich partneři a zaměstnanci budou dodržovat základní principy objektivity, integrity a profesionálního chování. Ve vztahu k auditním klientům je základem těchto požadavků nezávislost. Dodržování těchto zásad je klíčové pro obsluhu kapitálových trhů a našich klientů.

Globální politika nezávislosti PwC, která je založena na Mezinárodním etickém kodexu profesionálních účetních IESBA, včetně mezinárodních standardů nezávislosti, obsahuje minimální standardy, které se členské společnosti PwC zavázaly dodržovat, včetně procesů, které je třeba dodržovat pro zachování nezávislosti na klientech tam, kde to je nutné.

Střední a východní Evropa má určeného partnera (známého jako „Partner odpovědný za nezávislost“ nebo „PRI“) s příslušnou senioritou a postavením, který je odpovědný za implementaci globální politiky nezávislosti PwC, včetně řízení souvisejících procesů nezávislosti a poskytování podpory při našem podnikání. Tohoto partnera podporuje tým specialistů na nezávislost. PRI je podřízen přímo řediteli pro řízení rizik CEE, který je členem řídicí rady firmy.

Mimoto existuje politika řízení rizik v síti, která upravuje požadavky na nezávislost související s rotací klíčových auditorských partnerů.

Tyto zásady a procesy jsou navrženy tak, aby pomohly PwC dodržovat příslušné profesní a regulační standardy nezávislosti, které se vztahují k poskytování auditorských služeb. Zásady a podpůrné pokyny jsou prověřovány a revidovány, pokud dojde ke změnám, jako jsou aktualizace zákonů a předpisů nebo v reakci na provozní záležitosti.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. doplňuje politiku nezávislosti sítě PwC v souladu s platnými předpisy, včetně požadavků nezávislosti americké Komise pro cenné papíry a burzu, požadavků Rady pro dohled nad veřejným účetnictvím USA a nařízení EU o auditu subjektů veřejného zájmu, pokud jsou tyto normy přísnější než zásady sítě.



Zásady nezávislosti a související postupy

Globální zásady nezávislosti PwC pokrývají mimo jiné tyto oblasti:

- osobní a firemní nezávislost, včetně zásad a směrnic k držení finančních podílů a dalších finančních ujednání, např. bankovních účtů a úvěrů partnery, zaměstnanci a firmou a penzijní schémata,
- neauditorské služby a ujednání o odměnách. Tato zásada je doplněna Přehledem povolených služeb ('SOPS'), který poskytuje praktickou směrnici pro aplikaci této zásady při poskytování neauditorských služeb auditovaným klientům a spřízněným osobám, a
- obchodní vztahy, včetně zásad a směrnic ke společným obchodním vztahům (jako například joint ventures a společný marketing) a k nákupu zboží a služeb pořízených v běžném obchodním styku,
- akceptace nových auditních a ověřovacích klientů, a následná přijatelnost neauditorských služeb poskytovaných těmto klientům.

Systémy a nástroje vztahující se k nezávislosti

Jako člen sítě PwC má PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. přístup k řadě systémů a nástrojů, které podporují členskou firmu PwC a jejich zaměstnance při naplňování a dodržování našich zásad nezávislosti a souvisejících postupů. Tyto zahrnují:

- Databázi „Central Entity Service“ („CES“), která obsahuje informace o korporacích včetně auditorských klientů z řad subjektů veřejného zájmu, klienty podléhající restrikcím americké SEC a cenné papíry, které tyto subjekty vydaly. CES nám přispívá k určení postavení klienta vůči členské firmě a ostatním členským firmám sítě PwC z pohledu nezávislosti, a to před vstupem do nové neauditorské zakázky nebo před navázáním obchodního vztahu. Tato databáze poskytuje též zdrojová data pro systémy „Independence Checkpoint“ a „Authorisation for Services“.
- Independence Checkpoint je systém, který umožňuje všem partnerům a manažerům prověřit veřejně obchodované cenné papíry před jejich pořízením a zaznamenává jejich následné koupě a prodeje. Pokud některá firma PwC získá nového auditorského klienta, tento systém automaticky informuje osoby držící cenné papíry vydané tímto klientem o nutnosti tyto cenné papíry v požadovaných případech prodat,
- „Authorisation for Services“ („AFS“) je globální systém, který umožňuje komunikaci mezi vedoucím zakázky neauditorských služeb a vedoucím partnerem auditu o nabízených neauditorských službách, dokumentaci potenciálních ohrožení nezávislosti vyvolaného touto službou a navržená ochranná opatření, jsou-li potřebná, a slouží jako záznam prověrky přípustnosti služby vedoucím partnerem auditu včetně jeho závěrů, a
- Globální databáze hlášených přestupků je vytvořena k hlášení všech porušení předpisů o nezávislosti externího auditora (např. předpisů regulátora nebo profesních požadavků), pokud přestupek má přeshraniční dopady (např. pokud se přestupek stane v jedné zemi s dopady na auditorský vztah v jiné zemi). Z pověření firmy vykazuje údaje do globální databáze hlášením přestupků Partner pro nezávislost CEE,
- Přístup do databáze, která zaznamenává všechny schválené obchodní vztahy uzavřené společností PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. Tyto vztahy jsou revidovány každých šest měsíců, aby byla zajištěna jejich trvalá přípustnost.

Naše společnost disponuje řadou systémů, které jsou specifické pro Česko a zahrnují systém sledující rotace, který monitoruje dodržování rotačních zásad PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. při auditu pro vedoucí zakázek, ostatní klíčové auditorské partnery a seniorní zaměstnance podílející se na auditu.



Rotace klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců

Při auditu subjektů veřejného zájmu nesmí žádná osoba působit jako klíčový auditorský partner (KAP) po dobu více než sedmi let. Po uplynutí této doby tato osoba nesmí být členem auditorského týmu nebo KAP po dobu tří let. Během této doby se tato osoba nesmí podílet na auditu tohoto subjektu, poskytovat kontrolu kvality na takové zakázce, konzultovat s týmem na zakázce nebo s klientem metodické nebo oborové otázky, transakce nebo události nebo jinak přímo ovlivňovat výsledek auditu. Stejně postupy se uplatňují rovněž na statutárního auditora přiděleného tomuto klientovi. PwC Audit přijala příměřený mechanismus postupné rotace nejzkušenějších členů týmu, kteří se podílejí na povinném auditu, což se týká především osob s auditorskou kvalifikací. Tento postupný rotační mechanismus je aplikován fázovaně tak, aby nedocházelo k rotaci celého týmu najednou.

Školení a confirmování nezávislosti

Region CEE poskytuje všem partnerům a praktikujícím zaměstnancům každoroční nebo průběžná školení v záležitostech nezávislosti. Školení se obvykle zaměřuje na milníkové školení relevantní při změně pozice nebo role, změně v zásadách nebo externí regulaci a případně při poskytování nových služeb. Partneři a zaměstnanci absolvují počítačové školení o zásadách nezávislosti firmy a souvisejících tématech. Experti na nezávislost v CEE navíc praktikujícím zaměstnancům poskytují osobní školení podle potřeby.

Všichni partneři a praktikující zaměstnanci jsou povinni každoročně potvrdit soulad s normami, v němž potvrzují svůj soulad s příslušnými aspekty zásad nezávislosti členské firmy, včetně vlastní osobní nezávislosti. Mimoto všichni partneři potvrzují, že všechny neauditorské služby a obchodní vztahy, za které jsou odpovědní, jsou v souladu se zásadami a že při přijímání těchto zakázek a vztahů byly dodrženy požadované procesy. Tato roční potvrzení jsou doplněna potvrzeními na jednotlivých zakázkách, vyžadovanými od všech osob pracujících na auditních zakázkách.

Monitoring nezávislosti a disciplinární zásady

EE odpovídá za monitoring účinnosti svého systému kontroly kvality při zajišťování dodržování požadavků na nezávislost. Jako doplnění výše popsaných konfirmací provádíme v rámci tohoto monitoringu:

- Testování dodržování kontrol a procesů v oblasti nezávislosti,

- Testování dodržování osobní nezávislosti na vzorku, zahrnujícím vždy partnery a manažery, jako nástroj, jímž sledujeme dodržování zásad nezávislosti, a
- Roční hodnocení úrovně dodržování standardů nezávislosti sítě PwC ze strany členské firmy.

Výsledky monitorování a testování PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. jsou reportovány vedení firmy prostřednictvím procesu AQL.

CEE má zavedeny disciplinární zásady a mechanismy, které podporují dodržování zásad a procesů nezávislosti a které vyžadují hlášení a řešení jakýchkoli porušení požadavků na nezávislost.

To zahrnuje diskusi s výborem pro audit klienta o povaze přestupku, posouzení dopadu přestupku na nezávislost členské firmy a potřebu ochranných opatření k zachování objektivity. Ačkoli většina přestupků je drobných a lze je přičíst přehlédnutí, všechna porušení jsou brána vážně a podle potřeby jsou vyšetřována. Vyšetřování veškerých zjištěných porušení zásad nezávislosti také slouží k identifikaci nutných zlepšení našich systémů a procesů a dalších pokynů a školení.

Prohlášení jednatelů o postupech a prověrkách nezávislosti

Jednatelé prohlašují, že procesy zajišťující nezávislost jsou v souladu s příslušnými právními předpisy.

Poslední interní prověrka dodržování zásad nezávislosti byla provedena na regionální úrovni PricewaterhouseCoopers CEE a byla dokončena v květnu 2021.

Postupy před provedením auditu

Naše zásady pro rozhodování o tom, zda přijmout nového klienta nebo nadále poskytovat služby stávajícímu klientovi jsou zásadní pro poskytování kvality, která, jak věříme, jde ruku v ruce s naším posláním budovat důvěry ve společnosti. Stanovili jsme zásady a postupy pro akceptaci klientů a auditorských zakázek, které berou v úvahu, zda jsme kompetentní provést zakázku a zda máme potřebné schopnosti včetně času a zdrojů, dokážeme vyhovět příslušným etickým požadavkům, včetně nezávislosti, a náležitě zohlednit integritu klienta. Přehodnocujeme tyto úvahy při rozhodování, zda bychom měli pokračovat v zakázce pro klienta, a máme zavedeny zásady a postupy pro odstoupením od zakázky nebo, v případě potřeby, veškerých vztahů s určitým klientem.

Akceptace klienta a zakázky a pokračování vztahu

Společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. zavedla proces identifikace přijatelných klientů založený na proprietárních systémech podpory rozhodování ze sítě PwC pro přijímání a auditních klientů a pokračování vztahu (tzv. Acceptance and Continuance (dále jen „A&C“)). A&C usnadňuje týmu provádějícímu zakázku, obchodnímu vedení a specialistům na řízení rizik rozhodnout, zda jsou rizika související se stávajícím klientem nebo potenciálním klientem zvládnutelná a zda by měla být PwC spojována s konkrétním klientem a jeho vedením. Tento systém konkrétně umožňuje:

týmu na zakázce:

- zdokumentovat jeho úvahy nad záležitostmi vyžadovanými profesními standardy vztahujícími se k akceptaci klientů a pokračování vztahů,
- Identifikovat a zdokumentovat problémy nebo rizikové faktory a jejich řešení, např. formou konzultace, úpravou nasazených zdrojů nebo přístupu k auditu nebo přijetím ochranných opatření, omezujícím identifikovaná rizika nebo odmítnutím realizace zakázky, a
- umožnit zhodnocení rizik spojených s přijetím klienta a zakázky nebo s pokračování vztahu.

členské firmě (včetně jejich obchodního vedení a řízení rizik členských firem):

- provést zhodnocení rizik spojených s přijetím klienta a zakázky nebo s pokračování vztahu,
- Poskytnout přehled o rizicích spojených s akceptací klientů a zakázek a s jejich pokračováním v rámci celého klientského portfolio, a
- Pochopit metodiku, východiska a minimální požadavky, které všechny ostatní členské firmy sítě PwC kladou pro posuzování přijatelnosti auditu a jeho pokračování.



Naši lidé



Slovo
vedení



Náš přístup
ke kvalitě



Kultura a
hodnoty



Náš přístup
k auditu



Monitoring



Právní a
řídící
struktura



Síť PwC

Naši lidé

Personální strategie

Naše personální strategie usiluje o to, abychom se stali předním světovým ‚vývojářem‘ talentů. Přijímáme kandidáty s rozličným původem a odpovídajícími schopnostmi, kteří mají kritického ducha, intelektuální zvědavost a prokazují odvahu a osobní integritu.

Naše přijímací standardy zahrnují strukturované rozhovory s behaviorálními otázkami vycházejícími z rámce „The PwC Professional“, zhodnocení akademických výsledků a prověrek předložených údajů.

“New World, New Skills”

Vytváříme ‚PwC budoucnosti‘ a naplňujeme očekávání trhu, že našim klientům dodáme odlišnou, digitálnější zkušenost. Tato strategie má tři prvky:

- **Rozvoj digitálních dovedností:** Abychom při auditu rozšířili používání digitálních řešení a změnili myšlení našich lidí k neustálému zlepšování a inovacím, poskytujeme jim individualizované výukové nástroje. Naše digitální akademie využívají špičkový software a zaměřují se především na budování tří základních dovedností: přípravy dat, automatizace zpracování a vizualizace dat. Tyto nástroje zvyšují kolektivní digitální fungování firmy a zároveň poskytují každému jednotlivci osobní vzdělávací plán pro budování digitálního IQ. Naši digitální akcelerační jsou součástí našich týmů na zakázkách a věnují se jak aplikaci digitálních nástrojů při každém auditu, tak i vývoji nových digitálních řešení pro naši firmu..
- **Schopnosti ve prospěch společnosti:** Toto je úspěšný program, rozvíjející naše zaměstnance a zároveň poskytující zřejmý přínos komunitám, v nichž působíme.
- **Cítit se dobře, pracovat dobře:** S ohledem na rychlost a komplexitu změn orientuje naše společnost své zdroje tak, aby podporovaly cestu našich lidí k blahobytu.

Měřítka kvality auditu

- Průměrná retenční sazba zaměstnanců auditu
- Podíl partnerů a manažerů na celkových hodinách na zakázkách
- Měřítka projektového řízení/fázování auditu, například skutečné versus plánované využití zaměstnanců a skutečné versus plánované hodiny na konci období





Diverzita a inkluze

V PwC jsme odhodláni vytvářet kulturu sounáležitosti. Zaměřujeme se na rozmanitost a podporu inkluzivního prostředí, ve kterém naši lidé pohodlně přinášejí do práce celé své já a mají pocit, že sem patří a jsou váženi. Víme, že když lidé z různých prostředí a s různými úhly pohledu spolupracují, vytváří pro naše klienty, naše lidi a společnost to nejhodnotnější. Naše základní hodnoty péče a spolupráce nás vedou k tomu, abychom si uvědomili přínos každého jednotlivce a vytvořili pracovní prostředí s různými lidmi, perspektivami a nápady.



Recruitment

Naše společnost si klade za cíl získávat, trénovat, rozvíjet a udržovat nejlepší a nejbystřejší zaměstnance, kteří sdílejí silný pocit odpovědnosti vůči firmě za poskytování vysoce kvalitních služeb. Naše náborové standardy zahrnují strukturovaný proces pohovoru s behaviorálními otázkami založeném na rámci PwC Professional, hodnocení akademických výsledků a kontroly vstupních informací. V PwC v České republice jsme během finančního roku 2021 přijali 291 nových zaměstnanců, včetně 205 absolventů vysokých škol. Z toho do společnosti PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. celkem 148 nových zaměstnanců, včetně 115 absolventů vysokých škol.



Výběr týmu, zkušenosti a dohled

U každé zakázky musí její vedoucí partner sestavit vhodně kvalifikovaný a kompetentní tým ze zkušených partnerů a zaměstnanců. Musí také určit rozsah řízení, dohledu a kontroly služebně mladšího personálu.



Hodnocení a neustálý rozvoj

Členové našich týmů získávají hodnocení svého výkonu, včetně oblasti kvality auditu, jako jsou technické znalosti, auditorské dovednosti a profesionální skepticismus. Kvalita auditu je důležitým faktorem při hodnocení a rozhodování o kariérním postupu jak pro naše partnery, tak pro zaměstnance. Informace o hodnocení a kariérním postupu jsou evidovány pomocí nástroje Snapshot. Používáme také aplikaci Workday k poskytování a přijímání zpětné vazby od kolegů na nižší a stejné úrovni. Průběžné hodnotící diskuse pomáhají našim lidem rychleji růst a učit se, přizpůsobit se novým a složitým prostředím a přinést to nejlepší pro naše klienty a firmu.



Karierní postup

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. využívá jako globální rámec kariérního postupu systém PwC Professional. PwC Professional našim lidem pomáhá rozvíjet se v odborníky a vůdce se schopnostmi a důvěrou v produkci vysoce kvalitní práce, s účinným a efektivním přenosem zkušeností našim klientům, realizujícím naši strategii a podporujícím naši značku. V jeho rámci se jednotlivci pravidelně setkávají se svým vedoucím týmu, aby diskutovali o svém rozvoji, postupu a výkonu.



Udržení zaměstnanců

Obrat zaměstnanců v účetních firmách je často vysoký, protože s měnícími se účetními standardy a regulací stoupá poptávka po účetních a díky možnostem rozvoje, které poskytujeme, jsou naši zaměstnanci velmi žádaní na pracovním trhu. Naše míra dobrovolných odchodů kolísá na základě mnoha faktorů, včetně celkové poptávky po talentech na trhu.



Globální personální průzkum (Global People Survey)

Každá členská firma PwC sítě se účastní každoročního globálního personálního průzkumu, který je organizován pro všechny naše partnery a zaměstnance. PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. je zodpovědná za lokální analýzu a sdělování výsledků spolu s jasně definovanými kroky pro řešení výsledků.

PwC Professional

PwC Professional je náš globální rámec rozvoje leadershipu. Podporuje rozvoj a kariérní postup našich zaměstnanců tím, že poskytuje jednotný soubor očekávání napříč všemi obory služeb, geografickými oblastmi a rolemi; nastiňuje schopnosti potřebné k tomu, aby se jim na všech úrovních dařilo jako vůdcům s výsledkovou i hodnotovou orientací.

Profesní rozvoj

Usilujeme o to, abychom ve správný čas měli správné lidi na správných pozicích. Po celou dobu kariéry jsou našim lidem nabízeny možnosti kariérního rozvoje, výuka ve učebně, dle individuálních požadavků a koučování/rozvoj v reálném čase na zakázkách. Naše portfolio individuálních kursů umožňuje osobní učení s přístupem ke vzdělávacím materiálům v rámci kontinuálního profesního vzdělávání i mimo ně, včetně webcastů, podcastů, článků, videí a kurzů.

Získání profesionálních referencí podporuje závazek naší společnosti ke kvalitě aplikací důsledných standardů zkoušek a certifikace. Naším cílem je poskytnout našim zaměstnancům individualizovanou cestu k postupu a podporovat je v tom, aby si při přípravě na odborné zkoušky mohli efektivněji určovat priority a spravovat svůj čas. Umožnit našim lidem naplnit své profesní a osobní cíle je klíčovou součástí naší strategie rozvoje a udržení našich lidí.

Měřítko kvality auditu

- Průměrný počet hodin vzdělávání na jednoho auditního profesionála,
- Účast na povinném školení.

Kontinuální vzdělávání

Zavázali jsme se spolu s dalšími členskými společnostmi PwC poskytovat kvalitní auditorské služby po celém světě. K maximalizaci konzistence v celé síti poskytuje formální učební plán, vyvinutý na úrovni sítě, přístup ke školicím materiálům pokrývajícím postupy a nástroje PwC Audit - to zahrnuje aktualizace auditorských standardů a jejich důsledků, jakož i oblasti auditorského rizika a oblasti pozornosti pro zlepšení kvality.

Toto formální vzdělávání se uskutečňuje pomocí kombinace učebních přístupů, zahrnující vzdálený přístup, učebny i podporu na zakázkách. Učební plán podporuje náš primární cíl v oblasti kvality auditu a poskytuje odborníkům příležitost posílit jejich technické a profesionální dovednosti, včetně odborného úsudku při uplatňování skeptického myšlení.

Konstrukce učebních osnov nám umožňuje na základě místních potřeb vybrat, kdy školení dodáme. Naše vzdělávací oddělení poté zváží, jaká další školení jsou vhodná - formální a/nebo neformální - k řešení jakýchkoli dalších konkrétních místních potřeb.

Kontinuální vzdělávání statutárních auditorů

Jednatelé PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. prohlašují, že naši statutární auditoři jsou plně zapojeni do našeho firemního programu kontinuálního vzdělávání, který naplňuje požadavky na kontinuální profesní vzdělávání Komory auditorů České republiky v rozsahu nejméně 40 hodin za rok.



Naše investice do vzdělávání zaměstnanců

Školení auditu ve FY21

Hodinový průměr partnerů a zaměstnanců

26	52	78
e-learning	kurz (online, prezenční)	celkem

FY21 Celkový počet hodin
22 414

Školení auditu ve FY20

Hodinový průměr partnerů a zaměstnanců

30	66	96
e-learning	kurz (online, prezenční)	celkem

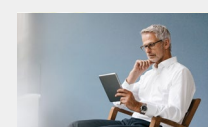
FY20 Celkový počet hodin
28 785

Účast na povinném školení

100 %

partnerů a zaměstnanců splnila všechna povinná školení za finanční rok 2021

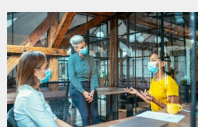
Náš přístup k auditu



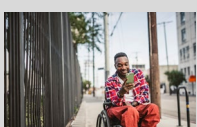
Slovo vedení



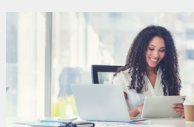
Náš přístup ke kvalitě



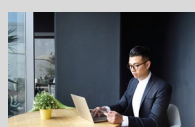
Kultura a hodnoty



Naši lidé



Monitoring



Právní a řídicí struktura



Síť PwC

Náš přístup k auditu

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. využívá k zajištění průběžného zlepšování efektivitu i kvality auditorských zakázek řadu špičkových metod, procesů, technologií a přístupů

Náš přístup k auditu

Kvalita a efektivita auditu je zásadní pro všechny zainteresované strany. Investujeme proto značně do efektivitu našich auditů, do dovedností našich zaměstnanců, do naší základní metodiky auditu, do používaných technologií a do zajištění správných časových a zdrojových kapacit. Věnujeme velkou pozornost interním ukazatelům a procesům, které průběžně monitorují účinnost našich procesů řízení rizik a kvality, a poskytují včasné informace o kvalitě naší auditorské práce a všech oblastech, které je třeba zlepšit. Podrobnosti o těchto ukazatelích a procesech lze nalézt v kapitole Monitoring. Kromě toho zvažujeme, co od nás různé zainteresované strany vyžadují, co nám říkají, že musíme zlepšit, a zjištění z externích kontrol kvality auditu. Informace o zjištěních z posledních kontrol kvality auditu lze nalézt v kapitole Monitoring.

Lidé

Data a technologie mohou pomoci odhalit postřehy, ale pochopit, co tyto postřehy znamenají, vyžaduje zvědavého člověka

s důkladnými znalostmi byznysu. Přijímáme profesionály s těmito schopnostmi - lidi, kteří dokážou přinést výstupy nejvyšší kvality, pokud jde o služby klientům i dodržování předpisů.

Technologie

Vzhledem k tomu, že se technologické změny neustále zrychlují, chtějí naši klienti svěřit své informace organizacím, které nejen drží krok, ale jsou na čele těchto změn. Přijali jsme globální závazek nabídnout špičkovou technologii auditu a investovali jsme značné prostředky do nástrojů, které naplňují tento přístup. Výsledkem je vyšší kvalita a přehled pro naše klienty.



Nástroje a technologie podporující audit

Jako člen sítě PwC má **PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.** přístup k a využívá „PwC Audit“ jako sdílenou auditní metodiku a postup auditu. Tato metodika je založena na Mezinárodních standardech auditu (ISA) doplněných v žádoucích případech zásadami a směrnicemi PwC. Zásady a postupy PwC Audit jsou vytvořeny tak, aby usnadnili realizaci auditu v souladu s požadavky ISA, které jsou relevantní na každou jednotlivou auditorskou zakázku. Naše sdílená metodika auditu poskytuje rámec, který členským firmám PwC umožňuje konzistentně ve všech ohledech naplňovat požadavky příslušných profesních standardů, nařízení a právních požadavků. Tento rámec je doplněn směrnicemi a dodatky vydanými Komorou auditorů České republiky na základě místních zákonů a předpisů.

Naše technologie

Aura, naše platforma pro globální dokumentaci auditu používaná napříč celou PwC sítí. Aura pomáhá řídit vytváření a provádění našich auditních plánů tím, že podporuje týmy při efektivním uplatňování naší metodiky vytvářením transparentního propojení mezi riziky, požadovanými postupy, kontrolami a prací prováděnou za účelem řešení těchto rizik, jakož i poskytuje komplexní pokyny a možnosti projektového řízení. Cílené plány auditů určují úroveň rizika, spolehlivost kontrol a testování věcné správnosti. Panely v reálném čase rychleji zobrazí průběh auditu celého týmu a dopad rozhodování o rozsahu auditu.

Connect je naše platforma pro spolupráci, která umožňuje klientům rychle a bezpečně sdílet dokumenty a výstupy auditu. Connect také usnadňuje sledování stavu podkladů a řešení problémů automatickým označováním a sledováním nevyřešených požadavků a problémů identifikovaných během auditu pro okamžité upozornění a řešení. Klienti také mohou v reálném čase vidět auditní úpravy do účetnictví, nedostatky v kontrolách a průběh statutárního auditu, a to v reálném čase a na jakémkoliv místě.

Connect Audit Manager, zefektivňuje, standardizuje a automatizuje koordinaci týmů a auditních skupin na více lokalitách. Poskytuje jednotnou digitální platformu pro sledování všech odchodů a příchozích prací a digitalizuje celý koordinační proces, což umožňuje větší transparentnost, dodržování předpisů a kvalitu pro komplexní audity prováděné z více lokalit.

Halo, náš nástroj pro audit dat, testuje velké objemy dat a analyzuje celé populace, aby zlepšil hodnocení rizik, analýzu a testování. Například, Halo for Journals, umožňuje identifikaci příslušných účetních zápisů na základě definovaných kritérií, což usnadňuje týmům prozkoumávat a vizualizovat data k identifikaci záznamů klientských deníků a k analýze a zahájení procesu testování.

Klik, nástroj pro audit dat v regionu CEE (střední a východní Evropa), doplňující Halo for Journals o identifikaci relevantních účetních zápisů a vizualizaci výsledků pro další analýzu a podporu výnosových procedur CAATs (Computer Assisted Audit Techniques – počítačem podporované auditní techniky).

Count, nástroj, který usnadňuje celý proces inventarizace. Umožňuje našim týmům pracujícím na zakázce vytvářet a spravovat postupy počítání, zaznamenávat výsledky počítání přímo do svého mobilního zařízení nebo tabletu a exportovat auditnímu týmu konečné výsledky do systému Aura.

PwC konfirmační systém umožňuje automatizovaný a standardizovaný proces typu „end-to-end“ (od začátku do konce) pro všechny typy externích konfirmací. Umožňuje našim auditním týmům vytvářet žádosti a přijímat externí konfirmace v zabezpečeném prostředí, které pomáhá zmírňovat rizika spojená s přijímáním odpovědí elektronicky.

Důvěrnost a informační bezpečnost

Důvěrnost a bezpečnost informací jsou klíčovými prvky naší profesní odpovědnosti. Zneužití nebo ztráta důvěrných informací o klientech nebo osobních údajů může společnost vystavit soudnímu řízení a může také nepříznivě ovlivnit naši pověst. Ochranu důvěrných a osobních údajů bereme velmi vážně.

Naše orientace na klienty vyžaduje holistický a kolaborativní přístup ke snižování bezpečnostních rizik a rizik v oblasti zachování soukromí a důvěrnosti s významnými investicemi do příslušných kontrol a monitoringu, aby bylo možné zavést model tří efektivních linií obrany. Tento model nám umožnil posílit naši organizaci informační bezpečnosti, sladit se s osvědčenými postupy v oboru a vylepšit naše rámce vnitřní kontroly.

Ochrana dat

Společnost dodržuje robustní a konzistentní přístup ke správě všech osobních údajů, přičemž každý v naší organizaci má svou roli při ochraně osobních údajů. Vybudovali jsme rozsáhlý program připravenosti na GDPR a zavázali jsme se k začlenění správných postupů data managementu do celého našeho podnikání.

Informační bezpečnost

Informační bezpečnost je pro síť PwC vysokou prioritou. Členské firmy odpovídají svým zaměstnancům, klientům, dodavatelům a dalším zúčastněným stranám za ochranu informací, které jsou jim svěřeny.

Politika zabezpečení informací PwC (ISP) je v souladu s normou ISO / IEC 27001, standardy odvětví finančních služeb a dalšími renomovanými rámci (COBIT, NIST atd.) jako měřítky účinnosti zabezpečení v síti členských firem. PwC ISP přímo podporuje strategické směřování firmy v oblasti kybernetické připravenosti proaktivně chránit svůj majetek a informace o klientech. ISP PwC je minimálně jednou ročně prověřován.

Společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. je povinna dodržovat požadavky ISP a provádět roční průkazné hodnocení souladu s těmito požadavky. Posouzení certifikované organizací CISO prochází podrobným a standardizovaným procesem hodnocení kvality (QA), prováděným centralizovaným a objektivním týmem 'Network Information Security Compliance'.



Podpora realizace zakázek



Vyvíjející se model realizace

Pokračujeme v rozvoji metod, jimiž poskytujeme naše služby, aby naši lidé poskytli klientům co nejlepší zážitek, zlepšili kvalitu toho, co děláme, a vytvořili ekonomickou kapacitu pro investice do budoucnosti. K zefektivnění, standardizaci, automatizaci a centralizaci částí auditu používáme centra sdílených služeb.



Usměrňování, koučování a dohled

Vedoucí zakázek a seniorní členové týmu na zakázce jsou odpovědní a hodnocení za poskytování kvalitního koučování během auditu a za dohled nad prací prováděnou mladšími členy týmu. Koučují tým a udržují kvalitu auditu. Týmy využívají Aura Platinum, která je schopna efektivně sledovat průběh zakázky a zajistit, aby všechny práce byly dokončeny a zkontrolovány příslušnými osobami, včetně vedoucího zakázky.



Konzultační kultura

Konzultace je klíčem k zajištění kvality auditu. Ve snaze o kvalitu máme formální protokoly pro povinné konzultace. Například naše týmy na zakázce běžně diskutují s odborníky v oblastech, jako jsou daně, rizika, oceňování, pojistně-matematická a jiná specifika, i s našimi regionálními Risk & Quality experty.



Řízení rizik & kvality

Řízení rizik a kvality zahrnuje odborníky na metodiku účetnictví, audit a účetní výkaznictví. Tito odborníci hrají zásadní roli při dodržování našich zásad a pokynů v těchto oblastech, neboť průběžně sledují vývoj v oblasti účetnictví a auditu a poskytují tyto aktualizace profesním zaměstnancům.



Síť Assurance Quality Partnerů (AQP)

Naše síť AQP se skládá z partnerů a odborníků, kteří pomáhají auditorským týmům navrhovat účinné a efektivní přístupy k auditu a zdůrazňovat klíčové školicí body pro zlepšení auditu a jeho realizace. Naši AQP přispívají při schůzích tržních a průmyslových skupin zaměřených na téma kvality auditu a poskytují poradenství v záležitostech auditu formou prověrky určitých aspektů vybraných auditorských zakázek před dokončením těchto auditů.



Osoba provádějící přezkum kvality auditu (EQCR)

Auditům subjektů veřejného zájmu je přiřazen EQCR jako součást firemního systému řízení kvality, a to v souladu s profesními standardy a místní předpisy. Tito partneři, kteří mají potřebné zkušenosti a technické znalosti, jsou zapojeni do nejdůležitějších aspektů auditu. Mohou například radit v otázkách nezávislosti, rizik významného zkreslení účetní závěrky a reakce týmu na tato rizika a konkrétních otázek účetnictví, auditu, účetního výkaznictví a zveřejňování informací.



Rozdílné názory

K řešení situací, kdy mezi vedoucím zakázky a EQCR, jiným auditním partnerem nebo vedením firmy, včetně regionálních struktur, vznikne rozdílný názor, máme k dispozici protokolární postupy. Mezi ně patří využití technických panelů složených z partnerů nezávislých na zakázce.

Monitoring



Slovo
vedení



Náš přístup
ke kvalitě



Kultura a
hodnoty



Naši lidé



Náš přístup
k auditu



Právní a
řídící
struktura



Síť PwC

Monitoring



Monitoring kvality auditorských služeb

Uvědomujeme si, že kvalita auditorských služeb, které poskytujeme klientům, je klíčem k zachování důvěry investorů a dalších zúčastněných stran v integritu naší práce. Toto je klíčovým prvkem naší auditorské strategie.

Odpovědnost za vhodné řízení kvality spočívá na vedení společnosti PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. To zahrnuje design a provoz účinného systému řízení kvality (SoQM), který reaguje na naše konkrétní rizika při poskytování kvalitních auditů s využitím rámce QMSE sítě PwC.

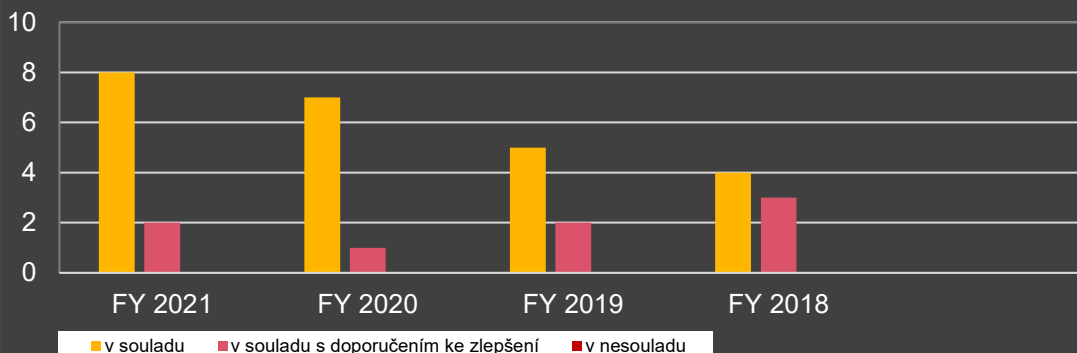
Celkovým cílem kvality v rámci QMSE je mít v naší firmě potřebné schopnosti a využívat naše zaměstnance tak, aby konzistentně používali naši metodiku, procesy a technologie při poskytování služeb Assurance, a aby naplnili oprávněná očekávání našich klientů a zainteresovaných stran.

Monitorovací postupy naší firmy zahrnují průběžné hodnocení zaměřené na posouzení, zda zásady a postupy, které tvoří náš SoQM, jsou navrženy správně a fungují efektivně, aby poskytovaly přiměřenou jistotu, že naše auditní a neauditní ověřovací zakázky jsou prováděny v souladu se zákony, předpisy a profesními standardy. To zahrnuje použití Real Time Assurance, které je podrobněji popsáno na stránce 16 v části Proces řízení kvality.

Náš monitoring také zahrnuje prověrky dokončených zakázek (Engagement Compliance Reviews-ECR) a pravidelné monitorování našeho SoQM objektivním týmem. Výsledky těchto postupů spolu s naším průběžným monitorováním tvoří základ pro neustálé zlepšování našeho SoQM.

Monitorovací program naší firmy je založen na konzistentním programu prověrek v celé síti založeném na profesních standardech, týkajících se kontroly kvality, včetně ISQC 1, jakož i zásad, postupů, nástrojů a pokynů ze strany sítě PwC.

Kontroly kvality auditu - interní



Opravy chyb minulých let (restatements)



0

Počet účetních závěrek subjektů veřejného zájmu za rok 2020, opravovaných vzhledem k předchozím významným chybám

ECR jsou rizikově zaměřené prověrky dokončených zakázek, které pravidelně pokrývají jednotlivce v naší firmě, kteří jsou oprávněni podepisovat auditorské nebo neauditorské ověřovací zprávy. Prověrka posuzuje, zda byla zakázka provedena v souladu PwC Audit, příslušnými profesními standardy a dalšími relevantními zásadami a postupy realizace zakázky. Každý podepisující je prověřován alespoň jednou za pět let, pokud není vyžadována častější kontrola na základě profilu jeho zakázek.

Prověrky jsou prováděny zkušenými auditními partnery, podporovanými nezávislými týmy partnerů, ředitelů, senior manažerů a dalších specialistů. Pokud je to nutné k zajištění odpovídající odbornosti nebo objektivity, mohou být kontroloři ECR z ostatních firem sítě PwC. ECR týmy absolvují školení, které jim pomáhá při plnění jejich povinností, a při provádění kontrolních postupů využívají řadu kontrolních seznamů a nástrojů vyvinutých na úrovni sítě. Tým inspekce pro síť PwC podporuje ECR týmy při konzistentním uplatňování metodiky pro klasifikaci zjištění a hodnocení zakázek v celé síti PwC.

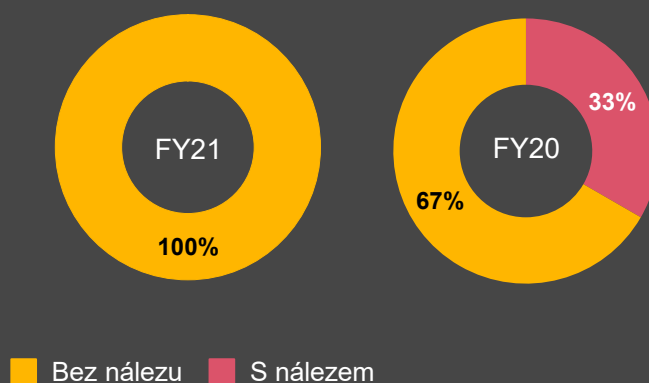
Inspekční program posuzující design a provozní účinnost našeho SoQM je koordinován sítí PwC, což představuje „třetí linii obrany“. Využití centrálního týmu k monitorování těchto inspekcí v síti umožňuje konzistentní obraz a sdílení příslušných zkušeností v síti PwC.

Výsledky inspekcí jsou hlášeny vedení firmy, které je odpovědné za analýzu nálezů a provedení nezbytných nápravných opatření. V situacích, kdy jsou na zakázkách zjištěny problémy s kvalitou, může být na základě povahy a okolností těchto problémů odpovědný partner nebo vedoucí pracovníci auditního oddělení podrobeni dalšímu mentoringu, školení nebo sankcím v souladu s naším Rámcem hodnocení a odpovědnosti.

Partneři a zaměstnanci naší firmy jsou informováni o výsledcích kontroly a přijatých opatřeních, která jim umožňují vyvodit nezbytné závěry pro realizaci zakázek. Vedoucí GAQ mimoto informuje naše partnery odpovědné za zakázku, kteří vedou skupinové audity zahrnující přeshraniční prvky, o relevantních zjištěních prověrek kvality v jiných členských společnostech PwC, což umožňuje našim partnerům zohlednit tato zjištění při plánování a provádění jejich auditorské práce.

Kontroly kvality auditu - externí

Výsledky externích kontrol kvality KAČR – počet komplexně kontrolovaných spisů, z toho spisů bez nálezu a spisů s nálezem. Externí kontrola kvality RVDA nebyla k datu sestavení zprávy uzavřena.



Právní a řídicí struktura



Slovo
vedení



Náš přístup
ke kvalitě



Kultura a
hodnoty



Naši lidé



Náš přístup
k auditu



Monitoring



Síť PwC

Právní a řídicí struktura

Právní struktura a vlastníci PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. je společností s ručením omezeným, kterou z 99 % vlastní PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft., 1055 Budapešť, Bajcsy-Zsilinszky út 78, registrovaná v Maďarsku a 1 % vlastní PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V., 's Gravenhage, 2596HL, Raamweg 1B, registrovaná v Nizozemí. Konečnými beneficienty společnosti (UBO) jsou partneři členských společností sítě PricewaterhouseCoopers. PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. je členem organizace PricewaterhouseCoopers International Limited.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. spolupracuje při poskytování služeb místním i společným mezinárodním klientům působícím v našem regionu s ostatními členskými společnostmi ze střední a východní Evropy. Tato spolupráce je organizována regionálním řídicím týmem, který mimo zajištění dodržování zásad a postupů PwC International společnostmi v tomto regionu, umožňuje sdílení zdrojů a prosazení zásad řízení rizik a standardů kvality.

Každá národní členská firma má také zavedenu v souladu s příslušnými právními a provozními požadavky svou vlastní řídicí strukturu. Tato právní struktura a síťové uspořádání dává každé členské firmě flexibilitu a samostatnost rychle a efektivně reagovat na podmínky na místním trhu. Rovněž odráží skutečnost, že regulační orgány v některých zemích přiznávají právo vykonávat auditorskou činnost vnitrostátním společnostem, v nichž mají alespoň většinové vlastnictví a kontrolu profesionální auditori kvalifikovaní v Evropské unii nebo auditorské společnosti v EU.

Řídicí struktura PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

V rámci skupiny členských firem PwC ve střední a východní Evropě, která zahrnuje 29 národních teritorií, je zaveden maticový systém řízení. Každý partner volí ve čtyřletém volebním období výkonného ředitele PwC CEE, který jmenuje řídicí radu, zahrnující zástupce z geografických a oborových linií a vedoucí štabních útvarů. Tato rada odpovídá za stanovení obecných obchodních cílů a zajištění souladu s mezinárodními zásadami PwC.

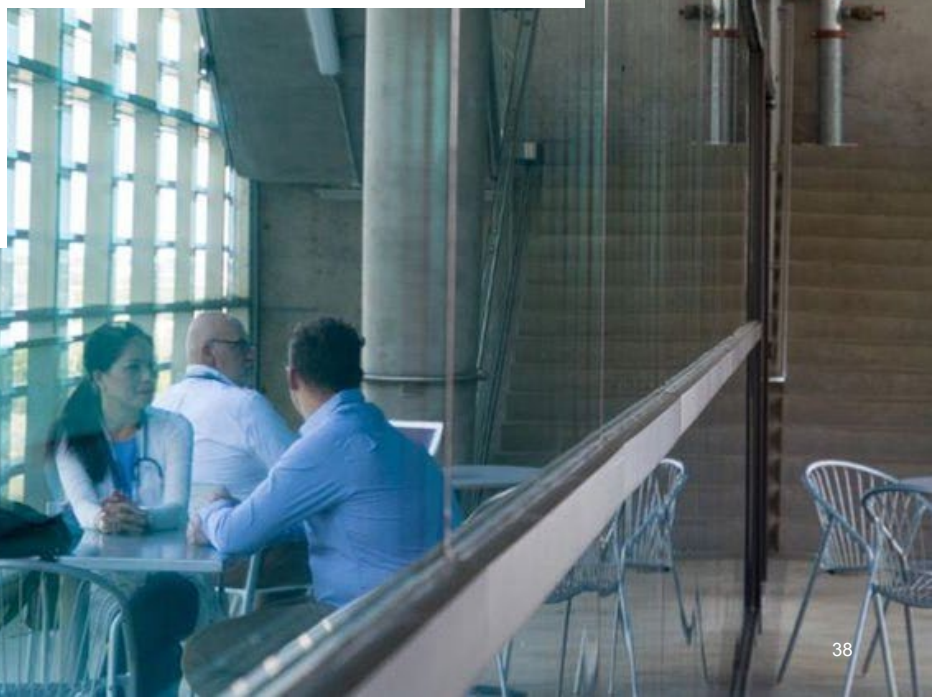
Napříč geografickými liniemi jsou zásady a obchodní cíle každé hlavní oborové linie (Audit, Daně & Právo a Poradenství) stanoveny týmem vedení oborové linie.

Dohled nad regionální radou provádí jménem partnerů volená regionální Partnerská rada, která schvaluje klíčové politiky a rozhodnutí, která se dotýkají partnerů a firmy.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. je řízen těmito pěti jednatelem, jmenovanými valnou hromadou společníků:

Jiří Moser
Jiří Zouhar
Tomáš Bašta
Petr Kříž
Marek Richter

Jednatelé odpovídají za vedení společnosti a jednají za ni navenek.



Sít' PwC



Slovo
vedení



Náš přístup
k auditu



Kultura a
hodnoty



Naši lidé



Náš přístup
k auditu



Monitoring



Právní a
řídící
struktura



Globalní síť

PwC je značkou, pod níž členské organizace PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) provozují svou činnost a poskytují profesionální služby. Společně tyto firmy tvoří síť PwC. Výraz 'PwC' často odkazuje na jednotlivé firmy sítě PwC nebo na několik z nich či na všechny tyto firmy společně.

V mnoha zemích světa je zákonem vyžadováno, aby účetní firmy byly v domácím vlastnictví a nezávislé. Síť PwC není globálním partnershipem, samostatnou firmou nebo nadnárodní korporací. Síť PwC je tvořena firmami, které jsou samostatnými právními subjekty.



PricewaterhouseCoopers International Limited

Firmy v síti PwC jsou členy nebo mají podobné vazby na PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), anglickou soukromou společnost s ručením omezeným. PwCIL není účetní firmou ani neposkytuje služby klientům. Jejím účelem je působit jako koordinační jednotka pro členské firmy v síti PwC. Zaměřuje se na klíčové oblasti, jako je strategie, značka a rizika a kvalita, PwCIL koordinuje vývoj a implementaci zásad a iniciativ k dosažení společného a koordinovaného přístupu jednotlivých členských firem, kde je to vhodné. Členské firmy PwCIL mohou používat název PwC a využívat zdroje a metodiky sítě PwC. Mimo to mohou členské firmy využívat zdrojů jiných členských firem a/nebo zajistit poskytování profesionálních služeb jinými členskými firmami a/nebo jinými subjekty. Na oplátku jsou členské firmy povinny dodržovat určité společné zásady a udržovat standardy sítě PwC stanovené PwCIL.

Síť PwC není jeden mezinárodní partnership. Členská firma nemůže jednat jako agent PwCIL nebo jiné členské firmy, nemůže zavazovat PwCIL nebo jakoukoli jinou členskou firmu a odpovídá pouze za své vlastní činy nebo opomenutí, nikoli za PwCIL nebo jakoukoli jinou členskou firmu. Stejně tak PwCIL nemůže působit jako agent žádné členské firmy, nemůže žádnou členskou firmu zavázat a odpovídá pouze za své vlastní činy nebo opomenutí. PwCIL nemá právo ani schopnost kontrolovat výkon profesionálního úsudku členské firmy.

Správními a řídicími orgány PwCIL jsou:

- **Světová rada**, která je odpovědná za správu a řízení PwCIL, dohled nad Řídicím týmem sítě a schvalování standardů sítě. Rada nevykonává žádné externí role. Členové Světové rady jsou voleni partnery ze všech firem PwC na světě každé čtyři roky.
- **Řídicí tým sítě**, který odpovídá za nastavení celkové strategie sítě PwC a standardů, k jejichž dodržování se firmy PwC zavázaly.
- **Strategická rada**, která je tvořena vedoucími partnery největších firem PwC a regionů v síti, schvaluje strategické směry sítě a zajišťuje soulad při jejich realizaci.
- **Světový řídicí tým** je jmenován a odpovídá Řídicímu týmu sítě a Předsedovi sítě PwC. Jeho členové odpovídají za vedení týmů vytvořených z členských firem ke koordinaci činností ve všech oblastech našeho podnikání.

Výkonný ředitel CEE Nick Kós zastupuje střední a východní Evropu ve Strategické radě a udržuje naše vztahy s Řídicím týmem sítě.



Odměňování partnerů



Partneri jsou odměňováni ze zisků firmy a jsou osobně zodpovědní za financování svých důchodů a dalších požitků, jako je lékařská péče.

Proces hodnocení a odměňování partnerů je plně v souladu s požadavky na nezávislost Etického kodexu pro profesionální účetní IESBA, které neumožňují hodnotit nebo odměňovat partnera za prodej jiných než ověřovacích služeb svým auditorským klientům. Odměna partnera vychází z vyhodnocení jeho příspěvku pro firmu v průběhu roku a následuje po dokončení ročního auditu národní společnosti. Alokace odměn je prověřována a schvalována Partnerskou radou pro střední a východní Evropu. Odměna každého partnera vychází z jeho funkce s tím, že kapitálové jednotky jsou přidělovány na základě matice, která zohledňuje především stávající role partnera ve firmě. Obsahuje též variabilní část (výkonnostní složka), která zohledňuje výsledky partnera a jím vedených týmů v příslušném roce. Toto je posuzováno zhodnocením partnerem dosažených výsledků v porovnání s individuálně nastavenou „balanced scorecard“, obsahující cíle vyplývající z role každého partnera. Tyto cíle zahrnují naplnění firemních standardů kvality auditu a absolutní dodržování našich předpisů v oblasti integrity a nezávislosti.

Někteří statutární auditoři, kteří vykonávají roli klíčových auditorských partnerů, nejsou partnery v CEE partnershipu. Jejich odměna se skládá z pevného platu na základě jejich funkčního zařazení a zkušeností a bonusového prvku odrážejícího jejich výkonnost v oblasti auditorských zakázek, dodržení metrik rizika a kvality a dalších rolí ve firmě.



Finanční informace za rok končící 30. června 2021



Tržby (neauditováno) *	v tis. Kč
Statutární audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a společností patřících do skupin, jejichž mateřskou společností je subjekt veřejného zájmu **	306 401
Statutární audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek ostatních účetních jednotek **	556 263
Celkové tržby ze statutárních auditů	862 664
Povolené neauditorské služby auditovaným účetním jednotkám	35 094
Neauditorské služby poskytnuté neauditovaným účetním jednotkám (z toho služby pro PricewaterhouseCoopers ČR, s.r.o. 195 mil. Kč)	252 626
Celkové tržby	1 150 385

Poznámky:

* Tyto částky a jejich detailní analýza se vztahují jen k tržbám PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

** Statutární audit v Česku a ověřovací služby dle mezinárodních standardů pro statutární audit konsolidovaných účetních závěrek v Česku i v zahraničí

Příloha 1

Seznam auditovaných subjektů veřejného zájmu



Příloha 1:

Seznam subjektů veřejného zájmu auditovaných v průběhu roku končícího 30. června 2021

Tento seznam zahrnuje subjekty veřejného zájmu, jimž PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. provedla statutární audit ve výše uvedeném finančním roce v souladu s článkem 13, odstavcem 2 (f) Nařízení EU.

Allianz penzijní společnost, a.s.
Allianz pojišťovna, a.s.
Arca Capital CEE, uzavřený investiční fond, a.s. *
AXA pojišťovna a.s. **
AXA životní pojišťovna a.s. ***
BANKA CREDITAS a.s.
BNP Paribas Cardif Pojišťovna, a.s.
ČD Cargo, a.s.
ČEPS, a.s.
Česká spořitelna - penzijní společnost, a.s.
Česká spořitelna, a.s.
České dráhy, a.s.
Československá obchodní banka, a. s.
ČSOB Penzijní společnost, a. s., člen skupiny ČSOB
ČSOB Pojišťovna, a. s., člen holdingu ČSOB
ČSOB Stavební spořitelna, a.s.
Diamond Point, a.s.
Expobank CZ a.s.
Finep Hloubětín a.s.
HB Reavis Finance CZ II, s.r.o.
HB Reavis Finance CZ, s.r.o., v likvidaci
Hypoteční banka, a.s.
MND a.s.
Oborová zdravotní pojišťovna zaměstnanců bank, pojišťoven a stavebnictví
PFNonwovens a.s.
Philip Morris ČR a.s.
Pojišťovna VZP, a.s.
RED Thirteen s.r.o.
SAZKA Group a.s.
Sberbank CZ, a.s.
Stavební spořitelna České spořitelny, a.s.
UNICAPITAL Invest I a.s.
UNICAPITAL Invest III a.s.
UNIQA penzijní společnost, a.s.
UNIQA pojišťovna, a.s.

Poznámky:

* Audit dosud neproveden pro nepředložení účetní závěrky

** AXA pojišťovna a.s. zanikla dnem 31.8.2021 v důsledku přeshraniční fúze sloučením se společností UNIQA pojišťovna, a.s.

*** AXA životní pojišťovna a.s. zanikla dne 31.8.2021 v důsledku přeshraniční fúze sloučením se společností UNIQA pojišťovna, a.s.

Příloha 2

Firmy sítě PwC



Příloha 2:

Firmy sítě PwC

Celkový obrat dosažený statutárními auditory a auditorskými společnostmi z členských zemí EU/EEA, kteří jsou členy sítě PwC, realizovaný dle našich nejlepších informací ze statutárního auditu samostatných a konsolidovaných účetních závěrek dosáhl přibližně €2,4 miliardy. Tato hodnota vychází z obratu každé firmy za její poslední skončený finanční rok, po přepočtu do EUR měnovým kursem platným k 30. červnu 2021.

Dále uvedená tabulka uvádí seznam statutárních auditorů/auditorských společností v naší síti podle zemí k 30. červnu 2021 (Článek 13.2.(b), položka (ii) a (iii) Nařízení EU):

Členská země	Název firmy
Austria	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Austria	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
Austria	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt
Austria	PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
Austria	PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg
Austria	PwC Österreich GmbH, Wien
Belgium	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
Bulgaria	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Croatia	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Croatia	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Cyprus	PricewaterhouseCoopers Limited
Czech Republic	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.
Denmark	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	AS PricewaterhouseCoopers
Finland	PricewaterhouseCoopers Oy
France	PricewaterhouseCoopers Audit
France	PricewaterhouseCoopers Entreprises
France	PricewaterhouseCoopers France
France	PricewaterhouseCoopers Services France
France	PwC Entrepreneurs CAC
France	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes
France	PwC Entrepreneurs Audit
France	PwC Entrepreneurs Audit France
France	PwC Entrepreneurs CAC France

Príloha 2:

Firmy sítě PwC

Členská země	Název firmy
France	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes France
France	PwC Entrepreneurs France
France	PwC Entrepreneurs Services
France	M. Philippe Aerts
France	M. Jean-François Bourrin
France	M. Jean-Laurent Bracieux
France	M. Didier Brun
France	Mme Elisabeth L'Hermite
France	M. François Miane
France	M. Pierre Pegaz-Fiornet
France	M. Antoine Priollaud
Germany	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	Wibera WPG AG
Greece	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Hungary	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Iceland	PricewaterhouseCoopers ehf
Ireland	PricewaterhouseCoopers
Italy	PricewaterhouseCoopers Spa
Latvia	PricewaterhouseCoopers SIA
Liechtenstein	PricewaterhouseCoopers GmbH, Ruggell
Lithuania	PricewaterhouseCoopers UAB
Luxembourg	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Malta	PricewaterhouseCoopers
Netherlands	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Netherlands	Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A.
Norway	PricewaterhouseCoopers AS
Poland	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Poland	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.
Poland	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Portugal	PricewaterhouseCoopers & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda
Romania	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Slovakia	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Slovenia	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Spain	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Sweden	PricewaterhouseCoopers AB
Sweden	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Tuto zprávu o transparentnosti jsme připravili pro finanční rok končící 30. června 2021 v souladu s požadavky článku 13 nařízení EU č. 537/2014.

© 2021 PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. „PwC“ je značka, pod níž členské společnosti PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) podnikají a poskytují své služby. Společně tvoří světovou síť společností PwC. Každá společnost je samostatným právním subjektem a jednotlivé společnosti nezastupují síť PwCIL ani žádnou jinou členskou společnost. PwCIL neposkytuje žádné služby klientům. PwCIL neodpovídá za jednání či opomenutí jednotlivých společností sítě PwC, ani nemůže kontrolovat výkon jejich profesionální činnosti či je jakýmkoli způsobem ovlivňovat.