PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. Zpráva o transparentnosti

Za rok končící 30. června 2026



Obsah

1	Slovo vedení	3
2	Náš přístup ke kvalitě	11
3	Kultura a hodnoty	17
4	Naši lidé	28
5	Náš přístup	32
6	Monitoring	38
7	Síť PwC	43
8	Právní a řídicí struktura	46
	Přílohy	50

1



Slovo vedení

Vítejte u naší zprávy o transparentnosti za rok 2026

Slovo vedení



V PwC je naším posláním budovat důvěru ve společnosti a řešit důležité problémy. Jsme síť společností ve 136 zemích s téměř 370 000 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.

PwC přístup k budování důvěry je navržen tak, aby splnil rostoucí očekávání transparentnosti, odpovědnosti a zapojení zainteresovaných stran. Spojuje odborné znalosti v oblasti auditu, daní a služeb compliance s úsilím o rozšíření odborných schopností v oblastech jako je kybernetická bezpečnost, důvěrnost informací, ESG a AI. Uvědomuje si také důležitost kvality a to, že výkaznictví a dodržování předpisů představují pouze jeden článek v řetězci, který zahrnuje organizační kulturu, manažerské myšlení, sladěné standardy, certifikované odborníky, přísné kontroly, přizpůsobené technologie a vhodné řízení. Součástí našeho závazku vůči veřejnému zájmu je důsledně poskytovat služby v nejvyšší kvalitě a transparentně informovat o našem systému řízení kvality.

Podobně jako u budování důvěry, i poskytování trvalých a udržitelných výsledků vyžaduje, abychom pracovali integrovaným způsobem. Namísto tradičního technologického přístupu k transformaci se PwC zaměřuje na výsledky, kterých se našim úsilím snažíme dosáhnout. K dosažení stanovených cílů mobilizujeme naše odborné znalosti mimo jiné také v oblastech strategie, digitálních a cloudových služeb, zvyšování hodnoty (value creation), lidí a organizace, daní, reportingu udržitelnosti, transakcí, služeb restrukturalizace, právních služeb a compliance. Naše strategie je postavena na dlouhodobém závazku ke kvalitě.



Procento dotázaných odborníků z oddělení auditu, jež potvrzuje:

Neustálá komunikace od národního a globálního vedení firmy o důležitosti kvality auditu

FY26	FY25	FY24
78%	73%	69%

Pochopení firemních cílů týkajících se kvality auditu

FY26	FY25	FY24
78%	68%	66%

Přebíráme iniciativu a udáváme směr profesi

Naší rolí jako auditorů je budovat důvěru v informace, které pohánějí kapitálové trhy – v jejich přesnost, spolehlivost a konzistenci. S tím, jak se potřeby a očekávání uživatelů nezávislého auditu dále vyvíjejí a toky informací jsou stále komplexnější, PwC se v průběhu několika příštích let zavazuje k řadě odvážných kroků v těchto oblastech, které dále posílí důvěru v nezávislý audit:

Odpovědnost – zavedeme konkrétní opatření, kterými našim zainteresovaným stranám prokážeme, že vedení naší firmy nese jasnou odpovědnost za kvalitu auditu. To bude zahrnovat rizikovou složku v odměňování vedení a veřejná prohlášení vedení o účinnosti našeho systému řízení kvality.

Kvalita – realizujeme řadu iniciativ ke zvýšení důvěry v kvalitu auditu se zaměřením na podvody (fraud) a předpoklad nepřetržitého trvání (going concern) a prozkoumáme možnosti, jak prostřednictvím informativnějšího obsahu dále rozšířit auditorskou zprávu.

Transparentnost – budeme nadále zvyšovat míru transparentnosti u klíčových aspektů našich výsledků v oblasti kvality auditu, včetně posílení naší zprávy o kvalitě auditu a sdílení informací o našich zásadách a postupech ve vztahu k potenciálním střetům zájmů.

Zapojení – realizujeme řadu iniciativ ke zvýšení zapojení klíčových skupin zainteresovaných stran, včetně potenciálních talentů, auditních výborů a investorů, mimo jiné prostřednictvím investice času do zvyšování povědomí o kariérních příležitostech v účetnictví.

K těmto krokům přistupujeme po fázích – začínáme odpovědností – a očekáváme, že každý z nich se bude v čase vyvíjet s ohledem na nastavování standardů, regulatorní vývoj a nově se objevující témata v praxi.



Miroslav Bratrych

Jednatel a řídící partner

Tuto zprávu o transparentnosti jsme připravili pro finanční rok končící 30. června 2026 v souladu s požadavky článku 13 nařízení EU č. 537/2014.

Slovo vedoucího partnera auditu

Zpětná vazba od veřejnosti je jasná – v našich institucích dnes existuje značný deficit důvěry. Vláda, obchod, trhy, regulátoři, média atd. Jak lze obnovit důvěru vzhledem k neustále se rozvíjejícím vlivům technologií na společnost a jednotlivce?

Jako lídři v naší profesi bereme svůj veřejný mandát vážně. Profese auditora vznikla, aby poskytovala důvěru. V naší auditní praxi je dnes důvěra jádrem všeho, co v PwC děláme. Je zásadní pro naplnění poslání naší společnosti. 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 2026, 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 společnosti a jakým způsobem ji monitorujeme. Podrobně popisuje společnosti, pro které jsme audity prováděli, a celkové výnosy získané z naší auditorské a neauditorské práce.

Rozšíření definice kvality služeb

Postupem času složitost podnikání vedla ke složitějším modelům finančního výkaznictví, které následně vyžadovaly složitější audity a dovednosti. ESG a požadavky veřejnosti vyžadují, aby společnosti vykazovaly tyto důležité informace a jejich externí ověření. Způsob, jakým definujeme audit a tím i kvalitu auditu, se neustále rozšiřuje. Vítáme veřejné diskuze, které vznikají jako důsledek transparentnosti kvality auditu. Jsme přesvědčeni, že existuje řada faktorů, které přispívají ke kvalitě auditu, a k získání vyváženého obrazu o kvalitě auditu v České republice musí zainteresované strany posoudit řadu hledisek.

Pokračující diskuze o kvalitě auditu

Naše auditorské podnikání je základem naší strategie a značky. I nadále investujeme do neustálého zlepšování kvality auditu prostřednictvím nových systémů a technologií, procesů řízení rizika a vzdělávání a rozvoje našich zaměstnanců. Jsem hrdý na roli, kterou hrajeme při otevírání diskuzí o kvalitě auditu v České republice.

Naším konečným cílem je, aby zainteresované strany došly k závěru, že jsme získali přiměřenou jistotu ve všech oblastech auditu.



Michal Stránský

Vedoucí partner oddělení Auditu

V Praze 30. října 2026

Ohlédnutí za uplynulým rokem (1/4)

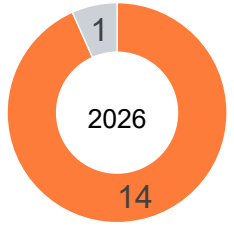
Průzkum mezi partnery a zaměstnanci

76% zaměstnanců a partnerů se zúčastnilo Globálního průzkumu spokojenosti zaměstnanců.

98% zaměstnanců a partnerů odpovědělo kladně nebo neutrálně na otázku, zda si myslí, že jsou povzbuzováni k poskytování vysoce kvalitních služeb.

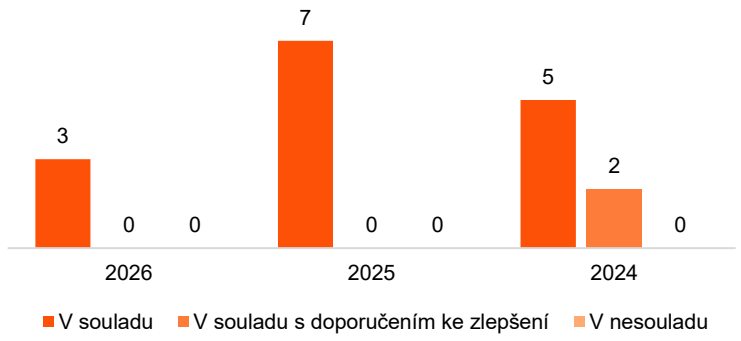
Externí kontroly kvality auditu

Ve FY26 proběhly externí kontroly kvality KAČR a RVDA zaměřené na systém řízení kvality auditora a vybrané individuální zakázky. Kontrola KAČR byla ukončena bez zjištěných nedostatků či pochybení. V rámci kontroly kvality RVDA byla identifikována zjištění týkající se systému řízení kvality a dokumentace práce auditorova experta u jedné z kontrolovaných zakázek.





Interní kontroly kvality auditu



Opravy chyb minulých let (Restatements)

1 Počet účetních závěrek subjektů veřejného zájmu za FY26, opravovaných vzhledem k předchozím významným chybám (pokud PwC bylo auditorem za předchozí rok)

Ohlédnutí za uplynulým rokem (2/4)

Náš systém řízení kvality

Celkový počet hodin PwC monitoringu

- **54 109 hodin**
- **2 460 hodin v ČR (v průměru)**

4 doporučení ke zlepšení

Identifikovaná doporučení na úrovni CEE regionu a v ČR (z toho 1 již napraveno)

Prověrky v reálném čase

- Počet auditních zakázek zařazených do programu prověrek v reálném čase
- 5 auditních zakázek
- Více než 177 hodin specializovaného CEE týmu

Školení auditorů za FY26

Průměrný počet hodin za partnery a zaměstnance:

21	64	85
e-learning	kurz (online, prezenční)	celkem

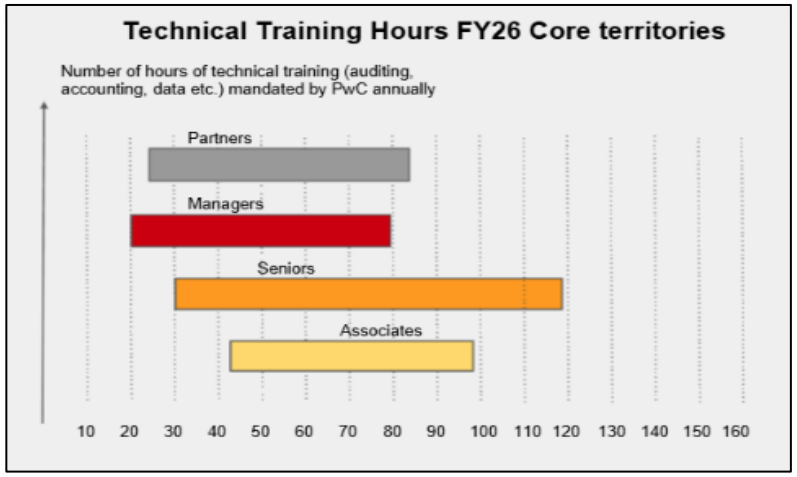
Celkový počet hodin **32 497**

Školení auditorů za FY25

Průměrný počet hodin za partnery a zaměstnance:

26	73	99
e-learning	kurz (online, prezenční)	celkem

Celkový počet hodin **39 168**





Ohlédnutí za uplynulým rokem (3/4)

Průměrný roční počet odpracovaných hodin přesahujících 40 hodin týdně dle zařazení

Roční přesčasy za FY26 dle zařazení

Partneři	Manažeři	Seniorní asistenti	Asistenti
68	183	104	63

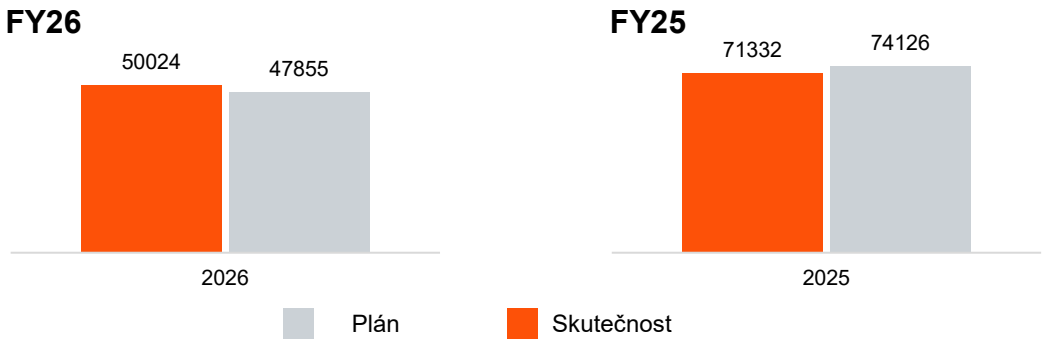
Roční přesčasy za FY25 dle zařazení

Partneři	Manažeři	Seniorní asistenti	Asistenti
93	184	110	51



Řízení zakázek

Plánované a skutečné hodiny realizované na statutárních auditech SVZ



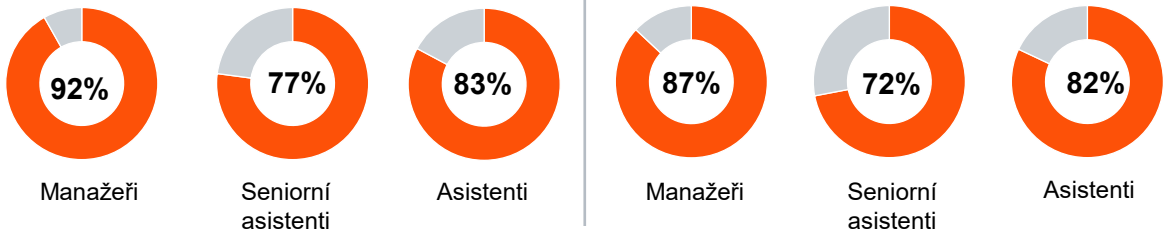
Pákové ukazatele auditorských týmů (v hodinách)

			FY26			FY25			FY24		
Partnerů	na	Manažery	1	na	4,3	1	na	4,6	1	na	4,0
Manažerů	na	Asistenty	1	na	5,3	1	na	5,0	1	na	4,8
Partnerů	na	Asistenty	1	na	23,0	1	na	22,7	1	na	18,9

Ohlédnutí za uplynulým rokem (4/4)

Průměrná roční retenční sazba podle zařazení

FY26



FY25

Pracovní zatížení

Skutečné versus plánované využití zaměstnanců

FY26: 103,2%

FY25: 99,3%



Technická podpora

1 na 6,8

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

Využití center sdílených služeb (Kompetenční centra, SDC, MTDC)

32 %

Procento hodin na auditorských zakázkách realizovaných centry sdílených služeb

Zkušenosti našich partnerů

Průměrná doba působení auditních partnerů v PwC

24,7 let

2

Náš přístup ke kvalitě



Náš přístup ke kvalitě



Mezinárodní standard pro řízení kvality 1 (ISQM 1)

V prosinci 2020 Rada pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB) schválila a zveřejnila tři nové a revidované standardy, včetně ISQM 1, které posilují a modernizují přístup společností k řízení kvality. Tento standard, který vstoupil v platnost 15. prosince 2022, vyžadoval, aby všechny společnosti navrhly a implementovaly požadavky tohoto standardu a vyhodnotily svůj systém řízení kvality (SoQM) podle nového standardu do 15. prosince 2023.

ISQM 1 je na cílech založený přístup, který očekává, že společnosti budou mít SoQM, jenž funguje průběžně a iterativně, s přihlédnutím k podmínkám, událostem, okolnostem, činům a opomenutím, které je ovlivňují. Posiluje odpovědnost společnosti v oblasti monitorování a nápravných opatření a zdůrazňuje potřebu proaktivnějšího monitorování SoQM v reálném čase, účinnějšího, efektivnějšího a včasného procesu analýzy příčin a také včasné a účinné nápravy nedostatků.

ISQM 1 uvádí, že cílem společnosti je navrhnout, implementovat a provozovat SoQM, který jí poskytuje přiměřenou jistotu, že:

- Společnost a její zaměstnanci plní své povinnosti v souladu s profesními standardy, platnými právními a regulatorními požadavky a provádějí zakázky v souladu s těmito standardy a požadavky;
- Zprávy o zakázkách vydané společností nebo partnery zakázky jsou v daných okolnostech vhodné.

Standard dále uvádí, že veřejný zájem je naplňován konzistentním prováděním kvalitních zakázek a že toho je dosaženo účinným systémem řízení kvality.

Náš přístup ke kvalitě

Specifické zaměření na kvalitu auditu v rámci sítě PwC

QMSE rámec sítě PwC
Odvádění vysoce kvalitní práce je jádrem toho, co v PwC děláme; to, co od nás zainteresované strany právem očekávají.
Abychom mohli poskytovat služby efektivním a účinným způsobem, který splňuje očekávání našich klientů a dalších zainteresovaných stran, vytvořila síť PwC pro řízení kvality rámec Quality Management for Service Excellence (QMSE), který integruje řízení kvality do podnikových procesů a procesů řízení rizik celé společnosti.

QMSE rámec je navržen tak, aby byl v souladu s cíli a požadavky ISQM 1 a poskytoval model pro řízení kvality ve společnostech PwC, který začleňuje řízení kvality do obchodních procesů a procesů řízení rizik na úrovni celé společnosti. V rámci QMSE je náš celkový cíl kvality podporován sérií základních cílů řízení kvality a SoQM každé společnosti by měl být navržen a provozován tak, aby celkový cíl kvality, který zahrnuje splnění cílů a požadavků ISQM 1, byl dosažen s přiměřenou jistotou.

Správným způsobem integrovaní a sjednocení
Náš SoQM zahrnuje cíle kvality, které jsou stanoveny na základě následujících komponent ISQM 1, stejně jako jakýchkoli dalších cílů, které síť PwC identifikovala jako součást QMSE rámce.

- Správa a řízení a vedení
- Příslušné etické požadavky
- Schvalování nových klientů, resp. nových zakázek a pokračování vztahů s klientem
- Realizace zakázky
- Zdroje
- Informace a komunikace

Síť PwC investuje značné prostředky do neustálého zlepšování kvality v celé naší síti, což nám pomůže těchto cílů dosáhnout. To zahrnuje silnou kvalitní infrastrukturu podporovanou správnými lidmi, nástroji a technologiemi na úrovni sítě i v naší společnosti a program neustálých inovací a investic do naší technologie. Organizace Globální kvality auditu (GAQ) v síti PwC si klade za cíl podporovat členské společnosti při prosazování, umožňování a neustálém zlepšování kvality auditních služeb prostřednictvím účinných zásad, nástrojů, pokynů a systémů používaných k dalšímu prosazování a monitorování kvality a k budování odpovídající úrovně konzistence v našich procesech.

> Celkový cíl kvality
>
> Mít v naší organizaci potřebné schopnosti a rozvíjet naše lidi, aby důsledně používali naše metodiky, procesy a technologie k poskytování služeb efektivním a účinným způsobem, abychom splnili očekávání našich klientů a dalších zainteresovaných stran.



Náš přístup ke kvalitě

Tyto prvky byly naší sítí integrovány a sladěny za účelem vytvoření komplexního, holistického a vzájemně propojeného rámce řízení kvality, který přizpůsobujeme našim individuálním okolnostem. V rámci našeho úsilí o poskytování kvality, která splňuje očekávání zainteresovaných stran, je každá firma zodpovědná za využívání zdrojů poskytovaných sítí.

Proces řízení kvality

Dosažení těchto cílů je podporováno **procesem řízení kvality,** který zavedla naše společnost a vedení oddělení auditu, vlastníci podnikových procesů, partneři a zaměstnanci. Proces řízení kvality zahrnuje:

- Identifikaci rizik ovlivňujících dosažení cílů kvality,
- Nastavení a implementaci reakcí na vyhodnocená rizika kvality,
- Monitorování nastavení a provozní účinnosti politik a postupů prostřednictvím využití procesně integrovaných monitorovacích činností, jako je ověřování v reálném čase či nastavení vhodných indikátorů kvality,
- Průběžné zlepšování systému řízení kvality, kdy jsou identifikovány oblasti ke zlepšení analýzou hlavních příčin a implementací nápravných opatření,
- Vytvoření rámce pro hodnocení a odpovědnost ve vazbě na kvalitu, který stanoví jasná očekávání ohledně požadovaného chování a výsledků kvality a tato očekávání posiluje prostřednictvím konzistentního a transparentního využívání při hodnocení, odměňování a rozhodování o kariérním postupu.



Tento proces zahrnuje integrované využívání indikátorů kvality auditu s cílem předvídat problémy s kvalitou, ověřování v reálném čase s cílem předcházet problémům s kvalitou, analýzu hlavních příčin k poučení se z problémů s kvalitou a rámec pro hodnocení a odpovědnost za účelem posílení chování, kultury a činností v oblasti kvality.

Regionální přístup CEE



PwC CEE působí na regionální bázi, a proto je většina procesů, kontrol a systémů nastavena na regionální úrovni. Tyto jsou doplněny národními zásadami a postupy, které zohledňují lokální rizika a požadavky vyplývající z místních právních a regulatorních předpisů. Národní vedení přezkoumalo a posoudilo jak regionální, tak národní složky systému řízení kvality (SoQM).

Náš systém řízení kvality (SoQM)



Náš systém řízení kvality musí být nastaven, implementován a provozován na průběžné bázi, abychom dosáhli cílů kvality. Tento průběžný proces, ovlivňovaný interním i externím prostředím společnosti, zahrnuje monitorování, hodnocení, podávání zpráv a reakci na změny rizik kvality. To je náš proces řízení kvality.

Naším zaměřením na řízení kvality proto není uplatňovat předepsaná pravidla, ale spíše navrhovat a implementovat reakce na rizika, které jsou vhodné pro účely řízení rizik, identifikovaných při našem vlastním hodnocení rizik, a dosažení cíle kvality s ohledem na podmínky, události, okolnosti, akce a/nebo nečinnosti, které mohou ovlivnit náš SoQM.

Náš proces hodnocení rizik

V posledních několika letech jsme byli svědky bezprecedentních výzev a náš SoQM nám pomohl orientovat se a reagovat na dopady, které měly zjištěné faktory na naši schopnost dosáhnout celkového cíle kvality auditu – poskytovat kvalitní auditní zakázky.

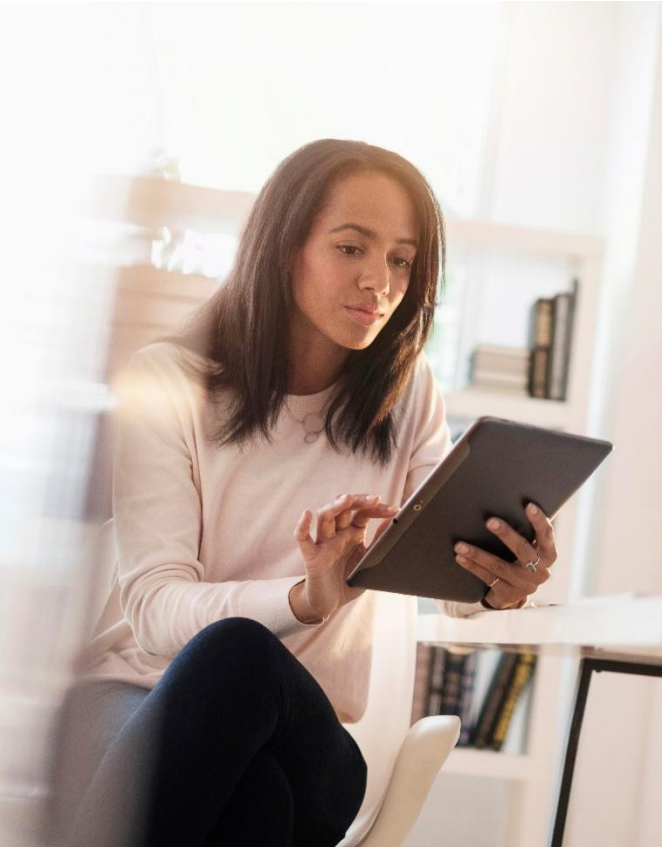
Náš SoQM zahrnuje proces hodnocení rizik s ohledem na cíle kvality identifikované v rámci QMSE.

Zvažujeme, jak a do jaké míry mohou podmínky, události a okolnosti, akce nebo nečinnost nepříznivě ovlivnit dosažení cílů kvality, což může mít za následek:

- Nová nebo měnící se rizika kvality pro dosažení jednoho nebo více cílů kvality,
- Změny v hodnocení rizik existujících rizik kvality,
- Změny v návrhu firemního SoQM, včetně reakcí na rizika.

Riziko kvality je takové, které má přiměřenou možnost výskytu a jednotlivě nebo v kombinaci s jinými riziky kvality může nepříznivě ovlivnit dosažení jednoho nebo více cílů kvality.

Systém řízení kvality naší společnosti



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.

V této zprávě o transparentnosti poskytujeme přehled o zásadách a postupech, které jsme navrhli, implementovali a které provozujeme na lokální nebo CEE úrovni abychom snížili identifikovaná rizika kvality na přijatelnou úroveň a pomohly nám dosáhnout přiměřeného ujištění týkající se systému řízení kvality naší společnosti.

Jak bylo uvedeno výše, některé naše zásady a postupy jsou poskytovány sítí PwC. Tyto jsme vyhodnotili, abychom se ujistili, že jsou vhodné pro využití jako součást našeho systému řízení kvality a při provádění zakázek.

Následující části zprávy se zabývají těmito cíli kvality podle ISQM 1:

- Kultura a hodnoty – Správa a řízení a vedení; příslušné etické požadavky; schvalování nových klientů, resp. nových zakázek a pokračování vztahů s klientem
- Naši lidé – Lidské zdroje
- Náš přístup – Intelektuální a technologické zdroje; realizace zakázky; informace a komunikace

Náš proces monitorování a nápravná opatření

V části Monitorování jsme popsali typy průběžného aperiodického hodnocení, které naše společnost navrhla, implementovala a provozuje s cílem poskytnout relevantní a spolehlivé informace o našem SoQM, reagovat na zjištěné nedostatky a přijímat vhodná nápravná opatření k jejich včasnému a účinnému odstranění. Abychom podpořili včasné a účinné odstranění identifikovaných nedostatků, naše společnost navrhla, implementovala a provozuje program analýzy hlavních příčin, který je podrobněji popsán na stránce 42.

Informace získané z našeho procesu monitorování spolu s dalšími zdroji informací, jako jsou např. externí kontroly kvality, jsou využívány k tomu, abychom mohli náš systém řízení kvality vyhodnotit.

Systém řízení kvality naší společnosti

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality společnosti

Během roku jsme dokončili naše hodnocení systému řízení kvality podle ISQM 1. Jménem PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. Michal Stránský posoudil, zda náš SoQM poskytuje přiměřenou jistotu, že:

- Společnost a její zaměstnanci plní své povinnosti v souladu s profesními standardy a platnými právními a regulatorními požadavky a provádějí zakázky v souladu s těmito standardy a požadavky; a
- Zprávy o zakázkách vydané společností nebo partnery zakázek jsou vhodné za daných okolností.

Na základě všech relevantních informací týkajících se SoQM společností ke dni 30. června 2026 se domníváme, že náš SoQM nám poskytuje přiměřenou jistotu, že cíle kvality dle ISQM 1 uvedené výše byly splněny.

Od data hodnocení, tj. od 30. června 2026, do data této zprávy o transparentnosti ze dne 30. října 2026 žádné další informace nenaznačovaly, že by v systému řízení kvality PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. byly nějaké nové významné (závažné nebo s rozsáhlým dopadem) nedostatky související s SoQM za období 1. července 2025 do 30. června 2026.

Hodnocení systému řízení kvality společnosti se provádí v rámci PwC CEE na dvou úrovních. Nejprve vedení PwC CEE provádí hodnocení SoQM pro celý region CEE. Následně jsou výsledky tohoto hodnocení komunikovány vedení v jednotlivých zemích. Na základě těchto výsledků, doplněných o specifické informace pro danou zemi (např. výsledky z externích kontrol kvality, národní AQIs), národní vedení dospěje k závěru o SoQM pro danou zemi. Toto národní hodnocení tvoří základ pro prohlášení o účinnosti SoQM společnosti, které je zahrnuto ve zprávě o transparentnosti.

Poslední kontroly kvality auditu

Poslední externí kontrola kvality v souladu s článkem 26 Nařízení EU č. 537/2014 Radou pro veřejný dohled nad auditem proběhla v termínu 15. zář - 17.října 2025 a závěrečná zpráva byla vydána 12. prosince 2025. V souladu s 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 15. – 25. září 2025 a závěrečná zpráva byla vydána 30. září 2025.

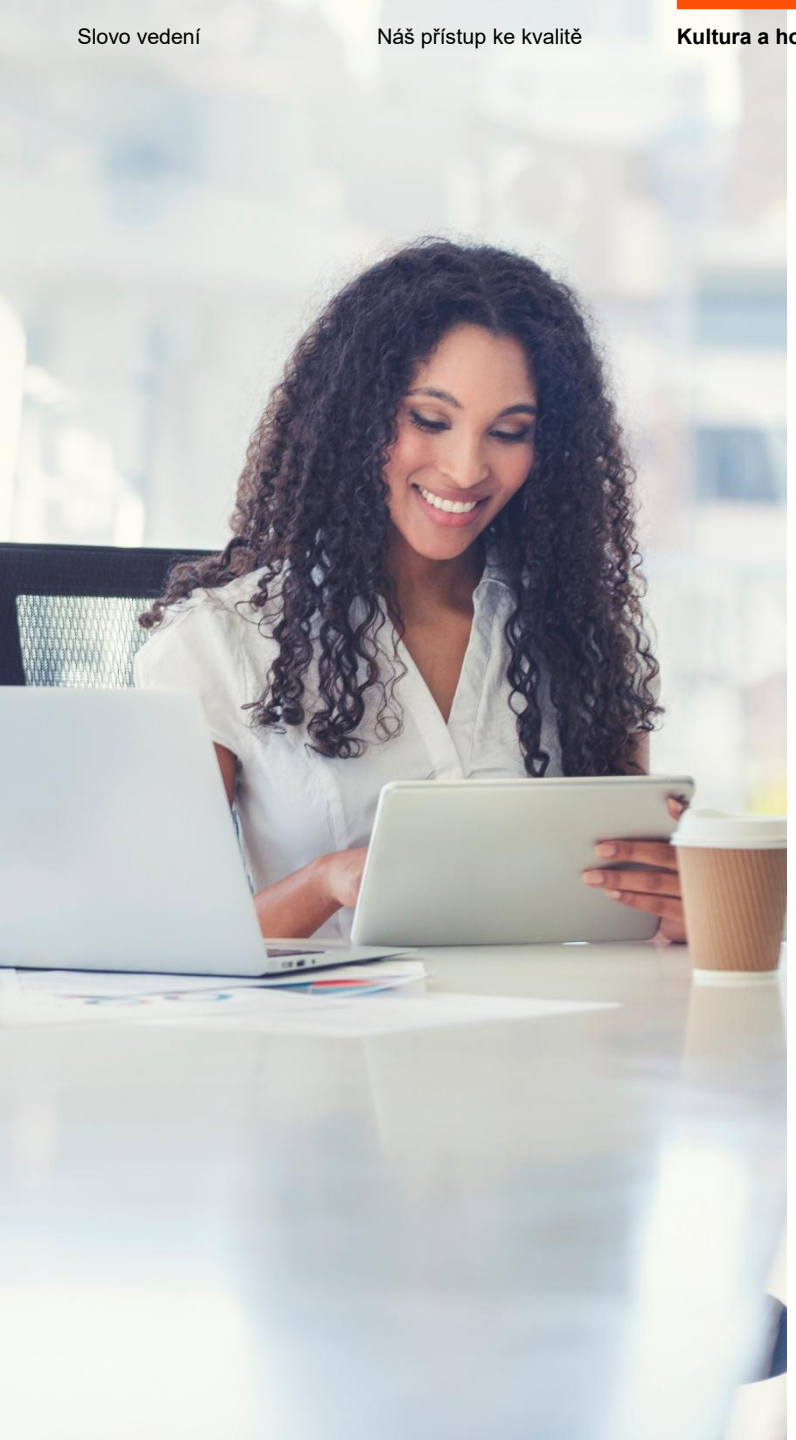
PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. je nadále oprávněna provádět auditorskou činnost v České republice v souladu se zákonem o auditorech.



3

Kultura a hodnoty





Naše kultura a hodnoty

Definice a kultura

V PwC definujeme kvalitní služby jako důsledné plnění očekávání našich zainteresovaných stran a dodržování všech platných norem a zásad. Důležitou součástí naší schopnosti plnit tuto definici kvality je budování kultury napříč sítí s téměř 370 000 lidmi. Tato kultura kvality zdůrazňuje, že za kvalitu odpovídá každý. Pokračování ve zlepšování této kultury kvality je významnou oblastí, na kterou se zaměřuje vedení na globální i národní úrovni.

Měření a transparentnost

Pro všechny naše obory musí mít každá společnost PwC - jako součást dohody umožňující být součástí sítě PwC - 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 národní společnosti a pokud nejsou na očekávané úrovni, je odsouhlasen plán nápravy s národním 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.

Závazek naší společnosti ke kvalitě

Vedení a tón na úrovni nejvyššího vedení

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 naplňování principu důvěry v to, na čem záleží.

Důvěra v to, na čem záleží

Dnes jsou společnosti posuzovány dle mnohem více faktorů než jen podle finančních výsledků. Výkon společnosti v oblastech jako je ESG, kybernetická bezpečnost a další může ovlivnit její pověst, schopnost udržet si zaměstnance, přístup ke kapitálu a v konečném důsledku hodnotu podniku. Proto rozvíjíme nabídku našich auditních služeb, abychom poskytovali důvěru nejen ve finanční výkazy společností, ale v jejím širším dopadu.
Říkáme tomu ‘důvěra v to, na čem záleží.’ Aplikujeme přísné standardy pro analýzu výkonnosti společností v otázkách jako je klima a diverzita a tím pomáháme společnostem demonstrovat svůj pokrok a umožňujeme jim budovat důvěru, zlepšovat jejich firemní reputaci a zvyšovat hodnotu podniku.
Vyzýváme naše klienty, aby pochopili, na čem záleží jejich zainteresovaným stranám, a poskytujeme ověřené informace o výkonnosti společnosti v těchto oblastech. Jsme přesvědčeni, že pokud je potřeba mít v něco důvěru, musí to být ověřeno. Vysoká kvalita ujištění zvyšuje odpovědnost a důvěru a zároveň poskytuje společnostem robustní základ pro sledování a zlepšování jejich výkonnosti.
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

Aby PwC CEE dále podporovala naši kulturu kvality, zahájila iniciativu Kultura kvality. V rámci tohoto programu jsme pomocí přístupu vyvinutého Katzenbachovým centrem PwC identifikovali několik klíčových chování, která se stala základem pro mnohá oddělení auditu v celé síti, které zahájily svou cestu k vytvoření kultury kvality.

Mezi naše klíčová chování patří:

- Be Present
- Lead by Example
- Speak Up
- Share Context

Tato kultura je podporována vhodným tónem nejvyššího vedení prostřednictvím jejich pravidelné komunikace směrem ke všem partnerům a zaměstnancům týkající se závazku společnosti ke kvalitě. Klíčové zprávy jsou sdělovány naší společnosti řídícím partnerem a naším vedením a jsou podpořeny partnery zakázek. Tato sdělení se zaměřují na to, co děláme dobře, a na opatření, která můžeme přijmout pro zlepšení. Vedení a partneři zakázek se ujímají vedení těchto akcí, protože představují vzor očekávaného chování v interakcích se zákazníky a týmy. Sledujeme, zda naši lidé věří, že sdělení našeho vedení vyjadřují důležitost kvality pro úspěch naší společnosti. Na základě tohoto sledování jsme si jisti, že naši lidé rozumí našim cílům kvality. Poskytování služeb nejvyšší kvality je jádrem našeho poslání a naší strategie oddělení auditu, jejímž cílem je posílit důvěru a transparentnost u našich klientů, na kapitálových trzích a ve společnosti jako celku.



Měřítka kvality auditu

- Globální průzkum spokojenosti zaměstnanců: Index zapojení lidí
- Globální průzkum spokojenosti zaměstnanců: Index chování podporujícího kvalitu

Závazek naší společnosti ke kvalitě

Zdůraznění: Rámec pro hodnocení a odpovědnost

Náš rámec pro hodnocení 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. RAF byl navržen tak, aby stanovil jasná očekávání ohledně požadovaného chování a výsledků kvality a tato očekávání podporuje tím, že 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 a naší společnosti.
- Chování: nastavili jsme očekávání, jak má vypadat správné chování, podporující správný přístup ke kvalitě, správný tón nejvyššího vedení 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, které zohledňují výstupy a chování a dostatečně motivují řádné chování vedoucí k naplnění kvalitativních cílů.

Výbor pro moderování hodnot CEE, jehož členy jsou CEO CEE, CRO CEE, vedoucí partnerské kanceláře CEE, předseda partnerské rady CEE a členové podvýboru partnerské rady pro Income & Moderation, byl založen během FY24, aby pomohl zajistit konzistentní uplatňování RAF.
V průběhu FY26 se výbor sešel třikrát s cílem zajistit včasné uplatňování RAF.



Etika, nezávislost a objektivita

Etika (1/2)

V 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 nepřípustný 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 společnosti 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 standardy vyvinuté sítí PwC a vedení PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. sleduje dodržování těchto povinností.

Mimo PwC globálních 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 zaměstnanců požadováno – chování, které nám umožní získat si důvěru veřejnosti. Vzhledem k šíři a rozmanitosti situací, kterým jsou naši 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 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. Kromě toho jsou každý partner a zaměstnanci povinni absolvovat školení pro nové zaměstnance, které zahrnuje etické normy a standardy sítě, dodržování předpisů včetně etiky a kodexu chování.



Etika, nezávislost a objektivita

Etika (2/2)

PwC zavedla celosvětovou důvěrnou etickou linku pro hlášení otázek nebo obav souvisejících s chováním, které není v souladu s Kodexem chování a souvisejícími zásadami. Každá společnost PwC má samostatnou a zabezpečenou úroveň etické linky pro své důvěrné záležitosti a investigaci. Etická linka je k dispozici i pro třetí strany, včetně klientů a umožňuje našim partnerům, zaměstnancům a třetím stranám cítit se bezpečně a vznést otázky nebo obavy bez strachu z odvety.

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

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. přijala rámec odpovědnosti, který zajišťuje nápravu jednání, které je s kodexem chování neslučitelné.

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 společnosti, které jsou samostatnými právnickými osobami a které netvoří nadnárodní korporaci nebo podnik, standardy a zásady sítě PwC jsou v souladu s OECD Guidelines.

Globální průzkum spokojenosti zaměstnanců (Global People Survey) obsahuje několik otázek týkajících se etiky
a obsahu uvedeného ve výše zmíněných odstavcích, například:

- Lidé, se kterými pracuji, jednají v souladu s Globálním kodexem chování společnosti PwC.
- V PwC se cítím komfortně při projednávání nebo oznamování etických problémů a obav, aniž bych se obával(a) negativních důsledků.



Objektivita a nezávislost

Vzhledem k tomu, že jsme auditory účetních závěrek a poskytovateli jiných typů profesionálních služeb, očekává se, že 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 společnosti PwC zavázaly dodržovat, včetně procesů, které je třeba dodržovat pro zachování nezávislosti na klientech tam, kde to je nutné.

Požadavky na nezávislost Komise pro cenné papíry a burzu Spojených států (SEC) i požadavky EU jsou v určitých případech přísnější než globální politika nezávislosti. Vzhledem k dosahu těchto požadavků a jejich dopadu na firmy v PwC síti tato politika identifikuje klíčové oblasti, kde je požadavek SEC nebo EU přísnější. Ustanovení, která jsou specificky označena jako platná pro subjekty podléhající SEC nebo EU restrikcím, musí být dodržována nad rámec zásad politiky z předešlého odstavce.

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,
- 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 a
- Akceptace nových auditních a ověřovacích klientů, a následná přijatelnost neauditorských služeb poskytovaných těmto klientům.

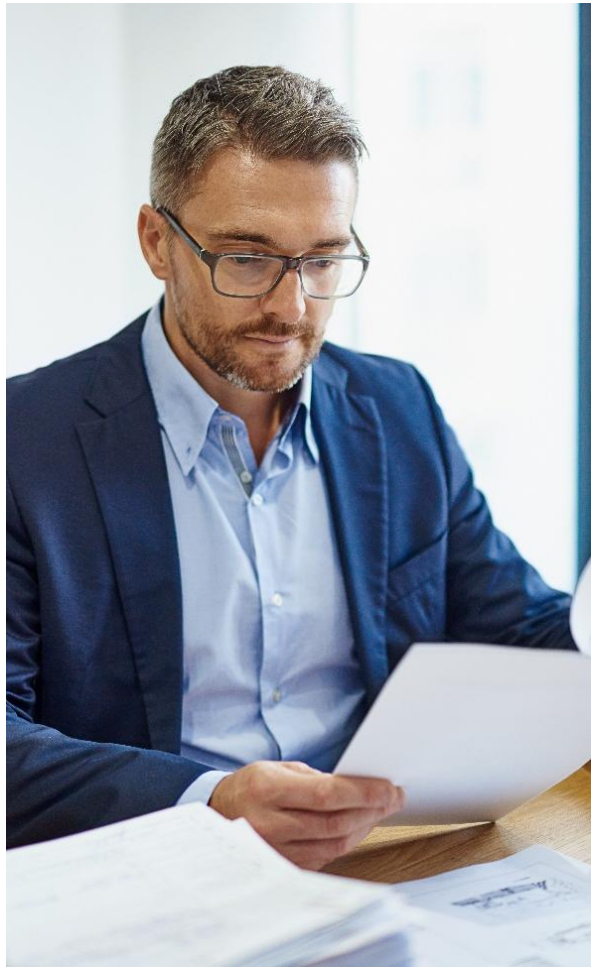
Střední a východní Evropa má určeného partnera („Partner odpovědný za nezávislost“ neboli „PRI“) s příslušnou senioritou a postavením, který je odpovědný za implementaci globální politiky nezávislosti PwC, včetně řízení souvisejících procesů nezávislosti a poskytování podpory při našem podnikání. Tohoto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

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 společnostem 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 a nařízení EU o auditu subjektů veřejného zájmu, pokud jsou tyto normy přísnější než zásady sítě.



Systém a nástroje vztahující se k nezávislosti



Jako člen sítě PwC má PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. přístup k řadě systémů a nástrojů, které podporují společnosti PwC a jejich zaměstnance při naplňování a dodržování jejich 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 společnosti a ostatním společnostem 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 firma PwC získá nového auditního klienta nebo dojde ke změně omezení stavu cenného papíru, tento systém automaticky informuje držitele příslušných cenných papírů o požadavku na prodej cenného papíru v případě potřeby;
- „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;
- Společné obchodní vztahy (JBR) je globální systém používaný k vypořádání společných (úzkých) obchodních vztahů z hlediska nezávislosti. JBR se používá k usnadnění shody společnostem PwC s požadavky JBR pro nové a stávající společné obchodní vztahy. Pomáhá specialistům na nezávislost při shromažďování informací k posouzení přípustnosti navrhovaných společných obchodních vztahů z hlediska nezávislosti a při sledování pokračující přípustnosti dříve schválených stávajících společných obchodních vztahů;
- My Compliance Dashboard (MCD), což je globální systém pro zajištění compliance, který usnadňuje roční potvrzování compliance a vykazování; a
- Global Breaches Reporting System, který je navržen tak, aby byl použit k hlášení jakéhokoli porušení předpisů o nezávislosti externího auditora (např. těch, které jsou stanoveny nařízením nebo profesními požadavky), pokud má porušení přeshraniční důsledky (např. pokud dojde k porušení na jednom území, které má dopad na auditorský vztah na jiném území). Všechna nahlášená porušení jsou vyhodnocována a řešena v souladu s Kodexem.

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.

Školení a potvrzování nezávislosti

PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. 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 společnosti 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 společnosti, včetně vlastní osobní nezávislosti. Mimoto všichni partneři potvrzují, že všechny neauditorské služby a obchodní vztahy, za které jsou odpovědni, 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.



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 dubnu 2026. Kontrola pokrývala období od 1. července 2025 do 31. prosince 2025.

Monitoring nezávislosti a disciplinární zásady

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. 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 naší společnosti.

Výsledky monitorování a testování PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. jsou reportovány vedení společnosti.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. má zaveden rámec pro hodnocení a odpovědnost a podpůrné disciplinární zásady a mechanismy, které prosazují 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 společnosti 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.

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 nesmí vedoucí zakázky/statutární auditor působit jako KAP po dobu pěti let, zatímco ostatní KAP po dobu dvou 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. Stejné postupy se uplatňují rovněž na statutárního auditora přiděleného tomuto klientovi. PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. přijala přiměřený 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.



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 důvěru 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 odstoupení od zakázky nebo, v případě potřeby, veškerých vztahů s určitým klientem. Zásady a procesy, které zavádíme, kladou důraz na rizika a kvalitu, aby finanční a provozní priority nevedly k nevhodným úsudkům o tom, zda přijmout nebo pokračovat ve vztahu s 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 podporu rozhodování při přijímání a auditních klientů a pokračování vztahu, zvaný Risk & Independence Module v systému Salesforce (tzv. Akceptace). Akceptace 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 pokračováním vztahu.

Společnosti PwC (včetně jejího obchodního vedení a řízení rizik členských společností):

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

4

Naši lidé



Naši lidé

Personální strategie

Zaměřujeme se na to, abychom byli předními světovými „vývojáři“ talentů a umožnili našim lidem větší obratnost a sebedůvěru v rychle se měnícím světě. Specifické oblasti zájmu zahrnují vytvoření odolného základu pro doby změn prostřednictvím podpory „well-being“ našich lidí a umožnění efektivního plnění; rozvoj inkluzivních lídrů pro měnící se svět; a přípravu našich zaměstnanců na realitu dneška a možnosti zítřka.



PwC Professional

PwC Professional je vystupování, které očekáváme od všech našich zaměstnanců napříč všemi úrovněmi. Jde o chování mezi sebou navzájem, našimi klienty a dalšími zainteresovanými stranami. Když se zaměříme na chování, které řídí naše interakce, vytváříme příležitosti k budování důvěry a umožňujeme našim týmům dosahovat výrazných výsledků. Tak budujeme důvěru ve společnosti a řešíme důležité problémy.

Měřítka kvality auditu

- Průměrná retence 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.



Inkluze a diverzita

V PwC jsme organizací, která podporuje kulturu sounáležitosti a spravedlnosti, kde se může našim různorodým zaměstnancům dařit a kde cítí, že do ní patří. Děláme to tak, že naplňujeme naši strategii „Inclusion First“, která je zaměřena na činnost, odpovědnost a obhajobu v každé z našich členských společností v rámci sítě PwC. Přijímáme a podporujeme rozdíly a pomáháme našim zaměstnancům aktivně rozvíjet dovednosti pracovat a vést inkluzivně s naším zaměřením na genderovou rovnost, začlenění zdravotně postižených, LGBT+ a sociální začleňování. Základem je zajištění toho, aby naše systémy a chování byly inkluzivní.

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 globálního nástroje Feedback Exchange, jednoduché technologie pro mobilní zařízení. 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 společnost.

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.

Nábor

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. si klade za cíl získávat, trénovat, rozvíjet a udržovat nejlepší a nejbystřejší zaměstnance, kteří sdílejí silný pocit odpovědnosti vůči společnosti za poskytování vysoce kvalitních služeb. Naše náborové standardy zahrnují strukturovaný proces pohovoru s behaviorálními otázkami založený na rámci PwC Professional, hodnocení akademických výsledků a kontroly vstupních informací. V PwC v České republice jsme během finančního roku 2026 přijali 416 nových zaměstnanců. Z toho do společnosti PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. celkem 176 nových zaměstnanců.

Kariérní postup

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. využívá jako globální rámec kariérního postupu systém PwC Professional, který stanovuje jasná očekávání na všech úrovních zaměstnanců v pěti klíčových dimenzích. PwC Professional je základem všech prvků kariérního rozvoje a našim lidem pomáhá rozvíjet se ve všestranné profesionály a leadery se schopnostmi a důvěrou v produkci vysoce kvalitní práce, s účinným a efektivním přenosem zkušeností našim klientům, realizujícím naši strategii a podporujícím naši značku. Náš roční cyklus hodnocení je podpořen průběžnou zpětnou vazbou a pravidelnými setkáními jednotlivců se svým vedoucím týmu, aby diskutovali o svém rozvoji, postupu a výkonu.

Fluktuace

Obrat zaměstnanců v účetních společnostech je často vysoký, protože s měnícími se účetními standardy a regulací stoupá poptávka po kvalifikovaných profesionálech 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. V zájmu podpory udržení zaměstnanců se zaměřujeme na transparentní kariérní postup, průběžné investice do vzdělávání a profesních kvalifikací, aktivní řízení pracovní zátěže a vytváření kultury uznání a inkluze.

Globální průzkum spokojenosti zaměstnanců (Global People Survey)

Každá společnost PwC se účastní každoročního průzkumu Global People Survey, který je organizován napříč sítí pro všechny naše partnery a zaměstnance. PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. je odpovědná za analýzu lokálních výsledků a jejich komunikaci spolu s jasně definovanými kroky v reakci na zpětnou vazbu.
Průzkum Global People Survey za FY26 potvrdil pokračující angažovanost zaměstnanců v rámci PwC CEE Assurance. Index angažovanosti zaměstnanců (People Engagement Index) dosáhl 77 % oproti 71 % ve FY25 a Index záměru setrvat ve společnosti (Intent to Stay Index) 75 % oproti 70 % ve FY25. Index chování podporujícího kvalitu (Quality Behaviors Index) současně vzrostl ze 78 % ve FY25 na 85 % ve FY26, což odráží trvalý důraz na kulturu kvality a profesní excelenci. Vedle těchto klíčových ukazatelů mohou společnosti do ukazatelů kvality auditu (AQI) zahrnout vybrané výsledky průzkumu Global People Survey, pokud podporují cíle v oblasti vedení lidí, angažovanosti, rozvoje nebo vzdělání zaměstnanců. Poznatky získané z průzkumu nadále slouží jako podklad pro iniciativy zaměřené na zlepšování zkušenosti zaměstnanců, jejich „well-being“ a profesního rozvoje.

Rozvoj a vzdělávání

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, školení v prezenční formě i online a dle individuálních požadavků také koučování/rozvoj v reálném čase na zakázkách.
Naše portfolio individuálních kurzů umožňuje osobní rozvoj 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 prostřednictvím důsledných standardů zkoušek a certifikace. Naším cílem je poskytnout našim zaměstnancům individualizovanou cestu k povýšení 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.

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.

Měřítka kvality auditu

- Průměrný počet hodin vzdělávání na jednoho auditního profesionála
- Účast na povinných školeních

Kontinuální vzdělávání

Zavázali jsme se spolu s dalšími 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 Auditu – 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.

Naše investice do vzdělávání zaměstnanců

Auditní školení ve FY26
Hodinový průměr partnerů a zaměstnanců

21 e-learning	64 kurz (online, prezenčně)	85 celkem

FY26 Celkový počet hodin
32 497

Auditní školení ve FY25
Hodinový průměr partnerů a zaměstnanců

26 e-learning	73 kurz (online, prezenčně)	99 celkem

FY25 Celkový počet hodin
39 168

Účast na povinných školeních

100%

Partnerů a zaměstnanců splnilo všechna povinná školení za FY26.

5

Náš přístup



Náš přístup

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 usnadnily realizaci auditu v souladu s požadavky ISA, které jsou relevantní na každou jednotlivou auditorskou zakázku. Naše sdílená metodika auditu poskytuje rámec, který společnostem PwC umožňuje konzistentně ve všech ohledech naplňovat požadavky příslušných profesních standardů, nařízení a právních požadavků.

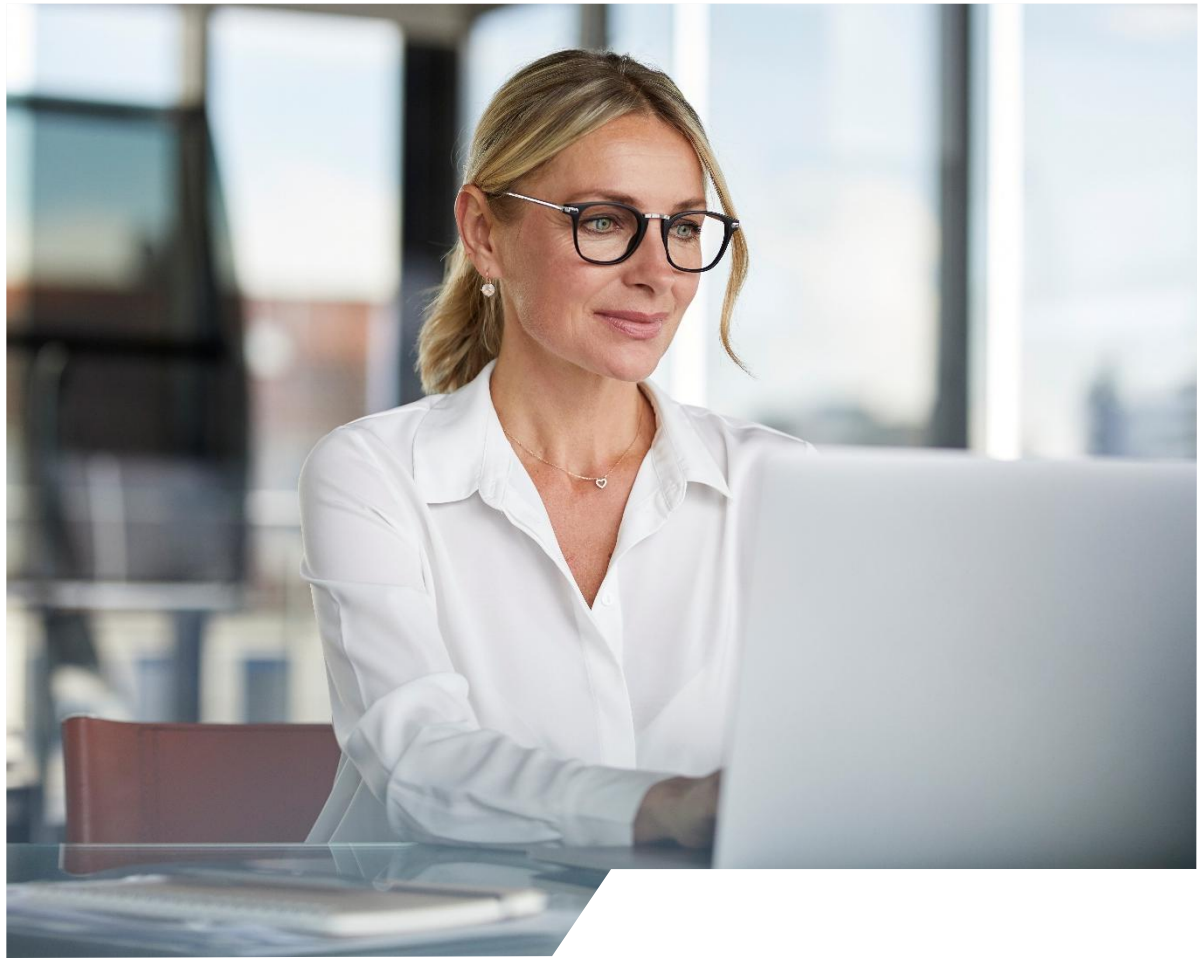


Nástroje a technologie pro podporu auditních zakázek

Naše technologie

- **Aura** je naše platforma pro globální dokumentaci auditu je 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 úrovně 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 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 odchozích a příchozích prací a digitalizuje celý koordinační proces, což umožňuje větší transparentnost, dodržování předpisů a kvalitu pro komplexní audity prováděné z více lokalit.
- **Instructions Tool** automatizuje a standardizuje tvorbu interních instrukcí na základě požadavků na výkaznictví a specifických požadavků jednotlivých zakázek.
- **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.
- **Count** je 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 Confirmations**, naše globální, zabezpečená, webová potvrzovací platforma, která poskytuje řízené zkušenosti s přípravou, odesíláním, sledováním a přijímáním elektronických a papírových odpovědí pro naše auditory a konfirmující třetí strany včetně hlavního panelu pomáhajícího při aktualizacích stavů. Konfirmační portál umožňuje konfirmujícím snadno se orientovat a poskytovat odpovědi.
- **Halo Platform** umožňuje našim týmům provádějícím zakázku spravovat veškeré extrahování, přenášení a ukládání dat pro všechny aplikace prostřednictvím jednoho centrálního místa, což našim týmům na zakázce umožňuje sledovat stav nahrávání dat a využívat získaná klientská data pro více aplikací během auditu.
- **Halo for Crypto** podporuje tým zakázky při získávání dostatečných a vhodných auditorských důkazních informací k zůstatkům a transakcím souvisejícím s kryptoaktivy. Řešení Halo poskytuje věcné důkazní informace pro prokázání, že účetní jednotka má přístup k digitálním peněženkám, které obsahují její transakce a zůstatky v kryptoaktivech. Aplikace také umí bezpečně získávat blockchainové transakce z veřejných adres, aby nezávisle a spolehlivě shromažďovala potvrzující auditorské důkazní informace o transakcích a zůstatcích na blockchainu.
- **Assisted Disclosure Checking** umožňuje uživatelům spárovat požadavky na zveřejnění (checklist) se zveřejněními v účetní závěrce účetní jednotky, včetně primárních účetních výkazů a souvisejících poznámek.

Nástroje a technologie pro podporu auditních zakázek



Maestro – AI platforma pro auditní a ověřovací služby, vytvořená s důrazem na kvalitu

Síť PwC v rámci svého závazku budovat důvěru a zajišťovat udržitelné výsledky investuje do několikaletého úsilí o vytvoření nové globální platformy auditu, která posílí naše audity nové generace a nakonec nahradí starší technologie, jako je Aura a Connect. Prozkoumáním a investováním do nových technologií a předefinováním základních auditních procesů bude PwC dále standardizovat, zjednodušovat, centralizovat a automatizovat svou auditní práci. Investice PwC urychlí probíhající inovace, včetně generativní AI, a umožní nám reagovat na měnící se potřeby zúčastněných stran a zároveň využít nové technologie a poskytnout transformované zkušenosti s auditem zaměřené na neustálé zlepšování kvality. Vizí PwC pro Maestro je poskytovat efektivní, robustní a nezávislé ověření a poznatky z auditu napříč finančními a nefinančními informacemi, a tím napomáhat budovat důvěru v to, na čem záleží našim zainteresovaným stranám. S rozvojem programu auditu nové generace budeme i nadále průběžně uvádět nové dovednosti, abychom zvýšili kvalitu a celkovou zkušenost s auditem.

V celé síti PwC došlo k významným investicím do generativní AI, protože se snažíme pojmout novým způsobem jak dále umožnit našim zaměstnancům využívat síly umělé inteligence. Zaměřujeme se na podporu kultury odpovědného používání AI a zároveň povzbuzujeme trvalý zájem o rychle se vyvíjející potenciální případy použití pro AI, včetně generativní AI.

Nástroje a technologie pro podporu auditních zakázek



Spolehlivost a auditovatelnost auditorských technologií

Naše společnost navrhla a implementovala procesy a kontroly, které podporují spolehlivost těchto auditorských technologií. To zahrnuje vyjasnění rolí a odpovědností vlastníků a uživatelů auditních technologií. Kromě toho máme pokyny zaměřené na dostatečnost auditní dokumentace související s používáním těchto auditorských technologií obsažené také v auditorském spisu, včetně posouzení spolehlivosti řešení a dokumentace potřebné k tomu, aby revidujícímu pomáhala plnit jeho povinnosti v oblasti dohledu a kontroly jako součást běžného průběhu auditu.

Důvěrnost a bezpečnost informací

Důvěrnost a bezpečnost informací

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 v souladu s 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. Nedostatečné zabezpečení informací by mohlo potenciálně poškodit jednotlivce, jejichž informace PwC společnosti uchovávají, vést k sankcím regulátorů nebo jiným finančním ztrátám a ovlivnit pověst a značku PwC. Zásady informační bezpečnosti (ISP) nastiňují minimální bezpečnostní požadavky, které musí splňovat každá společnost PwC.

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.



Vedení, 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.



Riziko a kvalita – technická funkce

Řízení rizik a kvality zahrnuje specialisty na účetnictví, audit a finanční výkaznictví. Tito odborníci hrají zásadní roli při udržování a aktualizaci našich zásad v těchto oblastech tím, že sledují nové zákony o účetnictví a auditu a rozšiřují tyto informace mezi zaměstnance.



Rozdílné názory

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

6

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 QMSE rámce sítě PwC.

Celkovým cílem kvality v rámci QMSE je mít v naší společnosti 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 společnosti zahrnují průběžné hodnocení, jehož cílem je posoudit, 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 i použití Prověrek v reálném čase.

Zaměření na prevenci: Prověrky v reálném čase

Vyvinuli jsme program Prověrek v reálném čase (RTA), který je navržen tak, aby poskytoval preventivní monitorování a napomáhal tak koučovat a podporovat týmy provádějící zakázku dokončit ‘správnou práci’ v reálném čase během auditu.

Program RTA je organizován centrálně na úrovni CEE a zahrnuje do výběrového procesu všechny země regionu s cílem pravidelně pokrývat jak zakázky s vyšším rizikem, tak všechny podepisující. Prověrky provádí skupina vybraných a velmi zkušených kontrolorů ze skupiny RTA, na kterou dohlíží CEE Chief Quality Officer.

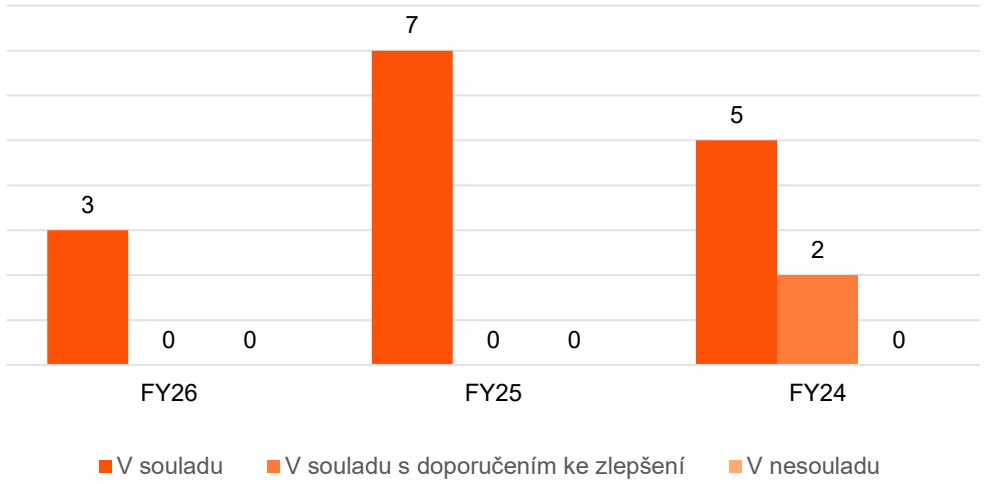
Program prověrek je dvoustupňový a zahrnuje zakázky s plnou prověrkou, která pokrývá všechny fáze auditu, ale také prověrky zaměřené na konkrétní oblasti auditu, včetně nových standardů nebo oblastí s vyšší komplexitou nebo rizikem.

Opakující se zjištění a zjištění významná svou povahou jsou komunikována všem na lokální i regionální úrovni formou sdělení oddělení Metodologie nebo sdílena při setkáních zaměřených na oblast Risk & Quality.





Interní kontroly kvality auditu



Opravy chyb minulých let (Restatements)

1

Počet účetních závěrek subjektů veřejného zájmu, opravovaných vzhledem k předchozím významným chybám.

Měřítka kvality auditu

- Celkový počet zakázek prověřovaných v rámci interní kontroly kvality auditu
- Počet zakázek prověřovaných v rámci interní kontroly kvality auditu hodnocených V souladu, V souladu s doporučením ke zlepšení, V nesouladu
- Poměr zakázek prověřovaných v rámci interní kontroly kvality auditu hodnocených V souladu, V souladu s doporučením ke zlepšení, V nesouladu k celkovému počtu prověřovaných zakázek (%)
- Opravy chyb minulých let v důsledku významné chyby týkající se auditu SVZ
- Četnost a dopad účetních chyb (které nemusí mít dopad na opravy chyb minulých let)

Kromě výše uvedených prověrek v reálném čase naše monitorování zahrnuje také pravidelné hodnocení našeho SoQM, které zahrnuje kontrolu dokončených zakázek (Engagement Compliance Reviews – ECR) a také pravidelné monitorování našeho SoQM objektivním týmem v naší společnosti. Výsledky těchto postupů spolu s naším průběžným monitorováním tvoří základ pro neustálé zlepšování našeho SoQM. EQR jsou prováděny v rámci celosíťového kontrolního programu založeného na profesionálních standardech a metodice auditu PwC.

EQR jsou rizikově zaměřené prověrky dokončených zakázek, které pravidelně pokrývají jednotlivce v naší společnosti, kteří jsou oprávněni podepisovat auditorské nebo neauditorské ověřovací zprávy. Prověrka posuzuje, zda byla zakázka provedena v souladu s 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 nebo lokálních regulatorních požadavků.

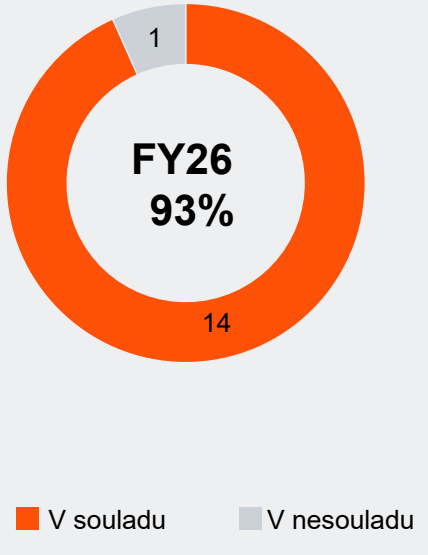
Prověrky jsou prováděny zkušenými auditními partnery, podporovanými nezávislými týmy partnerů, ředitelů, senior manažerů a dalších specialistů. Pokud je to nutné k zajištění odpovídající odbornosti nebo objektivity, mohou být kontroloři EQR z ostatních společností sítě PwC. EQR týmy absolvují školení, 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.

Měřítka kvality auditu

- Celkový počet spisů kontrolovaných v rámci externích kontrol kvality
- Počet spisů kontrolovaných PCAOB
- Počet spisů kontrolovaných jinými regulátory s výsledkem Nevyhovující (nebo obdobným)

Kontroly kvality auditu – externí

Ve FY26 proběhly externí kontroly kvality KAČR a RVDA zaměřené na systém řízení kvality auditora a vybrané individuální zakázky. Kontrola KAČR byla ukončena bez zjištěných nedostatků či pochybení. V rámci kontroly kvality RVDA byla identifikována zjištění týkající se systému řízení kvality a dokumentace práce auditorova experta u jedné z kontrolovaných zakázek.





Síť PwC také pravidelně přezkoumává určité prvky SoQM PwC společností a zkoumá vlastní hodnocení efektivnosti systému řízení kvality provedené vedením PwC společnosti a jeho závěr, zda bylo dosaženo celkového cíle kvality.

Výsledky inspekcí jsou hlášeny vedení společnosti, 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.

Auditní partneři naší společnosti jsou informováni o výsledcích programu kontrol sítě, který je určen pro jejich použití při posuzování rozsahu auditních prací, které je třeba provést, a jejich spoléhání se na práci prováděnou společnostmi PwC v souvislosti s auditem konsolidované účetní závěrky klienta.

Poučení: Analýza hlavních příčin

Provádíme analýzy, abychom identifikovali potenciální faktory přispívající ke kvalitě auditu naší společnosti a mohli přijmout kroky k neustálému zlepšování. Naším primárním cílem při provádění takových analýz je porozumět tomu, co nám tato zjištění říkají o našem SoQM a určit, jak může společnost poskytnout našim auditním týmům nejlepší možné prostředí pro provedení kvalitního auditu. Sledujeme zjištění týkající se kvality ze všech zdrojů, včetně vlastního průběžného monitorování našeho SoQM stejně jako inspekce našeho SoQM ze strany sítě, audity s nedostatky i bez nich – ať už zjištěné prostřednictvím našich vlastních interních kontrol či externích kontrol – a dalších vstupů, jako jsou naše Global People Survey, prověrky v reálném čase nebo opravy účetních závěrek či účetních chyb, které nám pomohou identifikovat možné rozdíly a jsou příležitostí k učení.

Objektivní tým kontrolorů identifikuje u jednotlivých auditů potenciální faktory přispívající k celkové kvalitě auditu. Zvažujeme faktory související mimo jiné s technickými znalostmi, dohledem a kontrolou, profesionálním skepticismem, zdroji na zakázce i školením. Abychom porozuměli faktorům, které ovlivňují kvalitu auditu, jsou potenciální kauzální faktory identifikovány vyhodnocením informací o zakázce, pohovorů a přezkoumáním vybrané auditní dokumentace.
Kromě toho se údaje shromážděné pro audity se zjištěními na úrovni zakázky i bez nich porovnávají, abychom zjistili, zda určité faktory korelují s kvalitou auditu.

Naším cílem je pochopit, jak se kvalitní audity mohou lišit od auditů se zjištěnými nedostatky a využít tyto poznatky k průběžnému zlepšování všech našich auditů. Výsledky těchto analýz vyhodnocujeme, abychom identifikovali zlepšení, která mohou být užitečná pro implementaci v praxi. Věříme, že tyto analýzy významně přispívají k trvalé efektivitě našeho řízení kvality.
Naše analýzy hlavních příčin jsou prováděny nejen na základě výsledků externích (především regulatorních, pokud v daném roce proběhly), ale i interních inspekcí dokončených auditů. Provádíme také analýzu hlavních příčin skutečností identifikovaných během prověrek v reálném čase a testování našeho systému managementu kvality.
Vedení oddělení auditu je následně zodpovědné za aktualizaci směrnic, komunikaci, školení atd., aby se do budoucna předešlo takovým nálezům.

7

Síť PwC



PricewaterhouseCoopers International Limited

PwC je značka, pod kterou působí a poskytují profesionální služby členské firmy PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Společně tyto firmy tvoří síť PwC. „PwC“ se často používá k označení jednotlivých firem v síti PwC nebo několika z nich či všech společně.

V mnoha zemích světa musí být účetní firmy ze zákona vlastněny lokálně a být nezávislé. Přestože se regulační postoje k této otázce mění, členské firmy PwC v současnosti nepůsobí a ani nemohou působit jako nadnárodní korporace. Síť PwC není globálním partnerstvím, jedinou firmou nebo nadnárodní korporací.

Z těchto důvodů se síť PwC skládá z firem, které jsou samostatnými právními subjekty. Firmy, které tvoří síť, se zavázaly spolupracovat na poskytování kvalitních nabídek služeb klientům po celém světě. Firmy v síti PwC jsou členy nebo mají podobné vazby na PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), anglickou soukromou společnost s ručením omezeným.

PwCIL není účetní společností ani neposkytuje služby klientům. Jejím účelem je působit jako koordinační jednotka pro členské společnosti v síti PwC. Zaměřuje se na klíčové oblasti, jako je strategie, značka a rizika a kvalita. Network leadership tým a představenstvo PwCIL vyvíjejí a implementují zásady a iniciativy k dosažení společného a koordinovaného přístupu jednotlivých členských společností, kde je to vhodné.

Členské společnosti PwCIL mohou používat název PwC a využívat zdroje a metodiky sítě PwC, které jim jsou zpřístupněny. Mimo to mohou členské společnosti využívat zdrojů jiných členských společností a/nebo zajistit poskytování profesionálních služeb jinými členskými společnostmi a/nebo jinými subjekty. Na oplátku jsou členské společnosti povinny dodržovat určité společné zásady a udržovat standardy sítě PwC stanovené PwCIL.

Síť PwC není jeden mezinárodní partnership. Členská společnost nemůže jednat jako agent PwCIL nebo jiné členské společnosti, nemůže zavazovat PwCIL nebo jakoukoli jinou členskou společnost a odpovídá pouze za své vlastní činy nebo opomenutí, nikoli za PwCIL nebo jakoukoli jinou členskou společnost. Stejně tak PwCIL nemůže působit jako agent žádné členské společnosti, nemůže žádnou členskou společnost zavázat a odpovídá pouze za své vlastní činy nebo opomenutí.



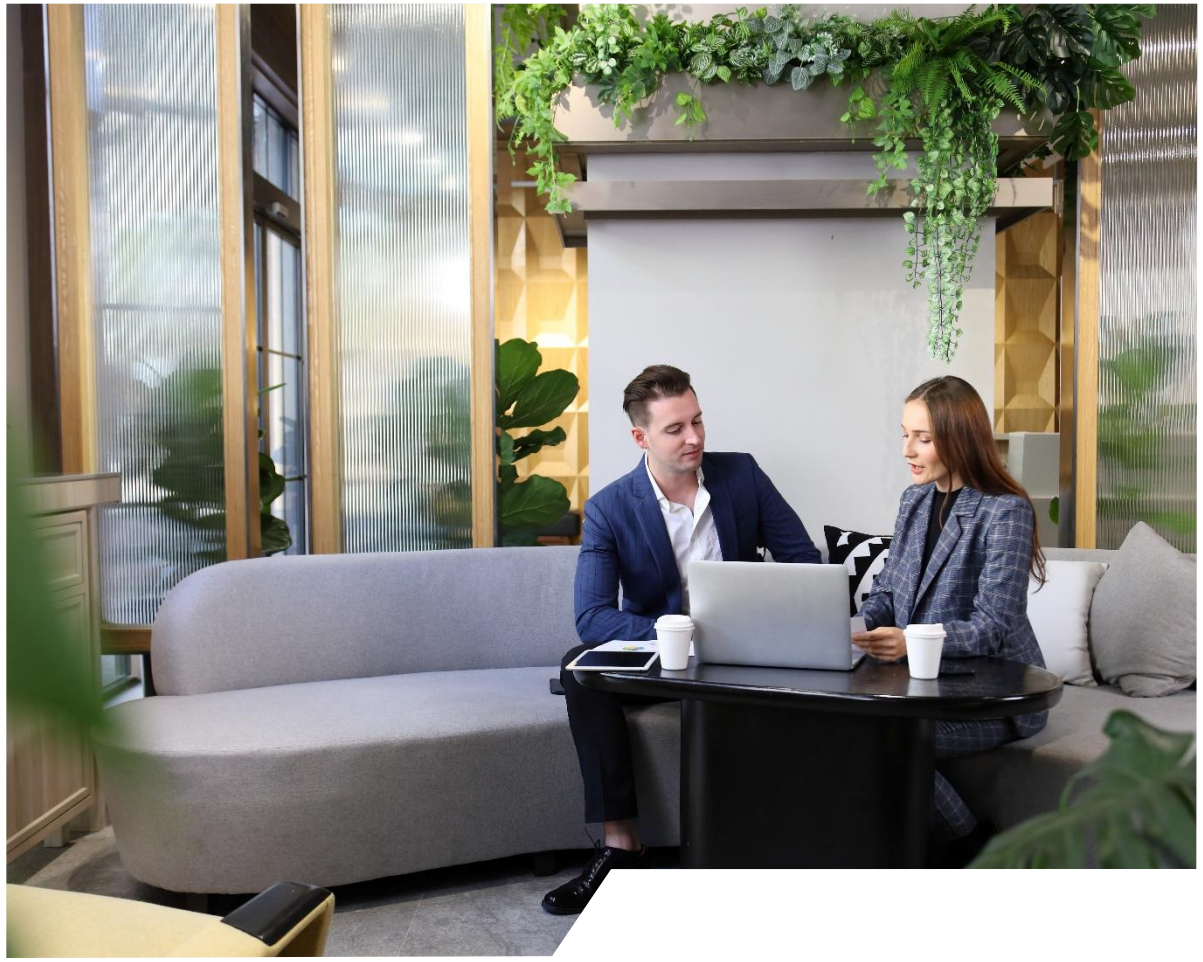
Řídicí orgány PwCIL

Světová rada, která je odpovědná za správu a řízení PwCIL, dohled nad Řídicím týmem sítě a schvalování standardů sítě. Rada nevykonává žádné externí role. Rada se skládá ze zvolených partnerů společností PwC z celého světa a jednoho nebo více externích nezávislých ředitelů. Pro seznam současných členů světové rady se prosím obraťte na následující stránku na webu PwC Global.

Řídicí tým sítě, který odpovídá za nastavení celkové strategie sítě PwC a standardů, k jejichž dodržování se společnosti PwC zavázaly.

Strategická rada, která je tvořena vedoucími partnery největších společností 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 společností ke koordinaci činností ve všech oblastech našeho podnikání.



Výkonná ředitelka Agnieszka Gajewska zastupuje střední a východní Evropu ve Strategické radě a udržuje naše vztahy s Řídicím týmem sítě.

8

Právní a řídicí struktura



Region střední a východní Evropy

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.
PwC ve střední a východní Evropě je organizována jako skupina, pro kterou PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV vystupuje jako holdingová společnost s podíly v jiných subjektech.
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV je vlastněna PricewaterhouseCoopers EE Holdings BV. Podíly v PricewaterhouseCoopers EE Holdings BV kontroluje Stichting PricewaterhouseCoopers EE (nizozemská nadace) jménem 282 držitelů depozitních certifikátů, přičemž všichni mají stejná práva.
Tato spolupráce je organizována regionálním řídicím týmem, který, kromě zajištění dodržování zásad a postupů PwC International společnostmi v tomto regionu, umožňuje sdílení zdrojů a prosazení zásad řízení rizik a standardů kvality.

Každá národní firma PwC má také vlastní řídicí strukturu zavedenou v souladu s příslušnými právními a provozními požadavky. Tato právní struktura a uspořádání sítě poskytují každé členské firmě flexibilitu a autonomii, aby mohla rychle a efektivně reagovat na podmínky na svém místním trhu. Současně odrážejí skutečnost, že regulační orgány v některých zemích udělují oprávnění k výkonu auditorské činnosti národním firmám, ve kterých mají místně kvalifikovaní auditoři (nebo v Evropské unii kombinace auditorů a/nebo auditorských společností EU) většinový vlastnický podíl a kontrolu.

V rámci skupiny členských společností PwC ve střední a východní Evropě je zaveden maticový systém řízení. Každý partner volí ve čtyřletém volebním období generálního ředitele PwC CEE, který jmenuje regionální řídicí radu složenou ze zástupců geografických a oborových linií a vedoucích odborných 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 společnosti.

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

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., 2132WT Hoofddorp, Siriusdreef 17, Transpolispark 17-27, registrovaná v Nizozemí. Konečnými beneficienty společnosti (UBO) jsou partneři členských společností sítě PricewaterhouseCoopers.
PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. je členem organizace PricewaterhouseCoopers International Limited.

Řídicí struktura PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. je řízena těmito pěti jednateli, jmenovanými valnou hromadou společníků:

- Miroslav Bratrych
- Jiří Zouhar
- Marek Richter
- Michal Stránský
- Tomáš Bašta (do 30. června 2026)
- Jan Musil (od 1. července 2026)

Jednatelé odpovídají za vedení společnosti a jednají za ni navenek.

Odměňování partnerů

Partneři jsou odměňováni ze zisků společnosti 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 společnost 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 společnosti. Obsahuje též variabilní část (výkonnostní složku), která zohledňuje výsledky partnera a jím vedených týmů v příslušném roce.

Výkonnost je posouzena zhodnocením výsledků dosažených partnerem 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 společnosti.





Finanční informace za rok končící 30. června 2026

Čistý obrat za účetní období (neauditováno)*	V tis. Kč
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a společností patřících do skupin, jejichž mateřskou společností je subjekt veřejného zájmu **	280 035
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek ostatních účetních jednotek **	994 899
Celkové tržby z povinných auditů	**1 274 934**
Povolené neauditorské služby auditovaným účetním jednotkám	49 721
Neauditorské služby poskytnuté neauditovaným účetním jednotkám (z toho služby pro PricewaterhouseCoopers ČR, s.r.o. 83 mil. Kč)	244 152
Čistý obrat za účetní období	**1 568 807**

Poznámky:
* Tyto částky a jejich detailní analýza se vztahují jen k tržbám PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
** Povinný audit v Česku a ověřovací služby dle mezinárodních standardů pro statutární audit konsolidovaných účetních závěrek v Česku i v zahraničí

Přílohy



Příloha 1 – Seznam auditovaných subjektů veřejného zájmu

Seznam subjektů veřejného zájmu auditovaných v průběhu roku končícího 30. června 2026

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.	Philip Morris ČR a.s.
Allianz pojišťovna, a.s.	Pillow pojišťovna, a.s.
Česká spořitelna - penzijní společnost, a.s.	RBP, zdravotní pojišťovna
Česká spořitelna, a.s.	Rentea penzijní společnost, a.s.
Fio banka, a.s.	Sberbank CZ, a.s. v likvidaci
FINEP BARRANDOV ZÁPAD k.s.	Simplea pojišťovna, a.s.
KKCG Financing a.s.	Stavební spořitelna České spořitelny, a.s.
KKCG Real Estate Financing a.s.	UNIQA penzijní společnost, a.s.
MND a.s.	UNIQA pojišťovna, a.s.
Partners HoldCo, a.s.	Vitalitas pojišťovna, a.s.

Příloha 2 – Firmy sítě PwC



Celkový obrat dosažený statutárními auditory a auditorskými společnostmi z členských zemí EHP, kteří jsou členy sítě PwC, realizovaný, dle našich nejlepších informací, ze statutárního auditu samostatných a konsolidovaných účetních závěrek dosáhl zhruba 3 miliardy EUR. Tato hodnota vychází z obratu každé společnosti za její poslední skončený finanční rok, po přepočtu do EUR měnovým kursem platným k 30. červnu 2026.

Níže uvedená tabulka uvádí jméno každého statutárního auditora působícího jako samostatný odborník nebo auditorská společnost, která je členem sítě PwC z členských států EU nebo EHP k 30. červnu 2026, a země, ve kterých každý statutární auditor působí jako samostatný odborník nebo auditorská společnost, která je členem sítě PwC, je kvalifikována jako statutární auditor nebo má své sídlo, ústředí nebo hlavní místo podnikání.

Členský stát	Název společnosti
Belgie	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
Bulharsko	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Česká republika	PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
Dánsko	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonsko	AS PricewaterhouseCoopers
Finsko	PricewaterhouseCoopers Oy
Francie	PricewaterhouseCoopers Audit
Francie	PricewaterhouseCoopers France
Chorvatsko	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Chorvatsko	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Irsko	PricewaterhouseCoopers
Irsko	PricewaterhouseCoopers (Northern Ireland) LLP
Island	PricewaterhouseCoopers ehf
Itálie	PricewaterhouseCoopers SpA
Kypr	PricewaterhouseCoopers Limited
Lichtenštejnsko	PricewaterhouseCoopersGmbH, Ruggell

Příloha 2 – Firmy sítě PwC



Členský stát	Název společnosti
Litva	Uždaroji akcinė bendrovė "PricewaterhouseCoopers"
Lotyšsko	PricewaterhouseCoopers SIA
Lucembursko	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Maďarsko	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Malta	PricewaterhouseCoopers
Německo	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Německo	Wibera Wirtschaftsberatung Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Nizozemí	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Norsko	PricewaterhouseCoopers AS
Polsko	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Polsko	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.
Portugalsko	PricewaterhouseCoopers & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda
Rakousko	PwC Österreich GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Wien
Rakousko	PwC Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft GmbH, Linz
Rakousko	PwC Tax & Audit Services Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
Rakousko	PwC Österreich GmbH, Wien
Rakousko	PwC Assurance GmbH Wirtschaftsprüfung, Wien
Rumunsko	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Řecko	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Slovensko	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Slovinsko	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Španělsko	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Švédsko	PricewaterhouseCoopers AB
Švédsko	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Děkujeme

© 2026 PwC. Všechna práva vyhrazena. V tomto dokumentu označení „PwC“ odkazuje na společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., případně na síť PwC nebo jiné členské společnosti sítě PwC poskytující profesionální služby. Každá členská společnost je samostatnou a nezávislou právnickou osobou. Další informace naleznete na www.pwc.com/structure.