

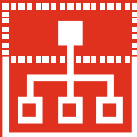


Zpráva o transparentnosti

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

za rok končící 30. června 2023

Obsah

	Slovo vedení	03
	Náš přístup ke kvalitě	09
	Kultura a hodnoty	13
	Naši lidé	22
	Náš přístup k auditu	26
	Monitoring	31
	Sít' PwC	35
	Právní a řídicí struktura	37
	Příloha 1 Seznam auditovaných subjektů veřejného zájmu	41
	Příloha 2 Firmy sítě PwC	43



Slovo vedení



[Slovo vedení](#)



[Náš přístup
ke kvalitě](#)



[Kultura
a hodnoty](#)



[Naši lidé](#)



[Náš přístup
k auditu](#)



[Monitoring](#)



[Síť PwC](#)



[Právní
a řídicí
struktura](#)

Slovo vedení

Vítejte u naší zprávy o transparentnosti za rok 2023

V PwC je naším posláním budovat důvěru ve společnosti a řešit důležité problémy. Jsme síť společností ve 151 zemích s více než 364 000 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 globální strategie „New Equation“ reaguje na zásadní změny současného světa, včetně technologické disrupce, změny klimatu a narušené geopolitiky. Tato strategie se zaměřuje na dvě propojené potřeby, kterým naši klienti čelí - budování důvěry, což nebylo nikdy důležitější ani obtížnější než dnes, a poskytování stabilních výsledků v prostředí, v němž jsou konkurence a riziko disrupce silnější než dříve a očekávání společnosti nebyla nikdy vyšší.

V rámci strategie „New Equation“ PwC investuje do oblasti kvality další 3 mld. USD. To zahrnuje investici v hodnotě 1 mld. USD do pětiletého programu na vytvoření ekosystému auditu nové generace - řízeného lidmi a stavějícím na technologiích a datech. To nám umožní neustále zlepšovat kvalitu auditu další standardizací, zjednodušováním, centralizací a automatizací naší auditní práce, transformací zkušeností pro zainteresované strany a naše zaměstnance.



Procento dotázaných odborníků z oddělení auditu, jež potvrzuje:

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

98%

FY23

98%

FY22

95%

FY21

Pochopení firemních cílů týkajících se kvality auditu

95%

FY23

95%

FY22

90%

FY21



Slovo vedení

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.

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, value creation, lidí a organizace, daní, reportingu udržitelnosti, deals, služeb restrukturalizace, právních služeb a compliance.

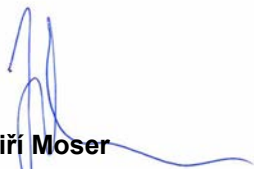
Naše nová strategie je založena na našem trvalém závazku ke kvalitě.

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 profesního a osobního rozvoje s důkladným školením.

Neustále investujeme do inovací a nových technologií, abychom vyhověli měnícím se výzvám auditu v digitálním věku a zlepšili kvalitu našich auditorských služeb.

Dohromady tato opatření představují významnou transformaci naší auditorské práce a podporují naše zaměření na kvalitu auditu a naši odpovědnost vůči veřejnosti.

Tuto zprávu o transparentnosti jsme připravili pro finanční rok končící 30. června 2023 v souladu s požadavky článku 13 nařízení EU č. 537/2014.



Jiří Moser
Jednatel a řídící partner
V Praze 30. října 2023



Slovo vedení

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, dnes v naší auditní praxi je důvěra jádrem všeho, co v PwC děláme. Je zásadní pro naplnění poslání naší firmy. Jedním ze způsobů, jak budujeme důvěru, je transparentnost.

Jako auditori 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 2023, 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 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 audit a dovednosti. V blízké budoucnosti budou ESG a požadavky veřejnosti také vyžadovat, aby společnosti vykazovaly tyto důležité informace a jejich externí ověření. Způsob, jakým definujeme audit a tím i kvalitu auditu, se neustále rozšiřuje. Vítáme veřejné diskuse, 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 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 diskusí 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. Prosazujeme plán zlepšování kvality zaměřený na dosažení tohoto cíle.

Michal Stránský

Vedoucí partner oddělení Auditů



Ohlédnutí za uplynulým rokem

Průzkum mezi partnery a zaměstnanci

79%

zaměstnanců a partnerů se zúčastnilo Globálního průzkumu spokojenosti zaměstnanců.

95%

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

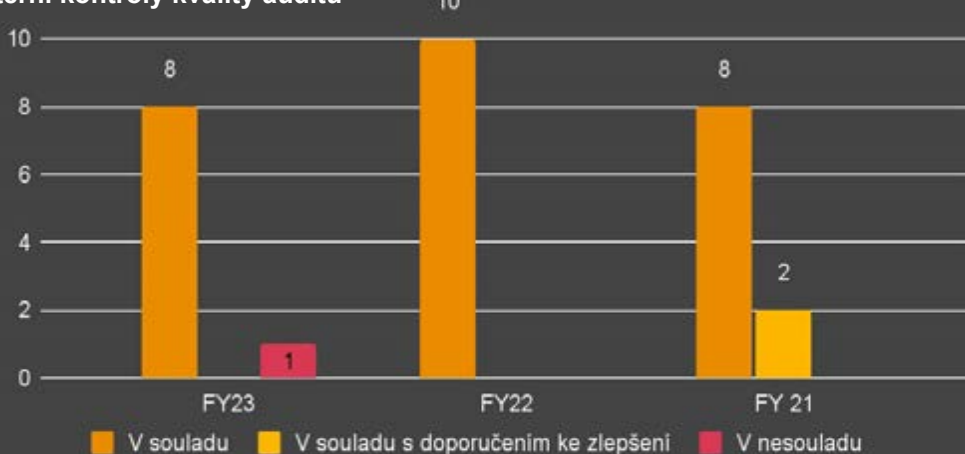
Externí kontroly kvality auditu

V roce končícím 30. června 2023 ("FY23") neproběhly žádné externí kontroly kvality KAČR a RVDA.

PCAOB registrace

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. není registrovaná u PCAOB.

Interní kontroly kvality auditu



Opravy chyb minulých let (restatements)

1

Počet účetních závěrek subjektů veřejného zájmu za rok 2022, opravovaných vzhledem k předchozím významným chybám.

3,8%

Procento oprav účetních závěrek emitentů

Náš systém řízení kvality

Celkový počet hodin PwC monitoringu v CEE regionu:

9 750 hodin

108 hodin v ČR

Identifikovaná doporučení (již napravená nebo v procesu nápravy)

16 doporučení ke zlepšení

Prověrky v reálném čase

Počet auditních zakázek zařazených do programu prověrek v reálném čase

6 auditních zakázek

Více než 2 900 hodin specializovaného CEE týmu

Školení auditorů za FY23

Průměrný počet hodin za partnery a zaměstnance:

20 e-learning | **46** kurz (online, prezenční) | **66** celkem

Celkový počet hodin
28 559

Školení auditorů za FY22

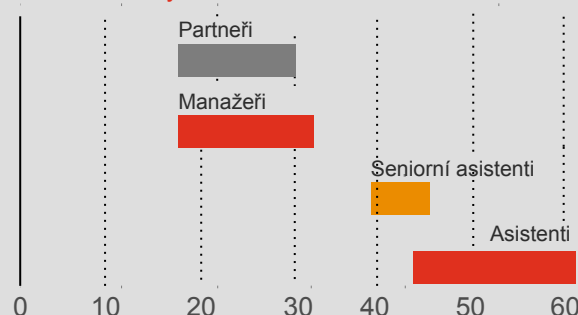
Průměrný počet hodin za partnery a zaměstnance:

18 e-learning | **49** kurz (online, prezenční) | **67** celkem

Celkový počet hodin
27 084

Vzdělávání v oblasti auditu a účetnictví

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



Ohlédnutí za uplynulým rokem

Průměrný roční počet odpracovaných hodin přesahující 40 hodin týdně dle zařazení

Roční přesčasy za FY23 dle zařazení

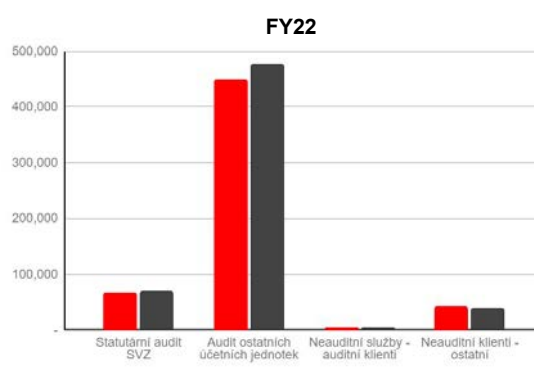
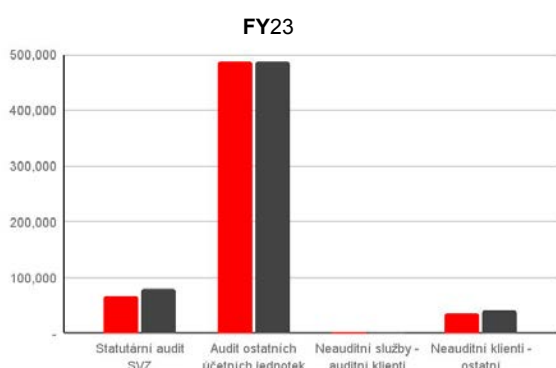
63	165	129	63
Partneři	Manažeři	Seniorní asistenti	Asistenti

Roční přesčasy za FY22 dle zařazení

78	140	140	58
Partneři	Manažeři	Seniorní asistenti	Asistenti

Řízení zakázek

Plánované a skutečné hodiny realizované na zakázkách:



Plán

Skutečnost

Pákové ukazatele auditorských týmů (v hodinách)

		FY23				FY22				FY21				FY20			
Partnerů	na	Manažery	1	na	5,3	1	na	4,5	1	na	4,6	1	na	4,6	1	na	4,6
Manažerů	na	Asistenty	1	na	4,2	1	na	4,3	1	na	5,0	1	na	5,4	1	na	5,4
Partnerů	na	Asistenty	1	na	22,3	1	na	19,3	1	na	23,0	1	na	24,8	1	na	24,8

Průměrná roční retenční sazba podle zařazení

FY23



FY22



Pracovní zatížení

Skutečné versus plánované využití zaměstnanců

FY23: 93,8%

FY22: 99,6%

FY21: 105,5%

Metodická podpora

1 na 6,2

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

Využití center sdílených služeb

18,2%

Procento hodin na auditorských zakázkách realizované centry sdílených služeb.



Zkušenosti našich partnerů

Průměrná doba působení auditních partnerů v PwC

20,9 let

Náš přístup ke kvalitě



Slovo vedení



Náš přístup
ke kvalitě



Kultura
a hodnoty



Naši lidé



Náš přístup
k auditu



Monitoring



Síť PwC



Právní
a řídicí
struktura

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 firmy.

Tento rámec zavádí celkový cíl kvality, který je podporován řadou základních cílů managementu kvality a náš systém managementu kvality (SoQM) musí být navržen a provozován tak, aby bylo těchto cílů dosaženo s přiměřenou jistotou.

Mezinárodní standard pro řízení kvality 1 (ISQM 1)

ISQM 1 nabyl účinnosti 15. prosince 2022 a vyžaduje po každé společnosti provádějící audit nebo prověrku účetní závěrky, jiné ověřovací služby nebo související zakázky, aby nastavily a implementovaly SoQM tak, aby splňovaly požadavky tohoto standardu.

QMSE rámec sítě PwC pro auditní služby byl navržen tak, aby našim firmám umožnil splnit požadavky ISQM 1. To zahrnuje nastavení a implementaci SoQM tak, aby byl v souladu s ISQM 1 k datu jeho účinnosti a vyhodnocení SoQM dle standardu do 15. prosince 2023.



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.

Správným způsobem integrování a sjednocení

Cíle kvality se zaměřují na to, abychom měli potřebné schopnosti a neustále rozvíjeli naše zaměstnance k využívání intelektuálních a technologických zdrojů k provádění auditů efektivním a účinným způsobem, který splňuje očekávání našich klientů a zainteresovaných stran.

Jednoduše řečeno navrhujeme naše podnikání a procesy tak, abychom poskytovali trvale vysoce kvalitní audity.

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 firmy 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.

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 (QMP)**, 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, využívaného při hodnocení, odměňování a rozhodování o kariérním postupu.

To 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.

Klíčové faktory, které ovlivnily náš systém řízení kvality

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

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

Naše SoQM zahrnuje dynamický proces hodnocení rizik, který zohledňuje a analyzuje informace o podmínkách, událostech a okolnostech, které mohou 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.

Regionální přístup CEE

PwC CEE působí na regionální bázi, a proto existuje významný podíl regionálního řízení procesů, kontrol a systémů. Tyto jsou doplněny národními zásadami a směrnicemi, které pokrývají lokální rizika a implementaci regionálních požadavků. Národní vedení přezkoumalo a posoudilo jak regionální, tak národní složky SoQM.

Klíčové faktory, které ovlivnily náš SoQM v roce 2023

V letošním roce jsme viděli různé faktory, které ovlivňují náš SoQM, ale mezi nejvýznamnější okolnosti, které si vyžádaly změny našeho SoQM, patří:

- Přijetí ISQM 1 a s tím související podstatné zvýšení důrazu na hodnocení systémů a poskytovatelů služeb, který si vyžádal rozšíření QMSE týmu o naše specialisty na Risk Assurance,
- Některé z centrálních funkcí CEE byly dříve (v předchozím roce) zajišťovány z Ruska. S odchodem ruské firmy ze sítě bylo tedy nutno nahradit uvolněné pozice, což bylo posouzeno a naplánováno před odchodem výše uvedené firmy.



Prohlášení jednatelů o účinnosti fungování interního systému řízení kvality

Jednatelé PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. jsou přesvědčeni, že kvalita kontrolního prostředí popsána v této zprávě o transparentnosti je v souladu se všemi použitelnými předpisy, a že poskytuje rozumný základ k přesvědčení, že statutární audity 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 důsledně 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 kontrol 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 Radou pro veřejný dohled nad auditem byla zahájena 4. září 2023. V souladu se článkem 26 (2) Nařízení EU č. 537/2014 musí být kontrola kvality naší auditorské společnosti regulátorem provedena nejméně každý třetí rok. K datu sestavení Zprávy o transparentnosti nebyla výše uvedené kontrola ukončena.

Poslední externí kontrola kvality Komory auditorů České republiky proběhla v termínu od 14. do 27. září 2023.

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



Kultura a hodnoty



Slovo vedení



Náš přístup
ke kvalitě



Kultura
a hodnoty



Naši lidé



Náš přístup
k auditu



Monitoring



Síť PwC



Právní
a řídicí
struktura

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 364 000 lidí. 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 každá firma 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 firmy 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 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 postupuje tím, jak fungujeme, včetně směřování našeho leadershipu a přístupu k budování důvěry v to, co je skutečně důležité.

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 také v jejich vliv na lidi a planetu.

Říkáme tomu 'důvěra v to, na čem záleží.' To zahrnuje témata, která jsou důležitá pro společnost a její širší zainteresované strany. Aplikujeme přísné standardy pro analýzu výkonnosti společností v otázkách jako je klima a diverzita a tím pomáháme společností 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 společností 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

Tato kultura je podporována vhodným tónem nejvyššího vedení prostřednictvím pravidelné komunikace vedení všem partnerům a zaměstnancům o závazku společnosti ke kvalitě. Klíčová sdělení jsou naší firmě sdělována naším řídicím partnerem a naším řídicím 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 základem našeho poslání a naší strategie auditu, jejímž cílem je posílit důvěru a transparentnost v naše klienty, kapitálové trhy a v širší společnosti.



Měřítka kvality auditu

- Globální průzkum spokojenosti zaměstnanců: Index zapojení lidí
- Globální průzkum spokojenosti zaměstnanců: Index chování kvality



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.



Etika, nezávislost a objektivita

Etika

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 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 auditů 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 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 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.

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.

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 firma 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 firmy, které jsou samostatnými právníky 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 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) 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 přísnější. Ustanovení, která jsou specificky označena jako platná pro subjekty podléhající SEC restrikcím, musí být dodržována nad rámec zásad politiky z předešlého odstavce.

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 Řídícího týmu 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,
- 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.

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 společností 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.

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 firmy 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 firmě a ostatním 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 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,

Systémy a nástroje vztahující se k nezávislosti - pokračování

- Společné obchodní vztahy (JBR) je globální systém používaný k vypořádání společných (úzkých) obchodních vztahů z hlediska nezávislosti. JBR se používá k usnadnění shody firem 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 pokračujících přípustnosti dříve schválených stávajících společných obchodních vztahů; 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.

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 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.



Školení a potvrzování 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 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.



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 2023.



Monitoring nezávislosti a disciplinární zásady

Region CEE 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 firmy.

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

CEE má zaveden rámec odpovědnost a podporující 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 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.



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. 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 přijímání a auditních klientů a pokračování vztahu (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 pokračování vztahu.

Společnosti PwC (včetně jejího 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 firmy sítě PwC kladou pro posuzování přijatelnosti auditu a jeho pokračování.



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. 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 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, která zohledňují výstupy a chování a dostatečně motivují řádné chování vedoucí k naplnění kvalitativních cílů.





Naši lidé



Slovo vedení



Náš přístup
ke kvalitě



Kultura
a hodnoty



Naši lidé



Náš přístup
k auditu



Monitoring



Síť PwC



Právní
a řídicí
struktura

Naši lidé



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.



Personální strategie

Naše personální strategie byla vyvinuta pro podporu naší širší obchodní strategie „The New Equation“. 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 připravit naše zaměstnance na realitu dneška a možnosti zítřka.





Inkluze a diverzita

V PwC jsme odhodláni být vedoucí společností v oblasti inkluze a sounáležitosti s našimi zaměstnanci, klienty a předním zaměstnavatelem pro rozmanité talenty. Zaměřujeme se na to, aby naše způsoby práce zahrnovaly rozmanitost a podporovaly inkluzivní prostředí, ve kterém se naši lidé mohou cítit dobře, a mají pocit, že do práce patří a že mohou plně využít svůj potenciál. Naše základní hodnoty Care and Work Together nás vedou k tomu, abychom se snažili hlouběji porozumět a vcítit se do různých prostředí, perspektiv a zkušeností. Víme, že když lidé z různých prostředí a s různými úhly pohledu spolupracují, vytváří pro naše klienty, naše lidi a společnost to nejhodnotnější.



Nábor

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 založeným na rámci PwC Professional, hodnocení akademických výsledků a kontroly vstupních informací. V PwC v České republice jsme během finančního roku 2023 přijali 482 nových zaměstnanců, včetně 209 absolventů vysokých škol. Z toho do společnosti PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. celkem 141 nových zaměstnanců, včetně 70 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, jednoduché technologie pro mobilní zařízení. 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.



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. Naš 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 firmách 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. Očekává se, že přepracování našich pozic určených pro absolventy časem usnadní problémy s jejich udržením.



Globální personální průzkum (Global People Survey)

Obrat zaměstnanců v účetních firmách 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. Očekává se, že přepracování našich pozic určených pro absolventy časem usnadní problémy s jejich udržením.



Měřítka kvality auditu

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



PwC Professional

PwC Professional 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 leaderům s orientací na hodnoty a výsledky.



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 a koučování/rozvoj v reálném čase na zakázkách. Naše portfolio individuálních kurzů 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 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

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 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.

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

Auditní školení ve FY23

Hodinový průměr partnerů a zaměstnanců:

20
e-learning

46
kurz (online,
prezenční)

66
celkem

FY23 Celkový počet hodin

28 559

Auditní školení ve FY22

Hodinový průměr partnerů a zaměstnanců:

18
e-learning

49
kurz (online,
prezenční)

67
celkem

FY22 Celkový počet hodin

27 084

Účast na
povinných
školeních:

99%

partnerů a zaměstnanců splnilo
všechna povinná školení
za finanční rok FY23.

Náš přístup k auditu



Slovo vedení



Náš přístup
ke kvalitě



Kultura
a hodnoty



Naši lidé



Náš přístup
k auditu



Monitoring



Síť PwC



Právní
a řídicí
struktura

Náš přístup k auditu



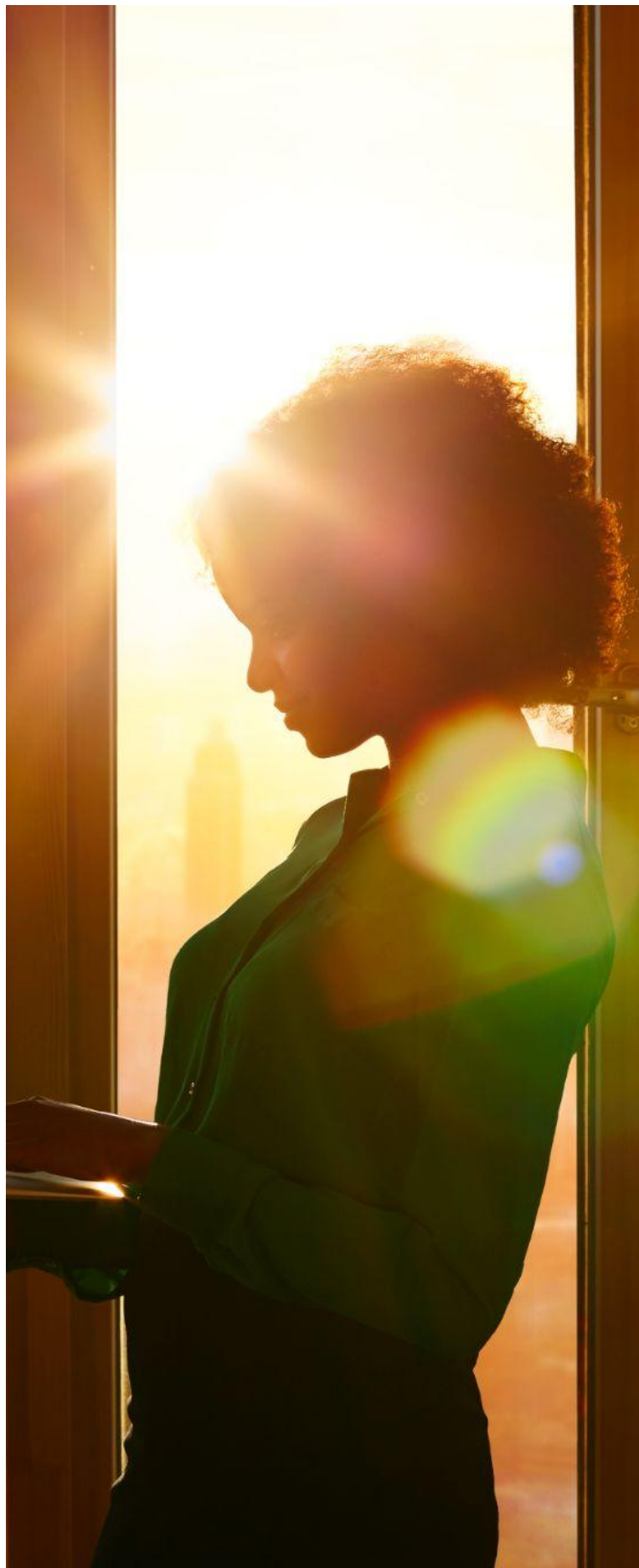
Náš přístup

Kvalita a efektivita auditu je zásadní pro všechny zainteresované strany. Značně proto investujeme do efektivy 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.



Naše nástroje

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 firmám 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, 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 odchozích 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), doplňuje Halo 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.

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.

PwC Confirmations, naše globální, zabezpečená, webová potvrzovací platforma, která poskytuje řízené zkušenosti s přípravou, odesláním, sledováním a přijímáním elektronických a papírových odpovědí pro naše auditory a konfirmující třetí strany včetně hlavního panelu pomáhající při aktualizacích stavů. Konfirmační portál umožňuje konfirmujícím snadno se orientovat a poskytovat odpovědi.



Audit nové generace

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 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 Audit nové generace 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.



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 obsažené ve spisu související s používáním těchto auditorských technologií, 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 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.

Nedostatečné zabezpečení informací by mohlo potenciálně poškodit jednotlivce, jejichž informace PwC firmy 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 firma PwC.

Dodržování požadavků ISP PwC firmami je posuzováno pro každou společnost PwC čtvrtletně prostřednictvím analýzy dostupných údajů a dále dle ročního hodnocení založeného na důkazech.

Náprava odchylek, identifikovaných během procesu hodnocení Programu dodržování ISP, je prioritizována s využitím přístupu založeného na riziku a podle časových plánů dohodnutých s vedením firmy.



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.



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.



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.



Lokální technická podpora

Soulad s požadavky českých právních předpisů, zejména v oblasti účetnictví a auditu, zastřešuje lokální technická skupina složená především ze zkušených licencovaných statutárních auditorů.



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 panelů složených z partnerů nezávislých na zakázce.



Směrnování, 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.

Monitoring



Slovo vedení



Náš přístup
ke kvalitě



Kultura
a hodnoty



Naši lidé



Náš přístup
k auditu



Monitoring



Síť PwC



Právní
a řídicí
struktura

Monitoring



Měřítko 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 hodnocené 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)



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, 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 Real Time Assurance.



Opravy chyb minulých let (Restatements)

1

Počet účetních závěrek subjektů veřejného zájmu za rok 2022, opravovaných vzhledem k předchozím významným chybám.

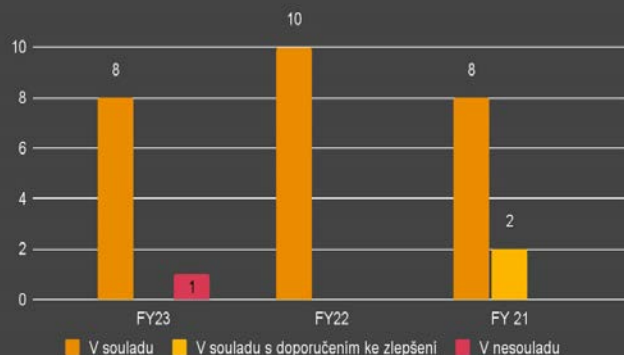


Zaměření na prevenci: Prověrky v reálném čase

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.

Kromě výše uvedených prověrek v reálném čase naše monitorování zahrnuje také pravidelné hodnocení našeho SoQM, které zahrnuje kontrolu dokončených zakázek (Engagement Quality Reviews - EQR) a také pravidelné monitorování našeho SoQM objektivním týmem v naší firmě. 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.

Kontroly kvality auditu - interní



EQR 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 EQR z ostatních firem 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.

Síť PwC navíc pravidelně přezkoumává určité prvky systémů řízení kvality společností PwC, včetně vlastního hodnocení efektivnosti systému řízení kvality vedením společnosti PwC a posouzení, zda bylo dosaženo celkového cíle kvality.

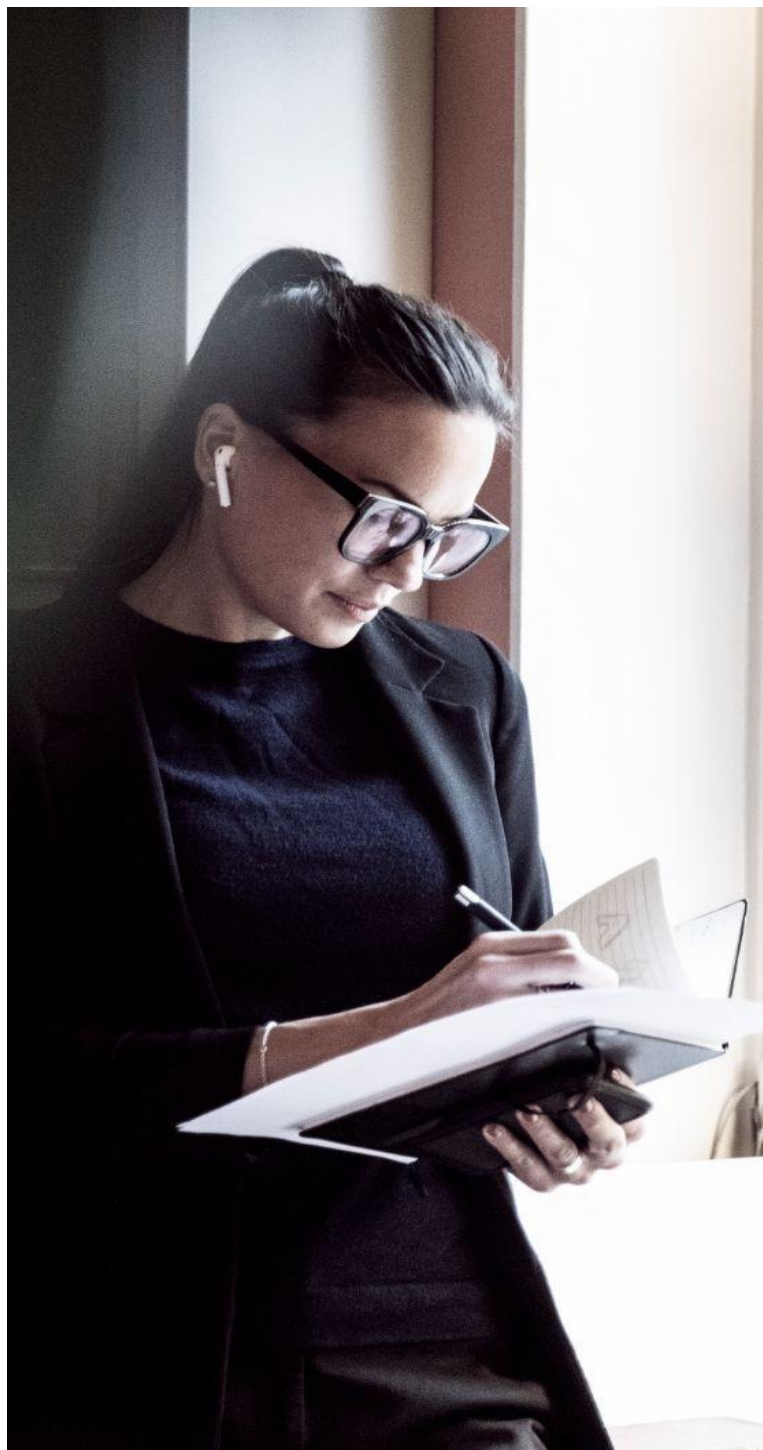
Během poslední prověrky ze sítě v CEE regionu byly identifikovány oblasti pro zlepšení v oblasti testování kontrol týkajících se IT, implementace určitých prvků ISQM1 a dokumentace monitorovacích postupů. Tato zjištění byla buď okamžitě napravena a/nebo zahrnuta do našeho plánu zlepšování kvality.

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.

Auditní partneři naší firmy 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.

Kontroly kvality auditu - externí

V FY23 neproběhly žádné externí kontroly kvality KAČR a RVDA.



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)



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 firma 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, auditu 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 auditu 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 auditu 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.

Vedení oddělení auditu je následně zodpovědné za aktualizaci směrnic, komunikaci, školení atd., aby se do budoucna předešlo takovým nálezům.





Síť PwC



Slovo vedení



Náš přístup
ke kvalitě



Kultura
a hodnoty



Naši lidé



Náš přístup
k auditu



Monitoring



Síť PwC



Právní
a řídicí
struktura



Globalní síť

Firmy v síti PwC jsou členy nebo mají podobné vazby na PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), anglickou soukromou společností 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.



Řídící orgány PwCIL jsou:

- **Světová rada**, která je odpovědná za správu a řízení PwCIL, dohled nad Řídícím týmem sítě a schvalování standardů sítě. Rada nevykonává žádné externí role. Světová rada se skládá z 20 členů. Dva jsou jmenováni jako externí nezávislí ředitelé a zbylých 18 členů je voleno partnery ze všech firem PwC na světě každé čtyři roky.
- **Řídící 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 řídící tým** je jmenován a odpovídá Řídícímu 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 Adam Krasoň zastupuje střední a východní Evropu ve Strategické radě a udržuje naše vztahy s Řídícím týmem sítě.





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 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 zavedenou 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 lokálním 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 auditoři 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 27 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 štábních 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 řízena těmito pěti jednatelemi, jmenovanými valnou hromadou společníků:

- Jiří Moser
- Jiří Zouhar
- Marek Richter
- Michal Stránský
- Tomáš Bašta

Jednatelé odpovídají za vedení společnosti a jednají za ni navenek.



Odměňování partnerů

Partneři 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 složku), 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 2023



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 **	304 473
---	---------

Statutární audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek ostatních účetních jednotek **	748 586
--	---------

Celkové tržby ze statutárních auditů	1 053 059
---	------------------

Povolené neauditorské služby auditovaným účetním jednotkám	39 742
--	--------

Neauditorské služby poskytnuté neauditovaným účetním jednotkám (z toho služby pro PricewaterhouseCoopers ČR, s.r.o. 312 mil. Kč)	389 053
--	---------

Celkové tržby	1 481 854
----------------------	------------------

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 subjektů veřejného zájmu auditovaných
v průběhu roku končícího 30. června 2023**

Příloha 1

Seznam subjektů veřejného zájmu auditovaných v průběhu roku končícího 30. června 2023

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.
Allwyn Financing Czech Republic 2 a.s.
Banka CREDITAS a.s.
BNP Paribas Cardif Pojišťovna, a.s.
ČD Cargo, 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. (člen skupiny Allianz)

Direct Financing s.r.o.
Finep Barrandov Západ k.s.
Finep Hloubětín a.s.
Hypoteční banka, a.s.
Max banka a.s.
MND a.s.
Pillow pojišťovna, a.s.
Sberbank CZ, a.s. v likvidaci
Stavební spořitelna České spořitelny, a.s.
UNICAPITAL Invest III a.s.
UNICAPITAL Invest VI a.s.
UNIQA penzijní společnost, a.s.
UNIQA pojišťovna, a.s.





Příloha 2

Firmy sítě PwC

Příloha 2

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 2,8 miliardy EUR. Tato hodnota vychází z obratu každé firmy za její poslední skončený finanční rok, po přepočtu do EUR měnovým kursem platným k 30. červnu 2023.

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 2023, 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
Austria	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Austria	PwC Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft GmbH, Linz
Austria	PwC Tax & Audit Services 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

Firmy sítě PwC



Členský stát	Název společnosti
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.
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



[pwc.com](https://www.pwc.com)

© 2023 PwC. Všechna práva vyhrazena. PwC odkazuje na členskou firmu PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., a někdy může odkazovat na síť PwC. Každá členská firma je samostatnou právníkou osobou. Další podrobnosti najdete na www.pwc.com/structure.