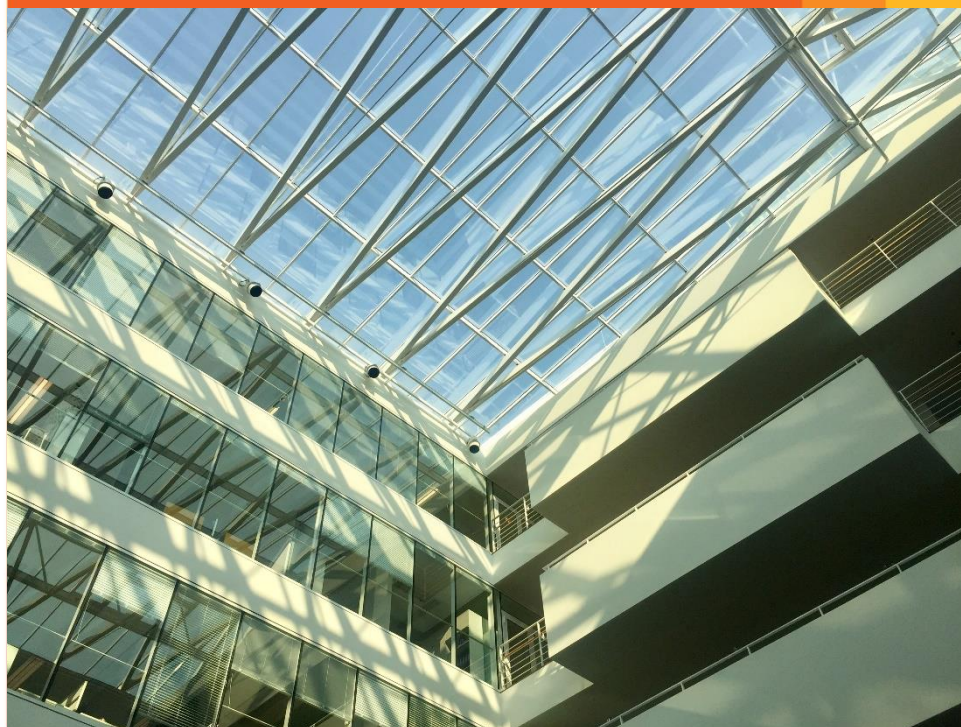


Zpráva o průhlednosti

Obchodní rok končící
30. června 2018

*PricewaterhouseCoopers
Audit, s.r.o.*



pwc

Obsah

1	Úvod	3
2	Strategie a leadership	3
2.1	Současná auditorská činnost	3
2.2	Kvalita auditu a průhlednost	4
2.3	Perspektivní prohlášení	5
3	Správa, řízení a právní struktura	5
3.1	Správa a řízení	5
3.2	Právní struktura společnosti	5
3.3	Síť PwC	6
4	Globální systém řízení kvality	7
4.1	Vedení a jeho odpovědnost	7
4.2	Etické požadavky	8
4.3	Nezávislost	9
4.4	Prohlášení vedení společnosti k postupům v oblasti nezávislosti a jejich prověřování	12
4.5	Proces akceptace klienta a pokračování vztahu	12
4.6	Lidské zdroje	12
4.7	Kontinuální profesní vzdělávání statutárních auditorů	14
4.8	Realizace zakázek	14
4.9	Monitorování	16
4.10	Prohlášení vedení k efektivitě fungování systému interní kontroly kvality	17
4.11	Poslední kontrola kvality	17
5	Zásady pro odměňování partnerů	17
6	Finanční informace za rok končící 30. června 2018	18
7	Subjekty veřejného zájmu, jejichž statutární účetní závěrku v průběhu obchodního roku končícího 30. června 2018 auditovala společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.	18
8	Prohlášení	19

Příloha

1 Úvod

Posláním PwC je vytvářet důvěru ve společnosti a řešit důležité problémy. Jsme sítí firem působící ve 158 zemích s více než 250,000 zaměstnanci, kteří společně usilují o dodání kvalitních auditorských, poradenských, daňových a právních služeb.

Cílem této zprávy je prezentovat kroky, které přijímáme ke zvýšení kvality našich auditorských služeb prostřednictvím investic do našich lidí, technologií a procesů.

„Velmi si vážím možnosti vést naši auditorskou divizi v období mnoha výzev, zahrnujících například složitou situaci na pracovním trhu, technologické změny či rostoucí regulaci. Auditorská činnost zůstává klíčovým prvkem našich obchodních plánů, neboť naplňuje celé naše poslání: budovat důvěru ve společnosti a přispívat k řešení důležitých problémů. Jsem hrdý na naše výsledky v uplynulém roce, a to zejména v oblasti kvality a těší mě, že jako vedoucí partner divize auditu mohu k tomuto cíli přispívat kvalitní prací svou i týmu našich odborníků, podpořenou významnými investicemi do nejmodernějších digitálních technologií, které při poskytování našich služeb stále častěji používáme.

Důvěra v ekonomiku i v sebe sama je klíčová pro budoucí prosperitu jednotlivých firem i celého hospodářství. Současná vysoká výkonnost české ekonomiky vytváří mimo výzev i příznivé podmínky pro naši činnost a umožňuje nám v plném rozsahu přispívat k jejímu udržení. Za jednu z největších potenciálních hrozeb považuji časté legislativní změny a nadměrnou regulaci. Kvalita služeb, transparentnost a důvěryhodnost jsou tak kritickou a nedílnou součástí úspěchu každého podnikání. Proto v naší letošní zprávě o průhlednosti poskytujeme hlubší vhled do našich zásad a postupů, ale i pohled na očekávaný vývoj v budoucnosti.“

Jiří Zouhar

vedoucí partner divize auditu

Tuto zprávu vydáváme v souladu s požadavky článku 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu („Nařízení“).

2 Strategie a leadership

2.1 Současná auditorská činnost

PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. (PwC Audit) je samostatnou členskou firmou PwC Střední a Východní Evropa (PwC CEE), v níž mají ekonomický podíl partneři z různých členských firem PwC ve střední a východní Evropě.

Jak vypadají v současnosti naše auditorské aktivity? Přes veškeré turbulence a náročné ekonomické prostředí, kterému jsme byli v uplynulých letech ve střední a východní Evropě i v PwC Audit vystaveni, jsme hrdí na to, že můžeme říci, že naše auditorská praxe pokračuje ve zdravém růstu.

V letošním finančním roce končícím 30. června 2018 dosáhly výnosy PwC CEE z auditu a ostatních ověřovacích služeb 349 milionů USD, což představuje nárůst o 21 % v porovnání s přechodním rokem. PwC dosáhl výsledků, na něž může být hrdý. Za více než 25 let se nám podařilo v rámci celé střední a východní Evropy vytvořit rozsáhlou síť zahrnující 56 kanceláří v 29 zemích, 270 partnerů a téměř 11 000 zaměstnanců.

Mezi klíčovými výzvami, které před námi stojí, jsou vliv globální i místní ekonomiky na naši činnost, tvrdá tržní konkurence, rostoucí regulace a pokračující výzvy při náborech a udržení nejlepších zaměstnanců. Regionální kapitálové trhy jsou dosud pod určitým tlakem a na rozdíl od české, většina ekonomik v našem regionu významným způsobem neroste a klesá podíl zahraničních investic. Jedenáct zemí z regionu je součástí EU

a začínají cítit dopady reformy auditu v EU, včetně povinné rotace auditorských firem a služeb, které nelze poskytovat auditovaným klientům. Tyto faktory ovlivňují všechny naše společnosti, nikoliv pouze ty, které působí v EU. Každá země zavedla požadavky EU rozdílným způsobem, což vytváří další komplexní nároky na nadnárodní skupiny, na rostoucí čas nutný k účasti v auditorských tendrech a na zajištění dodržování těchto rozdílných pravidel. Udržení stabilní báze klientů je obrovskou výzvou, která je vzhledem k tvrdé tržní konkurenci ještě náročnější. Naším přirozeným zdrojem jsou mladí absolventi univerzit. Nároky na motivaci a udržení mileniálů jsou dobře popsány a ani my nejsme vůči těmto nárokům imunní. V kombinaci s cenovými tlaky a rostoucí konkurencí čelíme sadě výzev, které vyžadují naši soustředěnou aktivitu, pokud chceme přizpůsobit naši činnost a posunout ji směrem, který považujeme za žádoucí.

Naše strategie je soustředěna na řešení výše uvedených výzev a na vybudování auditorského modelu vhodného pro druhou dekádu tohoto století. V PwC Audit chceme pomoci našim klientům k řešení rychlých změn prostředí, přispět k naplnění jejich cílů poskytnutím hodnot a důvěryhodnosti a těchto cílů dosahujeme budováním důvěryhodných vztahů, do nichž jsme připraveni nadále investovat. Usilujeme o auditorskou praxi, která je inovativní, dynamická a úspěšná. Jsme připraveni k zásadním změnám, transformaci a adaptaci naší činnosti tak, abychom dosáhli jasného technologického pokroku. Konečně usilujeme o vybudování auditorské praxe, na níž budou naši lidé i naši klienti hrdí: hrdí na kvalitu práce, kterou poskytujeme, hrdí na kvalitu naší klientské základny a hrdí na hodnoty, které těmto klientům přinášíme.

2.2 Kvalita auditu a průhlednost

Kvalita je středobodem naší činnosti a zůstává zásadní součástí našich strategických priorit. Pokračující orientací na kvalitu získáváme stále více zpětnou vazbu od klientů, kteří nám svěřují své audity právě na základě kvality auditu a širšího vzhledu, který jim přináší přidanou hodnotu. Snažíme se zdůraznit tento aspekt a zvýšit laťku kvality auditu prostřednictvím:

- vybudování a udržování přísného interního systému kontroly kvality a postupů jejího sledování (viz další části této zprávy),
- metodiky auditu maximalizující pravděpodobnost odhalení významných problémů,
- inovativního využití technologií jako integrální součásti naší auditorské metodiky.

Ucelená metodika auditu podporovaná nejnovějšími technologiemi neznamena nic bez zapojení správného týmu. Najímáme a rozvíjíme naše auditorské odborníky se zaměřením na spolupráci, skepticismus a odvahu řešit problémy, pokud vzniknou. To nadále vyžaduje podstatnou investici do času věnovaného každoročnímu vzdělávání a do vybudování kultury, v níž naši lidé chápou, že kvalita má přednost před ostatními ohledy.

Velmi vážně přistupujeme ke všem zjištěným nedostatkům a významná zjištění jsou podrobně vyšetřována na nejvyšší úrovni naší společnosti. Pokud tyto situace vzniknou, lze z nich vždy vyvodit poučení do budoucna a my jsme připraveni se neustále zlepšovat.

Naše orientace na kvalitu auditu přispívá lépe k posílení důvěry, pokud ji jasně zveřejníme, a proto věříme, že řada zainteresovaných osob si přečte tuto zprávu. Další kritickou součástí našeho přístupu k průhlednosti jsou rozšířené auditorské zprávy, které vydáváme kotovaným společnostem a ostatním subjektům veřejného zájmu.

Tyto rozšířené zprávy obsahují podrobný popis rozsahu našeho auditu, našeho přístupu, vymezení hladiny významnosti, identifikovaných rizikových oblastí a náš přístup, který jsme přijali pro jejich audit. V některých těchto oblastech, jako např. hladina významnosti, jsme dobrovolně rozšířili rozsah poskytovaných informací. Tuto dobrovolnou informaci zveřejňujeme v naprosté většině našich zpráv, což nás odlišuje od většiny trhu.

2.3 Perspektivní prohlášení

Při pohledu do budoucnosti dominují našim perspektivám vlivy technologických změn. Objevují se názory, že rozvoj umělé inteligence bude pro řadu svobodných profesí, včetně poskytovatelů auditorských a ověřovacích služeb, znamenat neradostnou budoucnost, a že se brzy staneme postradatelnými.

Věříme, že je důležité přistupovat k příležitostem a hrozbám představovaným rozvratnými technologiemi s otevřenou myslí. Transformací naší činnosti budeme schopni sami sebe obrodit a přizpůsobit se, ale pouze za předpokladu otevřenosti vůči radikálním změnám při zachování smyslu naší činnosti.

Budeme nadále schopni vnášet lidské hodnoty a etiku do subjektivního rozhodování při zvyšování kvality auditu a naší efektivity, a to technologiemi využívajícími „big data“ a strojového učení.

V úvodu jsme vysvětlili důležitost auditorské činnosti v současnosti, kterou jsme zakončili úvahou, že auditorská činnost může hrát v budoucnosti ještě vyšší úlohu. Jsme hrdi na to, že jako auditoři neseme odpovědnost za řešení komplexních nároků a výzev, které před nás staví současný měnící se svět. Nadále investujeme do budoucnosti auditorských služeb, protože sledujeme náš cíl – budovat důvěru ve společnosti a řešit důležité problémy.

3 Správa, řízení a právní struktura

3.1 Správa a řízení

V rámci uskupení členských firem PwC ve střední a východní Evropě, které zahrnuje 29 zemí, uplatňujeme maticový systém řízení. Každý partner volí jednou za 4 roky výkonného ředitele PwC CEE, který jmenuje výkonný výbor, skládající se z představitelů územních a oborových struktur a vedoucí provozních oblastí. Výkonný výbor odpovídá za nastavení obecných obchodních cílů a zajištění souladu se zásadami PwC International.

Zásady činnosti a obchodní cíle jednotlivých hlavních obchodních divizí (auditorská činnost, daně & právo a poradenství) jsou stanoveny řídicím týmem každé divize.

Dohled nad regionálním výkonným výborem je z pověření regionálních partnerů realizován „Partnerskou radou“, která schvaluje klíčové zásady a rozhodnutí ovlivňující partnery a celou firmu.

3.2 Právní struktura společnosti

PwC Audit je společností s ručením omezeným se sídlem v České republice. Jejím největším společníkem k 30. červnu 2018 je nadále PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft., auditorská společnost zapsaná v Maďarsku (99%) a dalším společníkem je PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V., společnost zapsaná v Holandsku (1%). Konečnými vlastníky společnosti jsou partneři členských společností PricewaterhouseCoopers. PwC Audit je součástí sítě PricewaterhouseCoopers International Limited.

PwC Audit je řízen pěti jednatelem, kteří jsou jmenováni valnou hromadou společníků. Jednatelé odpovídají za obchodní vedení a řízení společnosti. Každý z nich je oprávněn samostatně jednat jménem společnosti.

PwC Audit spolupracuje s ostatními společnostmi působícími ve střední a východní Evropě s cílem poskytovat služby místním i mezinárodním klientům působícím v našem regionu. Tato spolupráce je organizována regionálním manažerským týmem, který mimo zajišťování souladu těchto firem působících v regionu se zásadami a postupy PwC International Limited (PwCIL) umožňuje sdílení zdrojů, zajišťuje dodržování zásad řízení rizik a standardů kvality.

Každá národní členská firma má rovněž svou vlastní manažerskou strukturu v souladu s příslušnými právními a provozními požadavky. Tato právní struktura a propojení se sítí poskytuje každé členské firmě flexibilitu a samostatnost, potřebnou k rychlé a efektivní reakci na podmínky jejího lokálního trhu. Struktura též odráží skutečnost, že regulační úřady ve většině zemí umožňují poskytovat statutární audit společnostem sídlícím v příslušné zemi, v nichž mají statutární auditoři s národní kvalifikací (nebo v případě členských zemí Evropské unie kvalifikovaní auditoři nebo auditorské společnosti sídlící v EU) většinu podílů a kontrolu.

3.3 Síť PwC

PwC je značkou, pod níž členské firmy PricewaterhouseCoopers International Limited („PwCIL“) působí a poskytují odborné služby. Společně tyto firmy tvoří síť PwC. Výraz PwC je často používán s odkazem buďto na jednotlivé firmy v rámci sítě PwC, na některé z nich nebo společně na všechny členské firmy.

V mnoha částech světa vyžaduje zákon, aby účetní firmy byly vlastněny místními společníky a aby byly nezávislé. Přestože se přístup regulátorů k této otázce mění, členské firmy PwC nepůsobí a ani nemohou působit jako nadnárodní korporace. Síť PwC není globálním partnershipem, jednotnou firmou ani nadnárodní korporací.

Z těchto důvodů se síť PwC skládá z jednotlivých firem, které jsou samostatnými právníckými osobami.

PricewaterhouseCoopers International Limited

Firmy, z nichž se síť PwC skládá, jsou připraveny společně poskytovat kvalitní paletu služeb klientům na celém světě. Firmy sítě PwC jsou členy (případně mají jiné propojení vůči PwCIL), která má právní formu anglické *private company limited by guarantee*. PwCIL neposkytuje účetní ani jiné služby klientům. Jeho posláním je působit jako koordinační jednotka pro členské firmy sítě PwC. Svou orientací na klíčové oblasti, jako je strategie, značka, rizika a kvalita tým pro vedení sítě a globální správní rada PwCIL vyvíjí a zavádí zásady a iniciativy k dosažení společného a koordinovaného přístupu jednotlivých firem sítě PwC v oblastech, kde je to žádoucí. Členské firmy PwCIL mohou využívat značku PwC a zdroje ostatních členských firem sítě a/nebo zajišťovat poskytování odborných služeb ostatními členskými firmami nebo třetími stranami. Naopak členské firmy musí dodržovat určité společné zásady a standardy sítě PwC vydané PwCIL.

Síť PwC není jedním mezinárodním partnershipem a členské společnosti PwC nejsou vzájemně právně propojeny ani jinou formou. Mnohé členské společnosti mají právně registrovanou firmu obsahující značku „PricewaterhouseCoopers“, nejsou však vlastněny PwCIL. Žádná členská společnost nemůže zastupovat PwCIL ani žádnou jinou členskou společnost, a zodpovídá pouze za své vlastní činy a opomenutí, nikoli za činy a opomenutí PwCIL ani jiné členské společnosti. Obdobně PwCIL nemůže zastupovat žádnou členskou společnost, nemůže členské společnosti zavazovat a odpovídá pouze za své vlastní činy a opomenutí. PwCIL nemá právo ani možnost kontrolovat výkon profesního úsudku žádné členské společnosti.

Orgány správy a řízení PwCIL jsou:

- **Globální správní rada**, odpovídající za správu a řízení PwCIL, dohled nad Týmem pro vedení sítě a schvalování síťových standardů. Správní rada nemá žádné externí úlohy. Její členové jsou voleni partnery ze všech členských firem PwC na čtyři roky.
- **Tým pro vedení sítě**, který odpovídá za celkovou strategii sítě PwC a za standardy, k jejichž dodržování se členské firmy PwC zavazují.
- **Rada pro strategii**, která se skládá z vedoucích představitelů největších členských firem a regionů sítě PwC, schvaluje strategické směřování sítě a zajišťuje koordinovanou realizaci strategie.
- **Globální řídicí tým** je jmenován a je odpovědný Týmu pro vedení sítě a předsedovi sítě PwC. Jeho členové odpovídají za řízení týmů z členských firem sítě koordinujících činnosti ve všech oblastech naší podnikatelské činnosti.

Stávající výkonný ředitel PwC CEE Nick Kós je členem Rady pro strategii a koordinuje vztahy s Týmem pro vedení sítě. Výkonnou ředitelkou PwC CEE v období končícím 30. června 2018 byla paní Olga Grygier-Siddons.

4 Globální systém řízení kvality

Poskytování služeb nejvyšší kvality je klíčové k dosažení našeho poslání a naší strategie auditu, která je zaměřena na posilování důvěry a průhlednosti našich klientů, kapitálových trhů a společnosti jako celku.

K podpoře implementace této strategie ze strany PwC Audit vytvořila síť PwC rámec řízení kvality, který integruje řízení kvality do obchodních procesů a celofiremního procesu řízení rizik. Rámec zavádí celkový cíl v oblasti kvality auditorské praxe zaměřený na získání potřebných schopností v naší organizaci a zapojení našich zaměstnanců do konzistentního využívání metodik, postupů a technologií při poskytování našich služeb účinným a hospodárným způsobem, naplňujícím oprávněná očekávání našich klientů a dalších zainteresovaných stran.

Tento celkový cíl v oblasti kvality je podpořen řadou podřízených cílů při řízení kvality a náš systém řízení kvality („SŘK“) musí být vytvořen a využíván tak, aby těchto cílů bylo s přiměřenou jistotou dosaženo.

Náš SŘK v oblasti auditorské činnosti vychází z Mezinárodního standardu řízení kvality č. 1 – „Řízení kvality ve firmách, které poskytují audit a prověrky účetních závěrek a jiné ověřovací a související služby“ („ISQC 1“) vydaný Radou pro Mezinárodní auditorské a ověřovací standardy IAASB. ISQC 1 je účinný pro firmy, které poskytují audit účetních závěrek, zprávy související s investorskými dokumenty a jiné ověřovací služby, pokud se týkají činností, které jsou zveřejňovány a na jejichž výkonu je veřejný zájem. Cílem ISQC 1 je zajistit, aby firma zavedla a udržovala SŘK, zajišťující přiměřené ujištění, že:

- firma a její zaměstnanci dodržují profesní standardy, regulační a právní požadavky, a
- zprávy vydané firmou nebo jejími partnery na zakázkách byly přiměřené okolnostem jejich vydání.

Podrobné postupy zajištění kvality auditu jsou obsaženy v Auditorské příručce PwC a v Zásadách a směrnících PwC pro řízení rizik. Tyto řídicí mechanismy jsou zabudovány do každodenní činnosti společnosti PwC Audit.

Náš SŘK je založen na šesti prvcích řízení kvality uvedených v ISQC 1, jimiž jsou:

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

Následující kapitoly 4.1 - 4.9 popisují jakým způsobem SŘK zahrnuje každý z těchto požadavků. Některé prvky SŘK jsou ověřovány dohledovými orgány. Zásady a postupy tvořící SŘK jsou dokumentovány a je vytvořen monitorovací režim umožňující vedení naší společnosti ověřovat míru, v níž tyto zásady a postupy účinně fungují. Provádíme pravidelné interní prověrky nastavení a účinné funkce našeho SŘK. Mimoto rovněž síť PwC monitoruje naše dodržování Standardů řízení rizik sítě PwC. Partnerům a zaměstnancům jsou doplnění a změny našeho vnitřního SŘK a body vyžadující zvýšenou pozornost komunikovány povinným školením a dalšími formami metodických komunikací.

4.1 Vedení a jeho odpovědnost

PwC CEE působí jako integrovaná praxe řízená Regionálním vedením a jako jedna ekonomická skupina. Auditorská strategie, manažerský tým a reporting je řízen Vedoucím auditu pro střední a východní Evropu, který je podporován Regionální řídicí skupinou auditu („RAMG“), která je hlavní řídicí skupinou pro audit. RAMG zahrnuje funkční vedoucí pro oblast kvality a rizik, hlavního auditora, vedoucího transformace auditu a vybrané teritoriální vedoucí auditu (zejména z největších zemí, řada zemí je zastoupena jmenovaným vedoucím zastupujícím uskupení několika zemí).

Náš respekt ke kvalitě a důležitost, kterou ji přisuzujeme, vyplývá ze struktury i seniorních zdrojů věnovaných oblasti kvality a řízení rizik. Pod RAMG působí Řídící tým pro rizika a kvalitu. Tento tým je veden Vedoucím auditu pro střední a východní Evropu a zahrnuje regionální vedoucí kvality auditu, partnera odpovědného za řízení rizik, hlavního auditora a vedoucího partnera pro oblast transformace auditu. Tento tým se schází na pravidelných jednáních soustředěných na identifikaci klíčových záležitostí v oblasti rizik a kvality a strategické řízení rizik a kvality naší auditorské praxe.

Ve střední a východní Evropě je kultura kvality komunikována regionálním i teritoriálním vedením a zdůrazňuje důležitost udržení kvality naší auditorské i ověřovací praxe. Přes pokračující zaměření na růst a efektivitu, komunikace ze strany vedení nekompromituje kvalitu a rizikové ohledy. Naopak řídicí skupina jasně prezentuje, že kvalita a efektivnost se vzájemně nevylučují.

Naše poslední Globální zaměstnanecké ankety vykazují vesměs solidní výsledky v oblastech kvality, lidských zdrojů a firemní kultury.

Rovněž zdůrazňují oblast, na níž musíme pracovat, týkající se vytíženosti našich zaměstnanců. Aktivně se podílíme na několika aktivitách zajišťujících, aby vytíženost našich zaměstnanců zůstala na přijatelné úrovni. Aktivní řízení požadavků kladených na vedoucí zakázek nám umožňují každoroční revize portfolií partnerů a manažerů. Zaměřili jsme se rovněž na akceleraci průběhu zakázek, která nám umožňuje rovnoměrněji rozložit pracovní vytížení v průběhu roku a redukovat pracovní nároky na vrcholu auditorské sezóny.

Aktivně reagujeme na výsledky Globální zaměstnanecké ankety a stále hledáme způsoby zlepšení rovnováhy mezi prací a životem a další metody lepší motivace zaměstnanců a snížení fluktuace. V těchto činnostech budeme pokračovat i v nastávajícím roce.

4.2 Etické požadavky

V PwC dodržujeme zásadní principy definované Etickým kodexem pro auditory a účetní znalce, vydaným Radou pro mezinárodní etické standardy účetních IESBA, kterými jsou:

- (a) Integrita** – být upřímný a čestný ve všech odborných a obchodních vztazích.
- (b) Objektivita** – nedovolit, aby zaujatost, střet zájmů nebo nepřípustný vliv jiných stran převážily nad profesním a odborným uvažováním.
- (c) 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.
- (d) 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.
- (e) Profesionální jednání** – dodržovat příslušné zákony a vyhlášky a vyhýbat se jakémukoliv jednání, které diskredituje profesi.

Mimoto standardy naší sítě, které se vztahují na všechny členské firmy, pokrývají řadu oblastí včetně etiky a obchodního chování, nezávislosti, zamezení praní špinavých peněz, hospodářské soutěže, boje proti korupci, ochrany informací, daňových otázek společností a partnerů, mezinárodních sankčních opatření, interního auditu a obchodování s interními informacemi. Dodržování těchto etických požadavků bereme vážně a snažíme se postupovat na základě smyslu těchto požadavků, nikoliv pouze na základě jejich textu. Všichni partneři a zaměstnanci procházejí pravidelným povinným školením a hodnocením, a rovněž předkládají roční prohlášení o dodržení všech požadavků, to vše s cílem řádného porozumění etickým požadavkům, v jejichž rámci působíme. Partneři a zaměstnanci naplňují a dodržují standardy vydané sítí PwC a vedení PwC Audit sleduje jejich dodržování.

PwC Audit přijal standardy sítě PwC, které zahrnují Kodex chování a související zásady, které jasně definují chování, které je od partnerů a ostatních odborných zaměstnanců požadováno – chování, které nám umožní získat si důvěru, o níž usilujeme. Vzhledem k šíři a rozmanitosti situací, kterým jsou naši odborní zaměstnanci vystaveni, poskytují naše standardy vodítko k řešení široké palety okolností, vše však s jedním společným cílem – zachovat se vždy správně.

Při náboru nebo přijímání obdrží všichni zaměstnanci a partneři PwC Audit elektronickou kopii Globálního kodexu chování PwC – tento postup je součástí prohlášení, které noví zaměstnanci stvrzují. Očekáváme, že všichni zaměstnanci i partneři budou během své profesní kariéry respektovat hodnoty uvedené v tomto kodexu.

Na dodržování etických záležitostí dohlíží náš regionální vedoucí partner pro nezávislost. V každé zemi je navíc místní tým pro etiku a obchodní chování vedený partnerem pro etiku a obchodní chování. Jeho primární úlohou je budovat etickou kulturu v rámci země a asistovat při dodržování etických a obchodních požadavků standardu sítě PwC k etice a souladu s předpisy, včetně:

- odpovídající „podpory shora“ prostřednictvím komunikace managementu,
- vytvoření systému k reportování obav bez strachu z odvetných opatření a zajištění řádného vyšetřování,
- školení všech partnerů a zaměstnanců v Kodexu chování a místních doplňkových zásadách,
- zdůrazňování odpovědnosti firmy zachovat se vždy správně a jednat s integritou, a v potřebných případech poskytnutí objektivní kritiky,
- sledování nových záležitostí a etického obchodního chování navenek a podpora vedení při hodnocení a řízení otázek v rámci jejich odpovědnosti,
- proaktivní zavádění postupů v rámci své odpovědnosti reagující na změny v regulaci a obchodní činnosti,
- rozvoje strategie reagující na trendy, včetně zohlednění místních výsledků Globální zaměstnanecké ankety a údajů z etické helplinky, a působení v rámci všech divízi ke zlepšení chování,
- příkladného etického chování v souladu s posláním a hodnotami PwC.

Partner v této roli má přímý přístup k vedení společnosti, včetně řídicího partnera země, a má přímý vliv na důležitá rozhodnutí, která ovlivňují teritoriální strategii.

Klíčovými prvky programu etiky a obchodního chování jsou:

- periodická komunikace s partnery a zaměstnanci,
- školení nových partnerů a zaměstnanců, školení při povýšení a pravidelné aktualizace,
- regionální etická help-linka, která umožňuje anonymní podání zvolenému partneru pro etické obchodní chování. Mimo této anonymní regionální help-linky je k dispozici též důvěrná komunikační linka na globální vedení. Také tento kontakt lze realizovat na anonymní bázi.
- provádění etických šetření v souladu s regionálními zásadami pro stížnosti a obvinění.

Regionální zásady pro stížnosti a obvinění definují postup hlášení a šetření etických záležitostí. Pokud je hlášeno potenciální porušení kodexu chování nebo existuje obdobné podezření, jsou přijaty kroky k vyšetření a v případě potřeby k nápravě situace. Všechny etické záležitosti musí být dořešeny. Partneři a zaměstnanci jsou nabádáni k reportování a vyjádření svých obav poctivým, čestným a taktním způsobem. PwC se zavazuje chránit jednotlivce před odvetnými opatřeními. Jakékoliv nedostatky ve firemních systémech anebo zásadách, pokud jsou v průběhu etického šetření zjištěny, musí být napraveny.

PwC CEE má regionální nástroj dostupný všem partnerům a zaměstnancům, umožňující zaslání anonymních podnětů zvolenému týmu pro etiku a obchodní chování. Jednotlivci mimo PwC, včetně zaměstnanců našich klientů, mohou zaslat podněty, včetně anonymních, prostřednictvím globálního komunikačního nástroje dostupného na <http://pwc.com>.

4.3 Nezávislost

Jako auditoři účetních závěrek a poskytovatelé dalších druhů odborných služeb jsou firmy PwC, jejich partneři a zaměstnanci povinni dodržovat základní principy objektivity, integrity a profesního chování. Ve vztahu k auditovaným klientům se k těmto principům přidává nezávislost. Pro poskytování služeb kapitálovým trhům a našim klientům je dodržování těchto principů zásadní.

Globální zásady nezávislosti PwC, které vycházejí z Etického kodexu pro auditory a účetní znalce IESBA, obsahují minimální standardy, které se všechny členské organizace PwC zavázaly dodržovat, včetně procesů, které je třeba v relevantních případech dodržovat pro zachování nezávislosti na našich klientech.

PwC CEE má určeného vedoucího partnera pro nezávislost („Regional Independence Leader“ - „RIL“), s odpovídajícím zařazením a respektem, který je odpovědný za zavedení Globálních zásad nezávislosti PwC včetně řízení souvisejících procesů a poskytování podpory při obchodní činnosti. Tento partner je podporován týmem specialistů na nezávislost. Je přímo podřízen vedoucímu partneru řízení rizik PwC CEE („CRO“).

Zásady a postupy pro zajištění nezávislosti

Globální zásady nezávislosti PwC pokrývají mimo jiné tyto oblasti:

- osobní a firemní nezávislost, včetně zásad a směrnic k držení finančních podílů a jiných finančních ujednání, např. bankovních účtů nebo úvěrů čerpaných partnery, zaměstnanci nebo společnostmi,
- neauditorské služby a ujednání o odměnách. Tyto zásady jsou doplněny „Přehledy povolených služeb (SOPS)“, které poskytují praktické směrnice k aplikaci zásad na neauditorské služby auditovaným klientům, a
- obchodní vztahy, včetně zásad a směrnic pro společné obchodní vztahy (jako jsou „joint ventures“ a společný marketing) a pro nákup zboží a služeb.

Mimoto existují Zásady řízení rizik sítě PwC, které pokrývají požadavky na nezávislost při rotaci klíčových partnerů auditu.

Tyto zásady a postupy jsou vytvořeny tak, aby pomohly PwC dodržovat relevantní profesní a regulační standardy nezávislosti, které se vztahují na poskytování auditorských služeb. Zásady a z nich odvozené směrnice jsou prověřovány a upravovány, pokud nastanou změny, jako je novelizace zákonů a regulačních předpisů nebo jako odezva na provozní záležitosti.

PwC Audit doplnil tyto globální zásady nezávislosti sítě PwC požadavky vyplývajícími z českých právních předpisů, včetně relevantních požadavků americké Komise pro cenné papíry a PCAOB, a nařízení EU k auditu subjektů veřejného zájmu v oblastech, které jdou nad rámec zásad sítě PwC.

Nástroje týkající se nezávislosti

Jako členská organizace sítě PwC má PwC Audit přístup k řadě nástrojů, které podporují členské firmy PwC a jejich personál při výkonu a zajišťování souladu s našimi zásadami a postupy k zajištění nezávislosti. 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 členské firmy PwC z pohledu nezávislosti, a to před vstupem do nové neauditorské zakázky nebo před navázáním obchodního vztahu. Na základě této databáze se vytváří tzv. „Independence list“ a data z této databáze přebírá též systém „Independence Checkpoint“,
- Independence Checkpoint je systém, který umožňuje všem partnerům a manažerům prověřit veřejně obchodované cenné papíry před jejich pořízením a zaznamenává jejich následné koupě a prodeje. Pokud některá firma PwC získá nového auditorského klienta, tento systém automaticky informuje osoby držící cenné papíry vydané tímto klientem o nutnosti tyto cenné papíry v požadovaných případech prodat,
- „Authorisation for Services“ („AFS“) je globální systém, který umožňuje komunikaci mezi vedoucím zakázky neauditorských služeb a vedoucím partnerem auditu, dokumentaci potenciálních ohrožení nezávislosti touto službou a navržená ochranná opatření a slouží jako záznam pro ověření přípustnosti služby vedoucím partnerem auditu včetně jeho závěrů, a
- Globální databáze hlášených přestupků je vytvořena k hlášení všech porušení předpisů k nezávislosti externího auditora (např. předpisů regulátora nebo profesních požadavků), pokud přestupek má přeshraniční dopady (např. pokud se přestupek stane v jedné zemi s dopady na auditorský vztah v jiné zemi).

PwC Audit disponuje mimoto řadou specificky národních systémů, které zahrnují:

- evidenci rotací monitorující dodržování českých předpisů a diskrecí týkajících se rotace auditorské společnosti PwC Audit, vedoucích partnerů zakázky, ostatních klíčových auditorských partnerů a manažerů zapojených do auditu, a
- databázi BRITS („Business Relationships Independence Tracking System), která zaznamenává všechny schválené společné obchodní vztahy, do nichž PwC Audit vstupuje. Tyto vztahy jsou pololetně prověřovány s cílem zajistit jejich pokračující přípustnost.

Školení v oblasti nezávislosti a potvrzování

PwC Audit poskytuje všem partnerům a profesním zaměstnancům roční nebo průběžná školení v oblasti nezávislosti. Školení se obvykle zaměřuje na změny vyplývající z povýšení nebo nové role, na změny zásad nebo externích regulačních předpisů a, je-li to relevantní, na poskytování služeb. Partneři a zaměstnanci dostávají každoroční počítačové školení zaměřené na rizika a kvalitu v oblasti zásad nezávislosti PwC Audit a s ní spojených témat. Mimoto poskytují specialisté na nezávislost a týmy z oblasti rizika a kvality specifická školení odborným zaměstnancům podle jejich potřeb.

Všichni partneři a odborní zaměstnanci musí vyplnit roční prohlášení o dodržení požadavků, v němž potvrzují soulad se všemi ohledy zásad nezávislosti PwC Audit, včetně své osobní nezávislosti. Mimoto všichni partneři potvrzují, že všechny neauditorské služby a společné obchodní vztahy, za něž odpovídají, jsou v souladu s firemními zásadami a že byly dodrženy požadované postupy při přijetí těchto zakázek a společných obchodních vztahů. Tato roční potvrzení jsou doplněna potvrzeními na úrovni zakázek pro ověřovací zakázky mimo audit a jakékoliv typy zakázek pro auditorské klienty.

Sledování nezávislosti a sankční zásady

PwC Audit odpovídá za sledování účinnosti systému řízení kvality v oblasti dodržování požadavků na nezávislost. Mimo výše popsáná potvrzení provádí PwC v rámci tohoto sledování:

- testování dodržování kontrol a postupů v oblasti nezávislosti
- testování dodržování požadavků v oblasti osobní nezávislosti na náhodně vybraném vzorku partnerů a vybraných ředitelů s cílem sledovat dodržování zásad nezávislosti, a
- roční hodnocení dodržování standardu sítě PwC pro řízení rizika ohrožení nezávislosti ze strany PwC Audit.

Výsledky sledování a testování v rámci PwC Audit jsou pravidelně předkládány vedení PwC CEE.

PwC CEE zavedla disciplinární zásady a mechanismy, které podporují dodržování zásad a postupů nezávislosti a které vyžadují, aby každé porušení požadavků na nezávislost bylo hlášeno a řešeno.

Řešení zahrnuje diskusi s výborem pro audit klienta o podstatě přestupku, zhodnocení vlivu přestupku na nezávislost společnosti a potřebu zavedení nápravných opatření k zajištění objektivitu. Přestože většina přestupků je drobných a vyplývají z přehlédnutí, všechny jsou posuzovány vážně a vhodným způsobem prošetřovány. Plně respektujeme zákonné požadavky na ohlašování příslušných přestupků. Šetření jakýchkoli zjištěných přestupků v oblasti nezávislosti slouží rovněž k identifikaci oblastí ke zlepšení v systémech a procesech PwC Audit a k usměrnění naší činnosti a školení.

Rotace klíčových partnerů auditu a zaměstnanců

V případě auditu subjektu veřejného zájmu nesmí být žádná osoba ve funkci klíčového auditorského partnera („KAP“) déle než 7 po sobě následujících let. Po této době nesmí tato osoba být členem auditorského týmu na zakázce nebo KAP pro tohoto klienta po dobu 3 let. Během této doby se tato osoba nesmí podílet na auditu této jednotky, 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 statutární auditory přidělené 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.

4.4 Prohlášení vedení společnosti k postupům v oblasti nezávislosti a jejich prověřování

Jednatelé PwC Audit, zastoupení řídícím partnerem PwC v České republice, prohlašují, že postupy k zajištění nezávislosti jsou v souladu s platnými právními předpisy.

Poslední interní prověrka dodržování požadavků na nezávislost byla provedena v rámci procesu ECR v květnu 2018 a úplnost seznamu auditorských klientů s restrikcemi pro poskytování neauditorských služeb byla prověřována v celém regionu PwC ve střední a východní Evropě v listopadu 2017.

4.5 Proces akceptace klienta a pokračování vztahu

Ohledy při přijímání a pokračování vztahů s auditorskými klienty

Naše principy při rozhodování, zda přijmout nového klienta nebo nadále poskytovat služby existujícímu klientovi jsou zásadní pro dosažení kvality, která dle našeho přesvědčení jde ruku v ruce s naším posláním budovat důvěru ve společnost. Zavedli jsme zásady a postupy k akceptaci vztahu s klientem a auditorské zakázky, které zvažují, zda jsme schopni realizovat zakázku a máme potřebné kapacity, včetně času a zdrojů, zda jsme schopni dodržet příslušné etické požadavky, včetně nezávislosti, a zda jsme přiměřeně posoudili integritu klienta. Tyto úvahy přehodnocujeme při zvažování, zda máme v zakázce s klientem pokračovat a máme vytvořeny zásady a postupy týkající se zrušení zakázky nebo vztahu s klientem, je-li to nutné.

Akceptace klienta a zakázky a jejich pokračování

PwC Audit zavedl proces identifikace přijatelných klientů na základě výše popsaného systému A&C. Tento systém specificky umožňuje:

- **týmu na zakázce:**
 - dokumentovat úvahy o záležitostech požadovaných profesními standardy týkající se akceptace a pokračování zakázek,
 - identifikovat a zdokumentovat otázky nebo rizikové faktory a jejich řešení, např. konzultací, nebo úpravou plánu zdrojů, přístupu k auditu nebo nasazením jiných ochranných opatření omezujících identifikovaná rizika nebo odmítnutím zakázky, a
 - umožnit hodnocení rizik spojených s přijetím klienta nebo zakázky nebo s jejím pokračováním.
- **členské firmě (včetně jejího vedení a řízení rizik)**
 - umožnit hodnocení rizik spojených s přijetím klientů a zakázek nebo s jejich pokračováním,
 - poskytnout přehled o rizicích spojených s přijetím nebo pokračováním vztahů s klienty nebo zakázek na bázi celého klientského portfolia, a
 - pochopit metodiku, východiska a minimální úvahy, které ostatní členské firmy sítě aplikují při hodnocení akceptace a pokračování.

Tento systém je doplněn panely pro akceptaci větších klientů a klientů s vyšším rizikem. Akceptační panel je tvořen 3 zkušenými nezávislými partnery (z nichž jedním je partner odpovídající za řízení rizik), který před schválením nebo odmítnutím klienta posuzuje řadu relevantních faktorů. Obdobné panely se konají pro pokračování vztahu s klienty, kteří jsou považováni za rizikové. Mimoto v některých případech je přijetí klienta eskalováno do Rizikové rady PwC CEE, které předsedá vedoucí partner řízení rizik PwC CEE (CRO).

4.6 Lidské zdroje

Jsme plně přesvědčeni, že lidé jsou naším hlavním aktivem. Jejich technické dovednosti a obchodní kvality jsou jádrem úspěchu firmy. Jako organizace, jejímž posláním je budovat důvěru ve společnost a řešit důležité problémy, máme konzistentní přístup k přijímání, školení a rozvoji, hodnocení výkonnosti, odměňování a budování kariéry na základě profesního rámce PwC. „PwC Professional“ je globální model leadershipu, který je zaměřen na pět faktorů: celostní leadership, technické dovednosti, obchodní schopnosti, globální přístup a vztahy. Formulujeme, kým musíme být a na co se musíme zaměřit, abychom naplnili očekávání klientů a poskytli konzistentně prvotřídní práci ve stále se měnícím světě.

Přijímání zaměstnanců

Naším cílem je přijmout do firmy a udržet nejlepší a nejschopnější lidi, kteří sdílejí touhu poskytovat vysoce kvalitní práci. Udržujeme nejvyšší standardy jak pro absolventy, tak zkušené lidi z praxe, a ladíme přijímací kritéria s profesním rámcem PwC tak, abychom se dostali až za technické dovednosti, a vybrali nejtalentovanější osobnosti na základě jejich chování a osobních kvalit.

Hodnocení výkonnosti

Výkonnost hodnotíme na všech úrovních zaměstnanců na roční bázi. Kritéria zohledňující očekávané schopnosti, kompetence a přístup k etickým principům, na jejichž základě jsou hodnoceni odborní zaměstnanci, vycházejí z pěti profesních faktorů PwC a z procesu výkonnosti, koučingu a rozvoje („PC&D“). Profesní rámec PwC popisuje specifické ukazatele a chování, které se očekává od zaměstnanců PwC na všech úrovních řízení, v jejich obchodních schopnostech, technických dovednostech a dalších znalostech.

Podporujeme kulturu zpětné vazby a motivujeme partnery a zaměstnance, aby poskytovali okamžitou zpětnou vazbu – jak formálními nástroji (Snapshot, Workday), tak i neformálními – kolegům, podřízeným i nadřízeným. Zpětná vazba o výkonnosti je integrální součástí ročního hodnocení výkonnosti a východiskem stále rostoucí efektivity našich zaměstnanců a kvality práce, kterou vykonávají.

Výkonnost hodnotíme na základě osobních cílů na roční bázi i na základě chování vykázaného v průběhu hodnoceného období. Výsledky osobního hodnocení ovlivňují povyšování a platová rozhodnutí.

Udržitelná vysoká výkonnost vede k rychlejšímu kariérnímu postupu a vyššímu platu, zatímco nižší výkonnost znamená pomalejší kariérní postup a neuspokojivá výkonnost je řešena korektivními zásahy.

Využíváme konzistentní systém ratingu zaměstnanců, aby přidělené hodnocení vedlo k žádoucím změnám. Tyto principy fungují následujícím způsobem:

- úroveň výstupu (na škále 1 až 5, kde 5 představuje nejvyšší hodnocení) určuje výplatu bonusů,
- rating potenciálu (na tříúrovňové škále: A, B, C, kde A je nejvyšší hodnocení) ovlivňuje práci s talenty (toto se týká manažerských a jim nadřízených úrovní).

Odměňování

Pro každou zaměstnaneckou úroveň jsme definovali platová rozpětí, která vycházejí z role a odpovědnosti. Přesto však existují doplňkové faktory, které ovlivňují základní plat a bonusy: ekonomická situace na místním trhu, výnosy společnosti a jednotlivých týmů, a posouzení výsledků jednotlivců. Základní plat jednotlivce odráží rovněž úroveň kompetencí a postup na manažerských úrovních.

Sestavení týmů na zakázky

Každý vedoucí zakázky odpovídá, po případné konzultaci s ostatními, za zajištění, že partneři a zaměstnanci určené na zakázku jsou v daných souvislostech odborně způsobilí a zkušení. Při realizaci zakázky nese konečnou odpovědnost za stanovení směru, doзору a prověrky vykonaných prací mladších zaměstnanců, kterým byla práce svěřena. Jmenování případného kontrolora kvality zakázky provádí vedoucí partner divize auditu ve spolupráci s partnerem pro řízení rizik.

Kontinuální vzdělávání

Stejně jako ostatní členské firmy sítě usilujeme o poskytování kvalitních auditů na celosvětové úrovni. K maximalizaci konzistence v rámci sítě byl na úrovni sítě vytvořen oficiální školicí systém, který poskytuje přístup ke školicím materiálům pokrývajícím přístup a nástroje PwC v oblasti auditu, aktualizace auditorských standardů a jejich naplňování, v oblastech rizik auditu a oblastech potřebných ke zvýšení kvality.

Toto oficiální školení je poskytováno různými formami, které zahrnují formy dálkové, školení v učebnách i na zakázce. Tyto vzdělávací osnovy podporují náš primární vzdělávací cíl, orientovaný na kvalitu auditu a poskytují našim odborným zaměstnancům příležitost zvýšit své profesní rozhodovací schopnosti, skepticismus a technické a profesní schopnosti.

Tyto vzdělávací osnovy nám umožňují zvolit načasování různých částí školení na základě místních potřeb. Modulární obsah spolu s ostatními inovativními přístupy k výuce vedly k oficiálnímu uznání systému širší vzdělávací komunitou. V roce 2016 bylo Vzdělávání a výchova PwC oceněno organizací *Corporate Learning Network (CLN)* cenou *2016 International Corporate University Best-In Class* (CUBIC) a v letech 2017 i 2018 získala Vzdělávání a výchova PwC ocenění *Brandon Hall Group silver award for excellence* v kategorii „Best Strategy for a Corporate Learning“ © 2017, 2018 Brandon Hall Group, Inc.

Regionální vedoucí školení a vzdělávání zvažuje, jaká dodatečná školení jsou vhodná – s cílem zohlednit místní potřeby včetně povinných vzdělávacích témat, a to formou školení, videa, dílen a fór pro zaměstnance, kde se dělí o své zkušenosti. Součástí přípravy vzdělávacích osnov je též zohlednění připomínek jednotlivých zemí.

Oblast národního vzdělávání a rozvoje věnovaná technickému školení je v auditu plně integrována s regionálním školícím procesem. Většina těchto činností je řízena, zaváděna a sledována Regionální skupinou CEE pro vzdělávání a rozvoj („Regionální L&D skupina“), s přispěním místního týmu pro vzdělávání a rozvoj a v případě potřeby i s odborníky z praxe (v oblastech nominace školitelů, instruktorů, organizace akcí, sběru dokumentace atd.). Regionální L&D skupina vybudovala potřebné procesy řešící požadavky globální sítě PwC, včetně tvorby programů, nominací školitelů a sledování účasti, hodnocení akcí a instruktorů, jejich výběru a přípravy. Tím je zajištěna většina našich vzdělávacích potřeb, které jsou uspokojeny ve spolupráci s naší Regionální L&D skupinou (v souladu se standardy a směrnicemi sítě PwC).

PwC Audit nemá specifické místní zásady v oblasti vzdělávání a rozvoje v oblasti technického školení auditu, a přizpůsobení regionálních podkladů ve specifických případech je omezené (pouze po konzultaci s Regionální L&D skupinou, s cílem zajistit naplnění školících cílů každého kurzu). Školící programy přebírané od ostatních členů sítě PwC jsou rovněž řízeny Regionální L&D skupinou. Tyto činnosti zahrnují zejména školení v oblasti IFRS organizované týmy Globálních a CEE služeb v oblasti účetního poradenství a v oblasti Amerických účetních a auditorských standard prostřednictvím Skupiny pro americké účetnictví a výkaznictví CEE.

V oblastech, kde je třeba zohlednit místní specifika, organizujeme místní školení, příležitostné dílny a setkání určená ke sdílení a diskusi specifických záležitostí (jako změny právních předpisů apod.).

Obdobně existují regionální osnovy pro školení netechnických (obchodních) dovedností, které zahrnují kombinaci smíšené výuky a výuky v učebně. Tato školení jsou organizována místním týmem pro vzdělávání a rozvoj na základě regionálních směrnic a podkladů.

V Česku tuto oblast vzdělávání a rozvoje zajišťuje naše Akademie, která poskytuje vzdělávací kurzy ACCA pro naše klienty i zaměstnance a oborová školení organizují manažeři pověřeni vzdělávací činností v jednotlivých skupinách. Za potřebná školení v oblasti českých účetních a auditorských předpisů odpovídá Technická skupina auditorské divize.

4.7 Kontinuální profesní vzdělávání statutárních auditorů

Jednatelé PwC Audit zastoupení řídicím partnerem pro Českou republiku prohlašují, že s odkazem na výše uvedenou kapitolu věnovanou kvalitě auditu, jsou statutární auditoři plně zapojeni do firemního procesu kontinuálního profesního vzdělávání. Mimo účasti na průběžných interně organizovaných školeních se naši statutární auditoři a asistenti usilující o auditorskou kvalifikaci podílejí na kurzech organizovaných Komorou auditorů ČR s tím, že každoroční kontinuální vzdělávání statutárních auditorů musí být nejméně v rozsahu 40 hodin.

4.8 Realizace zakázek

PwC Audit

Jako člen sítě PwC má PwC Audit přístup k systému „PwC Audit“, který je společnou metodikou a procesem pro celou síť. Tato metodika je založena na Mezinárodních standardech auditu ISA, doplněných v potřebných oblastech zásadami a směrnicemi PwC. Tyto zásady a postupy jsou vytvořeny s cílem realizovat auditu v souladu s požadavky ISA, které jsou relevantní pro jednotlivé auditorské zakázky. Naše společná metodika auditu poskytuje rámec, umožňující členským firmám PwC dodržovat konzistentně všechny relevantní profesní standardy, regulační předpisy a právní požadavky.

Metodiku auditu PwC popisuje metodická směrnice PwC. Tato směrnice spolu s technologickými auditorskými nástroji sítě PwC, formuláři a obsahovými vzory podporuje týmy na zakázkách při poskytování auditorských i souvisejících služeb.

Aura

Jako člen sítě PwC má PwC Audit přístup k aplikaci Aura, kterou využívá pro realizaci auditů a podporu své auditorské praxe. Poskytuje týmům na zakázce aplikaci, která integruje široký rozsah možností, včetně vestavěných nástrojů podporujících kvalitu auditu, konzistentní přístup a jednoduchou dokumentaci. Aura je integrovaná s řadou dalších nástrojů a aplikací, což vytváří jednotné pracovní prostředí pro klientskou práci. Naše auditorská činnost je v Auře plánována, prováděna a dokumentována, což přispívá k efektivnímu využití naší metodiky, především jasnou vazbou mezi identifikovanými riziky a prací realizovanou k jejich řešení. Aplikace rovněž poskytuje komplexní nástroje pro řízení projektu jednotlivého auditu.

Naše technologie

Nadále investujeme do technologií auditu, které vnášejí kvalitu do auditorského procesu a zvyšují naše schopnosti dosáhnout hlubší vhléd do činnosti našich klientů. Naše technologie jsou budovány a zaváděny na globální úrovni, což zajišťuje konzistentní přístup v CEE i v celé síti PwC.

Tyto nové nástroje, které zvyšují kvalitu auditu a jeho efektivitu automatizací, lepším propojením a mobilitou, zahrnují:

- *Aura Mobile* je mobilní verzí aplikace Aura, která poskytuje uživatelům kritické funkce mimo kancelář, kdekoli a kdykoli. Týmy na zakázce mohou snadno sledovat stav jednotlivých úloh využitím přehledné tabulky zobrazující všechny zakázky, kontrolovat auditorské testy a řešit připomínky nadřízených, včetně prepisu hlasového vstupu.
- *Connect Suite* je nástrojem pro spolupráci v procesu auditu, který poskytuje rychlé, efektivní a bezpečné sdílení informací s klienty i dislokovanými auditními týmy ve všech fázích auditu.
 - *Connect* sleduje postup vyřizování požadavků a předávání informací mezi našimi klienty a týmy na zakázce v reálném čase. Connect poskytuje nám i klientům jasný přehled o dodávaných podkladech formou ucelené přehledné tabulky, zobrazující všechny položky, digitalizaci řízení zakázky a automatizované klíčové výkonnostní ukazatele.
 - *Connect Audit Manager* zjednodušuje, standardizuje a automatizuje koordinaci skupinových a komponentních auditních týmů při komplexních zakázkách a statutárních či regulatorních auditech. Connect Audit Manager poskytuje jednotnou digitální platformu ke sledování poskytované a přijímané části zakázky a digitalizuje celý koordinační proces, poskytuje vyšší průhlednost, zajišťuje dodržování předpisů a kvality při komplexních auditech realizovaných v různých lokalitách.
- *Halo* je naším novým souborem nástrojů pro audit dat, který nám umožňuje identifikovat a zhodnotit rizika a určit, kam máme zaměřit své auditorské úsilí. Jeho analytické a vizualizační schopnosti nám umožňují analyzovat vzorce a trendy, identifikovat neobvyklé nebo vysoce rizikové transakce a poskytují nám i klientům nedocenitelný vhléd. Halo se skládá ze tří součástí – pořízení klientských dat, transformaci těchto dat a aplikace na automatické testování a analýzu dat, např. *Halo for Journals* umožňuje týmům získat veškeré deníkové záznamy a využít vestavěné funkce k aplikaci specifických kritérií zaměřených na testování rizikových záznamů.
- *Klik* je regionální webovou aplikací využívanou pro analýzu velkých objemů finančních dat s různými přehlednými tabulkami, které jsou přizpůsobeny potřebám auditu. Základním účelem Kliku je umožnit týmu PwC pracujícímu na zakázce provést testování deníkových záznamů. Poskytuje nejen klíčové informace o celé populaci deníkových záznamů, ale umožňuje též uživateli inteligentním a jednoduchým způsobem podrobně data analyzovat. Systém je interaktivní a rychlý, neboť využívá moderní vizualizační techniky, umožňuje zobrazit vztahy, závislosti, trendy a výjimky.
- *Count* je elektronickým portálem, který týmům umožňuje vytvářet instrukce k provedení a dokumentaci všech aspektů inventarizačního procesu v elektronické formě. Tento systém vytvořil PwC v odezvě na připomínky týmů, že využití mobilních zařízení zlepší kvalitu a provedení inventur.
- *Konfirmační systém PwC* je webovou aplikací, v níž lze bezpečně vytvářet, odesílat, zodpovídat a uceleně řídit konfirmace od třetích stran. Obsahuje flexibilní technologie, které fungují pro téměř všechny druhy konfirmací a poskytuje okamžitý přehled o konfirmačním procesu.

4.9 Monitorování

Monitorování kvality auditu

Vycházíme z toho, že kvalita auditorských služeb, které poskytujeme našim klientům je klíčovou k udržení důvěry investorů a dalších zainteresovaných osob v integritu naší práce. Toto je klíčovým prvkem naší auditorské strategie.

Odpovědnost za řádné řízení kvality má vedení PwC Audit. To zahrnuje účinné sledování procesů zaměřené na zhodnocení, zda zásady a postupy, z nichž sestává náš systém řízení kvality („SŘK“), jsou správně nastaveny a fungují efektivně k poskytnutí přiměřeného ujištění, že naše auditorské zakázky jsou prováděny v souladu se zákony, regulačními předpisy a profesními standardy.

Náš monitorovací program vychází z programu sítě PwC „Global Assurance Quality Review“ („GAQR“). Tento program, vycházející z profesních standardů ke kontrole kvality včetně ISQC 1, obsahuje zásady, postupy, nástroje a směrnice, které využívají členské firmy sítě PwC. Program GAQR je koordinován centrálním týmem, který se skládá z vedoucího GAQR a skupiny vedoucích mezinárodních týmů („ITL“), jimiž jsou seniorní partneři uvolnění do centrálního týmu GAQR členskými firmami sítě PwC. Dohled prováděný ITL a jejich průběžné zapojení a podpora umožňují konzistentní a efektivní provedení prověrek v síti PwC.

Monitorovací postupy PwC Audit zahrnují průběžné hodnocení nastavení a efektivity našeho SŘK i prověrku dokončených zakázek (Prověrka souladu zakázek – ECR). Výsledky těchto postupů tvoří východisko pro kontinuální zlepšování našeho SŘK.

ECR jsou rizikově zaměřené prověrky dokončených zakázek, které periodicky pokrývají osoby v naší firmě, které mají oprávnění podepisovat auditorské a neauditorské zprávy. Prověrka hodnotí, zda zakázka byla provedena v souladu se směrnicí PwC Audit, příslušnými profesními standardy a ostatními zásadami a postupy týkajícími se zakázky. Každý podepisující je prověřován nejméně jednou za pět let, pokud není vyžadována častější prověrka vzhledem k profilu zakázek, které podepisující řídí nebo na základě místních regulačních požadavků.

Prověrky jsou vedeny zkušenými auditorskými partnery, podporovanými nezávislými týmy partnerů, ředitelů, seniorních manažerů a dalšími specialisty. Prověřkové týmy absolvují školení, které jim pomáhá naplnit svěřené úkoly a při provádění prověrek využívají řady dotazníků a nástrojů schválených GAQR.

Poslední ECR prověrka byla v PwC Audit realizována v květnu roku 2018.

Výsledky prověrek kvality se předávají vedení firmy, které odpovídá za analýzu zjištění a v případě potřeby za zavedení nápravných opatření. V situacích, kdy je konstatována nedostatečná kvalita zakázek, mohou být na základě podstaty a okolností odpovědný partner nebo členové vedení auditorské divize zařazeni do dodatečných programů mentoringu, školení nebo vystavení sankcím v souladu se stanovenými zásadami odměňování a odpovědnosti v rámci firmy.

Partneři a zaměstnanci PwC Audit jsou informováni o výsledcích prověrky a opatřeních, aby si mohli učinit potřebné závěry pro realizaci zakázek. Mimoto vedoucí GAQR informuje partnery odpovědné za zakázky sestávající z auditu skupiny s přeshraničními prvky o relevantních nálezech v oblasti kvality auditu v jiných členských firmách PwC, což našim partnerům umožňuje zvážit tyto nálezy při plánování a provádění jejich auditorské činnosti.

Analýza příčin

Provádíme analýzy zaměřené na identifikaci potenciálních faktorů, které přispívají ke kvalitě auditu v PwC Audit, abychom mohli přijmout opatření k průběžnému zlepšování. Jedním z našich primárních cílů při provádění těchto analýz je zjistit, jakým způsobem můžeme vytvořit optimální prostředí pro naše týmy na zakázkách k poskytnutí kvalitního auditu. Díváme se na audity bez nedostatků i s nedostatky – ať už jsou identifikovány naším interním inspekčním procesem nebo externími kontrolami – s cílem identifikovat rozdíly a příležitosti k poučení.

Nezávislé prověřkové týmy identifikují potenciální faktory ovlivňující celkovou kvalitu určitého auditu. Posuzujeme faktory ovlivňující mimo jiné metodické znalosti, dohled a prověřování, profesní skepticismus, zdroje určené zakázce a úroveň školení. Potenciální příčinné faktory jsou identifikovány na základě hodnocení informací o zakázce, formou interview a prověrky vybraných částí auditorského spisu tak, abychom porozuměli faktorům, které mohou ovlivnit kvalitu auditu.

Mimoto data shromážděná k auditům bez nedostatků a s nedostatky jsou porovnávána s cílem nalézt, zda jsou určité faktory korelovány s kvalitou auditu. Příkladem těchto dat jsou hodiny strávené na auditu, zda klíčoví členové týmu na zakázce působí ve stejné zemi jako klient, počet let, které klíčoví členové týmu strávili na určité zakázce, počet auditů, do nichž jsou partneři zodpovědní za zakázku zapojeni, zda byla zakázka předmětem prověrky před vydáním zprávy, a načasování termínů, v nichž byl audit proveden.

Naším cílem je pochopit, jakým způsobem se mohou kvalitní audity lišit od auditů s nedostatky, a využít tato zjištění k průběžnému zlepšování všech našich auditů. Hodnotíme výsledky těchto analýz s cílem najít zlepšení, která můžeme uplatnit pro celou naši auditorskou praxi. Jsme přesvědčeni, že tyto analýzy významně přispívají k průběžné efektivitě našich kontrol kvality.

4.10 Prohlášení vedení k efektivitě fungování systému interní kontroly kvality

Jednatelé PwC Audit, zastoupení řídícím partnerem PwC v České republice, prohlašují, že výše popsané postupy řízení kvality jsou v souladu s příslušnými regulačními předpisy a představují přiměřené východisko pro naše přesvědčení, že povinné audity prováděné PwC Audit soustavně naplňují požadované standardy kvality.

4.11 Poslední kontrola kvality

Poslední kontrola kvality provedená v souladu s článkem 26 Nařízení EU č. 537/2014 byla provedena Radou pro veřejný dohled nad auditem v termínu 2. – 31. května 2018 a byla uzavřena 2. října 2018.

5 Zásady pro odměňování partnerů

Partneři jsou odměňováni ze zisku společnosti a sami odpovídají za příspěvky na důchodové a jiné zabezpečení, včetně doplňkové zdravotní péče. Postup hodnocení a odměňování partnerů je plně v souladu s požadavky na nezávislost uvedenými v Etickém kodexu pro profesní účetní IESBA, který zakazuje hodnotit nebo odměňovat partnera za prodej neauditorských služeb vlastním auditovaným klientům. Odměňování partnerů stanoví regionální Výkonný výbor na základě posouzení přínosu partnera pro firmu v průběhu roku a po ukončení auditu členských společností v jednotlivých zemích regionu. Výši odměny stanovené Výkonným výborem posoudí a schválí Partnerská rada. Odměna partnera má tři vzájemně propojené složky, které všechny závisí na dosaženém zisku:

Složka příjmu za odpovědnost – zohledňuje dlouhodobý přínos partnera a jeho odpovědnost.

Výkonnostní složka příjmu – zohledňuje přínos partnera a jeho pracovních týmů v průběhu roku.

Podílová složka příjmu – představuje partnerův podíl na ziscích po odečtení prvních dvou složek.

Podíly se partnerům vyplácejí podle stanoveného vzorce, který primárně zohledňuje současnou roli partnera v rámci společnosti. Výše výkonnostní složky se určí na základě výsledků, které partner dosáhl v porovnání se svými osobními cíli na bázi „balanced scorecard“. Tyto cíle zahrnují zajištění kvality auditu a absolutní dodržení požadavků zachování integrity a nezávislosti.

6 Finanční informace za rok končící 30. června 2018

Výnosy (neauditováno)*	Částka (mil. Kč)
Statutární audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a společností patřících do skupin, jejichž mateřská společnost je subjektem veřejného zájmu**	340
Statutární audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek ostatních účetních jednotek**	397
Celkové výnosy ze statutárních auditů	737
Povolené neauditorské služby auditovaným účetním jednotkám	34
Neauditorské služby poskytnuté neauditovaným účetním jednotkám	181
Celkové výnosy	952

Poznámky:

* Tyto částky a jejich detailní analýza se vztahují jen k obratu PwC Audit

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

7 Subjekty veřejného zájmu, jejichž statutární účetní závěrku v průběhu obchodního roku končícího 30. června 2018 auditovala společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

Tento seznam uvádí subjekty veřejného zájmu, ve kterých PwC Audit prováděl statutární audit ve výše uvedeném finančním roce ve smyslu ustanovení článku 13, odstavce 2 (f) Nařízení.

Subjekty veřejného zájmu:

AEGON Pojišťovna, a.s.
Banka Creditas, a.s.
BigBoard Praha, a.s.
BNP Paribas Cardif Pojišťovna, a.s.
Cretendo – Short-term EU Risks úvěrová pojišťovna, a.s.
ČD Cargo, a.s.
ČEPS, a.s.
Česká spořitelna – penzijní společnost, a.s.
Česká spořitelna, a.s.
České dráhy, a.s.
Českomoravská stavební spořitelna, a.s.
Československá obchodní banka, a. s.
ČSOB Penzijní společnost, a. s., člen skupiny ČSOB
ČSOB Pojišťovna, a. s., člen holdingu ČSOB
Finep Barrandov Západ k.s.
HB Reavis Finance CZ, s.r.o.
Hypotéční banka, a.s.

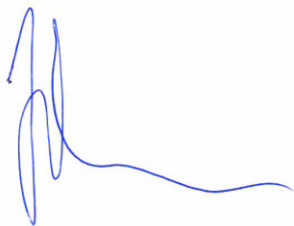
Kofola ČeskoSlovensko a.s.
NET4GAS, s.r.o.
Philip Morris ČR a.s.
Pojišťovna VZP, a.s.
Pražská plynárenská, a.s.
Stavební spořitelna České spořitelny, a.s.
UNICAPITAL ENERGY a.s.
UNICAPITAL Invest I a.s.
UNIQA pojišťovna, a.s.
Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky

8 *Prohlášení*

PwC Audit prohlašuje, že podle jeho nejlepšího vědomí jsou informace obsažené v této zprávě v čase jejího vydání správné a jsou v souladu s požadavky Nařízení EU č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a zákona o auditorech v platném znění.

20. října 2018

Za PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.



Jiří Moser
jednatel a řídicí partner PwC v České republice

Příloha

Celkový obrat dosažený statutárními auditory a auditorskými firmami, které jsou členy sítě PwC, ze statutárního auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek dosahuje s maximální přesností, které jsme schopni dosáhnout, přibližně částky 3 miliard eur. Tato částka představuje obrat z poslední dostupné účetní závěrky každého člena sítě, přepočtený do měny euro měnovým kurzem platným k jeho rozvahovému dni.

Příložená tabulka obsahuje jména všech statutárních auditorů, kteří pracují jako samostatné podnikající osoby a auditorských společností, které jsou členy sítě PwC, působící v Evropské unii nebo Evropském hospodářském prostoru k 31. prosinci 2017. Tabulka je uspořádána podle zemí, v nichž každá auditorská společnost nebo statutární auditor působící jako samostatná podnikající osoba, kteří jsou členy sítě PwC, jsou oprávněni k provádění povinných auditů nebo mají své sídlo, ústředí nebo hlavní místo podnikání. Řazení sleduje anglický název země.

Členský stát	Název firmy
Rakousko	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Rakousko	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
Rakousko	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt
Rakousko	PricewaterhouseCoopers Vorarlberg Wirtschaftsprüfungs GmbH, Dornbirn
Rakousko	PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
Rakousko	PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg
Rakousko	PwC Österreich GmbH, Wien
Belgie	PwC Bedrijfsrevisoren bcvba/Reviseurs d'entreprises scrl
Belgie	PwC Audit Services SPRL
Bulharsko	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Chorvatsko	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Kypr	PricewaterhouseCoopers Limited
Česko	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o
Dánsko	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonsko	AS PricewaterhouseCoopers
Finsko	PricewaterhouseCoopers Oy
Finsko	PwC Julkistarkastus Oy
Francie	PricewaterhouseCoopers Audit SAS
Francie	PricewaterhouseCoopers Entreprises SARL

Francie	PricewaterhouseCoopers France
Francie	PwC Entrepreneurs CAC France
Francie	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes
Francie	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes France
Francie	PwC Entrepreneurs France
Francie	PwC Entrepreneurs Services
Francie	M. Philippe Aerts
Francie	M. Jean-François Bourrin
Francie	M. Jean-Laurent Bracieux
Francie	M. Didier Brun
Francie	M. Didier Falconnet
Francie	M. Hubert de Rocquigny
Francie	M. Bernard Kervarec
Francie	M. François Miane
Francie	M. Yves Moutou
Francie	M. Claude Palméro
Francie	M. Pierre Pégaz-Fiornet
Francie	M. Antoine Priollaud
Německo	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Německo	Wibera WPG AG
Řecko	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Maďarsko	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Island	PricewaterhouseCoopers ehf
Irsko	PricewaterhouseCoopers
Itálie	PricewaterhouseCoopers Spa
Lotyšsko	PricewaterhouseCoopers SIA
Lichtenštejn	PricewaterhouseCoopers GmbH, Vaduz
Litva	PricewaterhouseCoopers UAB

Lucembursko	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Malta	PricewaterhouseCoopers
Nizozemí	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Nizozemí	Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A
Norsko	PricewaterhouseCoopers AS
Polsko	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Polsko	PricewaterhouseCoopers sp. z. o.o.
Portugalsko	PricewaterhouseCoopers & Associados-Sociedade de Revisores Oficiais do Contas Lda
Rumunsko	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Slovensko	PricewaterhouseCoopers Slovensko s.r.o.
Slovinsko	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Španělsko	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Švédsko	PricewaterhouseCoopers AB
Švédsko	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
Spojené království	PricewaterhouseCoopers LLP
Spojené království	James Chalmers
Spojené království	Richard Sexton*
	*do 30. června 2018

www.pwc.com/cz

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., se sídlem Hvězdova 2c, 140 00 Praha 4, IČ: 40765521, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 3637 a v seznamu auditorských společností u Komory auditorů České republiky pod oprávněním číslo 021.

© 2018 PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. "PwC" je značka, pod níž členské společnosti PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) podnikají a poskytují své služby. Společně tvoří světovou síť společností PwC. Každá společnost je samostatným právním subjektem a jednotlivé společnosti nezastupují síť PwCIL ani žádnou jinou členskou společnost. PwCIL neposkytuje žádné služby klientům. PwCIL neodpovídá za jednání či opomenutí jednotlivých společností sítě PwC, ani nemůže kontrolovat výkon jejich profesionální činnosti či je jakýmkoli způsobem ovlivňovat.