

# *Zpráva o průhlednosti*

Obchodní rok končící  
30. června 2016

*PricewaterhouseCoopers  
Audit, s.r.o.*



---

## Obsah

---

1	Úvod	3
2	Právní struktura, vlastnictví a vztahy v rámci sítě	3
3	Správa a řízení společnosti	4
4	Vnitřní systém řízení kvality a prohlášení o účinnosti jeho fungování	5
4.1	Standardy zajištění kvality auditu	5
4.1.1	Odpovědnost vedení za kvalitu v rámci společnosti	5
4.1.2	Etické požadavky	6
4.1.3	Postupy při akceptování klienta a pokračování vztahu s ním	7
4.1.4	Lidské zdroje	7
4.1.5	Provádění zakázky	8
4.1.6	Monitorování	10
4.1.7	Prohlášení vedení o účinnosti vnitřního systému kontroly kvality	10
4.2	Poslední prověrka zajištění kvality auditu v souladu s článkem 29 směrnice č. 43 EU o auditu	10
5	Postupy PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. v souvislosti se zachováním nezávislosti	11
5.1	Nezávislost, integrita a objektivnost	11
5.2	Prohlášení vedení k postupům zajištění nezávislosti	11
6	Soustavné vzdělávání statutárních auditorů	12
7	Finanční informace za rok končící 30. června 2016	12
8	Subjekty veřejného zájmu, jejichž statutární účetní závěrku v průběhu obchodního roku končícího 30. června 2016 auditovala společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.	13
9	Zásady pro odměňování partnerů	14
10	Prohlášení ke zprávě	14

---

# 1 Úvod

Posláním PwC je vytvářet důvěru ve společnosti a řešit důležité problémy. Jsme sítí firem působící ve 157 zemích s více než 208,000 zaměstnanců, kteří společně usilují o dodání kvalitních auditorských, poradenských a daňových služeb.

„V PwC si klademe za cíl pomáhat budovat důvěru ve společnosti a přispívat k řešení důležitých problémů. Těší mě, že jako vedoucí partnerka oddělení auditu mohu k tomuto cíli přispívat kvalitní prací týmu našich odborníků podpořenou nejmodernějšími digitálními technologiemi, které při poskytování našich služeb používáme.

Důvěra v ekonomiku i sebe sama je klíčová pro budoucí prosperitu jednotlivých firem i celého hospodářství. Český průzkum názorů generálních ředitelů 2016, již sedmý ročník v pořadí, ukázal, že lídři českých společností věří, že jim porostou tržby, letos má pozitivní očekávání 82 % z nich, ve střednědobém horizontu očekává růst 94 % oslovených. Za jednu z největších potenciálních hrozeb považují časté legislativní změny a nadměrnou regulaci. Kvalita služeb, transparentnost a důvěryhodnost jsou tak kritickou a nedílnou součástí úspěchu každého podnikání.“

Věra Výtvarová  
vedoucí partnerka oddělení auditu

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

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

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. (dále jen „PwC Audit“) je společností s ručením omezeným se sídlem v České republice. Jejím největším společníkem k datu 30. června 2016 je 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 těchto společností jsou partneři PricewaterhouseCoopers z našich firem ve střední a východní Evropě.

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 na jejím lokálním trhu. Struktura též odráží skutečnost, že regulační úřady ve většině zemí poskytují právo poskytovat statutární audit společností 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.

PwC je globální sítí samostatných firem, působících v jednotlivých zemích po celém světě. Firmy PwC jsou členy PricewaterhouseCoopers International Limited a mají právo užívat značku PricewaterhouseCoopers. Jako členové sítě PwC, členské firmy sdílejí znalosti, schopnosti a zdroje. Toto členství umožňuje firmám PwC spolupracovat s cílem poskytovat vysoce kvalitní služby v globálním rozsahu mezinárodním i místním klientům, při zachování výhod jejich působení jako místních podniků – včetně znalosti místních zákonů, regulačních předpisů, standardů a postupů.

Členstvím v síti PwC se firmy zavazují dodržovat určité společné zásady a zachovávat standardy sítě PwC. Každá společnost se zapojuje do kontroly kvality a monitoringu dodržování pravidel, které pokrývají

poskytování služeb, etické a podnikatelské chování a dodržování specifických striktních standardů monitorujících a zajišťujících nezávislost.

PwCIL má právní formu *private company limited by guarantee* sídlící ve Spojeném království. PwCIL působící jako koordinátor pro firmy sítě PwC a neposkytuje účetní ani jiné služby klientům. PwCIL vyvíjí a zavádí zásady a iniciativy vytvářející společný a koordinovaný přístup firem ze sítě PwC v klíčových oblastech, jakými jsou strategie, značka, a rizika a kvality. Firmy PwC užívají značku PwC a zdroje a metodiky sítě PwC. Naopak firmy PwC musí dodržovat společné zásady a standardy sítě PwC.

Žádná společnost PwC, která je členem PwCIL nemůže zastupovat PwCIL ani žádnou jinou společnost PwC, a zodpovídá pouze za své vlastní činy a opomenutí, nikoliv za činy a opomenutí PwCIL ani jiné společnosti PwC. PwCIL nemá právo ani možnost kontrolovat výkon profesního úsudku žádné členské společnosti sítě PwC.

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 sítě PwC, schvaluje strategické směřování sítě a zajišťuje koordinovanou realizaci strategie.
- **Tým pro výkonné řízení sítě** je jmenován a je odpovědný Tým pro vedení sítě. Jeho členové odpovídají za řízení týmů z členských firem sítě koordinujících činnosti ve všech oblastech naší podnikatelské činnosti.

Olga Grygier-Siddons – výkonná ředitelka PwC ve střední a východní Evropě - je členkou Rady pro strategii a koordinuje vztahy s Týmem pro vedení sítě.

### 3 *Správa a řízení společnosti*

Skupina členských společností PwC ve střední a východní Evropě zahrnuje 30 zemí, ve kterých platí maticový systém řízení. Každý partner v rámci pravidelných voleb konaných jednou za čtyři roky volí výkonného ředitele, který jmenuje Výkonnou radu („Management Board“), která se skládá z teritoriálních výkonných ředitelů a provozních ředitelů odpovědných za jednotlivé funkční a podnikatelské úseky. Rada je odpovědná za stanovení všeobecných podnikatelských cílů a zajištění dodržování postupů PwC International.

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

Dohled nad regionální Výkonnou radou vykonává partnery pověřený a volený Výbor partnerů, který úzce spolupracuje s Výkonnou radou, schvaluje klíčové postupy a rozhodnutí týkajících se partnerů a firmy.

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

## 4 **Vnitřní systém řízení kvality a prohlášení o účinnosti jeho fungování**

Jako členská společnost PwC International jsme vázáni určitými společnými standardy řízení rizika a zajišťování kvality, které tato organizace schválila. Mimoto je naše společnost povinná dodržovat právní předpisy platné v České republice a profesní standardy kvality vydané Komorou auditorů České republiky, které jsou v souladu se standardy Mezinárodního výboru pro auditorské a ověřovací standardy (dále jen „IAASB“), případně profesní standardy kvality auditu uplatňované v jiné zemi, pokud máme povinnost připravit zprávu o subjektu z jiné země.

Podrobné postupy zajištění kvality auditu jsou obsaženy v Auditorické příručce PwC a v Zásadách a směrnících PwC pro řízení rizik. V následujícím textu uvádíme souhrn našich hlavních zásad, přístupů, chování a opatření, která uplatňujeme při zajištění trvale vysoké kvality auditu.

### 4.1 **Standardy zajištění kvality auditu**

Interní zásady řízení rizik a kvality a auditorské předpisy platné v České republice vyžadují, aby členské společnosti PwC uplatňovaly při výkonu auditu zásady zajištění kvality auditu.

Náš systém řízení kvality ve všech ohledech splňuje požadavky IAASB a Mezinárodní standardy auditu ISA, které schválila Komora auditorů České republiky. Tyto řídicí mechanismy jsou zabudovány do každodenní činnosti společnosti PwC Audit.

Pro všechny členské společnosti vykonávající audit a prověřování finančních informací platí Mezinárodní standard pro řízení kvality 1 (dále „ISQC 1“) vydaný IAASB. Tento standard stanoví zásady řízení kvality auditu, které by měla mít zavedeny každá auditorská společnost. Požadavky se týkají těchto oblastí:

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

PwC Audit zajišťuje plnění těchto požadavků následujícím způsobem:

#### 4.1.1 **Odpovědnost vedení za kvalitu v rámci společnosti**

##### **Přístup nejvyššího vedení**

Naše vedení je připraveno přijmout všechna opatření, která zajistí, že PwC bude vždy hájit kvalitu, nezávislost, objektivnost a etické chování. Vedení společnosti ve své komunikaci s partnery neustále zdůrazňuje důležitost „nekompromisního trvání na kvalitě“. Stejně pokyny obsahují i instrukce vedení pro všechny zaměstnance. Neméně důležitá je povinnost vedení pravidelně informovat partnery a zaměstnance o nových standardech a souvisejících materiálech, které jim pomáhají poskytovat klientům služby nejvyšší kvality. Ve všech relevantních sděleních využívají nadřízení zaměstnanci příležitost zdůraznit, jak důležité je dodržovat vysokou kvalitu v naší každodenní činnosti. Naše vedení svým chováním prokazuje podporu našim cílům a systémům pro zajišťování kvality. Tento přístup se projevuje i ve jmenování partnerů odpovědných za nezávislost, řízení rizika a kvalitu auditu a kteří podléhají řídicímu partnerovi v dané zemi nebo regionu nebo vedoucímu partnerovi pro auditorské služby. Tito partneři jsou zkušenými osobnostmi, které požívají důvěru a s nimiž partneři poskytující služby klientům konzultují otázky rizika a kvality a případně od nich dostávají instrukce.

## 4.1.2 Etické požadavky

### Integrita a objektivnost

Jsme hrdi na to, že naše služby poskytují přidanou hodnotu tím, že přispívají k transparentnosti, důvěře a konzistenci podnikových procesů. Pokud chceme být úspěšní, musíme růst jak osobnostně tak jako podnik. Naše klíčové hodnoty *excellence*, *týmová spolupráce* a *leadership* nám napomáhají dosáhnout tohoto růstu. Naše podnikatelské aktivity realizujeme v rámci platných profesních standardů, zákonů a regulačních předpisů i v souladu se zásadami a standardy PwC. Tento cíl zahrnuje mimo jiné plný soulad s Etickým kodexem IESBA (kodex Mezinárodního výboru pro etické standardy účetních). Jsme si však vědomi, že tyto standardy, zákony a zásady nemohou obsáhnout všechny typy chování. Proto máme zpracován Kodex jednání PwC, který se vztahuje na všechny partnery, zaměstnance i společnosti PwC. Tento Kodex vychází z našich hodnot a posouvá je na vyšší úroveň – demonstruje naše hodnoty v činech. Kodex určuje, jak máme jednat a provádět business v širokém spektru okolností a situací. Obsahuje rovněž „rámec pro etické rozhodování“, který pomáhá partnerům a zaměstnancům při přijímání správných rozhodnutí v etických dilematech, s nimiž se mohou střetnout. Očekáváme, že partneři i zaměstnanci nejen sami respektují hodnoty obsažené v Kodexu v každodenním životě během své kariéry v PwC, ale též pomáhají ostatním v takovém přístupu.

PwC ve Střední a východní Evropě (CEE) má plně integrovanou síť pro oblast Etiky a podnikatelského jednání. Dohled nad etickými otázkami v CEE provádí regionální Vedoucí pro etiku a podnikatelské jednání. Každá země má k lokální propagaci etických přístupů svůj Tým pro etiku a podnikatelské jednání. Činnost týmu zahrnuje mimo jiné komunikaci s lokálními partnery a zaměstnanci a jejich vzdělávání.

Každá kancelář PwC má přístup k podrobným doplňkovým směrnicím ke Kodexu jednání. Tyto směrnice zahrnují postup v otázkách přijímání darů od klientů, úzkých osobních vazeb a způsob, jakým mají zaměstnanci postupovat, pokud zjistí neetické jednání na straně partnera nebo zaměstnance.

CEE má regionální nástroj přístupný všem partnerům a zaměstnancům, který jim umožňuje zaslat anonymní žádosti speciálnímu týmu pro oblast Etiky a podnikatelského jednání. Osoby mimo PwC, včetně zaměstnanců našich klientů, mohou předložit žádost, včetně možnosti předložit ji anonymním způsobem, s využitím globálního komunikačního nástroje PwC, který je k dispozici na <http://pwc.com>. Pokud jsme informováni o potenciálním porušení Kodexu jednání nebo vznikne takové podezření, podnikáme kroky k vyšetření a v relevantních případech k nápravě. Partneři a zaměstnanci jsou nabádáni k informování a k vyjádření svých obav a jsou povinni takto činit pravdivě, čestně a s respektem. PwC je připraven chránit jednotlivce proti odvetným opatřením.

Partneři a zaměstnanci odpovídají za řešení záležitostí, o nichž jsou informováni. Předložené informace jsou šetřeny v souladu se Zásadami PwC CEE pro řešení stížností a obvinění. Na základě etického šetření jsou provedeny veškeré potřebné úpravy firemních systémů a zásad.

### Etický kodex IESBA a standardy PwC

Standardy IESBA a standardy PwC zahrnují veškeré etické požadavky obsažené v § 13 zákona o auditorech a v Etickém kodexu vydaném Komorou auditorů České republiky ve smyslu tohoto ustanovení zákona.

### Nezávislost

PwC Audit přijala a uplatňuje Globální zásady nezávislosti PwC, která v případě potřeby doplňuje o příslušné přísnější právní předpisy, auditorské standardy a další ustanovení platná v České republice. Globální zásady nezávislosti PwC vycházejí z a jsou v souladu s Etickým kodexem pro profesní účetní IESBA. PwC Audit důsledně sleduje dodržování právních předpisů, profesních standardů a požadavků na zachování nezávislosti PwC, pokud jde o finanční zájmy v klientských subjektech, rozsah poskytovaných služeb, strukturu honorářů a obchodní vztahy s třetími stranami.

V současnosti probíhá novelizace Globálních zásad nezávislosti PwC s cílem zachytit a zpracovat změny pravidel nezávislosti vyplývající z implementace právních předpisů Evropské unie (nová směrnice a nařízení k povinnému auditu).

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

### 4.1.3 Postupy při akceptování klienta a pokračování vztahu s ním

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

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

V rámci procesu A&C posuzujeme tyto skutečnosti:

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

A&C je velmi účinný rozhodovací nástroj, avšak skutečným páteřním prvkem procesu akceptování a pokračování vztahů s klienty je významná časová investice ze strany našich partnerů pro řízení rizik. Jak je podrobněji uvedeno v části Provádění zakázky, naši partneři pro řízení rizik jsou zkušenými partneři s vybudovanou důvěrou a nezávislostí, kteří se zásadním způsobem podílejí na rozhodování, zda určitého klienta přijmeme, resp. zda budeme pokračovat v obchodním vztahu s ním i v dalším období.

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

### 4.1.4 Lidské zdroje

#### **Přijímání zaměstnanců**

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

#### **Profesionální rozvoj**

Vzdělávání je soustavný proces, který začíná s přijetím zaměstnance a pokračuje po celou jeho profesionální kariéru u nás. Naši zaměstnanci se účastní různých interních vzdělávacích aktivit i oficiálních kurzů a seminářů organizovaných v ČR a jsou průběžně vzděláváni v průběhu realizovaných zakázek. Toto vzdělávání se týká jak všeobecně účetnictví, auditu a zásad nezávislosti, tak specializace jednotlivých odborníků na konkrétní odvětví.

Průběžně se organizují vzdělávací kurzy i pro naše partnery, kteří se kromě toho podílejí na vzdělávání našich zaměstnanců v rámci pracovního procesu. Odpovědností partnera je spolupracovat s členy pracovního týmu – usměrňovat, posuzovat, vzdělávat, předávat zkušenosti a jít příkladem odborníkům v týmu.

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

### **Dohled a řízení**

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

### **Kariérní postup**

Výkony partnerů i zaměstnanců se každý rok hodnotí na základě procesu, kterého se účastní kolegové ve stejném postavení, podřízení i nadřízení. Partneři a odborní zaměstnanci jsou hodnoceni a odměňováni za kvalitní a fundované účetní a auditorské výkony. Naše hodnotící a odměňovací procesy byly uvedeny do souladu s pravidly, která zakazují odměňovat a hodnotit partnery na základě jejich úspěchu při prodeji neauditorských služeb auditovaným klientům. Kromě toho ve společnosti podporujeme, uznáváme a odměňujeme i dobrou týmovou práci. Zaměstnanci dostávají také oficiální zpětné informace o výkonu na každém projektu, na kterém strávili 80 a více pracovních hodin. Všichni zaměstnanci jsou oficiálně hodnoceni minimálně jednou za rok na základě informací od partnerů a nadřízených, s nimiž pracovali na zakázce. Kromě toho umožňuje naše metodika auditu neformální zpětnou vazbu a usměrňování v průběhu celé zakázky.

Naše metodika je postavena tak, aby zajistila jak kvalitní pracovní výstup, tak soustavný profesní rozvoj našich lidí. To všechno se následně zohlední v ročním hodnocení, v němž se posuzuje, jak si každý ze zaměstnanců vedl ve srovnání s firemními hodnotami, cíli, které si každý stanovil na daný rok, a ve srovnání s kolegy. Naši zaměstnanci postoupí v kariéře jen tehdy, jsou-li schopni zvládnout odpovědnost vyššího stupně.

### **4.1.5 Provádění zakázky**

#### **Konzistentní globální metodika auditu**

Naše společnost se spoluprací s ostatními společnostmi celosvětové sítě PwC uplatňuje u všech zakázek konzistentní metodiku auditu, aby tak zajistila jednotný a konzistentní přístup. Tato metodika se podle potřeby zdokonaluje tak, aby odpovídala měnícímu se prostředí. Všichni partneři a ostatní zaměstnanci se ve znalostech metodiky průběžně školí. Naše metodika je dostatečně pružná, čímž umožňuje doplnění o jakékoli další postupy požadované místními regulačními předpisy.

#### **Komplexní zásady a postupy**

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



## **Postupy řízení kvality konkrétní zakázky**

Máme zavedeny i další specifické postupy pro řízení kvality, které uplatňujeme při jednotlivých zakázkách. Například pro každého našeho kotovaného klienta a pro řadu dalších účetních jednotek, včetně obchodních společností a některých státních orgánů, považovaných za významné s ohledem na jejich velikost, složitost, obor činnosti nebo významné veřejné postavení, určíme nezávislého partnera odpovědného za posouzení kvality („Quality Review Partner“), který projednává všechny důležité skutečnosti s partnerem pro zakázku a který odpovídá za nezávislé posouzení plánu auditu a jeho realizace, řešení důležitých otázek, účetní závěrky a zveřejnění požadovaných informací a za přiměřenost výroční zprávy. V našich interních předpisech jsou stanoveny specifické požadavky na funkci Quality Review Partner zajišťující, že tento partner odpovědný za posouzení kvality auditu splňuje kritéria dostatečné praxe a zkušeností v daném odvětví.

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

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

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

## **Zdroje v oblasti účetnictví a auditu**

Klíčovým prvkem řízení kvality v naší společnosti jsou konzultace. Naše Metodická skupina pro účetnictví se skládá z partnera a zaměstnanců, kteří jsou odborníky v oblasti účetnictví a auditu. Pokud partner pro zakázku nesouhlasí s názorem metodických expertů, přijde na řadu formální eskalační postup, který zajistí projednání s nadřízenými, dokud se záležitost při zohlednění názoru metodických expertů nevyřeší.

S rozšířením Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém EU („IFRS“) jsme zavedli systém, který zajišťuje, že účetní závěrky našich klientů jsou našimi auditorskými týmy posuzovány konzistentním způsobem, který je plně v souladu se záměrem daným těmito standardy.

Klíčovým prvkem tohoto systému je prověření, které je nezávisle prováděno regionálním týmem účetně konzultačních služeb ACS, který je územně rozložen do celého regionu Střední a východní Evropy. V závislosti na komplexnosti a rizicích určitého oborového segmentu, velikosti klienta a jeho kotaci na finančních trzích provádí ACS prověření účetní závěrky klienta sestavené podle IFRS. Například účetní závěrky kotovaných finančních institucí jsou prověřovány týmem odborníků se závěrečným prověřením jedním z partnerů z ACS. IFRS závěrky při prvním použití IFRS nebo při prvním auditu prováděném PwC podléhají plnému prověření ACS. Během prověřování je auditorský tým požádán o obhájení souladu zvolených řešení a zveřejňovaných údajů s IFRS a zajištění souhlasu klienta s dopracováním řešení a zveřejnění v případě, kdy je tým ACS shledá v rozporu s požadavky IFRS.

## **Oblast řízení rizik a zajištění kvality**

Naši odborníci na řízení rizika, konzultace a firemní zásady jsou součástí centralizovaného oddělení označovaného jako oddělení „Risk and Quality“, neboli R&Q. R&Q zahrnuje následující klíčové funkce: řízení rizika, nezávislost, odborné účetní služby, regulace, auditorské služby, vzdělávání a rozvoj, etika a podnikatelské jednání, sledování kvality. Každou z těchto funkcí řídí partner, kterému jsou nápomocní další zkušení zaměstnanci. Tyto partneři jsou v případě potřeby podporováni partnery z ostatních větších kanceláří PwC.

R & Q využívá, propaguje a zavádí globální Zásady, směrnice a postupy PwC v oblasti řízení rizik, které byly schváleny globální sítí PwC, které jsou upraveny a přizpůsobeny národním potřebám. Klíčovou rolí partnerů pro řízení rizika je integrální účast na rozhodování o akceptování klienta a pokračování v obchodním vztahu s ním a odpovědnost za vyhodnocení rizika jak po kvalitativní, tak po kvantitativní stránce. Mimoto musí být partneři pro řízení rizika integrováni do projektových týmů a v případě potřeby poskytovat konzultace k otázkám, jako je například princip trvání účetní jednotky. Máme zavedeny oficiální postupy, které stanoví, za jakých okolností musí tým zakázky konzultovat svou práci s R&Q. Tato skupina nezávislých a zkušených partnerů se zaměřuje na zajišťování kvality a v případě potřeby se zasazuje o provedení změn v zásadách a postupech.

#### 4.1.6 Monitorování

V rámci celosvětového programu PwC monitorujeme provedené práce před i po vydání našich zpráv. Tento ucelený program se skládá z Prověrek kvality jednotlivých zakázek („ECR“) a Prověrek kvality vedení („QMR“) doplněných o Hodnocení kvality auditu („AQA“), která zahrnuje prověrky před i po vydání zpráv. Program zahrnuje prověření partnerů i ostatních vedoucích zaměstnanců, kteří mají delegovány podpisová práva a všechny aspekty našeho systému kontroly kvality, abychom zajistili, že naše kontrola kvality funguje řádně a poskytly přiměřené ujištění, že dodržujeme všechny relevantní profesní standardy a naše firemní zásady a postupy. Tento program je řízen a dohlížen oddělením R & Q.

Prověrky zakázek provádějí zkušení partneři a senior manažeři s odpovídajícími oborovými zkušenostmi, kteří nemají žádné vazby s kanceláří, která provádí prověřovanou zakázku ani s konkrétním prověřovaným auditem. Členové prověřkového týmu procházejí potřebným vzděláváním a obdrží náležité instrukce pro výkon této role. Každý partner musí být prověřen nejméně jednou každých pět let a v případě významných klientů dvakrát za šest let. Častější kontroly se provádějí v případech, kdy existuje možnost zvýšených rizik. Náš inspekční proces zahrnuje též periodické testování účinnosti našeho systému řízení kvality ve všech funkčních oblastech vymezených standardem ISQC 1. Je zavedeno každoroční testování dodržování firemních zásad a postupů v každé oblasti vymezené ISQC 1, pokrývající regionální a na rotační bázi též národní kontrolní mechanismy a monitorovací postupy.

Monitorování kvality je rovněž neoddelitelnou součástí našeho programu soustavného zvyšování kvality. Pravidelně hodnotíme přínos těchto oficiálních programů v úsilí zlepšit naše zásady a postupy a zajistit konzistentní kvalitu naší práce. Nálezy z prověrek kvality jsou sdělovány partnerům i zaměstnancům formou oběžníků a webových prezentací. Ke každému selhání při plnění a dodržování standardů přistupujeme velmi zodpovědně: partnerovi se doporučí zajistit zlepšení výkonu a v následujícím roce se jeho práce znovu prověří. Nedostačující odborné řízení nebo řízení rizik, nedostatky v oblasti nezávislosti i etiky se projevují v negativním finančním ohodnocení partnera; v některých případech má partner zákaz podepisovat zprávy auditora jménem společnosti a ve velmi závažných případech je partner vyzván, aby ukončil pracovní vztah se společností. Na základě každé prověrky kvality je sestavován Plán zvýšení kvality.

#### 4.1.7 Prohlášení vedení o účinnosti vnitřního systému kontroly kvality

Jednatelé PwC Audit jsou přesvědčeni, že výše popsané prostředí pro kontrolu kvality je v souladu se všemi platnými předpisy a že poskytuje dostatečný základ pro přesvědčení, že statutární audit, který vykonává PwC Audit, vždy splňuje požadovaný standard kvality.

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

Komora auditorů České republiky provedla externí prověrku v souladu s článkem 29 Směrnice o statutárním auditu a s § 24 Zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. za účasti Rady pro veřejný dohled nad auditem v termínu 23.-27. května 2016.

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

### 5.1 *Nezávislost, integrita a objektivnost*

Náš Regionální vedoucí partner pro oblast nezávislosti s podporou Národního partnera odpovědného za dodržování nezávislosti striktně dohlíží na dodržování regulačních, profesních a firemních požadavků na nezávislost ve finančních zájmech a obchodních vztazích s ověřovanými klienty (auditovaní klienti i klienti, u nichž provádíme jiná ověřování). Naše společnost má zavedený program dodržování, monitorování a kontrolování zásad nezávislosti, který obsahuje tyto klíčové součásti:

1. písemné zásady a postupy zachování nezávislosti,
2. automatický vyhledávací systém a seznam subjektů podléhajících omezením,
3. soustavná školení k tématu nezávislosti,
4. každoroční proces sebehodnocení a potvrzení nezávislosti všemi partnery a zaměstnanci,
5. interní monitorování našich systémů a kontrol zajišťujících zachování nezávislosti včetně každoročního testování nezávislosti partnerů a ředitelů,
6. odpovědnost za zachování nezávislosti a za efektivnost systémů a kontrol, kterou je pověřeno vrcholové vedení,
7. odpovídající „podpora shora“ a kultura související se zachováním nezávislosti,
8. bezodkladné nahlášení jednání zaměstnance s klientem o uzavření pracovního poměru,
9. zaměstnanecké hlášení potenciálního nebo zjevného porušení nezávislosti,
10. disciplinární postupy a řízení,
11. kontrolní postupy pro společné obchodní vztahy, neauditorské vztahy s auditovanými klienty a provizní ujednání.

Od partnerů a zaměstnanců tento program vyžaduje, aby prošetřili a zdokumentovali jakékoli pochybnosti o nezávislosti společnosti ve vztahu k přijetí nějakého nového klienta nebo nějaké konkrétní zakázky. Dříve než přijmeme od klienta, pro něhož provádíme audit, nějakou zakázku netýkající se auditu, vzneseme s pomocí výše popsaného systému dotaz o přípustnosti přijetí této zakázky u partnera, auditujícího tohoto klienta. Navrhovanou zakázku lze přijmout, pouze pokud příslušný auditující partner potvrdí, že zakázka je v souladu s příslušnými pravidly pro nezávislost.

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

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

### 5.2 *Prohlášení vedení k postupům zajištění nezávislosti*

Jednatelé PwC Audit prohlašují, že postupy k zajištění nezávislosti jsou v souladu s příslušnými regulačními předpisy.

Poslední interní prověrka zachování nezávislosti se uskutečnila na regionální úrovni PwC ve Střední a Východní Evropě, zahrnující též prověrku postupů v České republice, v říjnu - prosinci 2015.

## 6 *Soustavné vzdělávání statutárních auditorů*

Jednatelé PwC Audit prohlašují, že v souladu s údaji ve výše uvedené kapitole věnované kvalitě auditu, naši statutární auditoři jsou zapojeni do firemního programu průběžného vzdělávání. Kromě účasti na průběžném, interně organizovaném školení se od našich statutárních auditorů požaduje, aby se účastnili každoročního průběžného odborného vzdělávání a rozvoje ve smyslu požadavků Komory auditorů České republiky, které obvykle představuje 40 hodin vzdělávacích aktivit za rok.

## 7 *Finanční informace za rok končící 30. června 2016*

V tabulce níže předkládáme neauditované finanční informace za rok končící 30. června 2016 dle poskytnutých služeb.

<b>Obraty dle poskytnutých služeb</b>	<b>Částka (mil. Kč)</b>
Statutární audit**	601
Ostatní auditorské služby	18
Služby daňového poradenství	0
Jiné služby (poradenství)	95
<b>Celkový obrat*</b>	<b>714</b>

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

## **8 *Subjekty veřejného zájmu, jejichž statutární účetní závěrku v průběhu obchodního roku končícího 30. června 2016 auditovala společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.***

Tento seznam uvádí subjekty veřejného zájmu, ve kterých PwC Audit zahájil, prováděl nebo ukončil statutární audit ve výše uvedeném finančním roce ve smyslu ustanovení § 43, článku 1 (f) zákona o auditorech.

### **Subjekty veřejného zájmu podle novely zákona č. 221/2015 Sb. od 1.1.2016:**

AEGON Pojišťovna, a.s.  
BNP Paribas Cardif Pojišťovna, a.s.  
Českomoravská stavební spořitelna, a.s.  
Československá obchodní banka, a. s.  
ČSOB Pojišťovna, a. s., člen holdingu ČSOB  
ČSOB Penzijní společnost, a. s., člen skupiny ČSOB  
Exportní garanční a pojišťovací společnost, a.s.  
Hasičská vzájemná pojišťovna, a.s.  
Hypotéční banka, a.s.  
Kofola ČeskoSlovensko a.s.  
KUPEG úvěrová pojišťovna, a.s.  
NET4GAS, s.r.o.  
Philip Morris ČR a.s.  
Pojišťovna VZP, a.s.  
UNICAPITAL ENERGY a.s.  
UNIQA pojišťovna, a.s.  
Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky  
Záložna CREDITAS, spořitelní družstvo

### **Společnosti naplňující definici subjektu veřejného zájmu pouze do 31. prosince 2015:**

AHOLD Czech Republic a.s.  
Billa, spol. s r.o.  
BOSCH DIESEL s.r.o.  
Česká pošta, s.p.  
EDULIOS, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.  
Metrostav a.s.  
Penny Market s.r.o.  
Škoda Auto a.s.

## 9 Zásady pro odměňování partnerů

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

**Složka příjmu za odpovědnost** – zohledňuje 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 bere v úvahu více faktorů, jako například konzistentnost výkonů a funkce partnera v rámci firmy. Výše výkonnostní složky se určí na základě výsledků, které partner dosáhl v porovnání se svými osobními cíli. Tyto cíle zahrnují zajištění kvality auditu a absolutní dodržení požadavků zachování integrity a nezávislosti.

## 10 Prohlášení ke zprávě

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 zákona o auditorech v platném znění.

29. září 2016

Za PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.



Jiří Moser  
jednatel a řídicí partner PwC v České republice

[www.pwc.com/cz](http://www.pwc.com/cz)

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., se sídlem Hvězdova 1734/2c, 140 00 Praha 4, IČ: 40765521, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 3637 a v seznamu auditorů České republiky evidenčním číslem 021

© 2016 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.