

Zpráva o průhlednosti

Obchodní rok končící
30. června 2017

*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	4
3	Správa, řízení a právní struktura	5
3.1	Správa a řízení	5
3.2	Právní struktura společnosti	5
3.3	Síť PwC	5
4	Globální systém řízení kvality	6
4.1	Vedení a jeho odpovědnost	7
4.2	Příslušné etické požadavky	7
4.3	Zásady a postupy pro zajištění nezávislosti	9
4.4	Prohlášení vedení společnosti k postupům v oblasti nezávislosti a jejich prověřování	11
4.5	Akceptace klienta a pokračování vztahu	11
4.6	Lidské zdroje	13
4.7	Kontinuální profesní vzdělávání statutárních auditorů	14
4.8	Realizace zakázek	14
4.9	Monitorování	15
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 2017	17
7	Subjekty veřejného zájmu, jejichž statutární účetní závěrku v průběhu obchodního roku končícího 30. června 2017 auditovala společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.	18
8	Prohlášení	18

Příloha

1 Úvod

Posláním PwC je vytvářet důvěru ve společnosti a řešit důležité problémy. Jsme sítí firem působící ve 157 zemích s více než 236,000 zaměstnanci, kteří společně usilují o dodání kvalitních auditorských, poradenských a daňových 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, že jsem mohl v létě letošního roku převzít od Věry Výtvarové vedení naší auditorské divize. 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 kvalitativní i finanční výsledky v uplynulém roce a těší mě, že jako vedoucí partner divize auditu mohu k tomuto cíli přispívat kvalitní prací svou i týmu našich odborníků podpořenou nejmodernějšími digitálními technologiemi, 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 příznivé podmínky i 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 kritikou 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

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 českém PwC vystaveni, jsme hrdí na to, že můžeme říci, že naše auditorská praxe pokračuje ve zdravém růstu.

V letošním finančním roce dosáhly výnosy PwC z auditu a ostatních ověřovacích služeb 287.7 milionu USD, což představuje nárůst o 6.7% v porovnání s přechodným rokem. PwC dosáhla výsledků, na něž může být hrdá, neboť se nám podařilo v rámci celé střední a východní Evropy vytvořit rozsáhlou síť zahrnující 53 kanceláří v 29 zemích, 260 partnerů a více než 9 700 zaměstnanců.

Přesto před námi stojí významné výzvy: udržet si naše nejlepší klienty – naše klientská základna je zřejmě největší výzvou, která před námi stojí – a v silně konkurenčním trhu je tato výzva o to větší. Kapitálové trhy jsou dosud pod určitým tlakem a většina ekonomik v našem regionu významným způsobem neroste. Začínáme cítit vliv regulačních změn, včetně změn vyplývajících z reformy auditu v EU, v kombinaci s cenovými tlaky a rostoucí konkurencí, a čelíte sadě výzev, které opravdu 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 21. století. V auditorské divizi českého PwC chceme pomoci našim klientům k řešení zásadních změn, 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 se dostali na špičku technických inovací. Konečně usilujeme o vybudování auditorské praxe, na níž budou naši lidé hrdí: hrdí na kvalitu práce, kterou poskytujeme, na kvalitu naší klientské základny a 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. 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 maximalizující pravděpodobnost odhalení významných problémů,
- inovativního využití technologií jako integrální součásti naší auditorské metodiky.

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

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 příspěvku k průhlednosti je formulace našich rozšířených zpráv auditora, které vydáváme pro naše kotované klienty.

Tyto zprávy obsahují podrobný popis rozsahu našeho auditu, našeho přístupu, vymezení významnosti, identifikovaných rizikových oblastí a naši reakci, kterou jsme v auditu přijali.

2.3 Perspektivní prohlášení

Při pohledu do naší 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 rozvrtnými 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. Jak však reagovat na situaci, kdy dosáhneme bodu, v němž budou počítače inteligentnější než člověk? Možná, že v době, kdy bude svět řízen stroji s umělou inteligencí, bude konečnou úlohou auditora ověřit, že etický rozměr těchto strojů je naprogramován způsobem, který zajišťuje udržitelnost lidské rasy – těžká úloha, která se však může stát naší profesní budoucností.

V úvodu jsme vysvětlili důležitost auditorské činnosti v současnosti, kterou jsme zakončili úvahou, že auditorská činnost může hrát v budoucnosti ještě vyšší úlohu. Jsme hrdí na to, že jako auditoři neseme odpovědnost za řešení komplexních nároků a výzev, které před nás staví současný měnící se svět. Budeme nadále investovat 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, který jmenuje řídicí výbor, skládající se z národních výkonných ředitelů i funkčních lídrů řídicích jednotlivé funkční oblasti a divize. 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 bez ohledu na teritoriální rozhraní.

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

Společnosti PwC v České republice jsou řízeny jednatelem, kteří odpovídají za obchodní vedení a jednají jménem těchto společností. Tito jednatele jsou jmenováni valnou hromadou společníků.

3.2 *Právní struktura společnosti*

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. (dále jen „PwC Audit“) je společností s ručením omezeným se sídlem v České republice. Jejím největším společníkem k 30. červnu 2017 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 těchto společností jsou partneři PricewaterhouseCoopers z našich firem ve střední a východní Evropě. PwC Audit je součástí sítě PricewaterhouseCoopers International Limited.

PwC Audit je řízen pěti jednatelem, kteří jsou jmenováni valnou hromadou společníků. Jednatelé odpovídají za 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 na jejím lokálním trhu. Struktura též odráží skutečnost, že regulační úřady ve většině zemí poskytují právo 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 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, a to 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.

PricewaterhouseCoopers International Limited

PricewaterhouseCoopers International Limited („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 Týmu 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.

4 Globální systém řízení kvality

Náš systém řízení kvality (SŘK) v oblasti auditorské činnosti vychází z Mezinárodního standardu řízení kvality č. 1 – „Řízení kvality ve firmách, které poskytují audity a prověrky účetních závěrek a jiné ověřovací a související služby“ („ISQC 1“) vydaný Radou pro Mezinárodní auditorské a ověřovací standardy. 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 jejich 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 obsažené v Auditorické příručce PwC a v Zásadách a směrnicích 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,
- příslušné 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 našeho 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 ve střední a východní Evropě působí jako integrovaná praxe řízená Regionálním vedením a jako jedna ekonomická skupina. Auditorská strategie, manažerský tým a reporting je řízen Vedoucí auditu pro střední a východní Evropu, která je podporována Regionální manažerskou skupinou pro audit („RAMG“), která je hlavní řídicí skupinou pro audit. RAMG zahrnuje funkční lídry pro oblast kvality a rizik, hlavního auditora, vedoucího transformace auditu a vybrané teritoriální vedoucí auditu.

Náš respekt ke kvalitě a důležitost, kterou ji přisuzujeme, vyplývá ze struktury i seniorních zdrojů věnovaných oblasti kvality a řízení rizik. Pod RAMG působí Vedoucí tým pro rizika a kvalitu. Tento tým je veden Vedoucí auditu pro střední a východní Evropu a zahrnuje regionální vedoucí kvality auditu, partnera odpovědné za řízení rizik, hlavního auditora, vedoucího vzdělávání a rozvoje, vedoucího kvality pro ISQC 1, hlavního účetního, vedoucího skupiny pro americké účetnictví a výkaznictví a hlavního regionálního právníka. Tato skupina 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 nevyklučují.

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 Příslušné 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, hospodářskou soutěž, boj proti korupci, ochranu informací, daňové otázky společností a partnerů, mezinárodní sankční opatření, interní audit a obchodování s interními informacemi. Dodržování těchto etických požadavků bereme vážně a snažíme se postupovat na základě smyslu těchto požadavků a nikoliv pouze na základě jejich textu. Všichni partneři a zaměstnanci procházejí pravidelným povinným školením a hodnocením, a rovněž předkládají roční potvrzení 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 potvrzení, které noví zaměstnanci stvrzují. Očekáváme, že budou během své profesní kariéry respektovat hodnoty uvedené v tomto kodexu.

Na dodržování etických záležitostí dohlíží náš regionální vedoucí partner pro oblast nezávislosti. 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 divizí 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 helplinka, která umožňuje anonymní podání zvolenému partneru pro etické obchodní chování. Mimo této anonymní regionální helplinky 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 protokol k reportování 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 ve střední a východní Evropě 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 Zásady a postupy pro zajištění nezávislosti

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 a postupy, které se všechny členské organizace PwC zavázaly dodržovat. Jakékoliv národní regulační požadavky, pokud jsou přísnější než Globální zásady nezávislosti PwC, jsou uvedeny v **dotacích** ke globálním zásadám. Tyto dodatky pokrývají požadavky na nezávislost americké SEC, Rady pro veřejný dohled nad auditem v USA (PCAOB) a rovněž Nařízení EU k auditu v těch oblastech, které jsou přísnější než Globální zásady nezávislosti PwC. Zahrnují rovněž požadavky dalších příslušných národních regulací.

PwC ve střední a východní Evropě má určeného partnera odpovědného za 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 řízení rizik ve střední a východní Evropě („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 společností,
- 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 auditorских 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.

Nástroje týkající se nezávislosti

Jako členská organizace sítě PwC má naše společnost přístup k řadě nástrojů, které podporují 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 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 změně restrikcí a podporuje nové posouzení jejich přípustnosti s ohledem na nezávislost,
- „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 prověrky přípustnosti služby vedoucím partnerem auditu včetně jeho závěrů, a
- Globální databáze vykazovaných přestupků využívaná k reportování 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. Partneri 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 dotazník 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 popsaná potvrzení provádíme 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 standardů sítě PwC ze strany PwC Audit.

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

Firma zavedla disciplinární zásady a mechanismy, které podporují dodržování zásad a postupů nezávislosti a které vyžadují, aby každé porušení požadavků na nezávislost bylo reportováno 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 rovněž slouží 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 sedem po sobě následujících let. Po této době nesmí tato osoba být členem auditorského týmu na zakázce nebo KAP pro tohoto klienta po dobu tří 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 řídicím 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 2017 a úplnost seznamu auditorských klientů s restrikcemi pro poskytování neauditorských služeb byla prověřována v celém regionu PwC ve střední a východní Evropě v lednu, březnu a květnu 2017.

4.5 Akceptace klienta a pokračování vztahu

Rizikové modely A&C

Členské firmy PwC dodržují konzistentní proces akceptace klienta a pokračování klientského vztahu vyvinutý na úrovni sítě. Tento proces je vytvořen tak, aby zajistil, že členské firmy přiměřeně zváží, zda mají akceptovat vztah s klientem a auditorskou zakázku nebo v nich pokračovat v souladu s ISQC 1. Auditorská zakázka bude přijata pouze, pokud firma:

- je schopna zakázku realizovat a má potřebné schopnosti, včetně času a zdrojů na její provedení,
- je schopna dodržet relevantní etické požadavky a profesní standardy, a
- zvážila a přesvědčila se o integritě klienta.

Síť PwC vyvinula vlastní rozhodování podporující nástroj poskytující konzistentní základnu pro rozhodování členských firem o přijetí auditorských klientů a pokračování auditorského vztahu (zvanou „Acceptance and Continuance – A&C“). Členské firmy musí pro zvažování akceptace a každoročního pokračování auditorského vztahu využívat A&C. A&C je vytvořen tak, aby pomohl týmu na zakázce, vedení společnosti a specialistům na řízení rizik identifikovat relevantní rizika vztahující se k existujícímu nebo potenciálnímu klientovi a rozhodnout, zda tato rizika lze řídit a zda má členská firma PwC vstoupit do auditorského vztahu s určitým klientem a jeho vedením.

System A&C bere v úvahu interní zásady řízení rizik, profesní standardy, a další regulatorní požadavky a je vytvořen tak, aby umožnil konzultovat s vhodnou úrovní řízení příslušné auditorské firmy a rovněž v rámci sítě, pokud je to potřebné. Toho je dosaženo konzistentní sadou otázek, které tým na zakázce zodpovídá při zvažování, zda má přijmout nebo pokračovat v auditorské zakázce a algoritmus pro rating rizika, který klasifikuje auditorskou zakázku na základě rizika podle odpovědí na otázky. Funkce systému A&C určuje úroveň konzultací a schvalování odpovídající ratingu rizika. Členské firmy mají možnost přidat své vlastní otázky nebo další konzultační a schvalovací úrovně odrážející místní zásady a okolnosti.

Algoritmus pro rating rizika byl vyvinut s využitím prediktivních analýz na vzorku aktuálních dat z období posledních 3 let, vytvářejících dva rizikové modely, které jsou vloženy do systému A&C. Tyto dva rizikové modely se vztahují k riziku, že klient u klienta dojde k významnému zkracení vykazovaných údajů a k riziku, že klient způsobí reputační škody PwC nebo vztah s klientem povede k soudním sporům. Za předpokladu, že vedoucí zakázky a ostatní příslušní schvalovatelé prostřednictvím procesu A&C rozhodnou, že klient bude akceptován nebo ve vztahu bude pokračováno, zakázka je v systému označena za přijatou.

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 společnosti. 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 clientského portfolia, a
 - pochopit metodiku, východiska a minimální úvahy, které ostatní členské firmy sítě aplikují při hodnocení akceptace a pokračování.

Proces akceptace a pokračování vztahu u jiných neauditorských služeb poskytovaných auditorskou divizí je realizován v systému afFirm. AfFirm je systém akceptace a pokračování vztahu s klientem/zakázek upravený tak, aby odrážel specifika neauditorských služeb. Cíle procesu akceptace v systému afFirm jsou shodné jako v systému A&C.

4.6 Lidské zdroje

Jsme silně 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 společnosti 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 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, v jejich obchodních schopnostech, technických dovednostech a dalších znalostech.

Podporujeme kulturu zpětné vazby a motivujeme partnery a zaměstnance, aby poskytovali pravidelně zpětnou vazbu – jak formálními nástroji, 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 chování vykázaného v průběhu hodnoceného období. Výsledky osobního hodnocení ovlivňují povyšování a platová rozhodnutí.

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

Využíváme konzistentní systém ratingu zaměstnanců, kde zvolený rating vede ke změnám. Tyto principy fungují následujícím způsobem:

- rating výkonnosti (na škále 1 až 5, kde 5 představuje nejvyšší hodnocení) určuje výplatu bonusů,
- kompetenční úroveň (na tříúrovňové škále: rozvojová, etablovaná a zkušená) určuje základní plat,
- rating potenciálu (na tříúrovňové škále: A, B, C, kde A je nejvyšší hodnocení) ovlivňuje práci s talenty (toto se týká seniorských 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 uznání výsledků jednotlivců.

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 nesou konečnou odpovědnost za stanovení směru, dozoru a prověrky vykonaných prací mladších zaměstnanců, kterým byla práce svěřena.

Vzdělávání a výchova

Stejně jako ostatní firmy v síti usilujeme o poskytování kvalitních auditů na celosvětové úrovni. K maximalizaci konzistence v rámci sítě byl na úrovni sítě vytvořen oficiální školící systém, který poskytuje kurzy zahrnující přístupy a nástroje PwC v oblasti auditu, aktualizace auditorových standardů a jejich naplňování, a v oblastech rizik auditu a kvality zakázky.

Toto oficiální školení je poskytováno různými formami, které zahrnují formy dálkové i školení v učebnách. Toto vzdělávání podporuje naši orientaci na kvalitu auditu a poskytuje našim odborným zaměstnancům příležitost zvýšit své profesní rozhodovací schopnosti, skepticismus a technické a profesní schopnosti. 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. Tato školení jsou doplněna školením od ostatních, ať už jde o poskytování a přijímání zpětné vazby, stínování, pozorování a/nebo spolupráci s cílem podpořit ostatní při jejich práci.

Oblast národního vzdělávání a výchovy věnovaná technickému školení je v auditu plně integrována s regionálním školícím procesem. Většina těchto činností je řízena, zaváděna a sledována Regionálním týmem pro vzdělávání a výchovu pro střední a východní Evropu („Regionální L&D tým“), s přispěním místního týmu pro vzdělávání a výchovu a v případě potřeby i s odborníky z praxe (v oblastech nominace školitelů, instruktorů, organizace akcí, sběru dokumentace atd.). Regionální L&D tým vybudoval 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 naším Regionálním L&D týmem (v souladu se standardy a směrnicemi sítě PwC).

PwC Audit nemá specifické místní zásady v oblasti vzdělávání a rozvoje v oblasti technického školení v oblasti auditu, a přizpůsobení regionálních podkladů je specifických případech je omezené (pouze po konzultaci s Regionálním L&D týmem, s cílem zajistit naplnění školících cílů každého kurzu). Školící programy přebírané od ostatních členů sítě PwC jsou rovněž řízeny Regionálním L&D týmem. Tyto činnosti zahrnují zejména školení v oblasti IFRS organizované týmem Globálních služeb v oblasti účetního poradenství a v oblasti Amerických účetních a auditorových standard prostřednictvím Účetní a výkaznické skupiny USA.

V případě potřeby organizujeme místní školení, příležitostné dílny a setkání určená ke sdílení a diskusi specifických záležitostí (jako změny právních předpisů apod.). V Česku tuto oblast zajišťuje naše Akademie, která poskytuje vzdělávací kurzy ACCA pro naše klienty i zaměstnance a oborová školení organizují manažeři pověřeni vzdělávací činností v jednotlivých skupinách. Technická skupina auditorové divize odpovídá za potřebná školení v oblasti českých účetních a auditorových předpisů.

4.7 Kontinuální profesní vzdělávání statutárních auditorů

Jednatelé PwC Audit zastoupení řídicím partnerem pro Českou republiku prohlašují, že s odkazem výše uvedenou kapitolu věnovanou kvalitě auditu, jsou statutární auditori plně zapojeni do firemního procesu kontinuálního profesního vzdělávání. Mimo účasti na průběžných interně organizovaných školeních se naši statutární auditori a asistenti usilující o auditorovou kvalifikaci podílejí na kurzech organizovaných Komorou auditorů ČR.

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 audit v souladu s požadavky ISA, které jsou relevantní pro jednotlivé auditorové 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 auditorovými nástroji sítě PwC, formuláři a obsahovými vzory podporuje týmy na zakázkách při poskytování auditorových 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 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 celé sítě.

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

- *Aura Now*, která je online nástrojem zahrnujícím řadu zakázek, která umožňuje týmům sledovat proces realizace auditu a další klíčové informace pro celé portfolio zakázek v systému Aura, na nichž se podílejí. Aplikace vizualizuje postup zakázky, což naši lidem umožňuje stanovit potřebné priority. Poskytuje též informace o připravenosti spisu k archivaci, což zajišťuje řádný proces archivace v souladu s termínovými požadavky.
- *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.
- *Connect* je nástrojem pro spolupráci v procesu auditu, který poskytuje rychlé, efektivní a bezpečné sdílení informací auditorům i klientům ve všech fázích auditu. 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 v každém čase a místě.
- *Halo a Klik* jsou nástroje pro audit dat, které nám umožňují identifikovat a posoudit rizika a určit, kam máme soustředit naši pozornost. Jejich analytické a vizualizační funkce nám umožňují analyzovat vzorce a trendy, nalézt neobvyklé a vysoce rizikové transakce a poskytnout neocenitelný vhléd nám i klientům. Halo zahrnuje tři součásti – získání klientských dat, transformace těchto dat a jejich využití pro automatické testování a datovou analýzu. Halo pro deníkové zápisy umožňuje týmům na zakázce získat všechny zápisy do deníku a využít vestavěné funkce k výběru dat na základě specificky zadaných kritérií určených k zaměření testů na rizikové vstupy.

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 („SRK“), 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 2017.

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 vystaveni sankcím v souladu se stanovenými zásadami 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 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.

Prověřkové týmy, které jsou nezávislé na týmu na zakázce, identifikují potenciální faktory ovlivňující 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 intervíu a prověrky auditorského spisu tak, abychom porozuměli faktorům, které mohou ovlivnit kvalitu auditu, přičemž se snažíme jít až za prvotní příčiny.

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 řídicím 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 2017 a byla uzavřena 1. srpna 2017.

5 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 stanoví 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 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 2017

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**	352
Statutární audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek ostatních účetních jednotek**	328
Celkové výnosy ze statutárních auditů	680
Povolené neauditorské služby auditovaným účetním jednotkám	17
Neauditorské služby poskytnuté neauditovaným účetním jednotkám	136
Celkové výnosy	833

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 2017 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 (podle novely zákona č. 221/2015 Sb.):

AEGON Pojišťovna, a.s.
Banka Creditas, a.s. (dříve Záložna Creditas, spořitelni družstvo)
BNP Paribas Cardif Pojišťovna, a.s.
Cretendo – Short-term EU Risks úvěrová pojišťovna, a.s. (dříve KUPEG úvěrová pojišťovna, a.s.)
ČD Cargo, 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.
UNICAPITAL ENERGY 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 2017

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 2016. 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.

Member State	Name of firm
Rakousko	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Rakousko	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
Rakousko	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt
Rakousko	PricewaterhouseCoopers Vorarlberg Wirtschaftsprüfung 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	Diagnostic Révision Conseil
Francie	PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux comptes

Francie	PricewaterhouseCoopers PME CAC
Francie	PricewaterhouseCoopers France
Francie	Ampersand Audit
Francie	Ampersand Associés
Francie	FNP Commissaires Associés
Francie	Fiduciaire d'Expertises Comptables et d'Etudes Economiques – Fidorex
Francie	Société Fiduciaire d'Expertise Comptable et de Révision – Sofecor
Francie	M. Philippe Aerts
Francie	M. Jean-François Bourrin
Francie	M. Jean-Laurent Bracieux
Francie	M. Didier Brun
Francie	M. Didier Cavanie
Francie	M. Hubert de Rocquigny
Francie	M. Didier Falconnet
Francie	M. François Miane
Francie	M. Yves Moutou
Francie	M. Claude Palméro
Francie	M. Antoine Priollaud
Německo	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Německo	Wibera WPG AG
Německo	PwC FS Tax GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
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	Ohrlings PricewaterhouseCoopers AB
Spojené království	PricewaterhouseCoopers LLP
Spojené království	PricewaterhouseCoopers AS LLP
Spojené království	James Chalmers
Spojené království	Richard Sexton

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 auditorů České republiky pod oprávněním číslo 021.

© 2017 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.