



Zpráva o průhlednosti

Úvodní slovo

Práce auditora zvyšuje spolehlivost informací, které organizace připravují pro potřeby investorů, věřitelů a dalších zainteresovaných stran. Podporuje tak transparentnost kapitálového trhu a celkově i stabilitu společnosti. Jsme si vědomi odpovědnosti, jež z naší role plyne.

Zprávu o průhlednosti chápeme jako jednu z cest, jak informovat o krocích, jež zvyšují kvalitu naší práce, pomáhají efektivně řídit rizika a zachovávat nezávislost. Investicemi do technologií i dovedností našich zaměstnanců se snažíme naše auditní služby dále rozvíjet.

Tato zpráva o průhlednosti poskytuje přehledný popis opatření, která posilují nejen kvalitu, ale i integritu a etický rozměr našich aktivit. Vedle pravidel a standardů, jimiž se řídíme, v ní klienti, regulační orgány a veřejnost najdou také informace o organizační struktuře nebo popis firemních procesů a postupů.

Podnikatelské prostředí se rychle vyvíjí a vytváří stále větší nároky na soulad s předpisy a regulací. Naším cílem je i nadále soustavně zlepšovat kvalitu. Tu podporuje také dialog se všemi zainteresovanými stranami. Oceníme proto vaše názory a podněty.

Radek Halíček

řídící partner

Jindřich Vašina

partner odpovědný za audit

1

Kdo jsme

1.1

Naše podnikatelská činnost

KPMG v České republice poskytuje služby v oblasti auditu, daní a poradenství. V rámci České republiky máme čtyři kanceláře a v roce končícím 30. zářím 2017 jsme v přepočtu na plné pracovní úvazky zaměstnávali 765 pracovníků (2016: 770).

Na území České republiky provozují svou obchodní činnost následující společnosti ze sítě KPMG:

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

KPMG Česká republika, s.r.o.

KPMG Advisory, s.r.o.

KPMG Legal s.r.o., advokátní kancelář

Služby v oblasti auditu v České republice poskytujeme prostřednictvím společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. Podrobný popis služeb nabízených společnostmi KPMG Česká republika je uveden na našich *internetových stránkách*.

1.2

Naše strategie

Naši strategii stanovuje řídicí výbor společnosti KPMG, naší ambicí je být i nadále jedničkou mezi víceoborovými poradenskými společnostmi v České republice.

2

Naše struktura, správa a řízení, popis sítě

2.1

Právní uspořádání

KPMG Česká republika Audit, s.r.o. je součástí celosvětové sítě poradenských společností poskytujících služby v oblasti auditu, daní a poradenství. Každá členská společnost celosvětové sítě KPMG je právně samostatná a oddělená jednotka, a tak se označuje. Bližší podrobnosti o KPMG International a její činnosti, včetně našeho vztahu k tomuto subjektu, jsou uvedeny v příloze 1 ke zprávě o transparentnosti společnosti KPMG International.

KPMG Česká republika Audit, s.r.o. je auditorskou společností ve smyslu Zákona 93/ 2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech). KPMG Česká republika Audit, s.r.o. je držitelem auditorského oprávnění číslo 71.

Během roku končícího 30. zářím 2017 působilo ve společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v průměru 8 partnerů (2016: 11 partnerů). Seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých KPMG Česká republika Audit, s.r.o. prováděla audit, je uveden v Příloze číslo 1.

2.2

Informace o právní formě a vlastnících auditorské společnosti

KPMG je registrovaná obchodní známka společnosti KPMG International a zároveň název, kterým jsou běžně označovány jednotlivé členské společnosti. Práva členských společností používat název a známky KPMG jsou obsažena ve smlouvách se společností KPMG International. Členské společnosti mohou být tvořeny více než jednou právníckou osobou. V takovém případě každá právnícká osoba odpovídá pouze za své vlastní povinnosti a závazky, ledaže by se výslovně dohodla na jiném postupu.

KPMG Česká republika Audit, s.r.o. (dále v textu jen „KPMG“) je společnost s ručením omezeným. K 30. září 2017 byla vlastnická struktura společnosti následující:

KPMG Česká republika, s.r.o.	55,0 %
KPMG Holding s.r.o. (Slovensko)	42,5 %
Svěřenský fond	2,5 %

Hlasovací práva společníků byla k 30. září 2017 upravena následovně:

Ing. Petr Škoda (svěřenský správce)	51 hlasů
KPMG Česká republika, s.r.o.	29 hlasů
KPMG Holding s.r.o. (Slovensko)	20 hlasů

2.3

Odpovědnosti a povinnosti členských společností

Členské společnosti sítě KPMG jsou povinny dodržovat postupy a předpisy KPMG International včetně standardů týkajících se kvality, které určují, jak mají společnosti provozovat svoji činnost. Tyto standardy určují, jak má vypadat struktura společnosti, která zajistí kontinuitu, stabilitu a schopnost implementovat globální strategie, sdílet zdroje, obsluhovat nadnárodní klienty, řídit riziko a zavést příslušné metodologie a nástroje.

Každá členská společnost je zodpovědná za svoje řízení a kvalitu své práce.

Členské společnosti jsou zavázány dodržovat společné hodnoty KPMG (viz kap. 4).

Aktivita KPMG International jsou financovány prostředky placenými členskými společnostmi. Základ kalkulace těchto prostředků je schvalován Globální radou a je aplikován konzistentně pro všechny společnosti. Status společnosti jako KPMG členské společnosti a její účast v KPMG síti může být ukončen, mimo jiné, pokud nebude dodržovat příslušné předpisy a nařízení stanovené KPMG International nebo pokud nesplní jiné povinnosti vůči KPMG International.

2.4

Struktura správy a řízení

Uplatňujeme správu a řízení společnosti podle přísných standardů.

Náš řídicí partner

Řídicí partner odpovídá za vedení řídicího výboru a zajišťuje, aby členové řídicího výboru dostávali přesné, včasné a jasné informace, a obecně zajišťuje efektivní komunikaci a vztahy s jednotlivými členy. Řídicím partnerem všech společností sítě KPMG v České republice byl v hospodářském roce 2017 JUDr. Ing. Radek Halíček.

Řídicí výbor

Hlavním řídicím orgánem sítě společností KPMG v České republice je řídicí výbor, jenž je odpovědný za dlouhodobý udržitelný růst společnosti. Zajišťuje organizační vedení, stanovuje strategii společnosti a dohlíží na její implementaci a porovnává skutečně dosažené výsledky oproti podnikatelskému plánu.

Řídicí výbor se skládá z 6 členů, řídicího partnera, partnera odpovědného za oblast kvality a řízení rizik a 4 dalších členů. V hospodářském roce 2017 byli členy řídicího výboru:

JUDr. Ing. Radek Halíček

Ing. Petr Škoda

Ing. Jindřich Vašina

Ing. Carolyn Břečťanová

Ing. Petr Bučík

Alexander Verbeek

Řídicí výbor je odpovědný za určování strategie firem sítě KPMG v České republice a její implementaci. Řídicí partner jmenuje jednotlivé členy řídicího výboru, kteří jsou odpovědní za specifické oblasti v rámci organizační struktury firem sítě KPMG v České republice. Řídicí výbor se schází pravidelně minimálně jednou za měsíc. Řídicí výbor se zabývá zásadními otázkami týkajícími se činnosti firem, tj. provozní a finanční výkonností firem, ročními plány, novými obchodními aktivitami, otázkami rozvoje technologií, lidských zdrojů, marketingu, odměňováním a politikami řízení rizik. Ing. Jindřich Vašina byl v hospodářském roce 2017 v rámci organizační struktury odpovědný za oblast auditu.

3

System řízení kvality

Komplexní systém řízení kvality je nezbytným předpokladem poskytování kvalitních služeb.

KPMG International proto uplatňuje pravidla řízení kvality, která se vztahují na všechny členské společnosti.

Tato pravidla jsou součástí dokumentu KPMG Global Quality & Risk Management Manual, který je k dispozici všem zaměstnancům. Účelem těchto pravidel a souvisejících postupů je napomáhat členským společnostem s dodržováním příslušných profesních standardů, regulatorních a zákonných požadavků.

Pravidla vycházejí z Mezinárodního standardu pro řízení kvality (ISQC 1) vydaného Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB) a z Etického kodexu pro auditory a účetní znalce vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA).

KPMG uplatňuje pravidla a postupy společnosti KPMG International a přijímá další pravidla a postupy s cílem splnit požadavky a standardy vydané Komorou auditorů České republiky a regulátora a vycházejí z platných právních předpisů a dalších požadavků.

Pravidla společnosti KPMG International zohledňují jednotlivé prvky řízení kvality tak, aby našim zaměstnancům pomohla provádět práci objektivně, s řádnou péčí a v souladu s platnými zákony, předpisy a profesními standardy. Dodatky k pravidlům pro oblast rizik a kvality, včetně pravidel etiky a nezávislosti, jsou oznamovány prostřednictvím upozornění v e-mailu od společnosti KPMG International a jsou zařazeny do běžné komunikace v oblasti kvality a rizik. KPMG musí změny uvedené v těchto upozorněních zapracovat, implementace je monitorována v rámci interních kontrol.

Za řízení kvality a rizik jsou odpovědní všichni zaměstnanci sítě společností KPMG v České republice. Součástí této odpovědnosti je porozumět a dodržovat firemní pravidla a související postupy při každodenní činnosti zaměstnance.

System řízení kvality je pro zaměstnance sítě společností KPMG závazný. Přestože je mnoho procesů týkajících se řízení kvality v síti společností KPMG uplatňováno napříč odděleními a vztahuje se stejnou měrou na oblast daní a poradenství, následující odstavce této části se věnují poskytování auditů.

Rámcem kvality auditu

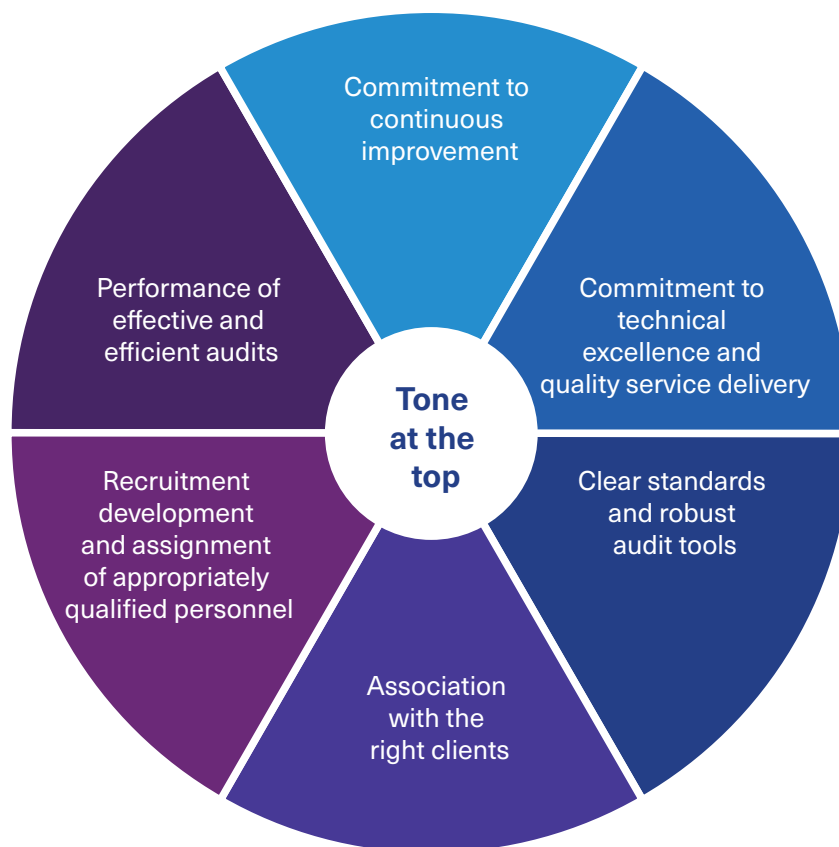
V KPMG kvalita auditu nespočívá pouze ve formulaci správného výroku, ale i ve způsobu, jakým se k danému výroku dospěje. Jedná se o procesy,

myšlenkové pochody a integritu, na nichž stojí zpráva auditora. Výsledkem kvalitního auditu je vydání nezávislého výroku v souladu s auditorskými standardy. Klíčová je nezávislost spolu s dodržáním příslušných zákonných a profesních požadavků.

KPMG umožňuje všem svým zaměstnancům soustředit se v oblasti auditu na zásadní dovednosti a způsoby chování nezbytné pro poskytnutí odpovídajícího a nezávislého výroku a uplatňuje globální rámec kvality auditu. Tento rámec je společný pro všechny členské společnosti sítě KPMG k popsání toho, co podle názoru KPMG určuje kvalitu auditu, a ke zdůraznění způsobu, jakým každý zaměstnanec KPMG přispívá k poskytnutí kvalitního auditu.

Tento rámec je určený sedmi faktory:

1. Kultura a „tone at the top“
2. Spolupráce s klienty
3. standardy a komplexní auditní nástroje
4. Nábor, rozvoj a přiřazení náležitě kvalifikovaných zaměstnanců
5. Odbornost a poskytování kvalitních služeb
6. Provádění efektivních auditů
7. Snaha o neustálé zlepšování



„Tone at the top“, neboli tón udávaný shora (vzory chování vrcholného managementu) tvoří jádro rámce kvality auditu a pomáhá uplatňovat správné způsoby chování napříč celou sítí KPMG. Jednotlivé faktory jsou popsány podrobněji v následujících částech této zprávy.

3.1

Kultura a tón shora

Kultura společnosti stojí na silném systému hodnot, podpůrných pravidel a procesů a napomáhá, aby správné postoje a způsoby chování byly uplatněny celou sítí KPMG. Prosazujeme kulturu, v níž podporujeme konzultaci a považujeme ji za silnou stránku.

Důležitým aspektem, na nějž spoléhají zainteresované strany, je integrita. Ta představuje rovněž jednu z klíčových hodnot KPMG – „Soulad s morálními a etickými zásadami“. Integrita znamená neustálou snahu o udržování nejvyšších profesních standardů, poskytování kvalitních doporučení našim klientům a přísné dodržování nezávislosti.

Náš systém hodnot, který je již dlouhé roky jasně kodifikován, tvoří pilíř našich pracovních postupů a kultury v KPMG. Soulad s hodnotami je posuzován v rámci hodnocení výkonu našich zaměstnanců a je prověřován rovněž v případě, kdy se uvažuje o jejich povýšení na vyšší pozice, včetně pozic partnerů. Náš systém hodnot je uveden v Příloze 2.

Etický kodex

Etický kodex KPMG obsahuje naše hodnoty a definuje standardy etického chování, které se vyžadují od všech zaměstnanců KPMG.

Kodex pomáhá zaměstnancům KPMG pochopit a dodržovat tyto zásady. Etický kodex také zdůrazňuje osobní odpovědnost za dodržování právních, profesních a etických standardů, které se vztahují k dané pracovní pozici a míru odpovědnosti. Obsahuje pravidla, podle kterých jsou naši zaměstnanci povinni:

- dodržovat všechny platné zákony, předpisy a směrnice KPMG;
- nahlásit jakékoli nezákonné jednání, ať už ze strany zaměstnanců KPMG, klientů, či ostatních subjektů;
- nahlásit porušení pravidel řízení rizik;
- zachovat nejvyšší stupeň důvěrnosti informací o klientovi; a
- dodržovat antikorupční politiky a zásady

U všech zaměstnanců KPMG se vyžaduje:

- aby při nástupu do společnosti potvrdili, že rozumí a jsou v souladu s Etickým kodexem; toto potvrzení je poté po zaměstnancích vyžadováno každý rok, a
- aby při nástupu do společnosti absolvovali školení o Etickém kodexu; toto školení se pak opakuje každý druhý rok.

Podporujeme naše zaměstnance, aby se ozvali vždy, pokud zjistí, že nějaké postupy či chování nejsou konzistentní s hodnotami společnosti nebo s profesními požadavky. Po zaměstnancích jsou tato oznámení požadována vždy, pokud se jedná o porušení KPMG pravidel, zákonů, nařízení a profesních standardů.

Máme nastavené postupy a komunikační kanály, kterými zaměstnanci mohou problémy týkající se etiky a kvality sdělovat s jistotou, že to na ně nebude mít žádný negativní dopad a bez ohledu na to, zda jejich problém či znepokojení je oprávněné či nikoliv. Partneři, zaměstnanci, klienti a další subjekty mají k dispozici *etickou linku* KPMG International Hotline, na kterou mohou důvěrně oznamovat své podněty.

Vnímání dodržování hodnot společnosti pravidelně monitorujeme v rámci zaměstnaneckého průzkumu Global People Survey (viz kap. 3. 4. 6).

3. 1. 1

Odpovědnost vedení za kvalitu a řízení rizik

Klíčovou roli má vedení KPMG, které svým chováním dává správný příklad ostatním zaměstnancům. Náš tým vedoucích pracovníků vytváří kulturu založenou na kvalitě, integritě a etice, která se projevuje v jejich jednání a komunikaci.

Následující osoby mají vedoucí odpovědnost za kvalitu a řízení rizik ve společnosti KPMG.

Řídící partner

V souladu se zásadami uvedenými v ISQC 1 má řídicí partner vrcholnou odpovědnost za systém řízení kvality KPMG.

Partner odpovědný za řízení kvality a rizik a etiku a nezávislost

Operativní odpovědnost za systém řízení kvality a rizik a soulad s předpisy v KPMG byla delegována na partnera odpovědného za řízení rizik, který odpovídá za stanovení rámcových pravidel řízení profesních rizik a kvality a dohled nad dodržováním předpisů ze strany KPMG. Tento partner zasedá v Řídícím výboru a přímo podléhá řídicímu partnerovi. Konzultuje s oblastními vedoucími jmenovanými pro oblast řízení kvality a rizik.

Skutečnost, že osoba vykonávající tuto pozici je členem Řídícího výboru, spolu s jejím vysokým zařazením v organizační struktuře podtrhuje důležitost, jakou KPMG přikládá oblasti rizik a kvality. Národnímu partnerovi odpovědnému za řízení rizik poskytuje podporu tým partnerů a odborných pracovníků v jednotlivých odděleních.

Oddělení auditu, vedoucí partner oddělení

Vedoucí partner oddělení auditu se zodpovídá řídicímu partnerovi. Určuje uplatňování postupů v oblasti řízení rizik, kvality a kontroly ve vztahu ke svým konkrétním oddělením v souladu s rámcem stanoveným národním partnerem odpovědným za řízení rizik. Z těchto postupů jasně vyplývá, že na úrovni zakázky jsou za řízení rizik a kvality v konečném důsledku odpovědni všichni odborní pracovníci.

Vedoucí partner oddělení auditu v KPMG má odpovědnost vést dlouhodobě fungující auditní oddělení, což obnáší následující:

- nastavení správného 'tónu shora' tím, že dodržuje a vyžaduje dodržování nejvyšších standardů profesní odbornosti, včetně skepticismu, objektivnosti a nezávislosti;
- rozvoj a zavedení strategií ke sledování a udržení znalostí a dovedností, které se očekávají od partnerů a zaměstnanců, aby mohli plnit své profesní odpovědnosti; a
- spolupráci s partnerem pro oblast řízení rizik při sledování a řešení kvality auditu a rizikových záležitostí, týkající se provádění auditu, včetně každoročního hodnocení činností, které jsou považovány za klíčové pro kvalitu auditu.

3.2

Spolupráce s klienty

3. 2. 1

Přijetí klientů a zakázek a pokračování ve stávajících vztazích

Dodržování pravidel a postupů v oblasti přijetí klienta a zakázky a pokračování ve stávajících vztazích jsou důležitou součástí naší schopnosti poskytovat kvalitní odborné služby, abychom chránili pověst KPMG a podporovali její značku.

Společnost KPMG International proto stanovila pravidla a postupy, které musí všechny členské společnosti zavést, a které umožňují rozhodnout o tom, zda do vztahu s klientem vstoupit nebo v něm pokračovat a zda pro daného klienta konkrétní zakázku provést.

3. 2. 2

Posouzení potenciálního klienta a zakázky

Před přijetím potenciálního klienta nejprve posuzujeme jeho vedení, podnikání a další záležitosti týkající se služeb. Součástí je rovněž prověrka jeho klíčového vedení a skutečných vlastníků. Posuzována je především integrita vedení potenciálního klienta, přičemž se bere v úvahu např.

porušení právních předpisů, úplatkářství a korupce a lidská práva. Hodnocení každého potenciálního klienta schvaluje kromě hodnotícího partnera ještě partner odpovědný za řízení rizik a řídicí partner nebo jejich zástupci.

Každou potenciální zakázku posuzuje partner odpovědný za danou zakázku; v praxi ji může posoudit ve stejnou chvíli, kdy hodnotí klienta, zejména pokud jde o přiřazení auditní zakázky. V rámci posouzení se identifikují potenciální rizika ve vztahu k zakázce a zvažuje se řada faktorů, včetně nezávislosti a střetu zájmů (prostřednictvím systému Sentinel™, jenž slouží ke kontrole střetu zájmů a nezávislosti v KPMG) a dále faktorů specifických pro daný druh zakázky, např. pro auditorské služby, způsobilosti členů finančního managementu klienta a kvalifikace a zkušeností zaměstnanců přiřazených k zakázce. Posouzení se provádí ve spolupráci s dalšími vedoucími zaměstnanci KPMG a v případě potřeby zahrnuje prověrku ze strany vedení odpovědného za kvalitu a řízení rizik.

Pokud se mají poprvé poskytovat auditorské služby, je potenciální zakázkový tým povinen provést dodatečné postupy zaměřené na posouzení nezávislosti, včetně prověrky veškerých neauditních služeb poskytnutých klientovi a jiných významných vztahů.

Podobná posouzení nezávislosti jsou prováděna v případě, že se existující auditovaný klient stane subjektem veřejného zájmu, anebo pokud se změní status klienta a začnou pro něj platit dodatečné restriktce v oblasti nezávislosti.

Abychom identifikovali a posoudili ohrožení nezávislosti u potenciálních auditovaných klientů, kteří jsou subjekty veřejného zájmu, řídíme se konkrétními postupy (další podrobnosti jsou v části 4. 3. 1).

V závislosti na posouzení celkového rizika potenciálního klienta a zakázky mohou být zavedena dodatečná opatření přispívající ke snížení identifikovaných rizik. Veškeré případné problémy týkající se nezávislosti nebo střetu zájmů se dokumentují a řeší před samotným přijetím.

Potenciálního klienta nebo zakázku odmítneme v případě, že určitý problém týkající se nezávislosti nebo střetu zájmů nebude možné uspokojivě vyřešit v souladu s profesními standardy a zásadami KPMG, nebo v případě existence jiných problémů týkajících se kvality a rizik, které nebude možné vhodným způsobem zmírnit.

3. 2. 3

Pokračování ve stávajících vztazích

Každý rok se provádí opětovné posouzení všech auditovaných klientů KPMG. Klient je mimoto opětovně posuzován, zda nedošlo ke změně jeho rizikového profilu.

Toto opětovné posouzení plní dva účely. V prvé řadě odmítneme pokračovat ve spolupráci s jakýmkoliv klientem, pokud dospějeme k názoru, že pokračující spolupráce s daným klientem by nebyla vhodná. Častěji pak prostřednictvím procesu opětovného posouzení zvažujeme, zda je třeba pro následující zakázku, kterou pro daného klienta provedeme, zavést dodatečné postupy řízení rizik a kvality (může se jednat o přiřazení dodatečných odborných pracovníků k zakázce, např. posuzovatele řízení kvality zakázky, nebo nutnost zapojit do auditu další specialisty).

3. 2. 4

Odstoupení od zakázky

Pokud získáme informace, které naznačují, že bychom měli odstoupit od zakázky, nebo ukončit vztah s klientem, projednáme tuto záležitost interně a identifikujeme všechny potřebné právní a regulatorní kroky. V případě potřeby komunikujeme také s osobami pověřenými správou a řízením a dalšími příslušnými orgány.

3. 2. 5

Správa klientského portfolia

Naše vedení jmenuje partnery odpovědné za zakázku, kteří mají příslušné kompetence, schopnosti, čas a pravomoci splnit roli stanovenou pro každou konkrétní zakázku.

3.3

Standardy a komplexní auditní nástroje

Od všech našich zaměstnanců se očekává dodržování pravidel a postupů společnosti KPMG International a KPMG (včetně pravidel týkajících se nezávislosti), přičemž je jim poskytována řada nástrojů a směrnic sloužících jako podpora při plnění těchto očekávání. Pravidla a postupy stanovené pro auditní zakázky zahrnují příslušné požadavky standardů v oblasti účetnictví, auditu, etiky a řízení kvality a jiných příslušných zákonů a předpisů.

Auditní metodologie a nástroje

Na to, aby naše standardy a nástroje byly komplexní a aktuální, jsou vynakládány významné prostředky. Globální auditní metodologie společnosti KPMG International, vyvinutá střediskem globálních služeb (GSC), je založena na požadavcích Mezinárodních auditorských standardů (ISA). Tato metodologie je definována v auditní metodologii KAM („KPMG Audit Manual“) společnosti KPMG International a zahrnuje dodatečné požadavky nad rámec ISA, které dle názoru společnosti KPMG International zvyšují kvalitu auditu. Členské společnosti KPMG mohou do KAMu přidat své místní požadavky a/nebo směrnice s cílem splnit další profesní, právní nebo regulatorní požadavky.

Naše auditní metodologie je podporována eAudITem, elektronickým auditním nástrojem společnosti KPMG International, který auditorům KPMG poskytuje metodologii, pokyny a oborové znalosti nezbytné k provádění kvalitních auditů.

eAudIT poskytuje zakázkovým týmům během auditu rychlý přístup k relevantním informacím ve správném okamžiku, čímž zvyšuje efektivitu a přináší přidanou hodnotu zainteresovaným stranám. Klíčovými fázemi v rámci eAudITu jsou:

Zavedení zakázky

- a. přijetí zakázky a stanovení jejího rozsahu
- b. výběr členů týmu a stanovení harmonogramu.

Posouzení rizik

- c. seznámení se s účetní jednotkou
- d. plán zapojení našich specialistů a externích odborníků, interních auditorů, servisních organizací a jiných auditorů (dle potřeby)
- e. posouzení nastavení a implementace příslušných kontrol
- f. posouzení rizik a diskuze ohledně plánování
- g. stanovení auditní strategie a plánovaného přístupu k auditu.

Testování

- h. testování účinnosti vybraných kontrol
- i. plánování a provedení testů věcné správnosti.

Závěrečná fáze

- j. aktualizace posouzení rizik
- k. provedení závěrečných postupů, včetně celkové prověrky účetní závěrky
- l. celkové vyhodnocení, včetně hodnocení významných zjištění a skutečností
- m. komunikace s osobami pověřenými správou a řízením (např. auditním výborem)
- n. Systém řízení kvality formulace výroku auditora.

KAM mimo jiné obsahuje příklady a pokyny pro postupy určené k identifikaci a posouzení rizika vzniku významné nesprávnosti a postupy k omezení těchto rizik. Metodologie KPMG podporuje zakázkové týmy při uplatňování profesního skepticismu ve všech aspektech plánování a provádění auditu.

Naše metodologie podporuje využití specialistů podle potřeby a zároveň vyžaduje účast příslušných specialistů v hlavním auditním zakázkovém týmu, pokud jsou splněna určitá kritéria, anebo pokud to auditní tým považuje za vhodné či nezbytné.

KAM zahrnuje implementaci postupů řízení kvality na úrovni zakázky, která nám poskytuje přiměřenou jistotu, že zakázky splňují příslušné profesní, právní a regulatorní požadavky i požadavky společnosti KPMG International.

Pravidla a postupy stanovené v KAMu se týkají výhradně auditů, přičemž doplňují pravidla a postupy stanovené v manuálu Global Quality & Risk Management Manual (GQ & RMM), který je závazný pro všechny členské společnosti, oddělení a zaměstnance KPMG.

Data & Analytics (D & A) and Clara

Technologie a inovace mění způsob, jakým provádíme naše auditní zakázky, jakým podporujeme naše zaměstnance, Datová analýza (D & A) je základní součástí KPMG auditu a je rozhodující pro řízení kvality auditu. KPMG Clara, nová technologická platforma, byla implementována v polovině roku 2017. Staví technologii a datovou analytiku jako základní pilíř našeho přístupu, přináší nové pokročilé možnosti a poznatky a to vše v jednom prostředí.

KPMG Clara integruje všechny moderní postupy a podporuje zaměstnance, aby pracovali efektivněji a využívali veškeré novinky, jež pomáhají zvyšovat kvalitu auditu. KPMG Clara je naším výchozím bodem pro pokračování v auditních inovacích, jež hodláme v budoucnu ještě dále rozvíjet a rozšiřovat.

Další informace o inovacích týkajících se auditních nástrojů a technologií najdete v mezinárodní ročence KPMG International Annual Review.

3. 3. 1

Nezávislost, integrita, etika a objektivnost

3. 3. 1.1

Souhrn

Společnost KPMG International má podrobná pravidla a postupy pro oblast nezávislosti, zahrnující požadavky Etického kodexu Rady pro

mezinárodní etické standardy účetních. Jsou stanovené v manuálu Global Quality & Risk Management Manual společnosti KPMG. Dodržování těchto požadavků usnadňují automatizované nástroje.

K zajištění souladu se standardy, vydanými Komorou auditorů v České republice, jsou tato pravidla doplněna o další procesy. Tato pravidla a procesy pokrývají oblasti jako je nezávislost firmy, osobní nezávislost, firemní finanční vztahy, vztahy po skončení pracovního poměru, střídání partnerů a schvalování auditních a neauditních služeb.

Aby společnost KPMG International pomohla zaručit etické chování, včetně integrity a nezávislosti, má podmínku, že žádná členská společnost ani její zaměstnanci nesmí mít zakázané finanční zájmy ani zakázané vztahy s auditovanými klienty, jejich vedením, řediteli a většinovými vlastníky.

Společnost KPMG určila partnera pro oblast etiky a nezávislosti, jehož primární odpovědností je vést a realizovat pravidla a postupy v oblasti nezávislosti. Partner pro oblast etiky a nezávislosti v členských společnostech podporuje globální skupina pro oblast nezávislosti. Partner, který má na starosti globální skupinu pro oblast nezávislosti, má za podpory hlavního týmu specialistů pomoci zajistit, aby pravidla, postupy a nástroje implementované v oblasti nezávislosti byly komplexní a jednotné.

Dodatky k pravidlům etiky a nezávislosti společnosti KPMG International jsou v průběhu roku oznamovány prostřednictvím upozornění v e-mailu a jsou zařazeny do běžné komunikace v oblasti kvality a rizik. Od členských společností se vyžaduje, aby změny uvedené v e-mailových upozorněních implementovali, což je kontrolováno pomocí interních monitorovacích programů, popsanych v části 4. 6. 1. Zaměstnanci KPMG musí určité záležitosti, definované v manuálu Global Quality & Risk Management Manual, konzultovat s partnery pro oblast etiky a nezávislosti.

V případě nedodržení stanovených pravidel nezávislosti, se na odborné pracovníky vztahují disciplinární pravidla pro oblast nezávislosti. Vzniklé skutečnosti se promítnou do rozhodování o povýšení a odměňování a rozhovorů týkajících se výkonu.

Disciplinární pravidla jsou komunikována všem odborným pracovníkům a vztahují se na veškerá porušení pravidel nezávislosti, přičemž zahrnují i další sankce odrážející závažnost všech přestupků.

3. 3. 1.2

Osobní finanční nezávislost

Pravidla KPMG International rozšiřují restriktce vztahující se k vlastnictví cenných papírů auditovaného klienta, stanovené v Etickém kodexu Rady pro mezinárodní etické standardy účetních, na každého partnera členské společnosti vůči všem auditovaným klientům všech členských společností.

Žádná členská společnost ani její odborní pracovníci nesmí mít zakázané finanční zájmy ani zakázané vztahy s auditovanými klienty KPMG, jejich vedením, řediteli a většinovými vlastníky.

Odborní pracovníci KPMG mají odpovědnost příslušným způsobem prověřovat a pravidelně činit příslušné kroky, aby zajistili, že nemají žádné osobní finanční, podnikatelské či rodinné zájmy, které jsou zakázány ve smyslu nezávislosti.

Společně s ostatními členskými společnostmi KPMG International používáme webový systém dodržování nezávislosti (KICS), který našim odborným pracovníkům pomůže při dodržování pravidel osobní nezávislosti při investicích. Tento systém obsahuje seznam veřejně dostupných investičních produktů.

Partneři a všichni zaměstnanci na pozici manažera a výše, kteří jsou v přímém kontaktu s klienty, musí systém KICS využít dříve, než začnou investovat a zjistit, zda mají povoleno tak učinit. Dále se vyžaduje, aby veškeré své investice zaznamenávali do systému KICS, který jim v případě, že je jejich investice následně zakázána, automaticky tuto skutečnost oznámí; v takovém případě se dané investice musí zbavit do 5 pracovních dnů od tohoto oznámení. Soulad s tímto požadavkem je u partnerů a manažerů kontrolován a tvoří součást našeho programu auditů v oblasti dodržování nezávislosti, který se provádí na vzorku odborných pracovníků.

3. 3. 1.3

Zaměstnanecké vztahy

Všichni odborní pracovníci poskytující služby auditovaným klientům jsou bez ohledu na pracovní pozici povinni informovat našeho partnera pro oblast etiky a nezávislosti o úmyslu uzavřít pracovněprávní vztah s auditovaným klientem. U partnerů se tento požadavek ještě rozšiřuje na jakéhokoli auditovaného klienta kterékoliv členské společnosti KPMG, který je subjektem veřejného zájmu.

Bývalým členům auditního týmu nebo bývalým partnerům členské společnosti je zakázáno uzavřít pracovněprávní poměr s auditovaným klientem na určitých pozicích, pokud se finančně neodloučili od této členské společnosti a nepřestali se podílet na obchodních či odborných činnostech KPMG.

Klíčoví partneři v oddělení auditu a členové řídicích struktur pro auditovaného klienta, který je subjektem veřejného zájmu, podléhají časovým omezením (tzv. „čekacím“ obdobím), která jim znemožňují vstoupit do pracovněprávního vztahu s tímto klientem na určitých pozicích do doby vypršení stanoveného časového období.

Požadavky a pravidla v souvislosti s ucházením se o zaměstnávání u auditovaných klientů jsou pravidelně komunikovány a dodržování je monitorováno.

3. 3. 1.4

Firemní finanční nezávislost

KPMG používá systém KICS rovněž k zaznamenání firemních investic v kótovaných subjektech a jejich přidružených společnostech (včetně fondů) a dále k zaznamenávání přímých a významných nepřímých investic držených v penzijních fondech či plánech zaměstnaneckých benefitů (včetně neveřejných subjektů a fondů).

Dále je po nás požadováno zaznamenat do systému všechny vztahy týkající se výpůjček a kapitálového financování a svěřeneckých, koncernových a zprostředkovatelských účtů, na kterých jsou uložena aktiva dané členské firmy.

KPMG každoročně potvrzuje splnění požadavků v oblasti nezávislosti v rámci programu pro kontrolu souladu s předpisy týkajícími se řízení rizik (Risk Compliance Program – RCP).

3. 3. 1.5

Obchodní vztahy/dodavatelé

KPMG zavedla pravidla a postupy, které mají zabezpečit, aby byly jejich obchodní vztahy udržovány v souladu s Etickým kodexem Rady pro mezinárodní etické standardy účetních a dalšími platnými požadavky na nezávislost.

3. 3. 1.6

Proces prověření nezávislosti

KPMG se při identifikaci a hodnocení ohrožení nezávislosti, týkající se potenciálních auditovaných klientů, kteří jsou subjekty veřejného zájmu, řídí konkrétními postupy; tyto postupy, které jsou nazývány také 'procesem prověření nezávislosti', musí být hotové dříve, než je auditní zakázka pro tyto subjekty přijata.

3. 3. 1.7

Školení v oblasti nezávislosti a prohlášení

Každý rok zajišťuje KPMG pro všechny příslušné zaměstnance (včetně všech partnerů a odborných pracovníků poskytujícím služby klientům) školení v oblasti nezávislosti odpovídající jejich pozici. Noví zaměstnanci, kteří toto školení musí absolvovat, tak musí učinit (a) do třiceti dnů od nástupu do KPMG, nebo (b) dříve než začnou poskytovat jakékoli služby auditním klientům.

Každé dva roky rovněž pro všechny naše zaměstnance zajišťujeme školení na téma pravidel etického chování, včetně souladu s pravidly zamezujícími úplatkářství, souladu se zákony, předpisy a profesními standardy a oznamování domnělého či skutečného nedodržování zákonů, předpisů, profesních standardů a pravidel KPMG. Noví zaměstnanci toto školení musí absolvovat do tří měsíců od nástupu do KPMG.

Všichni zaměstnanci KPMG musí při přijetí nabídky pracovního místa potvrdit, že dodržují a budou se řídit příslušnými pravidly a předpisy pro oblast etiky a nezávislosti. Poté musí všichni zaměstnanci každý rok podepsat prohlášení, že během daného období, na které se prohlášení vztahuje, dodržovali příslušná pravidla etiky a nezávislosti.

Při nástupu do své členské společnosti, a následně pak každoročně, musí také všichni zaměstnanci KPMG potvrdit, že rozumí a dodržují příslušná pravidla chování. Toto prohlášení vypovídá o souladu jedince s pravidly nezávislosti a jeho porozumění těmto pravidlům.

3. 3. 1.8

Neauditní služby

V souvislosti s rozsahem služeb, které mohou být poskytovány auditovaným klientům, jsou naše pravidla ve shodě se zásadami Rady pro mezinárodní etické standardy účetních a platnými zákony a předpisy a platnou legislativou.

Kromě identifikace potenciálních střetů zájmu napomáhá Sentinel™, patentovaný systém KPMG International, zajištění souladu s požadavky na nezávislost. V rámci přijímání zakázky jsou do systému Sentinel™ zaneseny konkrétní informace týkající se všech potenciálních zakázek, včetně popisu služeb a odměn. Vedoucí partneři odpovědní za auditní zakázku jsou povinni pro své auditované klienty s veřejně obchodovanými cennými papíry a některé další auditované klienty a jejich sesterské společnosti vést v systému skupinové struktury a identifikovat a vyhodnotit všechny případy ohrožení nezávislosti, které mohou vyvstat při poskytování nabízené neauditní služby a bezpečnostní opatření, která jsou k dispozici pro řešení těchto případů ohrožení. V případě subjektů,

u nichž jsou skupinové struktury v systému zavedeny, umožní systém vedoucím partnerům odpovědným za auditní zakázku prověřit a schválit, popřípadě zamítnout, jakékoli služby, nabízené těmito subjekty po celém světě.

3. 3. 1.9

Nezávislost v oblasti odměn

Podle pravidel KPMG International může střet hrozit v případě, že celkové odměny od auditovaného klienta představují vysoké procento celkových odměn společnosti, která vydává výrok auditora. Pravidla KPMG International konkrétně požadují, aby v případě, že celková odměna od auditovaného klienta a subjektů s ním propojených, přesáhne více než deset procent celkových odměn přijatých konkrétní členskou společností za období dvou po sobě jdoucích let, aby:

- o této skutečnosti byly informovány také osoby pověřené správou a řízením u auditovaného subjektu; a
- auditní partner z jiné členské společnosti KPMG byl jmenován jako posuzovatel řízení kvality zakázky.

Za poslední dva roky se žádný auditovaný klient nepodílel na celkových odměnách přijatých společnostmi KPMG více než deseti procenty.

3. 3. 1.10

Střet zájmů

Střet zájmů může nastat v situacích, kdy jsou zaměstnanci KPMG propojeni s klientem na osobní úrovni, což může narušit jejich schopnost uplatnit objektivnost, či to takto může působit, anebo pokud sami vlastní důvěrné informace o druhé straně transakce. V těchto situacích je vyžadována konzultace partnera pro oblast řízení rizik nebo partnera pro oblast etiky a nezávislosti.

Všechny členské společnosti a zaměstnanci KPMG nesou odpovědnost za identifikaci a řízení střetu zájmů, což jsou okolnosti či situace, které ovlivňují nebo mohou být maximálně informovaným a racionálním pozorovatelem vnímány tak, že ovlivňují schopnost členské společnosti případně jejich zaměstnanců uplatnit objektivnost či jiným způsobem jednat bez předsudků.

Sentinel™ je nástroj, který všechny členské společnosti KPMG používají k identifikaci potenciálních střetů zájmů, aby mohly být řešeny v souladu s právními a profesními požadavky.

Může se stát, že k zachování důvěrnosti všech záležitostí klienta, bude nutné řešit možnost vzniku nebo již vyzpůsobenou možnost vzniku střetu zájmu pomocí specifických postupů. Tyto postupy mohou zahrnovat například vytvoření bariér mezi zakázkovými týmy pro služby různých klientů.

V situacích, kdy se nelze shodnout na způsobu řízení střetu zájmu, existují postupy eskalace a řešení sporů. Pokud nelze potenciální konflikt patřičně zmírnit, zakázka je zamítnuta nebo ukončena.

3. 3. 1.11

Porušení pravidel nezávislosti

Všichni zaměstnanci KPMG jsou povinni nahlásit porušení nezávislosti okamžitě, jakmile se o něm dozví. V případě nedodržení pravidel nezávislosti, ať už definovaných během prověrky souladu s předpisy, vlastních či jiných, se na odborné pracovníky vztahují disciplinární pravidla pro oblast nezávislosti.

KPMG má zdokumentovaná disciplinární pravidla týkající se porušení pravidel nezávislosti. Disciplinární pravidla jsou komunikována všem odborným pracovníkům a vztahují se na veškerá porušení pravidel nezávislosti, přičemž zahrnují i další sankce odrážející závažnost všech přestupků. Každé porušení předpisů pro oblast nezávislosti auditora je oznámeno osobám pověřeným správou a řízením u auditovaného klienta na základě postupu sjednaného s tímto klientem.

Tyto záležitosti se promítnou do rozhodování o povýšení a odměňování a do individuálního hodnocení za oblast kvality a řízení rizik.

3. 3. 1.12

Dodržování zákonů, předpisů a opatření zamezujících úplatkářství a korupci

Dodržování zákonů, předpisů a standardů patří ke klíčovým povinnostem všech zaměstnanců KPMG. Především co se týče úplatkářství a korupce má KPMG nulovou toleranci.

Účastnictví na jakémkoli druhu úplatkářství je zakázáno. Netolerujeme ani korupci ze strany dalších subjektů, včetně našich klientů, dodavatelů nebo úředních osob.

Odborní pracovníci, kteří jsou v přímém kontaktu s klienty, proto musí absolvovat školení zaměřené na dodržování zákonů (včetně těch, které se vztahují k souladu s předpisy zamezujícími úplatkářství a korupci), předpisů, odborných standardů a pravidel chování KPMG, a to nejméně jednou za dva roky. Noví zaměstnanci toto školení musí absolvovat do tří měsíců od nástupu do KPMG. Školení zaměřené na soulad s předpisy zamezujícími úplatkářství musí absolvovat dále i někteří zaměstnanci, kteří sice nejsou v přímém kontaktu s klienty, avšak pracují ve finančním, obchodním a marketingovém oddělení a jsou na úrovni manažera či vyšší pozici.

Další informace týkající se souladu s předpisy zamezujícími úplatkářství a korupci společnosti KPMG International najdete na stránce o souladu s předpisy zamezujícími úplatkářství a korupci.

3. 3. 1.13

Střídání partnerů

Střídání partnerů odpovědných za auditní zakázku

Co se týče odpovědnosti partnerů vůči auditovaným klientům, partneři KPMG se pravidelně střídají na základě platných zákonů, předpisů, pravidel pro oblast nezávislosti a pravidel společnosti KPMG International. V souladu s těmito požadavky je omezen počet po sobě jdoucích let, během nichž mohou partneři v určitých rolích poskytovat klientovi povinné auditorské služby; po tomto období následuje „období“, během kterého se tito partneři nemohou podílet na auditu, nemohou řídit kvalitu auditu, nemohou s týmem pracujícím na zakázce ani s klientem konzultovat odborné problémy ani problémy specifické pro dané odvětví a žádným způsobem nemohou ovlivňovat výsledek auditu.

Střídání vedoucích auditních zakázek (a všech dalších klíčových rolí, jako např. klíčových partnerů v oddělení auditu a posuzovatelů řízení kvality zakázky, pro které rovněž platí požadavky na toto střídání) je monitorováno a kontrolováno, aby bylo možné přidělovat partnery s potřebnou kvalifikací a schopnostmi, aby zůstala zachována kvalita auditu. Oblast střídání partnerů je rovněž předmětem testování souladu s předpisy.

3.4

Přijímání, rozvoj a jmenování kvalifikovaných zaměstnanců

Jedním z klíčových faktorů kvality je zajistit, aby všichni odborní pracovníci KPMG měli potřebné dovednosti a zkušenosti, díky nimž budou schopni naplňovat naši vizi. Proto je potřeba přijímat a udržet si odborné pracovníky a nabídnout jim možnost kariérního postupu, a dále zavést ve společnosti komplexní procesy řízení kapacity a zdrojů.

Přijímání zaměstnanců

KPMG usiluje o to být nejlepším zaměstnavatelem. Snaží se vytvářet prostředí, kde zaměstnanci mohou využívat svůj potenciál, být hrdí na svoji společnost a motivovaní poskytovat nejlepší výkony.

Všichni zájemci o práci v KPMG musí nejprve podat žádost o přijetí a poté, co absolvují celý proces náboru nových zaměstnanců, který zahrnuje prověření žádosti, pohovory zaměřené na způsobilost, psychometrické testy, testování schopností a kontrolu kvalifikací a referencí, mohou být přijati do KPMG.

Naše strategie v oblasti přijímání zaměstnanců je zaměřena na získávání talentů na vstupní úrovni ze široké talentové základny. Spolupracujeme s renomovanými univerzitami a vysokými školami, ale zaměřujeme se i na střední školy a pomáháme budovat vztahy s příslušníky mladší generace s rozmanitými talenty již v raném věku.

KPMG v České republice přijímá do svých řad také značný počet pracovníků s předchozí pracovní zkušeností, a to jak na zaměstnanecké, tak na partnerské úrovni. Každý zaměstnanec, který je přijímán na vyšší pracovní pozici, musí absolvovat formální pohovor s partnerem odpovědným za etiku a nezávislost nebo s jeho zástupcem.

Proces přijímání partnerů je přísný a pečlivý. Naše kritéria pro přijímání partnerů jsou konzistentní s našimi závazky být profesionální, čestní a bezúhonní, poskytovat kvalitní služby a být nejlepším zaměstnavatelem.

3.4.1

Osobní rozvoj

Je důležité, aby všichni naši odborní pracovníci disponovali nezbytnými obchodními a manažerskými dovednostmi a vedle svých odborných dovedností byli schopni odvést kvalitní práci (viz část 4.5).

V souvislosti s auditem jsou odborným pracovníkům zajišťovány příležitosti pro rozvoj jejich dovedností, způsobů jednání i osobních vlastností, které jsou základem úspěšné kariéry v auditu. Jsou jim k dispozici kurzy na zvýšení osobní efektivity a rozvíjení odborných, manažerských a obchodních dovedností.

Odborným pracovníkům KPMG jsou poskytovány další možnosti pro rozvoj a přípravu na podávání vysokého výkonu pomocí koučingu a mentorování při práci, pomocí úkolů, které přesahují hranici jejich komfortní zóny a díky příležitostem globální mobility i možnosti pracovat v zahraničí.

3.4.2

Programy inkluze a různorodosti

KPMG podporuje kulturu inkluze. Ta nám umožní sestavit úspěšné týmy disponující širokou škálou dovedností, zkušeností a perspektiv.

Týmy vedoucích pracovníků a manažerů musí zohledňovat různorodost naší organizace a našich klientů. Přijatá globální strategie pro oblast inkluze a různorodosti podporuje inkluzivní vedení v celé síti KPMG.

3. 4. 3

Hodnocení, odměňování a kariérní postup

Odborní pracovníci KPMG, včetně partnerů, si každý rok stanovují své cíle a probíhá hodnocení jejich výkonu. Každý odborný pracovník je hodnocen s ohledem na cíle, které si stanovil, s ohledem na jednání v souladu s našimi globálními standardy, na odborné schopnosti a znalost trhu. Partneři a konkrétní odborní pracovníci jsou také hodnoceni s ohledem na klíčová kritéria v oblasti kvality a souladu s předpisy. Tato hodnocení provádí performance manažeři a partneři, kteří ze své pozice mohou jejich výkon posoudit a zhodnotit.

Globální politiky týkající se chování jsou navrženy tak, aby byly uplatnitelné pro všechny zaměstnanecké procesy, včetně přijímání zaměstnanců, odměňování a plánování dalšího rozvoje. Tyto politiky jsou stálou referencí, která naše zaměstnance odkazuje na požadavky, které by měli v zaměstnání uplatňovat tak, aby byli úspěšní jak individuálně, tak na úrovni celé společnosti.

Odměňování a kariérní postup

Pro odměňování a kariérní postup máme stanovená jasná pravidla, která jsou propojena s procesem hodnocení výkonu. Tento proces zahrnuje dosažení klíčových kritérií v oblasti kvality auditu a souladu s předpisy. Naši partneři i zaměstnanci tedy vědí, co se od nich očekává a co mohou očekávat oni. Podle pravidel společnosti KPMG nesmí být partneři a zaměstnanci v auditu hodnoceni či odměňováni na základě prodeje jiných než auditorských služeb auditním klientům.

Odměňování klíčového auditorského partnera

Odměňování všech partnerů společnosti je prováděno podle principů stanovených pro odměňování partnerů KPMG ve střední a východní Evropě. Závisí na dosažení firemních a osobních cílů a výsledku hodnocení výkonnosti partnerů. Měřítka výkonnosti auditních partnerů zahrnují kvalitu prováděné auditorské práce, stupeň komplexnosti zakázek, ale i rozsah a kvalitu činnosti spojené s vedením lidí, vzděláváním a míru odpovědnosti v rámci interní organizační struktury společnosti.

3. 4. 4

Jmenování do funkce partnera

Proces jmenování do funkce partnera probíhá na základě přísných pravidel a jsou do něj zapojeni příslušní členové vrcholového vedení. Kritéria pro postup na pozici partnera jsou v souladu s naší snahou o profesionálnost, integritu a kvalitu a reflektují naše úsilí stát se nejžádanějším zaměstnavatelem.

3. 4. 5

Přidělování odborných pracovníků na zakázku

V souladu se zavedenými postupy KPMG je ke konkrétní zakázce přidělen partner odpovědný za zakázku a další odborní pracovníci na základě jejich dovedností, příslušných odborných zkušeností i zkušeností s daným odvětvím a také dle charakteru práce či zakázky.

Za proces přidělení partnera k určité zakázce jsou odpovědni vedoucí daného oddělení. Mezi nejdůležitější posuzované faktory patří zkušenosti partnera a jeho schopnost (vycházející z každoročního hodnocení partnerů) realizovat zakázku s ohledem na její velikost, složitost a rizikovost a charakter poskytované podpory (tj. složení zakázkového týmu a účast specialistů na zakázce).

Partneři odpovědní za auditní zakázky se musí přesvědčit o tom, zda jejich zakázkové týmy mají náležitě schopnosti, dovednosti a kvalifikaci a zda mají časové možnosti provést auditní zakázky v souladu s manuálem KAM, odbornými standardy a platnými právními a regulačními předpisy. Tato pravidla se vztahují i na specialisty z naší firmy nebo z jiných členských společností KPMG.

Partner odpovědný za zakázku může během procesu posuzování vhodných schopností, dovedností a způsobilosti, jež se předpokládají u zakázkového týmu jako celku, posoudit následující faktory:

- porozumění auditním zakázkám podobného charakteru a složitosti a praktické zkušenosti s takovými zakázkami díky patřičnému proškolení a účasti na zakázkách;
- porozumění odborným standardům a právním a regulačním požadavkům;
- náležité odborné dovednosti, včetně dovedností vztahujících se k příslušné informační technologii a specializovaným oblastem účetnictví nebo auditu;
- znalost daných odvětví, ve kterých klient působí;
- schopnost aplikovat odborný úsudek;
- porozumění pravidlům a postupům řízení kvality KPMG; a
- výsledky kontroly kvality zakázky a výsledky kontrol regulačních orgánů.

3. 4. 6

Zapojení zaměstnanců

KPMG žádá každý rok všechny své zaměstnance, aby se zúčastnili nezávislého průzkumu Global People Survey (GPS), který zjišťuje postoje zaměstnanců a jehož výsledkem je komplexní ukazatel angažovanosti zaměstnanců EEI (Employee Engagement Index). Průzkum GPS také poskytuje poznatky o tom, co je hnací silou zaměstnanecké angažovanosti v jednotlivých skupinách a jak si ve vybraných kategoriích stojíme včetně identifikace příležitostí k jejich zlepšení.

Výsledky průzkumu GPS jsou pro vedení zdrojem informací o tom, jak zaměstnanci/partneři vnímají kvalitu auditu, způsob komunikace ze strany vedení společnosti, angažovanost zaměstnanců a motivaci. Tyto informace jim pomáhají sledovat pokrok ve strategických prioritních oblastech a také jim v odůvodněných případech poskytují varovné signály.

KPMG se účastní průzkumu GPS, sleduje výsledky a vhodnými prostředky o výsledcích průzkumu informuje a reaguje na ně. Monitorování výsledků GPS zahrnuje jak kvalitu poskytování služeb v auditu a kulturu a tón shora, tak zaměstnaneckou angažovanost prostřednictvím ukazatele angažovanosti EEI.

Výsledky GPS jsou sumarizovány za celou KPMG síť a každý rok jsou na globální úrovni prezentovány představenstvu včetně nastavení vhodných následných kroků.

3.5

Odbornost a poskytování kvalitních služeb

Pro všechny odborné pracovníky KPMG jsou zajišťována odborná školení a dostává se jim podpory, kterou potřebují. Mají přístup k sítím specialistů a oddělením odborné praxe, které tvoří vedoucí odborní pracovníci s rozsáhlými zkušenostmi v auditu, výkaznictví a řízení rizik a mohou zakázkovému týmu poskytnout konkrétní zdroje, nebo jsou k dispozici pro konzultaci.

Podle pravidel pro kvalifikaci a profesní oprávnění v oblasti auditu musí odborní pracovníci disponovat patřičnými znalostmi a zkušenostmi

potřebnými pro realizaci zakázek, na které jsou přiděleni. Uspořádání KPMG umožňuje zakázkovým týmům zachovat kvalitu auditu a využít své znalosti v oblasti daného oboru a odvětví.

3. 5. 1

Odborná školení

Kromě osobního rozvoje, který jsme popsali v předchozí části, naše pravidla stanoví, že si všichni odborní pracovníci musí udržovat svou odbornou způsobilost a dodržovat platné regulační požadavky a požadavky ohledně profesního růstu.

Řídící skupiny pro oblast vzdělávání a rozvoje v auditu na globální, regionální a případně i lokální úrovni, každoročně určují priority pro technická školení v oblasti rozvoje a jeho předávání, přičemž využívají kombinaci metod vyučování v učebně a e-learning. Týmy věnující se oblasti vzdělávání a rozvoje v auditu spolupracují podle potřeby s experty a vedoucími pracovníky pro jednotlivé oblasti ze střediska globálních služeb, skupiny pro mezinárodní standardy a z oddělení odborné praxe, aby tak zajistili vysokou kvalitu školení, jeho relevantnost k činnosti na zakázce a včasné provedení tohoto školení.

Kvalifikace a oprávnění, průběžné vzdělávání statutárních auditorů

Všichni odborní pracovníci KPMG se musí řídit platnými pravidly upravujícími příslušná profesní oprávnění a musí plnit požadavky platné pro oblast dalšího profesního rozvoje v zemi, v níž vykonávají svou praxi. Pravidla a postupy mají za úkol zajistit, aby všechny osoby, které potřebují pro výkon své praxe určité oprávnění, toto oprávnění skutečně měly.

Naší zodpovědností je zajistit, aby odborní pracovníci v oblasti auditu, kteří pracují na zakázkách, disponovali patřičnými znalostmi v oblasti auditu, účetnictví a daného odvětví a také zkušenostmi se standardy účetního výkaznictví.

Společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. má v rámci svého vnitřního systému řízení kvality zaveden standardizovaný systém vzdělávání všech zaměstnanců včetně všech statutárních auditorů a asistentů auditora, který je nastaven a monitorován konzistentně v rámci sítě KPMG International. Vzdělávací kurzy pokrývají všechna témata vyhlášená Komorou České republiky jako prioritní. Statutární auditoři a asistenti auditora dodržují striktně požadavky průběžného vzdělávání, a to jak obsahově tak rozsahem. Všichni statutární auditoři a asistenti deklarují ročně absolvované vzdělávání Komoře auditorů České republiky.

3. 5. 2

Přístup ke specialistům

Zakázkové týmy KPMG mají přístup k síti místních i zahraničních specialistů ostatních členských společností KPMG. Povinností partnerů odpovědných za zakázky je zajistit, aby jejich zakázkové týmy měly potřebné zdroje a dovednosti.

Přidělení specialisty (např. z oddělení informačních technologií, daní, pojistné matematiky, forenzního oddělení a oddělení pro oceňování) ke konkrétní auditní zakázce je považováno za součást procesu přijetí auditní zakázky a jejího pokračování.

Specialisti, kteří jsou členy auditního týmu a mají zodpovědnost za zapojení do auditní zakázky, musí mít požadované schopnosti a musí být objektivní, aby mohli splnit svoji roli. Těmto specialistům je poskytnuto rovněž odpovídající auditní školení.

3. 5. 3

Konzultace

Podporujeme firemní kulturu, ve které je konzultace považována za silnou stránku, a tím motivujeme zaměstnance, aby konzultovali složitá a problematická záležitosti se specialisty. Abychom odborným pracovníkům v oblasti auditu pomohli při řešení složitých či problematických záležitostí během práce na auditní zakázce, byly zavedeny protokoly pro konzultace a dokumentaci významných záležitostí z oblasti účetnictví a auditu, včetně postupů, které mají usnadnit rozhodování při rozdílných názorech na problémy související se zakázkou. Pracovníci, kteří pracují na auditní zakázce, dostávají patřičnou podporu formou konzultací, a to prostřednictvím oddělení odborné praxe nebo podobných oddělení.

Odborná podpora pro oblast účetnictví a auditu je k dispozici všem členským společnostem prostřednictvím střediska globálních služeb a skupiny pro mezinárodní standardy, jakož i skupiny pro kapitálové trhy. Středisko globálních služeb (GSC)

Středisko globálních služeb vede a aktualizuje globální auditní platformu a metodologii společnosti KPMG, které odborným pracovníkům v oddělení auditu pomáhají provádět kvalitní audity a dodržovat auditorské standardy. Skupina pro mezinárodní standardy

Skupina pro mezinárodní standardy spolupracuje s globálními týmy pro otázky IFRS a ISA, zastupujícími různé země po celém světě, a podporuje konzistentní interpretaci IFRS v členských společnostech, identifikuje problémy, které se objeví, a včas vypracovává globální směrnice.

Další podrobnosti o Středisku globálních služeb a Skupině pro mezinárodní standardy a jejich aktivitách jsou k dispozici v dodatku ke zprávě o transparentnosti společnosti KPMG International.

3. 5. 4

Rozvoj porozumění podnikatelským aktivitám a znalosti odvětví

Porozumění podnikatelským aktivitám a odvětví, ve kterém klient podniká, tvoří důležitou součást kvality prováděných auditů.

Pro významná odvětví jsou jmenováni globální vedoucí pro audit sektoru, kteří mají za úkol přispívat k rozvoji relevantních informací týkajících se daného odvětví. Tyto informace jsou poté k dispozici pro odborné pracovníky v oblasti auditu v rámci eAudit, jedná se o příklady postupů při auditu daného odvětví a jiné informace (například typická rizika a účetní procesy). V eAuditu jsou k dispozici přehledy jednotlivých odvětví, v nichž lze nalézt obecné a obchodní informace týkající se těchto provádění auditů

Způsob, jakým se provádí audit, je stejně důležitý jako jeho konečný výsledek. Od zaměstnanců KPMG se očekává, že budou jednat v souladu s určenými standardy chování a při provádění auditu se budou řídit určenými pravidly a postupy.

3. 5. 5

Proces auditu v KPMG

Plynulý sled činností v auditu je možný díky eAuditu, což je elektronický nástroj společnosti KPMG International, eAudit integruje naši auditní metodologii, směrnice a znalosti odvětví a nástroje potřebné pro konzistentní vedení auditů. Náš proces auditu zahrnuje následující:

- včasné zapojení partnera a manažera;

- včasný přístup ke správným vědomostem – specialistům, kvalifikovaným osobám a příslušným odborným znalostem, které se týkají daného odvětví;
- kritické zhodnocení důkazních informací – uplatnění odborného úsudku a profesního skepticismu;
- průběžné mentorování, supervizi a kontrolu;
- náležitě doložené a zdokumentované závěry; a
- kritický pohled a kontrolu, včetně posouzení řízení kvality zakázky.

3. 5. 5.1

Včasně zapojení partnera a manažera

Aby mohl zakázkový tým identifikovat významná rizika spojená s konkrétním auditem a reagovat na ně, musí mít patřičné znalosti o oblasti podnikatelských aktivit klienta, jeho finanční situaci a prostředí, ve kterém působí.

Partner odpovědný za zakázku nese odpovědnost za celkovou kvalitu auditní zakázky a tedy i za řízení, dozor a provedení zakázky. Zapojení partnera, který je odpovědný za zakázku, a jeho vedení týmu během procesu plánování a počátečních fází auditu pomáhá nastavit vhodný rozsah a charakter auditu a zakázkový tým může vytěžít ze zkušeností a dovedností partnera maximum. Pokud se partner odpovědný za zakázku zapojí včas i v dalších fázích zakázky, může identifikovat a vhodným způsobem řešit záležitosti, které jsou pro zakázku významné, včetně významných rizik.

Partner odpovědný za zakázku nese konečnou odpovědnost za výrok auditora a kontroluje klíčovou auditní dokumentaci – zejména dokumentaci vztahující se k významným záležitostem, které vystanou během auditu, a k vyvozeným závěrům. Tyto povinnosti pomáhá partnerovi plnit manažer odpovědný za zakázku, který dále asistuje při každodenním kontaktu s klientem a zakázkovým týmem.

3. 5. 5.2

Kritické posouzení důkazních informací s důrazem na profesní skepticismus

Veškeré důkazní informace získané během auditu podrobíme důkladnému posouzení, a to včetně těch, které jsou rozporuplné či nekonzistentní. Charakter a rozsah důkazních informací, které shromažďujeme, souvisí s typem posuzovaných rizik. Kriticky posuzujeme důkazní informace ze všech zdrojů. Každý člen týmu musí v průběhu auditní zakázky uplatnit odborný úsudek a zachovat si profesní skepticismus, aby získal dostatečné množství vhodných důkazních informací.

K profesnímu skepticizmu patří kritické myšlení a ostražitost vůči rozporuplnostem a nekonzistentnosti důkazních informací. Profesní skepticismus zaujímá významnou roli ve všech auditních standardech a také regulační orgány na něj kladou velký důraz. Uplatňování profesního skepticizmu během celého procesu auditu je zdůrazněno také v Rámci kvality auditu KPMG.

Proces odborného profesního úsudku, který uplatňujeme, usnadňuje zaměstnancům společnosti vytvořit si správný úsudek, neboť nabízí strukturovaný přístup k oblastem auditu. Tento proces dále zdůrazňuje význam zachování nezávislosti a objektivity a také správného přístupu – potřebu uplatnit profesní skepticismus.

K našemu procesu odborného úsudku patří potřeba zvýšené bdělosti a ostražitosti vůči zkráceným informacím, které mohou ohrozit správný úsudek. Strukturovaný přístup k těm oblastem auditu, které vyžadují vyšší

míru posouzení, zahrnuje:

- zvážení možných alternativ;
- kritické posouzení důkazních informací, a to za pomoci zpochybňování předpokladů, které učiní vedení, a sledování rozporuplných a nekonzistentních informací; a
- včasné zdokumentování důvodů, proč byly vyvozeny dané závěry jako prostředek pro vyhodnocení jejich úplnosti a přiměřenosti.

Využívání procesu odborného úsudku a uplatnění profesního skepticizmu napomáhají koučing a různá školení, přičemž úsudek je považován za dovednost, která se buduje v průběhu času a v reakci na různé zkušenosti.

3. 5. 5.3

Průběžné mentorování, supervize a kontrola

Domníváme se, že dovednosti si člověk buduje v průběhu času a v reakci na různé zkušenosti. Aby KPMG mohla investovat do budování dovedností a schopností svých odborných pracovníků, aniž by musela dělat kompromisy, co se týče kvality, podporuje kontinuální vzdělávání a rozvoj koučingu.

Průběžné mentorování a supervize v průběhu auditu zahrnují:

- účast partnera odpovědného za zakázku na diskuzích ohledně plánování;
- sledování postupu auditní zakázky;
- posuzování schopností a způsobilosti jednotlivých členů zakázkového týmu, včetně toho, zda mají dostatek času na provedení prací, zda rozumí instrukcím a zda je práce realizována v souladu s plánovaným přístupem k zakázce;
- pomoc členům zakázkového týmu při řešení všech významných záležitostí, které vyvstanou během auditu, a adekvátní úprava plánovaného přístupu; a
- identifikace bodů, které je potřeba během zakázky konzultovat se zkušenějšími členy týmu.

Důležitou součástí efektivního mentorování a supervize je včasná kontrola provedených prací tak, aby významné body byly ihned identifikovány, prodiskutovány a řešeny.

3. 5. 5.4

Náležitě doložené a zdokumentované závěry

Manuál KAM a elektronický auditní nástroj společnosti KPMG International, eAudIT, slouží KPMG při supervizi a kontrole auditní zakázky jako směrnice, zdroj pracovních postupů a nástroj pro dokumentaci. V auditní dokumentaci se zaznamenávají provedené auditorské postupy, získané důkazy a vyvozené závěry, vztahující se k významným bodům každé auditní zakázky. Dle pravidel KPMG musí dokumentaci prověřit zkušenější členové zakázkového týmu.

V souladu s manuálem KAM platí, že dokumentace, která je připravena včas, pomáhá zvýšit kvalitu auditu a efektivně prověřit a vyhodnotit získané důkazní informace a vyvozené závěry dříve, než bude zpráva o auditu vydána. Týmy musí kompletní a finální auditní dokumentaci, která bude uchovávána, připravit během daného časového úseku, který obvykle nepřesáhne 60 kalendářních dní od data zprávy auditora, avšak v souladu s určitými platnými předpisy může být i přísnější.

Nejdůležitější zásadou, kterou musí členové zakázkového týmu zvážit, je, zda zkušený auditor, který nemá žádnou předchozí spojitost s danou zakázkou, porozumí následujícím faktorům:

- charakteru, načasování a rozsahu auditorských postupů použitých

- v souladu s ISA a manuálem KAM;
- platným právním a regulačním požadavkům;
- výsledkům použitých postupů a získaným důkazním informacím;
- významným zjištěním a problémům, které se objevily během auditu, a krokům, které byly při jejich řešení podniknuty (včetně dalších získaných důkazních informací); a
- odůvodnění vyvozených závěrů a významným odborným úsudkům, učiněným během procesu vyvozování těchto závěrů.

3. 5. 5.5

Přiměřené zapojení posuzovatele řízení kvality zakázky

Posuzovatelé řízení kvality zakázky jsou nezávislí na zakázkovém týmu a mají patřičné zkušenosti a znalosti, díky kterým mohou objektivně prověřit zásadní rozhodnutí a úsudky učiněné zakázkovým týmem a správnost účetní závěrky.

Posuzovatel řízení kvality zakázky musí být jmenován pro audit, včetně souvisejících prověrek mezitímních finančních informací všech subjektů kótovaných na burze, subjektů veřejného zájmu, zakázek, které v souladu s platnými zákony a předpisy vyžadují prověrku řízení kvality zakázky, a jiných zakázek, které určí partner zodpovědný za řízení rizik nebo vedoucí auditu v dané zemi.

Posouzení řízení kvality zakázky probíhá před datem zprávy auditora a zahrnuje mimo jiné následující:

- kontrolu vybrané auditní dokumentace týkající se významných úsudků zakázkového týmu a vyvozených závěrů;
- kontrolu účetní závěrky a návrhu zprávy auditora;
- vyhodnocení závěrů vyvozených během přípravy zprávy auditora a prověření, zda je návrh zprávy auditora na odpovídající úrovni.

Přestože partner odpovědný za zakázku nese v konečném důsledku zodpovědnost za vyřešení záležitostí v oblasti účetního výkaznictví a auditních záležitostí, musí se posuzovatel řízení kvality zakázky přesvědčit o tom, že veškeré významné otázky byly vyřešeny dříve, než je možné považovat audit za ukončený.

KPMG se snaží trvale upevňovat a zlepšovat roli posouzení řízení kvality zakázky při auditech, jelikož je zásadní součástí systému řízení kvality auditu. V posledních letech bylo v tomto ohledu učiněno několik kroků, například:

- byla vydána doporučení týkající se vhodných postupů a zaměřená na schopnosti a způsobilost posuzovatele a poskytování neustálé podpory pro posuzovatele řízení kvality zakázky;
- byly do eAuditu začleněny konkrétní postupy, které mají usnadnit efektivní kontroly; a
- byla zavedena pravidla týkající se uznání, jmenování a rozvoje posuzovatelů řízení kvality zakázky, jakož i sledování a posouzení charakteru, načasování a rozsahu jejich zapojení.

3. 5. 5.6

Zpráva auditora

Formát a obsah zprávy auditora, která obsahuje výrok o tom, zda účetní závěrka klienta ve všech významných ohledech podává poctivý obraz, do značné míry stanovují auditorské standardy. Zkušení partneři odpovědní za zakázku vytváří všechny výroky auditora na základě provedeného auditu.

Během sestavování zpráv auditora mají partneři odpovědní za zakázku přístup k instrukcím a odborné podpoře pro auditní partnery prostřednictvím konzultací s oddělením odborné praxe, zvláště pokud

budou uživatelům zprávy sděleny významné skutečnosti, a to buď jako výhrada ke zprávě auditora nebo zahrnutím odstavce obsahujícího zdůraznění skutečnosti.

Podle nových požadavků Rady pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy účinnými od roku končícího prosincem 2016 jsme posílili význam zprávy auditora sestavených v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy. Díky změnám ve zprávě auditora budou moci uživatelé lépe proniknout do problematiky auditu a zlepšit se srozumitelnost zpráv.

3. 5. 5.7

Erudovaná, otevřená a upřímná oboustranná komunikace

Nezbytným předpokladem kvalitního auditu a klíčovým aspektem pro sestavování zprávy auditora a poskytování služeb je oboustranná komunikace s osobami pověřenými správou a řízením, které jsou často členy výboru pro audit.

V KPMG klademe důraz na to, aby osoby pověřené správou a řízením byly informovány o problémech, které při auditu vystanou, a na potřebu naslouchat a porozumět jejich názorům. Dosahujeme toho pomocí předkládání zpráv a prezentací, díky účasti na schůzích výboru pro audit či představenstva a případně průběžnými neformálními rozhovory s vedením a členy výboru pro audit.

3. 5. 5.8

Zaměření na efektivitu auditů skupin

Naše auditní metodologie, manuál KAM, podrobně popisuje průběh auditů skupin. Klademe důraz na efektivní obousměrnou komunikaci mezi týmem pracujícím na auditu skupiny a auditory jednotlivých složek skupiny, což je klíčové pro kvalitu auditu. Partner odpovědný za audit skupiny je povinen v rámci procesu přijímání nové zakázky vyhodnotit schopnosti auditorů složek bez ohledu na to, zda se jedná o členské společnosti KPMG či ne.

V rámci celé sítě KPMG se důsledně používá konzistentní metodologie a nástroje. Vedoucím partnerům odpovědným za auditní zakázky jsou poskytovány informace o auditorech jednotlivých složek skupiny v rámci sítě KPMG, které jim pomohou vyhodnotit jejich schopnosti a dovednosti. Vedoucí partneri odpovědní za auditní zakázku mohou osobně prověřovat podklady k zakázkám auditorů jednotlivých složek skupiny nebo k nim získat elektronický přístup.

3. 5. 6

Zachování důvěrného charakteru informací o klientovi, informační bezpečnost a ochrana osobních údajů

Význam zachování důvěrného charakteru informací o klientovi zdůrazňuje celá řada používaných mechanismů, včetně etického kodexu, školení a potvrzení a prohlášení, která naši odborní pracovníci musí každoročně absolvovat a vyplňovat.

V souladu s příslušnými požadavky Rady pro mezinárodní etické standardy účetních a další platnou legislativou, standardy a nařízeními aplikuje KPMG formální pravidla pro uchovávání záznamů, která upravují dobu povinného uchovávání auditní dokumentace a dalších záznamů týkajících se zakázky.

KPMG má také stanovena jasná pravidla informační bezpečnosti, která se týkají řady oblastí. Naše pravidla ochrany osobních údajů stanovují způsob nakládání s osobními údaji a příslušná školení v této oblasti jsou povinni

absolvovat všichni zaměstnanci KPMG.

3.6

Snaha o neustálé zkvalitňování služeb

Naším cílem je neustále zlepšovat kvalitu, konzistentnost a efektivitu našich auditních služeb. Jednotné programy monitorování kvality a programy zaměřené na soulad s předpisy umožňují členským firmám identifikovat nedostatky v oblasti kvality, provádět analýzu prvotních příčin a navrhnout a uskutečňovat nápravná opatření a podávat o nich zprávy jak u individuálních auditních zakázek, tak u systémů řízení kvality v členských firmách. K jednotným programům monitorování kvality společnosti KPMG International patří program pro kontrolu kvality zakázek (QPR), program pro kontrolu souladu s předpisy týkajícími se řízení rizik (RCP) a program pro globální prověrku souladu s předpisy (GCR).

Programy pro monitorování kvality a pro kontrolu souladu s předpisy, včetně způsobu a rozsahu testování a sestavování zpráv, podléhají globální správě a jejich průběh je u všech členských firem konzistentní. KPMG porovnává výsledky interních monitorovacích programů s výsledky jakýchkoliv externích kontrolních programů a přijímá příslušná opatření.

3.6.1

Programy interního monitorování a souladu s předpisy

Naše monitorovací programy vyhodnocují:

- provedení zakázky v souladu s příslušnými standardy, platnými zákony a předpisy a pravidly a postupy společnosti KPMG International; a
- soulad KPMG s pravidly a postupy společnosti KPMG International a relevantnost, adekvátnost a účinné fungování klíčových pravidel a postupů pro řízení kvality.

Výsledky a výstupy z jednotných monitorovacích programů se sdílejí interně, následně se hodnotí celkové výsledky a výstupy a nakonec jsou učiněny příslušné kroky na lokální, regionální nebo globální úrovni. Díky našemu internímu monitorovacímu programu jsme také schopni zhodnotit, zda byl náš systém řízení kvality správně navržen, účinně realizován a zda účinně funguje.

Každý rok se ve všech odděleních auditu, daní a poradenství realizují dva inspekční programy, které vyvinula a spravuje společnost KPMG International, a to program pro kontrolu kvality zakázky (Quality Performance Review – QPR) a program pro kontrolu souladu s předpisy týkajícími se řízení rizik (Risk Compliance Program – RCP).

Ve všech odděleních všech členských společností navíc minimálně každé tři roky probíhá program globální kontroly souladu s předpisy (Global Compliance Reviews – GCR). Účast na programech QPR, RCP a GCR je podmínkou pro členství v síti KPMG.

Kontroly kvality auditních zakázek (QPR)

Program pro kontrolu kvality zakázek hodnotí kvalitu odvedené práce na zakázce a identifikuje možnosti, jak ji lze zlepšit.

Hodnocení rizikových faktorů

Všichni vedoucí zakázek jsou prověřováni minimálně jednou za tři roky, přičemž výběr zakázky závisí na hodnocení rizikových faktorů. Program pro kontrolu kvality zakázek realizuje KPMG každý rok v souladu s pokyny globální kontroly kvality zakázek. Tyto prověrky se provádí na úrovni KPMG a jsou monitorovány na regionální i globální úrovni. Dohled nad kontrolami kvality auditních zakázek u členských společností

vykonává zkušený vedoucí posuzovatel, který je nezávislý na dané členské společnosti.

Výběr posuzovatele, příprava a proces

Při výběru posuzovatelů uplatňujeme náročná kritéria. Posuzovací týmy se skládají ze zkušených vedoucích posuzovatelů, kteří jsou nezávislí na členské společnosti podléhající prověrce.

Posuzovací týmy a ostatní osoby dohlížející na proces absolvují školení zaměřené na významná témata, která byla identifikována dozorčími regulačními orgány v oblasti auditu, a na potřebu zachovat stejnou úroveň přísnosti, jakou by aplikovali externí posuzovatelé.

Hodnocení na základě kontroly kvality auditních zakázek

Hodnocení zakázek a auditorských činností členských společností podléhá pevně daným kritériím.

Vybrané prověřované auditní zakázky jsou hodnoceny pomocí následujících úrovní - Uspokojivé, Nutnost zlepšit kvalitu provedení nebo Neuspokojivé.

Sestavování zpráv

Výsledky programu pro kontrolu kvality zakázek předáváme dál odborníkům z členských společností prostřednictvím písemných sdělení, interních školení a pravidelných schůzek partnerů, manažerů a dalších zaměstnanců.

Na tyto oblasti se zaměřují i následné inspekční programy, které mají posoudit rozsah dalšího zkvalitňování služeb.

Pokud je hodnocení zakázky horší než uspokojivé, jsou vedoucí partneři odpovědní za auditní zakázku u příslušných přeshraničních zakázek na tuto skutečnost upozorněni. Vedoucí partneři odpovědní za auditní zakázku mateřské společnosti/centrály jsou navíc informováni v případě, že je dceřiná/přidružená společnost skupiny jejich klienta auditovaná členskou společností, v níž byly při kontrole kvality zakázky zjištěny závažné problémy s kvalitou.

Program pro kontrolu souladu s předpisy pro oblast řízení rizik (RCP)

Společnost KPMG International propracovává pravidla a procesy pro oblast řízení kvality, které se vztahují na všechny členské společnosti. Tato pravidla a procesy a s nimi spojené postupy zahrnují požadavky ISQC-1. Každý rok během programu RCP realizujeme komplexní program hodnocení, kde dokumentujeme řízení kvality a postupy, testujeme související soulad s předpisy a vykazujeme výjimky, další kroky a závěry. Cílem programu RCP je:

- monitorovat, dokumentovat a hodnotit, nakolik je systém řízení kvality KPMG v souladu s globálními pravidly pro oblast kvality a řízení rizik a klíčovými právními a regulačními požadavky pro oblast poskytování odborných služeb;
- sloužit KPMG jako východisko, na základě kterého lze zhodnotit, zda firma a její zaměstnanci dodržují příslušné profesní standardy a platné právní a regulační požadavky

Pokud jsou identifikovány určité nedostatky, musíme vypracovat plán na jejich odstranění a přijmout příslušné další kroky.

Program pro globální kontrolu souladu s předpisy (GCR)

Každá členská společnost absolvuje minimálně jednou za tři roky program GCR, který realizuje globální tým GCR, nezávislý na členské společnosti. Program GCR poskytuje externí validaci našeho systému řízení kvality, včetně:

- zaměření na kvalitu a řízení rizik a zhodnocení, nakolik naše celková

- struktura, správa, řízení a financování toto naše zaměření podporují a upevňují; a
- úplnost a striktnost našeho programu RCP.

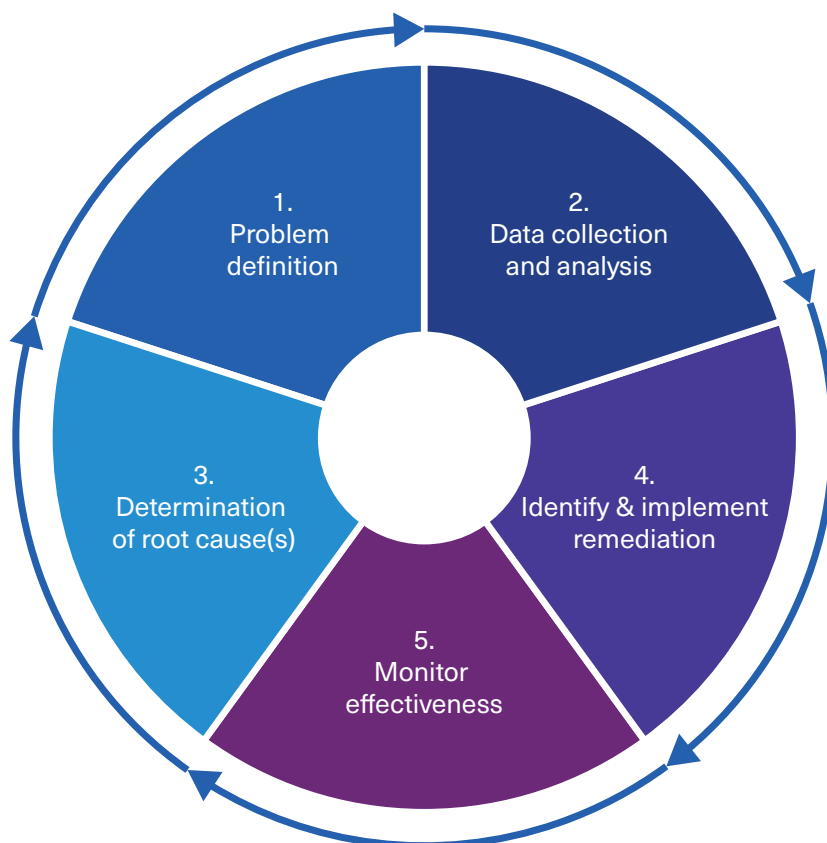
Tým GCR, který prověrky realizuje, je nezávislý na KPMG, objektivní a má dostatečné informace o globálních pravidlech kvality a řízení rizik. V reakci na všechny výsledky programu GCR rozpracováváme další kroky, které odsouhlasíme s týmem GCR. Náš pokrok v této oblasti monitoruje globální centrální tým GCR. Výsledky se hlásí globální řídicí skupině pro řízení kvality a rizik a v případě nutnosti příslušnému oblastnímu vedení a vedení společnosti KPMG International, aby mohli včas zajistit nápravná opatření.

3. 6. 1.1

Analýza prvotních příčin

KPMG pomocí analýzy prvotních příčin identifikuje a řeší problémy související s kvalitou auditu, aby jako součást dalšího zkvalitňování služeb zamezila jejich opakovanému výskytu a pomohla identifikovat osvědčené postupy.

Globální zásady pro analýzu prvotních příčin jsou následující:



K obrázku: 1. Definice problému, 2. Shromáždění dat a jejich analýza, 3. Stanovení prvotních příčin, 4. Identifikace nápravných opatření a sjednání nápravy, 5. Monitorování účinnosti

Členské společnosti mají povinnost provést analýzu prvotních příčin a tudíž identifikovat a následně rozpracovat příslušné nápravné plány pro všechny problémy identifikované v oblasti kvality auditu.

V důsledku analýzy prvotních příčin je vedoucí auditu v KPMG odpovědný za rozpracování a realizaci dalších kroků, včetně identifikace osob odpovědných za řešení. Partner pro oblast řízení rizik jejich implementaci monitoruje.

3. 6. 1.2

Kroky navržené pro zlepšení kvality

Na globální úrovni prověřuje společnost KPMG International, prostřednictvím Global Audit Quality Issues Council (GAQIC) a globální řídicí skupiny pro řízení kvality a rizik, výsledky programů monitorování kvality, analyzuje prvotní příčiny a další kroky členských společností a dle potřeby rozpracuje dodatečné kroky na globální úrovni.

GAQIC rozebírá problémy, které se objeví během interních prověrek řízení kvality a externích kontrol napříč celou sítí, monitoruje pokrok v řešení problémů souvisejících s kvalitou auditu a navrhuje Global Audit Steering Group (GASG) doporučení týkající se problémů s kvalitou auditu.

Globální nápravné plány k tomuto datu obsahují vyvážené přístupy zaměřené na kulturu a jednání a na udržení konzistentní výkonnosti týmu, který pracuje na zakázce. K dalším globálním krokům patří školení, nástroje a směrnice, které mají udržovat konzistentnost a zajistit, aby hlavní postupy byly správné a aby osvědčené postupy byly sdíleny v rámci celé sítě KPMG.

3. 6. 2

Externí zpětná vazba a komunikace

3. 6. 2.1

Regulační orgány a kontrola kvality

V České republice provádí nezávislé kontroly Rada pro veřejný dohled nad auditem a Komora auditorů České republiky.

Žádné vnější kontroly neidentifikovaly problémy, které by měly významný dopad na výkon naší činnosti, tj. provádění povinných auditů.

Na mezinárodní úrovni probíhá pravidelná obousměrná komunikace mezi společnostmi KPMG International a mezinárodním fórem nezávislých auditních regulačních orgánů (IFIAR). Tyto diskuze mají za cíl projednat výsledky týkající se kvality auditu a také kroky, které se realizovaly, aby tyto problémy byly vyřešeny v rámci celé sítě.

Poslední kontrola kvality ve smyslu § 24 odst. 1 zákona o auditorech byla provedena Radou pro veřejný dohled nad auditem v srpnu až listopadu 2017.

3. 6. 2.2

Zpětná vazba od klientů

Osobní rozhovory a průzkumy u třetích stran využíváme k získání zpětné vazby od klientů, kterou vědomě vyhledáváme, abychom mohli monitorovat spokojenost klientů s poskytnutými službami. O zpětnou vazbu usilujeme také proto, abychom mohli realizovat dynamické změny jak na úrovni zakázek, tak i na úrovni firmy a plnili potřeby klientů.

4

Finanční informace

Výnosy jsou vykázány v hrubé výši včetně vedlejších nákladů spojených s auditními zakázkami.

Výnosy KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30.9. 2017 v Kč (mil.)

Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a společností patřících do skupin, jejichž mateřská společnost je subjektem veřejného zájmu	295
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek ostatních účetních jednotek	380
Povolené neauditorské služby auditovaným účetním jednotkám	21
Neauditorské služby poskytnuté neauditovaným účetním jednotkám	89
Celkové výnosy	786

5

Uspořádání sítě

5.1

Právní uspořádání

Nezávislé členské společnosti sítě KPMG jsou přidružené ke KPMG International, družstvu založenému podle švýcarského práva.

KPMG International provozuje svou činnost v globální prospěch sítě členských společností KPMG, avšak neposkytuje odborné služby klientům. Ty jsou poskytovány klientům výhradně členskými společnostmi.

Jedním z nejdůležitějších cílů KPMG International je pomoci členským společnostem poskytovat auditorské, daňové a poradenské služby klientům na vysoké úrovni. KPMG International například stanovuje a napomáhá v zavádění a dodržování jednotných pravidel a standardů práce a fungování členských společností, které jsou nezávislé. Žádná členská společnost nemá pravomoc zavazovat KPMG International ani jakoukoli jinou členskou společnost vůči dalším subjektům a stejně tak KPMG International nedisponuje pravomocí zavazovat jakoukoli členskou společnost.

Jména auditorských společností, které jsou členy sítě a EU/EEA země, ve kterých tyto členské země působí jako auditorské společnosti nebo zde mají svoje registrované sídlo, centrální administrativu nebo hlavní místo svého podnikání, jsou uvedeny v příloze A3

Celkový obrat dosažený auditorskými společnostmi v EU/EEA ze statutárních auditů ročních a konsolidovaných účetních závěrek *

Celkové výnosy dosažené KPMG auditorskými společnostmi v EAU a EEA členských státech ze statutárních auditů ročních a konsolidovaných účetních závěrek činily 2.7 mld. EUR v roce končícím 30. září 2017. Toto číslo je přepočteno na základě průměrného směnného kurzu pro 12 měsíců roku končícího 30. září 2017.

* Finanční údaj sloučený za společnosti KPMG v EA a EEA členských zemích, které poskytují odborné služby klientům. Tato informace je zde uvedena pouze pro prezentační účely. KPMG International neposkytuje služby klientům a nemá žádné výnosy plynoucí ze služeb klientům.

5.2

Odpovědnost a povinnosti členských společností

Na základě dohod s KPMG International musí členské společnosti splňovat pravidla a předpisy KPMG International, včetně standardů kvality, které určují, způsob poskytování služeb klientům. Patří sem rovněž firemní uspořádání zajišťující kontinuitu a stabilitu a schopnost zavádět globální strategie, sdílet zdroje, poskytovat služby mezinárodním klientům, řídit rizika a uplatňovat globální metodologie a nástroje. Každá členská společnost nese odpovědnost za své řízení a kvalitu práce.

Členské společnosti jsou vázány společnými hodnotami KPMG.

Činnost KPMG International je financována částkami hrazenými členskými společnostmi. Princip stanovení těchto částek je schvalován globálním řídicím výborem a jednotně uplatňován vůči členským společnostem. Status společnosti jakožto členské společnosti KPMG a její zapojení do sítě KPMG mohou být zrušeny, pokud tato společnost nedodrží požadavky stanovené KPMG International.

5.3

Pojištění odpovědnosti za škodu při výkonu povolání

Potenciální nároky související s porušením povinné péče při výkonu povolání jsou předmětem značného pojistného krytí. Toto pojištění poskytuje teritoriální krytí po celém světě a je primárně poskytováno prostřednictvím kaptivní pojišťovny, která je k dispozici všem členským společnostem KPMG.

5.4

Struktura správy a řízení

Klíčovými řídicími a vedoucími orgány KPMG International jsou globální rada, globální řídicí výbor a globální management.

Globální rada

Globální rada se zaměřuje na rámcové úkoly v oblasti správy a řízení a poskytuje fórum pro otevřenou diskuzi a komunikaci mezi členskými společnostmi. Plní funkce srovnatelné s valnou hromadou akcionářů (ačkoli KPMG International nemá žádný základní kapitál a tudíž má pouze členy, nikoli akcionáře).

Globální rada mimo jiné volí předsedu na dobu maximálně čtyř let (tuto dobu lze jednou prodloužit) a také schvaluje jmenování členů globálního řídicího výboru. Je v ní zastoupeno 58 členských společností, které jsou „členy“ KPMG International podle švýcarského práva. Držitelé sublicence jsou zpravidla nepřímo zastupováni členem.

Globální řídicí výbor

Globální řídicí výbor je hlavním orgánem KPMG International, jenž je odpovědný za správu, řízení a dohled. Klíčové odpovědnosti výboru zahrnují schvalování strategie, ochranu značky KPMG, dohled nad řízením KPMG International a schvalování pravidel a předpisů. Globální řídicí výbor rovněž přijímá členské společnosti.

Globální řídicí výbor se skládá z globálního předsedy, předsedy každého ze tří regionů (Severní a Jižní Amerika; Asie a Tichomoří; Evropa, Střední východ a Afrika) a několika řídicích partnerů členských společností.

Tento výbor vede globální předseda, kterému pomáhá výkonný výbor, složený z globálního předsedy, předsedy každého regionu a v současnosti také čtyř dalších řídicích partnerů členských společností. Seznam členů globálního řídicího výboru k 1. říjnu 2017 je k dispozici v mezinárodní ročence *KPMG International Annual Review*.

Jeden z členů globálního řídicího výboru je zvolen do role vedoucího ředitele těmi členy globálního řídicího výboru, kteří nejsou zároveň členy výkonného výboru globálního řídicího výboru (členové, kteří nedisponují výkonnými pravomocemi). Klíčovou rolí vedoucího ředitele je jednat jakožto prostředník mezi globálním předsedou a členy globálního řídicího výboru, kteří nedisponují výkonnými pravomocemi. Seznam členů globálního řídicího výboru k 1. říjnu 2017 je k dispozici v mezinárodní ročence.

Globální management

Globální řídicí výbor delegoval určité odpovědnosti na globální management. Tyto odpovědnosti zahrnují tvorbu globální strategie ve spolupráci s výkonným výborem. Globální management rovněž pomáhá členským společnostem při realizaci globální strategie a jeho úkolem je zajistit, aby nesly odpovědnost za své závazky.

Globální management je veden globálním předsedou a skládá se z globálního provozního ředitele, globální ředitele administrativy, globálních vedoucích oddělení a infrastruktury a právního poradce. Seznam členů globálního managementu k 1. říjnu 2017 je k dispozici v mezinárodní ročence *KPMG International Annual Review*.

Globální řídicí skupiny

Globální řídicí skupiny úzce spolupracují s vedeními regionálních a členských zemí s cílem:

- Nastavit a komunikovat vhodné auditní postupy a postupy týkající se řízení kvality a rizik
- Umožnit efektivní a účinný proces řízení rizika s cílem zvýšit kvalitu prováděných auditů
- Proaktivně identifikovat a zmírňovat kritická rizika týkající se celé sítě.

Globální řídicí skupiny pracují pod dohledem týmu globálního managementu. Role Globální auditní řídicí skupiny a Globální řídicí skupiny pro řízení kvality a rizik jsou detailně popsány v příloze 2 ve zprávě o *transparentnosti* společnosti KPMG International.

Každá členská společnost je součástí jednoho ze tří regionů (Severní a Jižní Amerika; Asie a Tichomoří; a Evropa, Střední východ a Afrika). Každý region má regionální řídicí výbor složený z regionálního předsedy, regionálního provozního nebo generálního ředitele, zastoupení ze všech podoblastí a popřípadě i dalších členů. Každý regionální řídicí výbor se zaměřuje na konkrétní potřeby členských společností v rámci jejich regionu a pomáhá implementovat pravidla a procesy KPMG International v tomto regionu.

Další informace o společnosti KPMG International, včetně uspořádání správy a řízení, lze najít v příloze 2 ve zprávě o transparentnosti této společnosti.

5.5

Oblastní vedoucí pro řízení kvality a rizik

Globální předseda pro kvalitu, řízení kvality a regulatoriku jmenuje oblastní vedoucí pro řízení kvality a rizik, kteří:

- Vyhodnocují pro příslušnou členskou zemi její činnost v oblasti řízení kvality a rizik a aktivně monitorují soulad s globálními strategiemi a prioritami, které se řízení rizika týkají
- Sdílejí „best practices“ v oblasti kvality a řízení rizik
- Jsou podřízeni globálnímu předsedovi odpovědnému za oblast kvality, řízení rizik a regulatoriku.

6

Prohlášení

Prohlášení statutárního orgánu společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. o účinnosti řízení kvality a nezávislosti

Cílem opatření a postupů, které tvoří základ systému řízení kvality společnosti KPMG a které jsou uvedeny v této zprávě, je zajistit přiměřenou míru jistoty, že povinné audity prováděné naší společností jsou v souladu s platnými zákony a předpisy. Nicméně, vzhledem k přirozeným omezením, není systém řízení kvality schopen s absolutní jistotou zajistit, že bude zabráněno nesouladu s příslušnými zákony a předpisy nebo že tento nesoulad bude detekován.

Statutární orgán společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. posoudil: nastavení a funkčnost systému řízení kvality, jak je popsán v této zprávě, závěry různých programů zaměřených na soulad s předpisy, které naše společnost používá (včetně prověřkových programů KPMG International popsaných v části 4. 6. 1 a našich místních programů kontrolujících soulad s předpisy), závěry kontrol regulačních orgánů a navazující opatření.

S ohledem na veškeré tyto důkazní informace statutární orgán společnosti KPMG s přiměřenou mírou jistoty prohlašuje, že systém řízení kvality v naší společnosti v roce končícím 30. zářím 2017 účinně fungoval.

Řídící výbor společnosti KPMG dále prohlašuje, že v roce končícím 30. zářím 2017 byla v naší společnosti provedena interní prověrka dodržování nezávislosti.

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Oprávnění číslo 71
30. ledna 2017



Radek Halíček



Jindřich Vašina

A1

Příloha číslo 1

Seznam subjektů veřejného zájmu

Níže uvádíme seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v hospodářském roce končícím 30. září 2017 zahájila, prováděla nebo ukončila provádění povinného auditu (ve smyslu § 2 a) zákona o auditorech):

Subjekty veřejného zájmu podle zákona č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů

Air Bank a.s.
ALLIANZ penzijní společnost, a.s.
ALLIANZ Pojišťovna, a.s.
Artesa, spořitelní družstvo
BigBoard, a.s.
Conseq penzijní společnost, a.s.
CPI Alfa, a.s.
CPI Byty, a.s.
Czech property investments a.s.
Česká podnikatelská pojišťovna, a.s. Vienna Insurance Group
Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s.
CZECHOSLOVAK GROUP a.s.
Československé úvěrní družstvo (dříve AKCENTA, spořitelní a úvěrní družstvo)
Diamond Point, a.s.
Direct pojišťovna, a.s.
EPH Financing CZ, a.s.
Equa Bank, a.s.
ERGO pojišťovna, a.s.
ERV Evropská pojišťovna, a.s.
Exportní garanční a pojišťovací společnost, a.s.
Hasičská vzájemná pojišťovna, a.s.
J & T Banka, a.s.
J & T Global Finance VII., s.r.o.
MONETA Money Bank, a.s.
Kooperativa pojišťovna, a.s. Vienna Insurance Group
Maxima pojišťovna, a.s.
Moravský Peněžní Ústav - spořitelní družstvo
NN Penzijní společnost, a.s.
O2 Czech Republic a.s.
Pojišťovna České spořitelny, a.s. Vienna Insurance Group
PPF Banka a.s.
Raiffeisen stavební spořitelna, a.s.
RMS Mezzanine, a.s.
Slavia pojišťovna a.s.
ŠKODA TRANSPORTATION a.s.

Trianon Building Prague s.r.o.
UNIPETROL, a.s.
VIG FUND, a.s. (dříve VIG FUND uzavřený investiční fond, a.s.)
VIG RE zajišťovna, a.s.
Vojenská zdravotní pojišťovna České republiky
Wüstenrot - stavební spořitelna a.s.
Wüstenrot hypoteční banka a.s.
Zdravotní pojišťovna ministerstva vnitra České republiky
PRVNÍ KLUBOVÁ pojišťovna a.s

A2

Příloha číslo 2

Hodnoty KPMG

Pevně věříme ve společný systém hodnot, který nás provází při jednání s klienty i mezi sebou navzájem:

Jdeme ostatním příkladem:

Ať zastáváme jakoukoliv pozici, jdeme ostatním příkladem. Chováme se tak, jak to očekáváme od druhých.

Pracujeme týmově:

Nejlepších výsledků dosahujeme společně díky dobrým pracovním vztahům. Navzájem rozvíjíme to nejlepší a budujeme pevné a úspěšné pracovní vztahy.

Respektujeme každého z nás:

Naši zaměstnanci jsou osobnosti. Oceňujeme jejich znalosti, dovednosti a zkušenosti.

Podkladem pro naše závěry jsou fakta:

Nepracujeme s domněnkami, ale s fakty. Podkladem nám je řada studií a výzkumů, které sami zpracováváme.

Komunikujeme čestně a otevřeně:

Informace, profesní znalosti a zkušenosti sdílíme s ostatními zaměstnanci a s klienty. Složitě situace a problémy neskrýváme, ale řešíme je otevřeně a odvážně.

Nejsme lhostejní vůči okolí:

Odborně i finančně podporujeme vzdělávací, ekologické a sociální projekty.

Dodržujeme morální a etické zásady:

Řídíme se nejvyššími profesními standardy, na jejichž základě radíme klientům. Důsledně dodržujeme svoji nezávislost.