



Zpráva o transparentnosti

KPMG Česká republika

2019



1 Důvěra stojí na kvalitě

Miliony investičních rozhodnutí, k nimž dochází každý den, závisí na dobře fungujícím kapitálovém trhu. Uvědomujeme si odpovědnost, kterou v souvislosti s tím jako auditoři máme. Nezávislý audit podporuje finanční transparentnost i stabilitu společnosti.

Naši dobu definují změny. Důkladný audit, který klade důraz na kvalitu, v ní může být pevným bodem, pokud drží krok s technologickým vývojem. Naše týmy proto vedle detailní znalosti jednotlivých odvětví využívají datovou analýzu, výrazně investujeme do technologií a naše auditní služby tak dále rozvíjíme.

Audit KPMG poskytuje důvěryhodnou, objektivní a srozumitelnou zprávu o stavu organizací. „Zpráva o transparentnosti za rok 2019“ má za cíl stejným způsobem informovat o krocích, které zvyšují kvalitu naší práce, pomáhají nám efektivně řídit rizika a zachovávat nezávislost.

Radek Halíček, řídicí partner

Jindřich Vašina, partner odpovědný za audit



2 Naše hodnoty

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. Oponenturou předpokladů a prací s fakty posilujeme naši pověst důvěryhodných a objektivních poradců.

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.



3 Naše struktura, správa a řízení, popis sítě

3.1 Právní uspořádání

KPMG Česká republika Audit, s.r.o. je součástí celosvětové sítě společností KPMG. Každá členská společnost sítě KPMG je právně samostatná a oddělená jednotka, a tak se označuje. Bližší podrobnosti o KPMG International a jeho činnosti, včetně našeho vztahu k tomuto subjektu, jsou uvedeny v části „Governance and Leadership“ ve [Zprávě o transparenosti](#) 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 hospodářského roku končícího 30. zářím 2019 působilo ve společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v průměru 11 partnerů (2018: 10 partnerů).

Seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých KPMG Česká republika Audit, s.r.o. prováděla audit, je uveden v příloze číslo A.1.

V rámci České republiky působí ještě další společnosti sítě KPMG, které poskytují poradenské, právní a daňové služby, podrobný popis těchto služeb je uveden na našich [internetových stránkách](#).

3.2 Informace o právní formě a vlastnicích 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 právnickou osobou. V takovém případě každá právnická 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 2019 byla vlastnická struktura společnosti následující:

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	95,4%
KPMG Česká republika, s.r.o.	4,4%
Svěřenský fond	0,2%

Hlasovací práva společníků byla k 30. září 2019 upravena následovně:

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

3.3 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. 2.)

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 tehdy, pokud nebude dodržovat příslušné předpisy a nařízení stanovené KPMG International nebo pokud nesplní jiné povinnosti vůči KPMG International.



3.4 Struktura správy a řízení

Uplatňujeme správu a řízení společnosti podle přísných standardů.

Náš řídicí partner

Řídicí partner odpovídá za vedení řídicího výboru, 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 2019 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 2019 byli členy řídicího výboru:

JUDr. Ing. Radek Halíček
Ing. Petr Škoda
Ing. Jindřich Vašina
Ing. Carolyn Břečtanová
Ing. Petr Bučík
Ing. Pavel Kliment

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 výkonnosti firem, ročními plány, novými obchodními aktivitami, otázkami rozvoje technologií, lidských zdrojů, marketingu, odměňováním a politikou řízení rizik. Ing. Jindřich Vašina byl v hospodářském roce 2019 v rámci organizační struktury odpovědný za oblast auditu.



4 Systém řízení kvality

K nastavení rámce pro řízení kvality je nezbytný „tone at the top“, vedení a jasný přehled hodnot a způsobů chování. Musí však být podpořen zavedeným systémem pro řízení kontroly kvality, jenž zaručí, že naše výkonnost bude splňovat nejvyšší profesní standardy.

K tomu, aby se všichni odborníci na audit mohli soustředit na základní dovednosti a způsoby chování požadované pro zajištění kvalitního auditu, vyvinula společnost KPMG rámec pro kvalitu auditu založený na Mezinárodním standardu pro řízení kvality (ISQC 1), vydaného Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB), a na Etickém kodexu pro auditory a účetní znalce vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA), které se vztahují na společnosti provádějící audit finančních výkazů.

KPMG International má nastavené postupy týkající se řízení kontroly kvality. Vztahují se na všechny členské společnosti. Tyto postupy jsou součástí dokumentu KPMG Global Quality & Risk Management Manual a platí pro všechny KPMG partnery a zaměstnance. Po každé členské společnosti KPMG je požadováno, aby vytvořila a udržovala systém kontroly kvality a aby také navrhovala, prováděla a testovala provozní účinnost těchto kontrol.

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 také platných právních předpisů a dalších legislativních požadavků.

Za řízení kvality a rizik jsou odpovědní všichni zaměstnanci sítě společnosti KPMG v České republice. Součástí této odpovědnosti je porozumění firemním pravidlům a souvisejícím postupům a jejich dodržování.

I když Zpráva o transparentnosti obsahuje přístup KPMG k řízení kvality auditu, informace v ní obsažené mohou být užitečné pro zainteresované strany, které mají zájem o daňové a poradenské služby, neboť mnoho postupů a procesů týkajících se kontroly kvality jde napříč jednotlivými funkcemi a platí ve stejné míře pro všechny nabízené služby.

Systém 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 vztahují se stejnou měrou na oblast daní a poradenství, následující odstavce této části se věnují poskytování auditních služeb.

Rámec kvality auditu

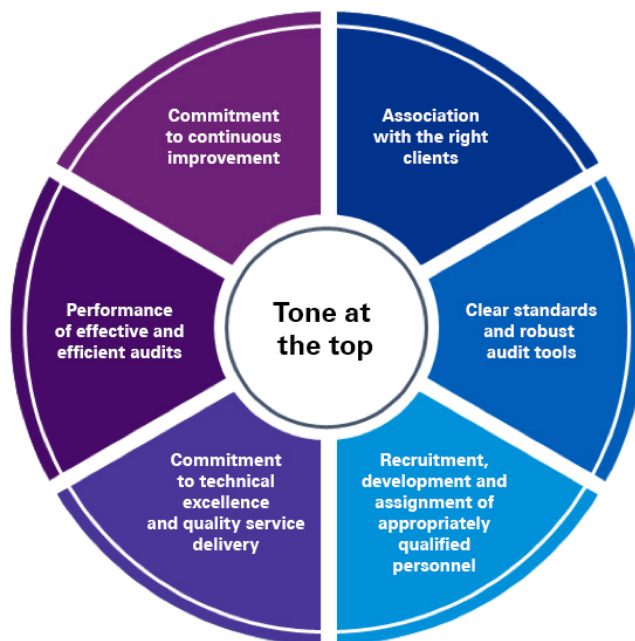
V KPMG kvalita auditu nespočívá pouze ve formulaci správného výroku, ale i ve způsobu, jakým se k danému výroku dospěje. Jedná se o procesy, profesní postupy a integritu, na nichž stojí zpráva auditora. Výsledkem kvalitního auditu je vydání nezávislého výroku v souladu s auditorskými standardy. Klíčová je nezávislost spolu s dodržením 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. Jasně standardy a komplexní auditní nástroje
4. Nábor, rozvoj a přiřazení náležitě kvalifikovaných zaměstnanců
5. Snaha o maximální odbornost a poskytování kvalitních služeb
6. Provádění efektivních auditů
7. Snaha o neustálé zlepšování



„Tone at the top“, neboli tón udávaný shora (vzory chování vrcholového 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.



4.1 Kultura a tón shora

Naše globální vedení ve spolupráci s vedeními regionů a členských společností hraje klíčovou roli při určování cílů v oblasti kvality a nejvyšších profesních standardů. Pro organizaci, která poskytuje auditní a další profesní služby, na které se zainteresované strany a investoři spoléhají, je kultura založená na kvalitě, integritě a etice, naprosto zásadní.

Prosazujeme kulturu, v níž podporujeme konzultaci a považujeme ji za silnou stránku.

„Tone at the top“ znamená, že vedení KPMG se zavazuje k řízení kvality, etiky a integrity a tento svůj závazek komunikuje svým klientům, zainteresovaným stranám a společnosti.

Naš systém hodnot je uveden v kapitole č. 2.

Etický kodex KPMG

Oblast integrity a kvality je zakotvena v hodnotách KPMG, kterými se při práci řídíme. Tyto hodnoty podporují kulturu různorodosti a inkluze správné jednání v osobní i profesní rovině. Hodnoty KPMG kladou důraz především na integritu, dodržování profesních standardů, zachování nezávislosti a souladu se zákony, předpisy a profesními standardy. Hodnoty KPMG jsou srozumitelně sdělovány všem zaměstnancům a jsou pevnou součástí zaměstnaneckých procesů členských společností - zaškolení, osobního rozvoje a odměňování.

Z hodnot KPMG vychází etický kodex [KPMG Global Code of Conduct](#).

Členské společnosti KPMG jsou povinny přijmout tento globální 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. Zdůrazňuje také osobní odpovědnost za dodržování právních, profesních a etických standardů, které se vztahují k dané pracovní pozici a stanovují míru odpovědnosti. Obsahuje pravidla, podle nichž jsou naši zaměstnanci povinni:

- dodržovat všechny platné zákony, předpisy, profesní standardy a směrnice KPMG;
- spolupracovat s klienty a se třetími stranami podle těchto pravidel
- soustředit se na kvalitu
- zachovat si objektivitu a nezávislost
- netolerovat jakékoliv nezákonné či neetické jednání ať v rámci KPMG u klientů, dodavatelů, nebo třetích stran, s nimiž jednáme;
- chránit informace
- soutěžit čestně
- pomáhat našim lidem, aby se stali výjimečnými
- být odpovědnými občany
- budovat důvěru veřejnosti

Od všech zaměstnanců KPMG se vyžaduje:

- aby při nástupu do společnosti potvrdili, že rozumí etickému kodexu KPMG a jsou s ním v souladu;
 - aby absolvovali pravidelná školení o etickém kodexu
- Jednotlivci jsou podporováni v tom, aby se ozvali vždy, pokud zjistí, že nějaké postupy či chování nejsou v souladu s hodnotami KPMG. Pokud by se jednalo o aktivitu, která by mohla být potenciálně nezákonná či v rozporu s KPMG hodnotami, vnitřními předpisy, příslušnými zákony, nařízeními a profesními standardy, po každém jednotlivci v KPMG je požadováno, aby toto jednání či aktivitu oznámil.

Máme nastavené postupy a komunikační kanály, kterými zaměstnanci mohou problémy týkající se etiky a kvality

sdělovat s jistotou, že to na ně nebude mít negativní dopad a bez ohledu na to, zda jejich problém či znepokojení jsou 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 naší společnosti pravidelně monitorujeme v rámci zaměstnaneckého průzkumu Global People Survey (viz kapitola 4.4.6).

4.1.1 Odpovědnost vedení za kvalitu a řízení rizik

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

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

Řídící partner

V souladu se zásadami uvedenými v ISQC 1 má řídící 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 za 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 je zároveň partnerem odpovědným za řízení a dodržování pravidel týkajících se etiky a nezávislosti. Partner odpovědný za řízení kvality a rizik, etiku a nezávislost zasedá v řídicím 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 řídicího 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 odpovědní 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 sám 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 rizik, týkající se provádění auditu, včetně každoročního hodnocení činností, které jsou považovány za klíčové pro kvalitu auditu.

Investice do neustálých zlepšování

KPMG i nadále významně investuje do kvality auditu v celé své globální organizaci. Naši činnost stavíme na základech kvalitně prováděných auditů, a to jak z hlediska způsobu řízení jednotlivých členských společností, tak i jednotlivých auditních zakázek.



Pokračujeme ve významných investicích do systému řízení kvality, monitorování kvality prováděných auditů, do odborníků na audit a také zvyšujeme investice do podpory, vývoje technologií a nástrojů pro zakázkové týmy. Náš globální program řízení kvality auditu zajišťuje konzistentní využívání investic k posílení a podpoře společného přístupu.

4.2 Spolupráce s klienty

4.2.1 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 vysoce kvalitní odborné služby.

Pravidla a postupy v oblasti přijetí klienta a zakázky a pokračování ve stávajících vztazích jsou navrženy tak, aby identifikovaly a vyhodnotily potenciální rizika před přijetím nebo pokračováním klientského vztahu nebo provedením samotné zakázky.

KPMG musí posoudit, zda do vztahu s klientem vstoupit nebo v něm pokračovat a zda pro daného klienta zakázku provést. V případech, kdy rozhodnutí o přijetí nebo pokračování vztahu s klientem či provedení / pokračování zakázky představuje významná rizika, jsou požadována dodatečná schválení.

4.2.2 Posouzení potenciálního klienta a zakázky

Před přijetím potenciálního klienta jej nejprve detailně posoudíme, což spočívá v získání dostatečných informací o společnosti, jeho vedení a skutečných vlastních a následnou důkladnou analýzu všech získaných informací tak, abychom byli schopni rozhodnout, zda klienta přijmeme či nikoliv. Posouzení klienta zahrnuje také vyplnění formuláře, který shrnuje vyhodnocení rizikového profilu, informace získané z tisku, médií, finančních výkazů a podobně. K výše uvedeným informacím se přidávají a vyhodnocují také informace, které po nás požaduje lokální legislativa a regulatorní předpisy.

Každá potenciální zakázka je rovněž posuzována s cílem identifikovat potenciální rizika související se zakázkou. V rámci posouzení jednotlivých zakázek se zvažuje řada faktorů, včetně nezávislosti a střetu zájmů (prostřednictvím systému Sentinel™, jenž slouží ke kontrole střetu zájmů a nezávislosti v KPMG), zvažuje se účel zakázky a použití výstupních dokumentů / informací a dále také faktory specifické pro daný druh zakázky. V případě auditorské služby je to například způsobilost členů finančního managementu klienta a kvalifikace a zkušenosti 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 obchodních, finančních, právních či personálních 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.

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 auditní zakázky.

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.

4.2.3 Pokračování ve stávajících vztazích

Každý rok se provádí opětovné posouzení všech auditovaných klientů KPMG. Klient je opětovně posuzován také tehdy, pokud existuje indikace, že došlo ke změně jeho rizikového profilu. Zakázkový tým musí v rámci procesu hodnocení nezávislosti zjistit, zda došlo ke změnám v již dříve zjištěných rizicích nebo zda existují nová rizika ohrožující nezávislost. Rizika se vyhodnocují, a pokud nejsou přijatelná, jsou buď eliminována, nebo se použijí vhodná ochranná opatření k jejich omezení na přijatelnou úroveň.

Opětovnému posouzení podléhají i neauditní zakázky.

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).

4.2.4 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, profesní a regulatorní kroky. V případě potřeby komunikujeme také s osobami pověřenými správou a řízením a dalšími příslušnými orgány.

4.2.5 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.

Portfolio klientů každého auditního partnera je minimálně jednou ročně revidováno a diskutováno s příslušným partnerem. Posouzení se týká portfolia jako celku, jeho koncentraci do jednotlivých odvětví, povahy a rizika jednotlivých klientů, a spolu s tím zahrnuje i hodnocení kompetencí, schopností a kapacitu daného partnera poskytnout klientovi audit v požadované kvalitě.

4.3 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.

Náš přístup

KPMG významně investuje a bude investovat i v nadcházejících letech do rozvoje auditu v rámci globální organizace, mimo jiné do nové globální auditní metodologie a komplexního workflow prostřednictvím platformy KPMG Clara, což je chytrá, modulární auditní platforma KPMG, která je schopná průběžně integrovat nově vznikající technologie a disponuje pokročilými



funkcemi, které využívají zpracování dat, automatizaci a vizualizaci. Nedílnou součástí přístupu, jakým členská společnost KPMG v digitální éře získáváji důkazní informace a spolupracují s klienty, je Data & Analytics (D & A) – komplexní práce s daty a datová analýza.

Kvalitní proces auditu v rámci KPMG bude i nadále zahrnovat:

- včasné zapojení partnerů a manažerů po celou dobu zakázky
- přístup k relevantním znalostem, včetně zapojení specialistů, požadavky na školení a zkušenosti a odbornost v příslušném odvětví
- kritické vyhodnocování veškerých důkazních informací získaných během auditu, spolu s uplatňováním náležitého odborného úsudku
- průběžné mentorování, supervizi a kontrolu zakázkového týmu
- řízení a dokumentování auditu.

Auditní metodologie a nástroje

Globální auditní metodologie společnosti KPMG International, vyvinutá střediskem globálních služeb (GSC), je založena na požadavcích mezinárodních auditorských standardů (ISA), ale také na profesních auditních standardech PCAOB a AICPA. 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.

Metodologie klade důraz na uplatňování náležitého profesního skepticismu při provádění auditních postupů a vyžaduje dodržování příslušných etických požadavků, mimo jiné nezávislosti. Zlepšování auditní metodologie, pokynů a nástrojů se pravidelně provádí tak, aby bylo v souladu se standardy, nově vznikajícími oblastmi zaměření auditu a výsledky kvality auditu (interního a externího). Ke klíčovým tématům patří účetní odhady, vnitřní kontrola, účtování výnosů, skupinové audity a výběr vzorků pro audit.

Členské společnosti KPMG mohou do KAMu přidat své místní požadavky a/nebo směrnice s cílem splnit další profesní, právní nebo regulatorní požadavky.

KAM obsahuje příklady a pokyny pro postupy určené k identifikaci a posouzení rizika vzniku významné nesprávnosti a postupy k omezení těchto rizik.

Naše auditní metodologie je součástí elektronického auditního nástroje eAudit. Tento, nástroj integruje metodologii, pokyny a oborové znalosti nezbytné k provádění a dokumentaci auditů.

eAudit je modulární nástroj, u kterého jsou zobrazovány relevantní požadavky a pokyny v závislosti na typu auditovaného subjektu v souladu s profesními a legislativními požadavky. eAudit poskytuje zakázkovým týmům během auditu přímý přístup ke KPMG auditním směrnicím, profesním standardům a vzorům dokumentace.

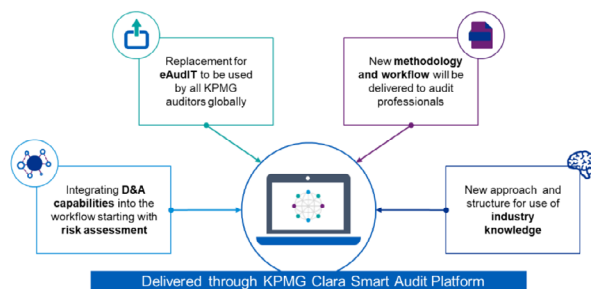
KPMG významně investovala do revize a vylepšení auditní metodologie v souvislosti se zaváděním KPMG Clara Workflow, které se testovalo v roce 2018 a jehož pilotní zavedení se plánuje na rok 2019 a plné zavedení počínaje rokem 2020.

KPMG Clara, KPMG Clara Workflow a Audit Data & Analytics (D & A)

KPMG International významně investuje do zlepšení kvality auditu, konzistenci při provádění auditů a posílení monitorování zakázek na úrovni členských společností i globální úrovni.

KPMG Clara

Globální zahájení projektu KPMG Clara vytvořilo chytrou auditní platformu, která v sobě spojuje KPMG Data & Analytics (D & A), nové inovativní technologie, možnosti spolupráce a také auditní workflow.



KPMG Clara Workflow

V návaznosti na uvedení KPMG Clara v roce 2017 KPMG International vytvořilo nový nástroj digitálního workflow, který bude využíván auditními týmy k realizaci a dokumentaci auditů. Bude intuitivní, uživatelsky příjemný a moderní. Tento nový systém bude skutečné workflow - bude auditní týmy provázet sledem kroků seřazených v logické posloupnosti v souladu se standardy, bude mít přehledné zobrazení informací a vizuálních prvků a bude mít integrované pokročilé D & A. Workflow a metodologie budou také rozšiřitelné, a bude tak možné požadavky přizpůsobit velikosti a složitosti auditní zakázky. Tento globální projekt významně změní realizaci auditu a povede ke zlepšení jeho kvality.

KPMG Clara Workflow se testovalo v roce 2018, s pilotní implementací v roce 2019 a plným zavedením počínaje rokem 2020. Očekává se, že předcházející nástroj auditního workflow, eAudit, bude vyřazen z provozu ve fiskálním roce 2021.

Audit s využitím Data & Analytics (D & A)

Audit realizovaný KPMG s podporou D & A je navržený tak, aby:

- **zlepšil kvalitu** auditu tím, že umožňuje hlubší porozumění souborům dat a zaměřuje se na transakce s vyšším rizikem;
 - **byl bezpečný**, omezuje přístup k datům při jejich přenosu;
 - **byl transparentní**, usnadňuje detailní analýzu s cílem odhalit důvody a hlavní příčiny mimořádných hodnot a odchylek a zviditelňuje transakce a procesní oblasti s vyšším rizikem
- Nástroje a postupy D & A staví na zásadách a profesních standardech auditu a nezbavují auditory jejich odpovědnosti.

4.3.1 Nezávislost, integrita, etika a objektivnost

4.3.1.1 Souhrn

Nezávislost auditora je základním pilířem mezinárodních profesních standardů a regulatorních požadavků. Společnost KPMG International má podrobná pravidla a postupy pro oblast nezávislosti, zahrnující požadavky Etického kodexu Rady pro mezinárodní etické standardy účetních. Jsou stanoveny v manuálu Global Quality & Risk Management Manual společnosti KPMG, který platí pro všechny členské společnosti KPMG. Dodržování těchto pravidel a postupů umožňují automatizované nástroje, které musí být použity pro každou zakázku, které umožňují identifikovat porušení nezávislosti či střet zájmů.

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.

Partnery 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.

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 je zodpovědný za komunikaci a implementaci KPMG globálních pravidel a postupů a za zajištění toho, že budou implementována lokální pravidla a postupy, pokud budou přísnější než globální požadavky.

Partner pro oblast etiky a nezávislosti plní tuto odpovědnost tak, že:

- implementuje a monitoruje kontroly nastavené v oblasti etiky a nezávislosti a struktury uvnitř společnosti;
- schvaluje /jmenuje partnery odpovědné za etiku a nezávislost;
- dohlíží na procesy související s hodnocením specifických rizik nezávislosti v souvislosti s klienty a potenciálními klienty;
- účastní se přípravy a tvorby vzdělávacích materiálů, sleduje dodržování pravidel a postupů;
- nastavuje procesy pro řešení nedodržování pravidel a postupů; a
- dohlíží na disciplinární proces v oblasti etiky a nezávislosti.

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 kapitole 4.6.1.

Zaměstnanci KPMG musí určitě záležitosti, definované v manuálu Global Quality & Risk Management Manual, konzultovat s partnery pro oblast etiky a nezávislosti. V určitých případech mohou být vyžadovány konzultace s Global Independence Group.

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 rozhovoru 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.

4.3.1.2 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 pomáhá při dodržování pravidel osobní nezávislosti při investicích. Tento systém obsahuje seznam veřejně dostupných investičních produktů a poskytuje jeho uživatelům sledovací mechanismus pro vykazování jejich nákupů a prodejů. Systém umožňuje identifikaci a monitorování nepřipustných investic a také další aktivity zajišťující soulad s požadovanými postupy a pravidly (kupř. pozdní hlášení o pořízení investice).

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. Global Independence Group poskytuje pokyny a doporučuje postupy týkající se provádění těchto auditů a kontroly dodržování osobní nezávislosti v souladu s požadavky týkajícími se nezávislosti. Postupy zahrnují i výběrová kritéria včetně minimálního počtu odborníků, kteří mají být každoročně prověřováni.

4.3.1.3 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 pracovní právní vztah s auditovaným klientem. U partnerů se tento požadavek ještě rozšiřuje na jakéhokoliv auditovaného klienta kteréhokoliv členské společnosti KPMG, který je subjektem veřejného zájmu.

Bývalým členům auditního týmu nebo bývalým partnerům členské společnosti je zakázáno uzavřít pracovní právní poměr s auditovaným klientem na určitých pozicích, pokud se finančně neodloučili od této členské společnosti, včetně odměn, které nejsou pevně stanovené a určené a/nebo by byly pro KPMG podstatné, 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 pracovního právního vztahu s tímto klientem na určitých pozicích do doby vypršení stanoveného časového období.

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

4.3.1.4 Firemní finanční nezávislost

Členské společnosti KPMG nesmí mít zakázané vztahy s auditovanými klienty, jejich vedením, řediteli a většinovými vlastníky.

KPMG používá systém KICS rovněž k zaznamenání vlastních firemních investic v kótovaných subjektech a jejich přidružených společnostech (včetně fondů) a dále k zaznamenávání přímých a významných nepřímých investic drženy 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 svěřenských, koncernových a zprostředkovatelských účtů, na kterých jsou uložena aktiva příslušné 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)

4.3.1.5 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, jako jsou ty zveřejněné U.S. Securities and Exchange Commission (SEC).

4.3.1.6 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.

4.3.1.7 Školení v oblasti nezávislosti a prohlášení

Každý rok KPMG zajišťuje pro příslušné zaměstnance včetně všech partnerů a odborných pracovníků poskytujícím služby klientům školení v oblasti nezávislosti. Toto školení odpovídající jejich pozici musí zaměstnanci absolvovat při nástupu do KPMG a opětovně každý rok. Noví zaměstnanci musí školení absolvovat (a) do třiceti dnů od nástupu do KPMG, nebo (b) dříve než začnou poskytovat jakékoliv 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 příslušná pravidla a předpisy pro oblast etiky a nezávislosti a budou se jimi řídit. Poté musí všichni zaměstnanci každý rok podepsat prohlášení, že během daného období, na které se prohlášení vztahuje, dodržovali příslušná pravidla etiky a nezávislosti. Toto prohlášení vypovídá o souladu jedince s pravidly nezávislosti a jeho porozumění těmto pravidlům.

4.3.1.8 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. Pokud je zakázka určena auditnímu klientovi, je součástí Sentinelu i vyhodnocení potenciálních ohrožení nezávislosti a možných bezpečnostních opatření. 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 bezpečnostních opatření, která jsou k dispozici pro řešení těchto případů ohrožení.

4.3.1.9 Nezávislost v oblasti odměn

Podle pravidel KPMG International může střet zájmů hrozit v případě, že celkové odměny od auditovaného klienta představují vysoké procento celkových odměn společnosti, která vydává výrok auditora. Pokud se očekává, že celková odměna přijatá od auditního klienta přesáhne deset procent celkových odměn přijatých členskou společností za období po sobě jdoucích dvou let, musí KPMG členské společnosti konzultovat tuto situaci s oblastním vedoucím pro řízení kvality a rizik. 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, je požadováno, aby:

- o této skutečnosti byly informovány také osoby pověřené správou a řízením u auditovaného subjektu;
- 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 společností KPMG více než deseti procenty.

4.3.1.10 Řešení střetu 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 mají důvěrné informace o druhé straně transakce. V těchto situacích je vyžadována konzultace partnera pro oblast řízení rizik nebo partnera pro oblast etiky a nezávislosti.

KPMG International má rovněž zavedeny postupy, které zakazují KPMG partnerům a zaměstnancům přijímat pohostinnost a dary od auditních klientů, pokud jejich hodnota není triviální a nevýznamná, není dle příslušného zákona či nařízení zakázána a není považována za nabídku s úmyslem ovlivňovat chování člena auditorského týmu nebo samotné KPMG členské společnosti. Partneři a zaměstnanci KPMG jsou také vyloučeni z nabízení pobídek, dárek a pohostinností, které byly učiněny nebo jsou vnímány, že byly učiněny s úmyslem ovlivnit chování jejich příjemce, nebo které by mohly zpochybnit integritu, nezávislost, objektivitu nebo úsudek jedince či celé KPMG členské společnosti.

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.

Společnost KPMG má pracovníky řízení rizik, kteří jsou odpovědní za revizi identifikovaných potenciálních střetů zájmů a kteří pracují s dotčenými členskými kancelářemi na jejich řešení, příslušné závěry pak musí být vždy zdokumentovány.

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.

4.3.1.11 Porušení pravidel nezávislosti

Všichni zaměstnanci KPMG jsou povinni nahlásit porušení nezávislosti okamžitě, jakmile se o něm dozví, a to partnerovi pro oblast etiky a nezávislosti. 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. Každé porušení předpisů pro oblast nezávislosti musí být co nejdříve oznámeno osobám pověřeným správou a řízením u auditovaného klienta s výjimkou případů, kdy byl vzhledem k menší závažnosti porušení domluven alternativní časový harmonogram.

KPMG má zdokumentovaná disciplinární pravidla týkající se porušení pravidel nezávislosti včetně sankcí odrážejících závažnost daných porušení. Disciplinární pravidla jsou komunikována všem odborným pracovníkům a vztahují se na veškerá porušení pravidel nezávislosti, přičemž zahrnují i další sankce odrážející závažnost těchto přestupků.

4.3.1.12 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.

Účast na jakémkoli druhu úplatkářství je zakázána. Netolerujeme ani korupci ze strany dalších subjektů, včetně našich klientů, dodavatelů nebo úředních osob. 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](#).

4.3.1.13 Střídání partnerů

Střídání partnerů odpovědných za auditní zakázku

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.

Přehled základních uplatňovaných postupů je následující: V případě auditu evropského subjektu veřejného zájmu nesmí být žádná osoba ve funkci klíčového auditorského partnera déle než 7 po sobě následujících let. Poté následuje 3-leté povinné období, během kterého tito partneři nesmí:

- být členem auditního týmu ani provádět kontrolu kvality dané auditní zakázky;
- konzultovat s týmem provádějícím zakázku ani s klientem odborné a oborově specifické otázky, transakce ani případy, které mají na auditní zakázku vliv (s auditním týmem smí projednávat pouze provedené práce a závěry týkající se posledního roku, kdy působil na auditní zakázce, pokud je to pro aktuální zakázku relevantní);
- mít na starosti vedení ani koordinaci odborných služeb, které firma nebo jiná firma v síti poskytuje danému auditnímu klientovi, ani dohlížet na vztah firmy nebo jiné firmy v síti s tímto auditním klientem; nebo
- zastávat v souvislosti s tímto auditním klientem jiné, výše neuvedené role ani činnosti, včetně poskytování služeb, které nemají charakter ověřování, v jejichž důsledku by pracovník firmy:
 - byl ve významném a častém kontaktu s vrcholovým vedením daného auditního klienta nebo s osobami pověřenými jeho správou a řízením; nebo
 - měl přímý vliv na výsledek auditní zakázky.

V případě ostatních auditních klientů, kteří nejsou subjekty veřejného zájmu, nesmí být dle KPMG interních pravidel partneři ve funkci klíčového partnera déle než 10 po sobě jdoucích let a doba, která následuje po tomto období, kdy se tito partneři nemohou stát součástí auditního týmu, je 2 roky.

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 tak, aby zůstala zachována kvalita auditu. Přestože je primární zodpovědnost za dodržování rotačních pravidel na každém auditním partnerovi /jednotlivci, má KPMG vyvinutý interní monitorovací systém, který sleduje počty let jednotlivých klíčových partnerů na zakázkách. Tento nástroj slouží zároveň i jako podpůrný nástroj pro přidělování jednotlivých partnerů na zakázky.

Oblast střídání partnerů je rovněž předmětem testování souladu s těmito pravidly.

Střídání auditní společnosti

V případě auditu evropského subjektu veřejného zájmu nesmí auditorská společnost vykonávat funkci statutárního auditora déle než 10 po sobě jdoucích let. Tato lhůta může být prodloužena o dalších 10 let, pokud se auditorská společnost účastní výběrového řízení vedeného v souladu s požadavky Nařízení č. 537/2014 EP a Rady. Po uplynutí této doby nesmí auditorská společnost vykonávat funkci statutárního auditora 4 roky.

4.4 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

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 referenci, 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 příslušnými 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. KPMG nepřijímá žádné důvěrné informace o předchozím zaměstnavateli příslušného kandidáta.

4.4.1 Osobní rozvoj

KPMG zavedla nový přístup k osobnímu rozvoji zaměstnanců, který byl postaven na základě principů „Everyone a Leader“ a „Open Performance Development“, které zahrnují:

- Globální profily jednotlivých pozic;
- Přehled/knihovna jednotlivých cílů; a
- Standardizované hodnotící formuláře.

Open Performance Development je spojen s hodnotami



KPMG a je navržen tak, aby formuloval, co je nutné pro získání úspěchu – jak na úrovni jednotlivce, tak kolektivně. Jsme si vědomi, že otevřená a konzistentní komunikace požadavků na chování a znalosti zaměstnance a odměňování úspěšného naplnění těchto požadavků zaměstnancem pozitivně ovlivňuje kvalitu práce. Toto navazuje a je předpokladem pro naplnění růstu a důvěry.

Partneři a manažeři jsou hodnoceni podle klíčových ukazatelů kvality a souladu s předpisy (compliance). Nedostatků v oblasti kvality a compliance jsou sledovány a zaznamenávány v jejich celkovém hodnocení a přímo ovlivňují kariérní postup a odměňování. Hodnocení jsou prováděna manažery či partnery, kteří mají na starosti hodnocení příslušného zaměstnance.

4.4.2 Programy inkluze a různorodosti

KPMG podporuje kulturu inkluze, která umožňuje sestavit úspěšné týmy disponující širokou škálou dovedností a zkušeností.

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

4.4.3 Hodnocení, odměňování a kariérní postup

Podle pravidel společnosti KPMG nesmí být partneři a zaměstnanci v auditu hodnoceni či odměňováni na základě prodeje jiných než auditorských služeb auditním klientům.

Odměňování

Pro odměňování a kariérní postup máme stanovená jasná pravidla, která odrážejí situaci na trhu práce, jsou jasná, jednoduchá a jsou propojena s procesem hodnocení výkonu. Naši partneři i zaměstnanci tedy vědí, co se od nich očekává a co mohou očekávat oni. Spojení mezi výkonem a odměnami je dosahováno pomocí kalibračních/zmírňujících schůzek, kde se diskutuje o relativním výkonu v rámci skupiny rovnocenných členů a používá se k informování o rozhodnutích o odměně.

Rozhodnutí o odměnách vycházejí z posouzení individuálního výkonu i výkonu z pohledu organizace (členské společnosti).

Výsledky hodnocení partnerů a zaměstnanců přímo ovlivňují jejich odměňování a pokračování spolupráce s KPMG. Do jaké míry se naši zaměstnanci domnívají, že se jejich výkon odrazil v jejich odměně, se zjišťuje prostřednictvím Global People Survey (GPS). Na základě GPS se připravují akční plány (viz kapitola 4.4.6).

Kariérní postup

Výsledky hodnocení výkonu přímo ovlivňují kariérní postup a odměňování partnerů a zaměstnanců včetně jejich další spolupráce s KPMG.

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 zejména kvalitu prováděné auditorské práce, soulad s vnitřními předpisy a postupy, stupeň komplexnosti zakázek, ale i rozsah a kvalitu činnosti spojené s vedením lidí, vzděláváním a míru odpovědnosti v rámci interní organizační struktury společnosti.

4.4.4 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.

4.4.5 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 odpovědní 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 rizikovitost 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 náležitou schopnost, dovednost 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.

4.4.6 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 určitých případech poskytují varovné signály.

KPMG se účastní průzkumu GPS, sleduje výsledky a vhodnými prostředky o výsledcích průzkumu informuje a reaguje na ně.

Výsledky GPS jsou sumarizovány za celou celosvětovou organizaci a každý rok jsou na globální úrovni prezentovány představenstvu včetně přijetí vhodných následných opatření.



4.5 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, jež tvoří vedoucí odborní pracovníci s rozsáhlými zkušenostmi v auditu, výkaznictví a řízení rizik, kteří 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 i přístup k síti vysoce kvalifikovaných odborníků z jiných členských společností KPMG.

4.5.1 Odborná školení

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.

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.

Naši 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 na monitorování v rámci sítě KPMG International. Vzdělávací kurzy pokrývají všechna témata vyhlášená Komorou České republiky. Statutární auditori a asistenti auditora dodržují striktně požadavky průběžného vzdělávání, a to jak obsahově tak rozsahem. Všichni statutární auditori a asistenti deklarují ročně absolvované vzdělávání Komoře auditorů České republiky.

4.5.2 Přístup ke specialistům

Zakázkové týmy KPMG mají přístup k síti místních i zahraničních specialistů ostatních členských společností KPMG.

Specialisté, 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.

Potřeba přiřadit ke konkrétní auditní zakázce specialisty (např. z IT, daňové specialisty, specialisty pro finance, pojištění, matematiky, forenzní specialisty, specialisty na oceňování) je již součástí procedur pro přijetí auditní zakázky a pokračování v zakázce.

4.5.3 Konzultace

Podporujeme firemní kulturu, ve které je konzultace považována za silnou stránku, a tím motivujeme zaměstnance, aby konzultovali složité a problematické 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. Global Quality and Risk Management Manual pak obsahuje mimo jiné povinnost konzultovat v případě identifikace pochybností ohledně integrity klienta.

Pracovníci, kteří pracují na auditní zakázce, dostávají patřičnou podporu formou konzultací, a to prostřednictvím oddělení odborné praxe nebo podobných oddělení.

Odborné konzultace a globální zdroje

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.

KPMG středisko globálních řešení (KGSG)

KPMG středisko globálních řešení (KGSG) vede a aktualizuje globální auditní platformu a metodologii společnosti KPMG, které odborným pracovníkům v oddělení auditu pomáhají provádět kvalitní audity a dodržovat auditorské standardy. Tým KGSG sestává z odborníků z celého světa, kteří jsou specialisté na oblast auditu, IT, datovou vědu, matematiku, statistiku atd., jejich různorodé zkušenosti a inovativní způsoby myšlení jsou využity k dalšímu rozvoji auditu.

Skupina pro mezinárodní standardy

Skupina pro mezinárodní standardy spolupracuje s globálními týmy pro otázky IFRS a ISA, a podporuje konzistentní interpretaci IFRS v členských společnostech, identifikuje problémy, které se objeví, a zajišťuje včasné vypracování globálních směrnic.

Oddělení profesní praxe (DPP)

DPP poskytuje odborníkům auditních zakázek náležitou konzultační podporu v oblasti auditu a technických záležitostí týkajících se auditu. DPP také napomáhá auditním týmům v případě rozdílných názorů ať už v rámci týmů či v případě neshody se specialistou kontroly kvality zakázek (EQC). V případě potřeby je k dispozici také skupina pro mezinárodní standardy (ISG).

4.5.4 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 auditního workflow. Jedná se o příklady postupů při auditu daného odvětví a jiné informace (například typická rizika a účetní procesy). V auditním workflow jsou k dispozici přehledy jednotlivých odvětví, v nichž lze nalézt obecné a obchodní informace pro účely auditu.

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.



4.5.4.1 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 úpravu 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.

4.5.4.2 Včasné 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 je důležitou součástí rámce pro řízení kvality. 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.

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.

4.5.4.3 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 zakázky vytváří všechny výroky auditora na základě provedení 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.

4.5.4.4 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 vyvstanou, 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.

Institut IFRS

Globální institut pro IFRS (Global IFRS Institute) síť KPMG poskytuje informace a zdroje, které členům řídicího a auditního výboru, partnerům, manažerům KPMG a dalším zainteresovaným stranám napomáhají získávat přístup k informacím o rozvíjejícím se rámci globálního finančního výkaznictví.

4.5.5 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 globálního 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.

4.6 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 navrhovat a uskutečňovat nápravná opatření a podávat o nich zprávy jak u individuálních auditních zakázek, tak u systémů řízení kvality v členských firmách.

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.

4.6.1 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.

Díky našemu internímu monitorovacímu programu jsme také schopni zhodnotit, zda byl náš systém řízení kvality správně navržen, účinně realizován a zda účinně funguje. Interní monitorovací program zahrnuje následující inspekční programy:

- program pro kontrolu kvality zakázky (Quality Performance



Review – QPR) a program pro kontrolu souladu s předpisy týkajícími se řízení rizik (Risk Compliance Program – RCP), jež se realizují každý rok ve všech odděleních auditu, daní a poradenství

- program globální kontroly souladu s předpisy (Global Compliance Reviews – GCR), který probíhá minimálně každé tři roky

Výsledky a výstupy z jednotných monitorovacích programů se sdílejí interně a nakonec jsou učiněny příslušné kroky na lokální, regionální nebo globální úrovni.

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 dozorcími 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 auditorových 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, monitorovat jej 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.

Tým GCR, který prověrky realizuje, je nezávislý na KPMG členské společnosti, je objektivní a má dostatečné informace o globálních pravidlech kvality a řízení rizik. GCR posuzuje soulad s vybranými předpisy a postupy KPMG International a sdílí s členskými zeměmi osvědčené postupy.

Program GCR poskytuje nezávislé hodnocení:

- zaměření členské společnosti na kvalitu a řízení rizik a zhodnocení, nakolik celková struktura, správa, řízení a financování toto zaměření podporují a upevňují;
- dodržování klíčových KPMG předpisů a postupů
- komplexností a striktností, se kterou členská společnost realizuje vlastní RCP program.

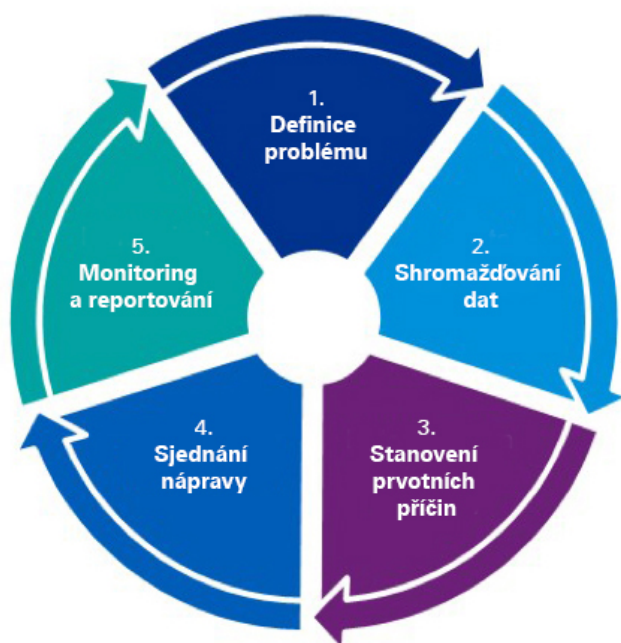
V reakci na všechny výsledky programu GCR rozpracováváme další kroky, které odsouhlasíme s týmem GCR. Náš pokrok v této oblasti monitoruje globální centrální tým GCR. Výsledky se hlásí globální řídicí skupině pro řízení kvality a rizik a v případě nutnosti příslušnému oblastnímu vedení a vedení společnosti KPMG International, aby mohla být včas zajištěna nápravná opatření.



4.6.1.1 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. Shromažďování dat, 3. Stanovení prvotních příčin, 4. Sjednání nápravy, 5. Monitorování a reportování

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.

4.6.1.2 Kroky navržené pro zlepšení kvality

Na globální úrovni prověřuje společnost KPMG International, prostřednictvím Global Audit Quality Steering Committee (GAQSC) 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.

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 globální organizace.

4.6.2 Externí zpětná vazba a komunikace

4.6.2.1 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 společností KPMG International a mezinárodním fórem nezávislých regulátorů auditu (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 2019.

4.6.2.2 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.



5 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. 2019		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		373
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek ostatních účetních jednotek		462
Povolené neauditorské služby auditovaným účetním jednotkám		9
Neauditorské služby poskytnuté neauditovaným účetním jednotkám		31
		876



6 Uspořádání sítě

6.1 Právní uspořádání

Nezávislé členské společnosti sítě KPMG jsou přidruženy 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 jakoukoliv jinou členskou společnost vůči dalším subjektům a stejně tak KPMG International nedisponuje pravomocí zavazovat kteroukoliv 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 A.2.

Celkový obrat dosažený auditorskými společnostmi v EU/EEA ze statutárních auditů ročních a konsolidovaných účetních závěrek* Celkové výnosy dosažené KPMG auditorskými společnostmi v EU a EEA členských státech ze statutárních auditů ročních a konsolidovaných účetních závěrek činily 2.9 mld. EUR v roce končícím 30.zářím 2019. Toto číslo je vypočteno v nejlepším možném rozsahu a je přepočteno na základě průměrného směnného kurzu pro 12 měsíců roku končícího 30.zářím 2019. **Finanční údaj sloučený za společnosti KPMG v EU 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.*

6.2 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, které jsou uvedeny v kapitole č.2.

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 může být zrušen, pokud např. tato společnost nedodrží pravidla, předpisy, nebo jakékoliv jiné požadavky stanovené KPMG International.

6.3 Pojištění odpovědnosti za škodu při výkonu povolání

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

6.4 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 a také schvaluje jmenování členů globálního řídicího výboru. Je v ní zastoupeno 59 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 tří dalších řídicích



partnerů členských společností. Seznam členů globálního řídicího výboru k 1. říjnu 2019 je k dispozici v mezinárodní ročence [KPMG Global 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.

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, globálního ředitele administrativy, globálních vedoucích oddělení a infrastruktury a právního poradce.

Seznam členů globálního managementu k 1. říjnu 2019 je k dispozici v mezinárodní ročence [KPMG Global Review](#).

Globální řídicí skupiny

Globální řídicí skupiny představují funkční a infrastrukturní skupiny v rámci společnosti KPMG International a jsou hlavními řídicími skupinami organizace. Globální řídicí skupiny pracují s delegací Globálního řídicího výboru a pod dohledem týmu globálního managementu, zvláště Globální řídicí skupiny pro audit. Globální řídicí skupiny úzce spolupracují s regionálními vedeními regionálních a vedeními 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.

Role globální auditní řídicí skupiny a globální řídicí skupiny pro řízení kvality a rizik jsou detailně popsány v části „Governance and leadership“ [KPMG International Transparency Report](#).

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 ředitele 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 části „Governance and leadership“ [KPMG International Transparency Report](#).

6.5 Oblastní vedoucí pro řízení kvality a rizik

Globální předseda pro kvalitu, řízení kvality a regulatoriku jmenuje oblastní vedoucí pro řízení kvality a rizik, kteří mají na starosti pravidelné a průběžné monitorování a konzultace s cílem vyhodnotit postupy členské společnosti, které se zaměřují na identifikaci, řízení a nahlášení významných rizik s potenciálem poškodit značku KPMG. Významné aktivity oblastních vedoucích pro řízení kvality a rizik, včetně identifikovaných problémů členských společností a související reakce/remediace členských společností, se hlásí vedení Global Quality & Risk Management (GQ & RM):

Úkolem oblastních vedoucích pro řízení kvality a rizik je:

- napomáhat vedení GQ & RM při monitorování činností členské společnosti v oblasti kvality a řízení rizik;
- spolupracovat s vedením GQ & RM a právníky, v případě vzniku závažných právních a reputačních rizik a rizik zajistit správné řešení;
- pomáhat monitorovat účinnost nápravy závažných problémů členskými společnostmi, včetně identifikace hlavní příčiny/hlavních příčin závažných incidentů kvality.



7 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 2019 účinně fungoval.

Řídící výbor společnosti KPMG dále prohlašuje, že v roce končícím 30. zářím 2019 byla v naší společnosti provedena interní prověrka dodržování nezávislosti.

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Oprávnění číslo 71
30.ledna 2020

Radek Halíček

Jindřich Vašina



A.1 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.zářím 2019 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.
Aquila Real Asset Finance a.s.
Conseq penzijní společnost, a.s.
CPI BYTY, a.s.
Czech Property Investments, a.s.
Česká podnikatelská pojišťovna, a.s. Vienna Insurance Group
Česká průmyslová zdravotní pojišťovna
Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s.
Československé úvěrní družstvo (dříve AKCENTA, spořitelní a úvěrní družstvo)
EPH Financing CZ, a.s.
EP Infrastructure, a.s.
Equa Bank, a.s.
ERGO pojišťovna, a.s.
ERV Evropská pojišťovna, a.s.
Exportní garanční a pojišťovací společnost, a.s.
FIDUROCK Nemovitosti a.s.
Hasičská vzájemná pojišťovna, a.s.
J & T Banka, a.s.
J & T Global Finance VII., s.r.o.
J & T Global Finance VIII., s.r.o.
J & T Global Finance X., s.r.o.
J & T ENERGY FINANCING CZK I, a.s.
J & T ENERGY FINANCING CZK II, a.s.
J & T ENERGY FINANCING CZK III, a.s.
J & T ENERGY FINANCING CZK IV, a.s.
Kofola ČeskoSlovensko a.s.
Kooperativa pojišťovna, a.s. Vienna Insurance Group
Maxima pojišťovna, a.s.
MND a.s.
MONETA Money Bank, a.s.
NN Penzijní společnost, a.s.

O2 Czech Republic a.s.
Pojišťovna České spořitelny, a.s. Vienna Insurance Group (fúze se společností Kooperativa pojišťovna, a.s. Vienna Insurance Group dne 1.1.2019)
PPF Banka a.s.
Pillow pojišťovna a.s. (dříve PRVNÍ KLUBOVÁ pojišťovna a.s.)
Raiffeisenbank a.s.
Raiffeisen stavební spořitelna, a.s.
RMS Mezzanine, a.s.
RSBC Invest, s.r.o.
Slavia pojišťovna a.s.
ŠKODA TRANSPORTATION a.s.
Trianon Building Prague s.r.o.
Trigema Real Estate Finance a.s.
Trinity Bank a.s. (dříve Moravský Peněžní Ústav - spořitelní družstvo)
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



A.2 Přehled KPMG auditorských společností v rámci EU & EEA

Stav k 30. září 2019

This is a list of KPMG audit firms as defined in Article 2 (3) of EU Directive 2006/43/EC which are located in EU/EEA countries. It has been prepared solely for the purpose of compliance by KPMG member firms with Regulation (EU) No 537/2014 on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities and repealing Commission Decision 2005/909/EC. It is prepared by KPMG International Cooperative ('KPMGI'), a Swiss entity which provides no professional services to clients. To the best of our knowledge, the list is accurate as of 30 September 2019. However, we cannot and do not warrant its accuracy at any given time.

Location	Firm name
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austria	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Austria	Plan Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	Securitas Revisions- und Treuhandgesellschaft m.b.H.
Austria	T&A Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft mbH
Belgium	KPMG Bedrijfsrevisoren / KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgaria	KPMG Audit OOD
CEE	KPMG CEE Holdings Limited
Croatia	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cyprus	KPMG
Cyprus	KPMG Limited
Czech Republic	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Denmark	KPMG P/S
Estonia	KPMG Baltics OÜ



Finland	KPMG Oy Ab
Finland	KPMG Julkistarkastus Oy
France	KPMG Associés S.A.
France	BRAUN EXPERTISE COMPTABLE ET COMMISSARIAT AUX COMPTES – BEC
France	KPMG Audit Ouest S.A.S.
France	KPMG Audit Paris et Centre S.A.S.
France	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
France	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
France	KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S.
France	KPMG Fiduciaire de France
France	KPMG SA
France	SALUSTRO REYDEL S.A.
Germany	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	ATH Allgemeine Treuhandgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	EUREVISIO GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Germany	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Germany	KPMG Prüfungs-und Beratungsgesellschaft für den Öffentlichen Sektor Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltar	KPMG Limited
Greece	KPMG Certified Auditors S.A.
Greece	KPMG Auditing A.E.
Hungary	KPMG Hungária Kft./KPMG Hungary Ltd.
Iceland	KPMG ehf.
Ireland	KPMG
Italy	KPMG S.p.A.
Italy	KPMG Audit S.p.A.
Latvia	KPMG Baltics AS
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Lithuania	‘KPMG Baltics’ UAB
Luxembourg	KPMG Luxembourg
Malta	KPMG
Netherlands	KPMG Accountants N.V.



Norway	KPMG Holding AS
Norway	KPMG AS
Poland	KPMG Audyt Services Sp z.o.o.
Poland	KPMG Audyt Sp. Z ograniczoną odpowiedzialnością
Poland	KPMG Audyt Sp. Z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
Portugal	KPMG & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Romania	KPMG Audit SRL
Slovakia	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Slovenia	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Spain	KPMG Auditores, S.L.
Sweden	KPMG AB
United Kingdom	KPMG LLP
United Kingdom	KPMG Audit Holdings Limited
United Kingdom	KPMG Audit Plc
United Kingdom	KPMG Holdings Limited
United Kingdom	KPMG Overseas Services Limited