



Zpráva o transparentnosti

KPMG Česká republika

2020



1 Úvodní slovo

Aby byla firma úspěšná, musí jí věřit zákazníci, zaměstnanci i trhy. Důvěra se buduje mnoha způsoby, ale jednou z věcí, které ji mohou podpořit, je tradiční síla nezávislého auditu. Ten podporuje transparentnost kapitálového trhu i stabilitu společnosti. V současné „covidové“ době to platí víc než kdy jindy.

Důkladný audit provedený se zdravou mírou profesního skepticismu je objektivní kotvou v éře prudkých změn. Tradice ale musí držet krok s technologickým vývojem, který – sám o sobě překotný – celosvětová epidemie ještě urychlila. Naše týmy tak vedle detailní znalosti jednotlivých odvětví využívají datovou analýzu a investicemi do technologií auditní služby dále rozvíjíme.

Jsme si velmi dobře vědomi odpovědnosti, jež z role auditora plyne. Audit KPMG poskytuje důvěryhodnou, objektivní a srozumitelnou zprávu o stavu organizací i v dobách bouřlivých a nejistých. „Zpráva o transparentnosti za rok 2020“ má za cíl stejným způsobem informovat o krocích, které děláme, abychom zvýšili kvalitu naší práce, efektivně řídili rizika a zachovali si nezávislost.

Radek Halíček
řídící partner

Jindřich Vašina
partner odpovědný za audit



2 Hodnoty KPMG

Naše hodnoty představují to, v co věříme a co je pro nás jako organizaci důležité. Řídí naše chování, rozhodnutí a spolupráci.

Naše hodnoty jsou:

- **Integrita:** Jednáme čestně a poctivě.
- **Profesionalita:** Neustále zlepšujeme a inovujeme naše služby.
- **Odvaha:** Nebojíme se velkých cílů a odvážných nápadů.
- **Týmový duch:** Respektujeme vzájemné rozdíly.
- **Přínos:** Naše práce má pozitivní dopad na okolí a společnost.

Naše hodnoty vyjadřují dlouhodobé přesvědčení naší společnosti. V roce 2020 byla jejich formulace aktualizována, aby byly odvážnější, jednodušší a zapamatovatelnější a aby si je každý z nás mohl denně oživit.



Obsah

1	Úvodní slovo	2
2	Naše hodnoty	3
3	Naše struktura, správa a řízení, popis sítě	5
	3.1 Právní uspořádání	5
	3.2 Informace o právní formě a vlastnících auditorské společnosti	5
	3.3 Odpovědnosti a povinnosti členských společností	6
	3.4 Struktura správy a řízení	6
4	Systém řízení kvality	7
	4.1 Kultura a tón shora	8
	4.2 Spolupráce s klienty	9
	4.3 Standardy a komplexní auditní nástroje	10
	4.4 Přijímání, rozvoj a jmenování kvalifikovaných zaměstnanců	16
	4.5 Odbornost a poskytování kvalitních služeb	18
	4.6 Snaha o neustálé zkvalitňování služeb	21
5	Finanční informace	24
6	Uspořádání sítě	25
	6.1 Právní uspořádání	25
	6.2 Odpovědnost a povinnosti členských společností	26
	6.3 Pojištění odpovědnosti za škodu při výkonu povolání	26
	6.4 Struktura správy a řízení	26
	6.5 Oblastní vedoucí pro řízení kvality a rizik	27
7	Prohlášení statutárního orgánu	28
	Přílohy	29



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 kapitole 6 „Uspořádání sítě“.

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 2020 působilo ve společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v průměru 11 partnerů (2019: 11 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 <https://home.kpmg/cz/cs/home.html>

3.2 Informace o právní formě a vlastnících auditorské společnosti



KPMG je registrovaná obchodní známka společnosti KPMG International a zároveň název, kterým jsou běžně označovány jednotlivé členské společnosti. Práva členských společností používat název a známky KPMG jsou obsažena ve smlouvách se společností KPMG International.

Členské společnosti mohou být tvořeny více než jednou 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 2020 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 2020 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 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.)

Aktivity KPMG International jsou financovány ročními příspěvky 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 organizaci 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 2020 JUDr. Ing. Radek Halíček.

Řídicí výbor

Hlavním řídicím orgánem společností KPMG v České republice je řídicí výbor, jenž je odpovědný za dlouhodobý udržitelný růst společnosti. Zajišťuje organizační vedení, stanovuje strategii společností 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 2020 byli členy řídicího výboru:

JUDr. Ing. Radek Halíček

Ing. Petr Škoda

Ing. Jindřich Vašina

Ing. Carolyn Břečťanová

Ing. Petr Bučík

Ing. Pavel Kliment

Řídicí partner jmenuje jednotlivé členy řídicího výboru, kteří jsou odpovědní za specifické oblasti v rámci organizační struktury firem KPMG v České republice. Řídicí výbor se schází pravidelně minimálně jednou za měsíc. Řídicí výbor se zabývá zásadními otázkami týkajícími se činnosti firem, tj. provozní a finanční výkonností firem, ročními plány, novými obchodními aktivitami, otázkami rozvoje technologií, lidských zdrojů, marketingu, odměňováním a politikou řízení rizik. Ing. Jindřich Vašina byl v hospodářském roce 2020 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 audity 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 zaměstnance KPMG. 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 společností KPMG v České republice. Součástí této odpovědnosti je porozumění firemním pravidlům a souvisejícím postupům a jejich dodržování.

Přijali jsme plán implementace nového mezinárodního standardu pro řízení kvality (ISQM 1), který byl v schválen IAASB v září 2020 a jehož účinnost se očekává od prosince roku 2022. ISQM 1 vyžaduje, aby každá členská společnost KPMG navrhla, implementovala a vedla takový systém řízení kvality, který zajistí konzistentní kvalitu prováděných auditů, a každoročně pak vyhodnotila účinnost tohoto systému.

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 týkající se kontroly kvality jde napříč jednotlivými funkcemi a platí ve stejné míře pro všechny nabízené služby.

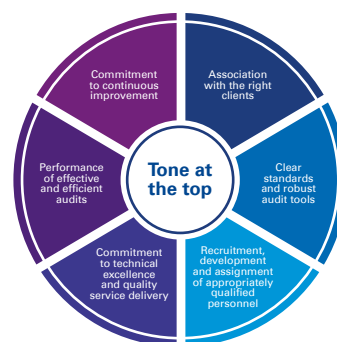
Rámec kvality auditu

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 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.



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.

Náš systém hodnot je uveden v kapitole č. 2.

V etickém kodexu KPMG jsou stanoveny odpovědnosti, které mají všichni zaměstnanci KPMG vůči sobě navzájem, vůči našim klientům a veřejnosti. Ukazuje, jak naše hodnoty inspirují naše cíle a řídí naše chování a činy. Definuje, co to znamená pracovat v KPMG a být jeho součástí, jakož i naši individuální a kolektivní odpovědnost.

Tvoří základ kultury připravené čelit výzvám s integritou tak, abychom nikdy neztratili ze zřetele, naši hlavní odpovědnost, kterou je ochrana veřejného zájmu.

Každý v KPMG je povinen dodržovat a potvrzovat svůj soulad s Etickým kodexem KPMG. Každý v KPMG je také povinen absolvovat pravidelné školení zabývající se Etickým kodexem. Zavazujeme se k odpovědnosti za chování, které je v souladu s Etickým kodexem. Jednotlivci jsou podporováni v tom, aby se ozvali vždy, pokud se dostanou do situací, které jsou pro ně nepříjemné nebo zjistí, že nějaké postupy či chování jsou v rozporu s našimi hodnotami.

Kromě toho je každý v KPMG odpovědný za oznamování - a je povinen oznamovat - jakoukoli činnost, která by mohla být nezákonná nebo v rozporu s našimi hodnotami, zásadami KPMG, platnými zákony, předpisy nebo profesními standardy.

Aby toto mohlo být zajištěno, musí mít každá společnost KPMG zavedeny postupy a komunikační kanály, které umožní komukoliv, kdo ve společnosti pracuje, nahlásit své podezření týkající se problémů spojených s etikou a kvalitou.

Zaměstnanci, klienti i další subjekty mají k dispozici také etickou linku KPMG, která je dalším mechanismem, jehož prostřednictvím je možné důvěrně hlásit podněty týkající se určitých oblastí činnosti společnosti KPMG International, společností KPMG nebo jejich zaměstnanců.

Všechny společnosti a zaměstnanci KPMG mají zakázáno vést odvetné kroky vůči tomu, kdo v dobré víře nahlásil své podezření. Odвета je vážným porušením etického kodexu a každý, kdo přijme odvetná opatření, bude čelit disciplinárnímu řízení.

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. Náš tým vedoucích pracovníků vytváří kulturu založenou na kvalitě, integritě a etice, jež se projevuje v jejich jednání a komunikaci.

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

Řídící partner

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

Partner odpovědný za řízení kvality a rizik a etiku a nezávislost

Partner odpovědný za řízení rizik 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, daní, poradenství a vedoucí partneři těchto oddělení

Všichni vedoucí partneři oddělení se zodpovídají řídicímu partnerovi. Určují 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 společností, tak i provádění jednotlivých auditních zakázek.

Pokračujeme ve významných investicích do systému řízení kvality, monitorování kvality prováděných auditů a také zvyšujeme investice do podpory technologií.

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 posuzujeme, což spočívá v získání dostatečných informací o společnosti, jeho vedení a skutečných vlastnicích 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 regulační 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 auditorické 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 auditorické 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 restrikce 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 dojdeme k předběžnému závěru, 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 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, 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 poznatky z datové vědy, automatizaci auditu, vizualizaci dat atd. Digitální audit je nedílnou součástí přístupu, jakým členské společnosti KPMG v digitální éře získávají důkazní informace a spolupracují s klienty.

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.

Vliv pandemie COVID-19

Pandemie COVID-19 nás všechny přinutila uvažovat jiným způsobem, přijmout tuto výzvu a reagovat na ní. Většina společností bude s velkou pravděpodobností přímo nebo nepřímo ovlivněna pandemií COVID-19, zvýšená ekonomická nejistota a riziko mohou mít významné dopady na jejich finanční výkaznictví. Problémy, jako jsou schopnost pokračování v činnosti, znehodnocení aktiv a ocenění, budou vyžadovat pečlivé posouzení, protože společnosti se potýkají s vysokou mírou nejistoty a volatilitou trhu. Úlohou společností KPMG jako auditorů je úsudky, které přijalo vedení těchto společností, vyhodnotit.

Od začátku pandemie používáme online COVID-19 informační portál pro finanční výkaznictví, který pomáhá společností a dalším zúčastněným stranám porozumět možným dopadům pandemie na účetnictví a zveřejňování informací.

KPMG International vydala podrobnou metodiku, která pomáhá týmům při řešení různých záležitostí týkajících se účetnictví, finančního výkaznictví a auditu, které vyplývají z dopadů pandemie COVID-19. Tyto pokyny zahrnují oblasti týkající se vyhodnocení schopnosti nepřetržitého pokračování činnosti podniku, znehodnocení aktiv, ocenění



a dalších souvisejících zveřejňovaných informací, významnosti, posouzení rizik, skupinových auditů, inventur, následných událostí, auditní dokumentace a komunikace s osobami pověřenými správou a vedením společností, a také možností práce s využitím vzdáleného přístupu.

Tyto pokyny byly během pandemie průběžně aktualizovány v souladu s tím, jak byly identifikovány další významné problémy týkající se auditu, účetnictví a výkaznictví a dále regionálně a národně lokalizovány.

KPMG disponuje technologiemi, které zajišťují, aby potřebné zdrojové auditní a účetní informace byly plně elektronicky dostupné včetně, našich metodik, postupů, auditní platformy a nástrojů, umožňujících tak práci s využitím vzdáleného přístupu.

Auditní metodologie a nástroje

Zajištění konzistence prostřednictvím naší metodiky

Naše metodika auditu, nástroje a pokyny:

- jsou globálně konzistentní a plně v souladu s platnými standardy, včetně Mezinárodního auditorského standardu (ISA), Rady pro dohled nad účetnictvím veřejných společností (PCAOB) a Amerického institutu CPA (AICPA), lokálními auditorskými standardy a regulačními či zákonnými předpisy a požadavky jednotlivých členských firem
- podporují konzistenci v oblastech, kde nejsou k dispozici standardem přesně definované dílčí postupy právě díky zahrnutí metodologie KPMG
- jsou zaměřené na identifikaci rizik se zaměřením na rizika významné nesprávnosti a následného zohlednění v rámci auditních postupů
- jsou k dispozici všem KPMG odborníkům v oblasti auditu a je požadováno, aby byly vždy využívány

Naše auditní metodologie KAM („KPMG Audit Manual“) je součástí elektronického auditního nástroje eAudit, a rovněž KPMG Audit Execution Guide, který bude používán v rámci nové KPMG Clara platformy. Tato globální metodologie zahrnuje také dodatečné požadavky nad rámec ISA, které podle našeho názoru zvyšují kvalitu auditu.

Metodologie klade důraz na uplatňování náležitého profesního skepticismu při provádění auditních postupů a vyžaduje dodržování příslušných etických požadavků, mimo jiné nezávislosti.

Aktualizace auditní metodologie, pokynů a nástrojů auditu probíhá pravidelně tak, aby byl zajištěn soulad se standardy, byl reflektován aktuální vývoj v oblasti auditu a také výsledky prověrek kvality prováděných auditů (interní i externí).

Například, v důsledku pandemie COVID-19 zažívá mnoho společností značnou finanční nejistotu. Vydali jsme pro naše auditory pokyny k provádění auditorských postupů pomocí vzdáleného přístupu, abychom zvýšili povědomí o klíčových auditorských rizicích, jako jsou schopnost nepřetržitého pokračování činnosti podniku a znehodnocení, a také připomenuli důležitost uplatňování profesního skepticismu v případech, kdy jsou identifikovány neočekávané nebo neobvyklé informace, které mohou naznačovat zkreslení informací vedením společnosti, riziko podvodu nebo samotný podvod.

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

Auditní nástroje

Naše stávající 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 zákazkovým týmům během auditu přímý přístup ke KPMG auditním směrnicím, profesním standardům a vzorům dokumentace.

Investice do budoucnosti

Náš současný auditní postup a metodika auditu jsou robustní a v souladu s požadavky auditorských standardů, změny, které provádíme, nám umožňují zaměřit se na kvalitu prováděných auditů a vytvořit platformu pro neustálá zlepšení s tím, jak se vyvíjí nové technologie.

Již v roce 2017 jsme v tomto ohledu položili základy a spustili chytrou auditní platformu KPMG Clara.

Auditní řešení pro dnešní svět

Uvědomujeme si, že abychom mohli provádět audity kvalitně, musíme se neustále rozvíjet a zdokonalovat, včetně našich technologických řešení, tak abychom drželi krok s dnešním digitálním světem.

Proto jsme se pustili do procesu transformace naší auditorské platformy, postupů a metodiky tak, abychom našim auditním týmům poskytli ještě větší a konzistentní podporu, našim klientům poskytli podrobnější informace a zajistili naše systémy pro budoucí očekávaný vývoj nových technologií jako jsou robotická automatizace procesů, strojové učení a kognitivní technologie.

Pokračování tohoto procesu bude reflektováno v rámci chytré auditní platformy KPMG Clara, která bude obsahovat



nový pracovní postup a revidovanou auditní metodologii. Částečné spuštění nového „KPMG Clara Workflow“ proběhlo v roce 2019. V průběhu roku 2020 byla spuštěna implementace na globální úrovni s plánovaným ukončením celého procesu přechodu do konce roku 2022.

Implementace nového KPMG Clara Workflow a revidované metodologie je pro zaměstnance KPMG důležitým milníkem na cestě k inovaci, digitalizaci a transformaci zkušeností s auditem.

Jedná se o významnou investici, která podtrhuje náš závazek ke kvalitě auditu, konzistentnosti a inovacím.

Vše v KPMG Clara

Chytrá auditní platforma KPMG Clara v sobě spojuje schopnosti digitálního auditu, nové inovativní technologie, možnosti efektivnější spolupráce a náš nový pracovní postup KPMG Clara Workflow.



Vytvoření nového KPMG Clara workflow

Nové KPMG Clara Workflow budou naše auditorské týmy používat k provádění a dokumentaci auditů. Nové workflow provede auditorské týmy sledem kroků seřazených v logické posloupnosti v souladu s příslušnými auditorskými standardy, bude mít přehledné zobrazení informací a vizuálních prvků a pokyny dostupné v okamžiku, kdy budou potřeba, spolu s integrovanými pokročilými možnostmi digitálního auditu. Workflow a revidovanou metodologii auditu bude možné přizpůsobit míře rozsahu - přizpůsobit požadavkům velikosti a složitosti auditní zakázky. Tento globálně řízený projekt významně změní realizaci auditu a povede ke zlepšení jeho kvality a globální konzistentnosti.

S pomocí datové analýzy a sledováním relevantních datových indikátorů KPMG Clara Workflow usnadní na úrovni zakázky také monitoring prováděných auditů.

Jakmile bude KPMG Clara Workflow plně implementované, bude ukončeno používání auditního workflow eAudit.

Využívání dat prostřednictvím digitálního auditu

KPMG Clara nám také umožní jednodušeji integrovat a využít možnosti digitálního auditu. Digitální auditní postupy umožňují zpracovat a analyzovat obrovské množství dat.

Audit realizovaný KPMG 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

Možnosti digitálního auditu jsou postaveny na zásadách a profesních standardech auditu a nezbavují auditory jejich odpovědnosti.

Současné možnosti v této oblasti usnadňují plánování, hodnocení rizik a testování věcné správnosti, umožňují:

- analýzu zůstatků účtů a dat
- automatizovat porovnávání zůstatků mezi jednotlivými obdobími a informace o vývoji „časových řad“
- analýzu transakčních dat a dat v účetních knihách v rámci obchodních procesů a účtů.

4.3.1 Nezávislost, integrita, etika a objektivnost

4.3.1.1 Souhrn

Nezávislost auditora je základním pilířem mezinárodních profesních standardů a regulačních 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.



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 určité 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 rozhovorů týkajících se výkonu.

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

4.3.1.2 Osobní finanční nezávislost

Pravidla KPMG International rozšiřují restrikce 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 nepřípustných 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 musí být daná investice prodána 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 odbornými pracovníky. 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 kterékoliv společnosti KPMG, který je subjektem veřejného zájmu.

Bývalým členům auditního týmu nebo bývalým partnerům KPMG společnosti je zakázáno uzavřít pracovní právní poměr s auditovaným klientem na určitých pozicích, pokud se finančně neodloučili od této KPMG 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

KPMG společnosti 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 držených v penzijních fondech či plánech zaměstnaneckých benefitů (včetně neveřejných subjektů a fondů).

Dále je po nás požadováno zaznamenat do systému všechny vztahy týkající se výpůjček a kapitálového financování a 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 by měli školení absolvovat (a) do třiceti dnů od nástupu do KPMG, nebo (b) dříve než začnou poskytovat jakékoliv služby auditním klientům.

Každý rok 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.

KPMG má zavedený proces revize a schvalování všech nových a modifikovaných služeb, které jsou vyvinuty KPMG. Partner odpovědný za etiku a nezávislost se v případě nových či modifikovaných služeb podílí na kontrole a vyhodnocení potenciálních dopadů na nezávislost.

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 podrobného popisu služeb, navržených odměn a výstupů určených klientovi. Pokud je zakázka určena auditnímu klientovi, je součástí Sentinelu



i vyhodnocení potenciálních ohrožení nezávislosti a možných bezpečnostních opatření. Vedoucí partneri 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.

Sentinel umožňuje vedoucím partnerům kontrolovat, revidovat, schvalovat nebo zamítat jakékoliv služby navrhované pro tyto auditní klienty a společnosti ve skupině a to celosvětově. U schválených služeb Sentinel™ určuje časový rámec, během kterého zůstává schválení Sentinelu v platnosti. Po vypršení tohoto stanoveného časového rámce musí být služby již buď dokončeny a nebo v případě pokračování musí být znovu posouzeny, zda jsou stále povolené.

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

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, subjektu veřejného zájmu, a společností 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 nabízet nebo 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 příjemce, nebo které by mohly zpochybnit integritu, nezávislost, objektivitu nebo úsudek jedince či celé členské společnosti.

Všechny KPMG společnosti a zaměstnanci 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 společnosti, případně jejich zaměstnanců, uplatnit objektivnost či jiným způsobem jednat bez předsudků.

Sentinel™ je nástroj, který všechny 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. [Anti-bribery and corruption - KPMG Global \(home.kpmg\)](#)

4.3.1.13 Střídání partnerů

Střídání partnerů odpovědných za auditní zakázku

Partneri 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 společnost nebo jiná společnost 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 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 referencí, mohou být přijati do KPMG.

Naše strategie v oblasti přijímání zaměstnanců je zaměřena na získávání talentů na vstupní úrovni ze široké talentové základny. Spolupracujeme s renomovanými univerzitami a vysokými školami, ale zaměřujeme se i na střední školy



a pomáháme budovat vztahy s příslušníky mladší generace s rozmanitými talenty již v raném věku.

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

4.4.1 Osobní rozvoj

KPMG přístup k osobnímu rozvoji zaměstnanců "Open Performance Development" je postaven na základě principů "Everyone a Leader", a zahrnuje:

- Globální profily jednotlivých pozic (včetně profilů pozic se zodpovědností za kvalitu auditu);
- Přehled/knihovnu jednotlivých cílů (včetně cílů týkajícího se kvality auditu); a
- Standardizované hodnotící formuláře (s uvedením hodnocení za kvalitu auditu).

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. Jasně a otevřeně komunikujeme naše požadavky na chování jednotlivých zaměstnanců, a odměňujeme ty, kteří se jimi řídí.

Partneři a manažeři jsou hodnoceni podle klíčových ukazatelů kvality a souladu s předpisy (compliance). Nedostatky 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

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 prostřednictvím kalibračních schůzek, kde se diskutuje o relativním výkonu v rámci profesní skupiny a používá se jako vstup pro informovanému rozhodnutí o odměně.

Rozhodnutí o odměnách vycházejí z posouzení individuálního výkonu i výkonu z pohledu 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. Měřítko 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 náležité schopnosti, dovednosti a kvalifikaci a zda mají časové možnosti provést auditní zakázky v souladu s auditní metodologií, 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 lze analyzovat podle funkční nebo geografické oblasti, stupně, role či pohlaví tak, aby bylo možné více zacílit přijímaná opatření. V rámci průzkumu se rovněž zaměřujeme na oblasti, které přímo souvisejí s kvalitou auditu. Průzkum zahrnuje konkrétní otázky týkající se kvality auditu, na které odpovídají všichni jednotlivci, jenž se na auditu podíleli. Tyto informace následně využíváme pro řešení záležitostí týkající se kvality auditu.

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



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

4.5.2 Přístup ke specialistům

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

Specialisti, musí mít požadované schopnosti a musí být objektivní, aby mohli splnit svoji roli. Těmto specialistům je poskytnuto rovněž odpovídající školení.

Potřeba přiřadit ke konkrétní auditní zakázce specialisty v oblastech jako jsou informační technologie, daně, pojistná matematika, forenzní audit a oceňování je již součástí procedur pro přijetí auditní zakázky a pokračování v zakázce, a stejně tak i součástí provádění samotné zakázky.

4.5.3 Konzultace

Podpora konzultací

Podporujeme firemní kulturu, ve které je konzultace považována za silnou stránku, a tím motivujeme zaměstnance, aby konzultovali složité a problematické záležitosti se specialisty.

Pro tyto účely máme 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 v určitých případech povinnost vždy konzultovat.

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 skupiny pro globální auditní metodologii (GAMG), střediska globálních služeb (KGSG), skupiny pro mezinárodní standardy (ISG) jakož i skupiny pro PCAOB standardy (PSG).

Skupina pro globální auditní metodologii (GAMG)

Metodologie auditu KPMG je vyvíjena skupinou Global Audit Methodology Group (GAMG). GAMG vytváří metodologii auditu na základě požadavků příslušných auditorských standardů - Mezinárodních auditorských standardů, PCAOB a AICPA.

KPMG středisko globálních řešení (KGSG)

KGSG a GAMG společně podporují členské firmy prostřednictvím spolupráce, inovací a technologií.

Mezi klíčové oblasti práce této skupiny patří:

- vývoj technologických řešení a nasazení a používání pokročilých auditních metod
- vývoj KPMG Clara - naší chytré auditní platformy obsahující pokročilé technologie, datovou vědu, automatizaci auditu, vizualizaci dat a další
- zdokonalení metodologie auditu, workflow a znalostí využívaných odborníky v oblasti auditu v jednotlivých členských společnostech.

Týmy KGSG a GAMG tvoří odborníci z celého světa se zkušenostmi z auditu, IT, datové vědy, matematiky, statistiky a dalších oblastí, jejich různorodé zkušenosti a inovativní způsoby myšlení jsou využity k dalšímu rozvoji auditu. Týmy KGSG a GAMG mají pobočky v každém ze tří regionů KPMG (Americas, EMA a ASPAC)

Skupina pro mezinárodní standardy (ISG)

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

Skupina pro PCAOB standardy (PSG)

Skupina PCAOB Standards Group (PSG) zahrnuje specializovanou skupinu odborníků se zkušenostmi v oblasti PCAOB auditorských standardů, kteří poskytují podporu a interpretaci auditorských standardů PCAOB auditním týmům KPMG mimo území Spojených států, v rámci auditů zahraničních privátních emitentů a auditů společností spadající do skupin SEC emitentů, jak je definováno SEC (Securities and Exchange Commission) nařízeními. Skupina PSG se rovněž podílí na tvorbě a rozvoji školení pro auditory, kteří pracují na PCAOB auditních zakázkách.

Oddělení profesní praxe (DPP)

Členské společnosti poskytují svým odborníkům v oblasti auditu konzultační podporu v oblasti auditu a technického



účetnictví také prostřednictvím Oddělení profesní praxe (označovaného jako DPP). Toto oddělení 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 nevyřešených rozdílů je nutné dodržet pro jejich konečné vyřešení předepsaný protokol eskalace. V případě potřeby je k dispozici také skupina pro mezinárodní standardy (ISG) a Skupina pro PCAOB standardy (PSG).

4.5.4 Efektivní a účinné audity

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

Aby KPMG mohla investovat do budování dovedností a schopností svých odborných pracovníků, 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 vystanou 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 Posuzovatelé řízení kvality zakázky (EQC)

Posuzovatel řízení kvality zakázky (EQC) 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.

Posuzovatel řízení kvality zakázky poskytuje přiměřené ujištění, že zakázkový tým náležitě identifikoval významná

rizika, včetně rizika podvodů, a navrhl a provedl auditorské postupy k jejich řešení.

Od posuzovatelů řízení kvality zakázky se vyžaduje, aby absolvovali školení a získali určité zkušenosti, aby mohli provádět kontroly kvality požadovaných zakázek. Posuzovatelé řízení kvality zakázky jsou nezávislí na týmu, který zakázku provádí, a na auditním klientovi. Mají příslušné zkušenosti a znalosti, aby mohli objektivně posoudit kritická rozhodnutí a úsudky učiněné zakázkovým týmem. 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. Přijala řadu opatření k jejímu posílení, včetně vydávání pokynů pro správnou praxi, začlenění konkrétních požadavků na posouzení řízení kvality zakázky do pracovního postupu auditu a vytváření politik týkajících se výběru, jmenování a rozvoje posuzovatelů řízení kvality zakázky.

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 provedeného auditu.

Během sestavování zpráv auditora mají partneři odpovědní za zakázku přístup k instrukcím a odborné podpoře pro auditní partnery prostřednictvím konzultací s oddělením odborné praxe, zvláště pokud budou uživatelům zprávy sděleny významné skutečnosti, a to buď jako výhrada ke zprávě auditora, nebo zahrnutím odstavce obsahujícího zdůraznění skutečnosti.

4.5.4.4 Dokumentace zakázky

Dokumentace auditu je připravena a dokončena v souladu s časovým rámcem stanoveným globálními politikami a auditorskými standardy. Implementovali jsme administrativní, technická i fyzická ochranná opatření k zajištění důvěrnosti a integrity informací jak o klientech, tak i informací o společnosti.

4.5.4.5 Erudovaná, otevřená a upřímná oboustranná komunikace

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



V KPMG klademe důraz na to, aby osoby pověřené správou a řízením byly informovány o problémech, které při auditu vystanou. 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 KPMG 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 (viz kapitola 4.6.1), 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 klíčovými postupy společnosti KPMG International; a
- soulad KPMG s klíčovými 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). Výsledky a výstupy z jednotlivých 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 společností vykonává zkušený vedoucí posuzovatel, který je nezávislý na dané společnosti.

Výběr posuzovatele, příprava a proces

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

Posuzovací týmy a ostatní osoby dohlížející na proces absolvují školení zaměřené na významná témata, která byla identifikována dozorčími regulačními orgány v oblasti auditu,



a na potřebu zachovat stejnou úroveň přísnosti, jakou by aplikovali externí posuzovatelé.

Hodnocení na základě kontroly kvality auditních zakázek

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

Vybrané prověřované auditní zakázky jsou hodnoceny pomocí následujících úrovní - uspokojivé, nutnost zlepšit kvalitu provedení nebo neuspokojivé.

Sestavování zpráv

Výsledky programu pro kontrolu kvality zakázek předáváme dál odborníkům z 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 upozornění. 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 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 společnost 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 vnitřními předpisy (GCR)

KPMG společnosti absolvují program GCR v různých časových intervalech stanovených na základě identifikovaných rizikových kritérií. Program realizuje globální tým GCR nezávislý na společnosti.

Tým GCR, který prověrky realizuje, je nezávislý na 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 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
- komplexnosti a striktnosti, se kterou společnost realizuje vlastní RCP program.

V reakci na všechny výsledky programu GCR rozpracováváme další kroky, které mají přinést zlepšení daných oblastí a které si 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.

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



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 Council a GO&RM Steering Committee a globální řídicí skupiny pro řízení kvality a rizik, výsledky programů monitorování kvality, analyzuje prvotní příčiny a další kroky společností a dle potřeby rozpracuje dodatečné kroky na globální úrovni.

Globální nápravná opatření k tomuto datu obsahují vyvážené přístupy zaměřené na kulturu a jednání a na udržení konzistentní výkonnosti týmu, který pracuje na zakázce. K dalším globálním nápravným opatřením 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 společnostmi 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 2020.

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.

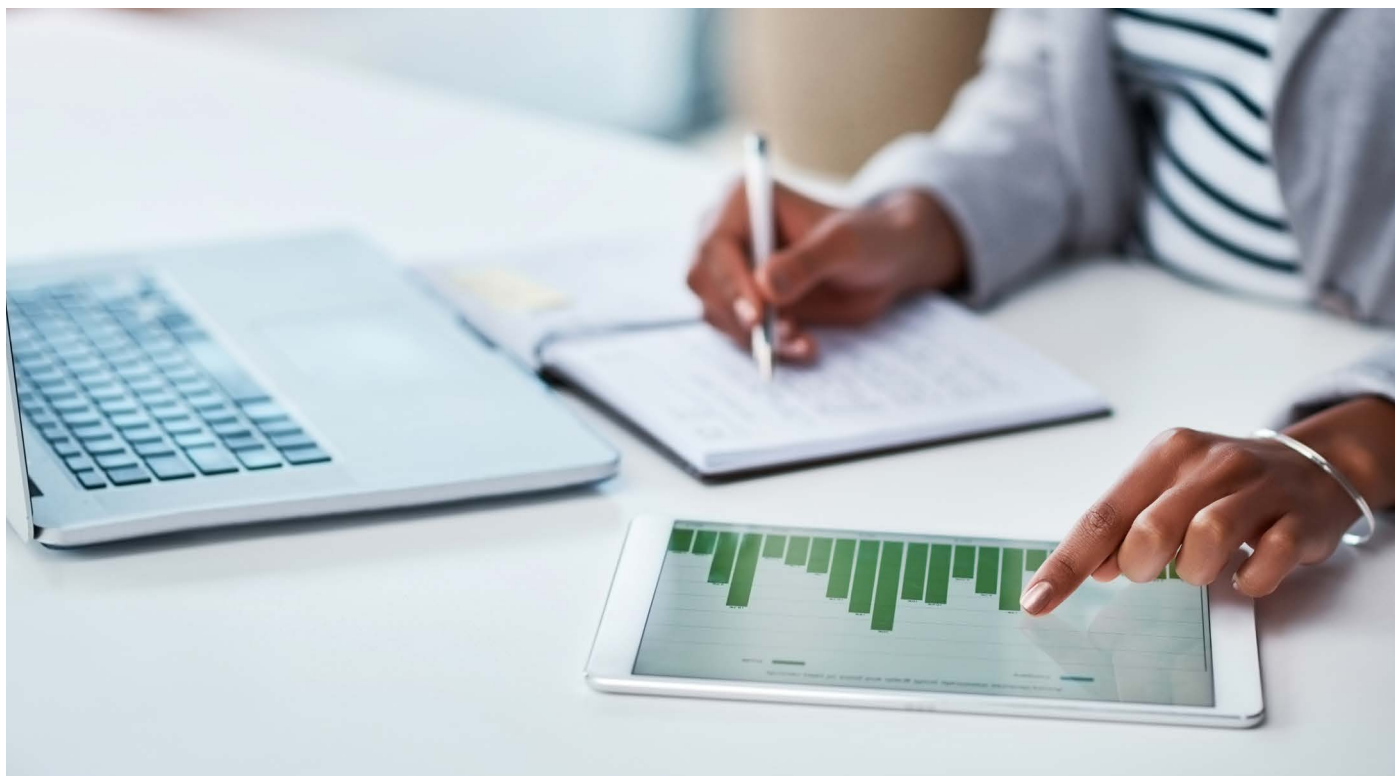




5 Finanční informace

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

Výnosy KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30.9. 2020		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		248
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek ostatních účetních jednotek		421
Povolené neauditorské služby auditovaným účetním jednotkám		16
Neauditorské služby poskytnuté neauditovaným účetním jednotkám		45
		730





6 Uspořádání sítě

6.1 Právní uspořádání



Právní struktura pro finanční rok končící 30. září 2020

KPMG je přidruženo ke KPMG International Cooperative („KPMG International“). KPMG International je družstvo, které je právní osobou založenou podle švýcarského práva. Před 1. říjnem 2020 to byl koordinační subjekt pro síť a subjekt, ke kterému se musely přidružit všechny členské společnosti KPMG organizace. Další podrobnosti o KPMG International a jejích obchodních aktivitách, včetně našeho vztahu s ní pro finanční rok končící 30. září 2020, jsou k dispozici v části „Governance and leadership“ KPMG zprávy o transparentnosti z roku 2019. <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2019/12/2019-transparency-report.pdf>

KPMG je registrovaná ochranná známka společnosti KPMG International a je to název, pod kterým jsou členské společnosti běžně známé. Práva členských společností na používání názvu a značek KPMG jsou obsažena v dohodách s KPMG International.

Na základě svých členských dohod s KPMG International jsou členské společnosti povinny dodržovat zásady KPMG International, včetně standardů kvality, jimiž se řídí jejich fungování a způsob poskytování služeb klientům, tak aby byly konkurenceschopné. Pro členské společnosti to znamená být profesionálně a finančně stabilní, mít strukturu vlastnictví, správu a řízení, které zajišťují kontinuitu, stabilitu a dlouhodobý úspěch, schopnost dodržovat zásady vydané společností KPMG International, přijímat globální strategie, sdílet zdroje (příchozí i odchodí), poskytovat služby nadnárodním klientům, řídit rizika a uplatňovat globální metodologie a nástroje.

KPMG International je subjekt, který je právně oddělený od jednotlivých členských společností. KPMG International a členské společnosti nejsou globálním sdružením, společným podnikem nebo ve vztahu zmocněnce a zmocnitele. 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.

Právní struktura od 1. října 2020

1. října 2020 podepsala KPMG v České republice a všechny ostatní společnosti KPMG nové členské a asociační dokumenty. Klíčovým dopadem tohoto aktu je, že jsou všechny členské společnosti KPMG v globální organizaci členy, nebo mají jiný právní vztah, se společností KPMG International Limited, společností s ručením omezeným založenou podle anglického práva. Od 1. října 2020 působí KPMG International Limited jako koordinační subjekt ve prospěch členských společností KPMG.

KPMG International Limited neposkytuje odborné služby klientům. Odborné služby klientům poskytují výhradně členské společnosti.

Další podrobnosti o právních a správních ujednáních pro globální organizaci KPMG od 1. října 2020 najdete v části „Governance and leadership“ KPMG zprávy o transparentnosti za rok 2020. <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2020/12/transparency-report-2020.pdf>

KPMG International Limited a členské společnosti KPMG nejsou globálním sdružením, jednou společností, nadnárodní korporací, společným podnikem nebo ve vztahu zmocněnce a zmocnitele. Žádná členská společnost nemá pravomoc zavazovat společnost KPMG International Limited, její spřízněné společnosti nebo jakoukoli jinou členskou společnost vůči třetím stranám. Stejně tak KPMG International Limited ani žádná z jejích spřízněných společností nedisponuje pravomocí zavázat kteroukoliv členskou společnost.

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

Celkové výnosy dosažené KPMG společnostmi v EU a EEA členských státech ze statutárních auditů ročních a konsolidovaných účetních závěrek činily 2.8 mld. EUR v roce končícím 30. září 2020. Toto číslo je vypočteno v nejlepším možném rozsahu a je přepočteno na základě průměrného směnného kurzu pro 12 měsíců roku končícího 30. září 2020.

* 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 KPMG 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 společnostem. Status společnosti jakožto členské společnosti KPMG a její zapojení do sítě KPMG může být zrušen, pokud např. tato společnost nedodržuje pravidla, předpisy, nebo jakékoliv jiné požadavky stanovené KPMG International.

6.3 Pojištění odpovědnosti za škodu při výkonu povolení

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

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.

Globální rada mimo jiné volí předsedu a také schvaluje jmenování členů globálního řídicího výboru. Je v ní zastoupeno 61 členských společností, které jsou „členy“ KPMG International podle švýcarského práva. Držitelé sublicence jsou zpravidla nepřímým zastupování 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 globální strategie, ochranu značky a dobrého jména KPMG, dohled nad globálním managementem a schvalování pravidel, s nimiž musí být jednotlivé KPMG společnosti v souladu.

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, a zahrnuje také předsedy každého regionu a řídicích partnery ostatních členských společností. Seznam současných členů globálního řídicího výboru je k dispozici v části „Leadership“ na webovské stránce KPMG.com [Leadership - KPMG Global \(home.kpmg\)](https://www.kpmg.com/Leadership-KPMG-Global-home.kpmg).

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 a společné doporučení globální strategie ke schválení Globálnímu řídicímu výboru. 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, globálního předsedy pro kvalitu, řízení kvality a regulatoriku a právního poradce.

Seznam současných členů globálního managementu je k dispozici v části „Leadership“ na webovské stránce KPMG.com [KPMG Global Review Leadership - KPMG Global \(home.kpmg\)](https://www.kpmg.com/KPMG-Global-Review-Leadership-KPMG-Global-home.kpmg).

Globální řídicí skupiny

Pro každou klíčovou funkci a oblast infrastruktury existuje globální řídicí skupina, které předsedá příslušný člen Globálního managementu a společně pomáhají Globálnímu managementu při plnění jeho povinností. Zejména Globální



auditní řídicí skupina a Globální řídicí skupina pro řízení kvality a rizik úzce spolupracují s vedeními regionálních a členských společností s cílem:

- vytvořit a zajistit komunikaci politik týkajících se auditu a řízení kvality / řízení rizika;
- vytvářet a podporovat účinné a efektivní procesy řízení rizika s cílem zvýšit kvalitu prováděných auditů;
- propagovat a podporovat implementaci strategie v auditních funkcích členských společností, včetně standardů kvality auditu; a
- posuzovat a monitorovat problémy spojené s kvalitou auditu, včetně těch, které vyplývají z kontrol kvality a regulatorních kontrol, a zaměřit se na osvědčené postupy, které sníží počet zjištění identifikovaných v oblasti kvality auditu.

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 za rok 2019 [2019 Transparency Report \(assets.kpmg\)](#)

Každá 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, 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 pro rok končící 30. zářím 2020 lze najít v části „Governance and leadership“ KPMG International Transparency Report za rok 2019 [2019 Transparency Report \(assets.kpmg\)](#)

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 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 kapitole č. 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 2020 účinně fungoval.

Řídící výbor společnosti KPMG dále prohlašuje, že v roce končícím 30. zářím 2020 byla v naší společnosti provedena interní prověrka dodržování nezávislosti.

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Oprávnění číslo 71
30. ledna 2021

Radek Halíček

Jindřich Vašina



Přílohy

A.1 Seznam subjektů veřejného zájmu

Níže uvádíme seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v hospodářském roce končícím 30. září 2020 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.

Aquila Real Asset Finance a.s. II

Conseq penzijní společnost, 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.

Heureka FinCo CZ a.s.

J&T Banka, a.s.

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.

NN Penzijní společnost, a.s.

O2 Czech Republic a.s.

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.

Simplea pojišťovna, a.s.

Slavia pojišťovna a.s.

ŠKODA TRANSPORTATION a.s. (společnost splatila dluhopisy vydané na Regulovaném trhu Burzy cenných papírů, a.s. dne 26.6.2020)

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 1. říjnu 2020)

[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

[Belgium](#) KPMG Bedrijfsrevisoren / KPMG Réviseurs d'Entreprises

[Bulgaria](#) KPMG Audit OOD

[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](#) KPMG Audit Est S.A.S.

[France](#) KPMG Audit FS I S.A.S.

[France](#) KPMG Audit ID S.A.S.

[France](#) KPMG Audit IS S.A.S.

[France](#) KPMG Audit Nord S.A.S.

[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](#) KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft
Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

[Gibraltar](#) KPMG Limited

[Greece](#) KPMG Certified Auditors A.E.

[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

