



Zpráva o transparentnosti

2021

1	Úvodní slovo	5
2	Naše hodnoty a kultura	6
2.2	Kultura a tón shora	6
2.2.1	Tón shora	6
2.2.2	Systém řízení kvality	7
2.2.3	Odpovědnost vedení za kvalitu a řízení rizik	7
2.3	Naše struktura, správa a řízení, role a odpovědnosti	8
2.3.1	Právní uspořádání	8
2.3.2	Informace o právní formě a vlastnících auditorské společnosti	8
2.3.3	Odpovědnosti a povinnosti členských společností	8
2.4	Správa a řízení	9
2.4.1	Struktura správy a řízení	9
3	Uplatnění odborných znalostí	10
3.1	Metodologie v souladu s profesními standardy, zákony a předpisy	10
3.1.1	Konzistentní auditní metodika a nástroje	10
3.2	Odborné znalosti	10
3.2.1	Přístup ke specialistům	10
3.3	Quality & Risk Management Manual	11
4	Využití digitální technologie	12
4.1	Inteligentní, standardy řízené auditní workflow	12
4.1.1	Rozvoj našeho auditního workflow	12
4.2	KPMG Clara	12
4.2.1	Zachování důvěrného charakteru informací o klientovi, informační bezpečnost a ochrana osobních údajů	13
5	Vytváření týmů s různorodými dovednostmi	14
5.1	Přijímání kvalifikovaných pracovníků, včetně specialistů	14
5.1.1	Přijímání zaměstnanců	14
5.1.2	Programy inkluze a různorodosti	14
5.1.3	Hodnocení, odměňování a kariérní postup	14
5.2	Přidělování odborných pracovníků na zakázku	15
5.3	Investice do dovedností zaměřených na data – zpracování dat, analýza a vizualizace	15
5.4	Zaměření na studium a rozvoj technických znalostí, odborný úsudek a schopnost vedení	15
5.4.1	Odbornost a poskytování kvalitních služeb	15
5.4.2	Odborná školení	15
5.5	Podpora kvality	16
5.5.1	Osobní rozvoj	16
6	Přijetí klientů a zakázek	17
6.1	Přijetí klientů a zakázek a pokračování ve stávajících vztazích	17
6.2	Posouzení potenciálního klienta a zakázky	17
6.2.1	Posouzení potenciálního klienta	17
6.2.2	Posouzení potenciální zakázky	17
6.2.3	Pokračování ve stávajících vztazích	17
6.2.4	Odstoupení od zakázky	18
6.2.5	Správa klientského portfolia	18
7	Nezávislost a etika	19
7.1	Jednat poctivě a v souladu s našimi hodnotami	19
7.2	Udržování objektivního, nezávislého a etického myšlení v souladu s naším etickým kodexem a zásadami	19
7.2.1	Osobní finanční nezávislost	19
7.2.2	Zaměstnanecké vztahy	20

7.2.3	Firemní finanční nezávislost	20
7.2.4	Obchodní vztahy/dodavatelé	20
7.2.5	Proces prověření nezávislosti	20
7.2.6	Školení v oblasti nezávislosti a prohlášení	20
7.2.7	Neauditní služby	21
7.2.8	Nezávislost v oblasti odměn	21
7.2.9	Řešení střetu zájmů	21
7.2.10	Porušení pravidel nezávislosti	22
7.2.11	Střídání partnerů	22
8	Provádění kvalitních zakázek	24
8.1	Konzultace	24
8.1.1	Podpora konzultací	24
8.1.2	Technické konzultace a globální zdroje	24
8.2	Kritické hodnocení auditní evidence za použití odborného úsudku a skepticismu	25
8.3	Řízení, koučing, dohled a kontrola	25
8.3.1	Průběžné mentorování, supervize a kontrola	25
8.3.2	Posuzovatelé řízení kvality zakázky (EQC)	25
8.4	Dokumentace a podpora závěrů	25
8.4.1	Zpráva auditora	25
8.4.2	Dokumentace zakázky	25
9	Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu	26
10	Efektivní komunikace	27
10.1	Erudovaná, otevřená a upřímná oboustranná komunikace	27
10.2	Zapojení zaměstnanců	27
11	Monitorování a nápravná opatření	28
11.1	Důsledné monitorování a měření kvality na lokální i globální úrovni	28
11.1.1	Snaha o neustálé zkvalitňování služeb	28
11.1.2	Programy interního monitorování a souladu s předpisy	28
11.1.3	Oblastní vedoucí pro řízení kvality a rizik	29
11.2	Externí zpětná vazba a komunikace	29
11.2.1	Regulační orgány a kontrola kvality	29
11.2.2	Zpětná vazba od klientů	31
11.3	Analýza prvotních příčin	31
12	Finanční informace	31
13	Uspořádání sítě	32
13.1	Právní uspořádání	32
13.2	Odpovědnost a povinnosti členských společností	32
13.3	Pojištění odpovědnosti za škodu při výkonu povolání	33
13.4	Struktura správy a řízení	33
14	Prohlášení statutárního orgánu společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. o účinnosti řízení kvality a nezávislosti	35
Přílohy		
1.	Seznam subjektů veřejného zájmu	36
2.	Přehled KPMG auditorských společností v rámci EU & EEA	37

1. Úvodní slovo

Dva uplynulé pandemické roky nám připomněly, jak zásadní je pro fungování společnosti důvěra. 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 síla nezávislého auditu. Ten podporuje transparentnost kapitálového trhu i stabilitu společnosti.

Důkladný audit provedený se zdravou mírou profesního skepticismu je objektivní kotvou v éře prudkých změn. Tradice přitom musí držet krok s rychlým technologickým vývojem. Naše týmy tak vedle detailní znalosti jednotlivých odvětví využívají datovou analýzu a investicemi do technologií auditní služby dále rozvíjíme. V souladu s Manifestem 121, který jsme v roce 2021 formulovali, jsme si při tom dobře vědomi, že technologie není smyslem sama o sobě. Ústřední roli a odpovědnost za finální rozhodnutí má a musí mít člověk. V případě auditu to znamená, že moderní technologie jsou auditorovi užitečným nástrojem, klíčový ale zůstává lidský úsudek založený na komplexních technických znalostech, důkladném pochopení věci a profesionálním přístupem zkušených auditorských týmů.

Audit KPMG poskytuje důvěryhodnou, objektivní a srozumitelnou zprávu o stavu organizací. „Zpráva o transparentnosti za rok 2021“ má za cíl stejným způsobem informovat o krocích, které děláme, abychom zvýšili kvalitu naší práce, efektivně řídili rizika a zachovali si potřebnou auditorskou nezávislost.



Radek Halíček,
řídící partner



Jindřich Vašina,
partner odpovědný za audit

2. Naše hodnoty a kultura

Hodnoty jsou naše základní přesvědčení, která řídí a sjednocují naše jednání a chování. Sdílené na všech úrovních a v každé zemi, v níž působíme, jsou základem naší jedinečné kultury.

2.1 Hodnoty KPMG

Naše hodnoty jsou:

1. Integrita

Jednáme čestně a poctivě.

2. Profesionalita

Neustále zlepšujeme a inovujeme naše služby.

3. Odvaha

Nebojíme se velkých cílů a odvážných nápadů.

4. Týmový duch

Respektujeme vzájemné rozdíly.

5. 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.

2.2. Kultura a tón shora

2.2.1. 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 zodpovědnosti, kvalitě, objektivitě, nezávislosti, integritě a etice, naprosto zásadní. Prosazujeme kulturu, v níž podporujeme konzultaci a považujeme ji za silnou stránku. Komunikujeme svůj závazek klientům, zainteresovaným stranám a společnosti jako celku. Náš systém hodnot je uveden v kapitole 2.1.

V etickém kodexu KPMG jsou stanoveny odpovědnosti, které mají všichni zaměstnanci KPMG vůči sobě navzájem, vůči veřejnosti a našim klientům.

Ukazuje, jak naše hodnoty inspirují naše cíle a řídí naše chování a činy. Definiuje, co to znamená pracovat v KPMG a být jeho součástí, jakož i naši individuální a kolektivní odpovědnost. Každý v KPMG nese odpovědnost za svoje chování, které by mělo být v souladu s Etickým kodexem, a každý je povinen dodržovat a potvrzovat svůj soulad s tímto kodexem. Všichni zaměstnanci jsou povinni absolvovat roční 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 Etickým kodexem a našimi hodnotami.

Kromě toho je každý v KPMG povinen oznamovat jakoukoli činnost, která by mohla být nezákonná nebo v rozporu s našimi hodnotami, zásadami KPMG, platnými zákony, předpisy nebo profesními standardy. Aby mohla být zajištěna zásada vzájemné odpovědnosti, je každá společnost KPMG povinna vytvořit, komunikovat a udržovat jasně definované komunikační kanály, které zaměstnancům KPMG a třetím stranám umožní dotazovat se, nahlásit svá podezření a poskytovat zpětnou vazbu bez obav z odvety, v souladu s platnými zákony nebo předpisy. 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 jejích zaměstnanců. Všechny společnosti a zaměstnanci KPMG mají zakázáno vést odvetné kroky vůči tomu, kdo v dobré víře nahlásil své podezření. Odveta je vážným porušením etického kodexu a každý, kdo přijme odvetná opatření, bude čelit disciplinárnímu řízení. Zaměstnanecký průzkum Global People Survey poskytuje vedení KPMG v České republice a vedení KPMG International výsledky týkající se dodržování hodnot KPMG. KPMG v České republice a KPMG International tyto výsledky monitorují a přijímají vhodná opatření ke komunikaci a reakci na tato jednotlivá zjištění.

2.2.2. 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, který zajišťuje naši odpovědnost za splnění nejvyšších profesních standardů.

KPMG nadále významně investuje do kvality auditu v celé globální organizaci. Investujeme do systému řízení kvality, na globální úrovni monitorujeme kvalitu auditu, vylepšujeme podporu a poskytujeme nejlepší technologie a nástroje týmům, které provádějí auditní zakázky.

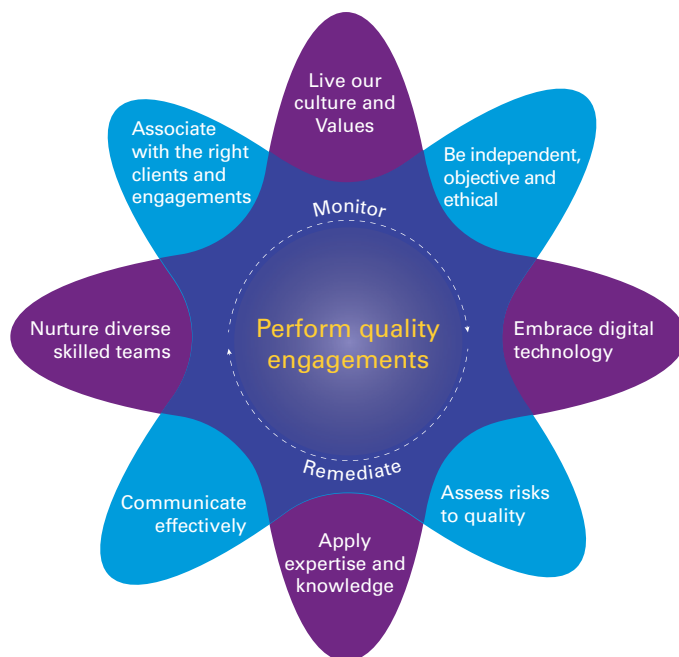
KPMG globální auditní program kvality podporuje konzistentní přístup a využití společných investic.

Pro poskytování kvalitních služeb je nezbytný robustní a konzistentní systém kontroly kvality.

KPMG International má nastaveny postupy týkající se kontroly kvality, které platí pro všechny KPMG společnosti. Tyto postupy jsou součástí dokumentu KPMG Global Quality & Risk Management Manual a platí pro všechny KPMG zaměstnance.

Abychom mohli implementovat nový mezinárodní standard pro řízení kvality (ISQM 1), jež schválila IAASB a který bude účinný od prosince 2022, zahájila KPMG International proces úpravy požadavků na systémy řízení kvality jednotlivých členských firem v rámci celé sítě. ISQM 1 standard vyžaduje, aby každá KPMG společnost navrhla, zavedla a udržovala takový systém řízení kvality, který umožňuje provádět konzistentně kvalitní auditní zakázky a každoročně vyhodnocovat účinnost a efektivnost takto nastaveného systému. V rámci přípravy na implementaci nového standardu ISQM 1 jsme přijali nový globální rámec kvality auditu, který vysvětluje způsob, jakým zajišťujeme kvalitu auditu a odpovědnost každého jednotlivce. Základní zásadou je „provedení kvalitního auditu“ spolu se závazkem procesy řízení kvality auditu neustále monitorovat a podle potřeby přijímat nápravná opatření.

Globální rámec pro kvalitu auditu splňuje požadavky současného Mezinárodního standardu pro řízení kvality (ISQC 1), vydaného Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB), a Etického kodexu pro auditory a účetní znalce, vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA), které se vztahují na společnosti provádějící audity finančních výkazů.



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.

2.2.3. 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, objektivitě, nezávislosti, integritě a etice, jež se projevuje v jejich jednání a komunikaci. Vedení KPMG v České republice je povinné získat od předsedy příslušné Globální řídicí skupiny nebo jejího zástupce informace o pracovním výkonu určitých členů vedení KPMG v České republice, jejichž role nejvíce odpovídá činností Globální řídicí skupiny. Tyto informace jsou pak součástí každoročního osobního hodnocení a zahrnují oblast veřejného zájmu, hodnocení kvality auditu a také řízení rizik. Následující osoby mají vedoucí odpovědnost za kvalitu a řízení rizik ve společnosti KPMG.

Řídící partner

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

Partner odpovědný za řízení kvality a rizik a etiku a nezávislost

Partner odpovědný za řízení rizik odpovídá za řízení rizik, 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 řízení 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 a kvality 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 je odpovědný za efektivní řízení a kontrolu v rámci oddělení auditu, což obnáší následující:

- nastavení „tónu“ a kultury podporující kvalitu auditu prostřednictvím komunikace, podpory clientských zakázek a také dodržováním nejvyšších standardů profesní odbornosti včetně profesního skepticismu, objektivnosti, etiky a integrity
- rozvoj a zavedení strategie auditu, která je v souladu s požadavky na kvalitu auditu v rámci KPMG v České republice
- spolupráci s partnerem pro oblast řízení rizik při sledování a řešení kvality auditu a rizik, týkající se provádění auditu.

2.3. Naše struktura, správa a řízení, role a odpovědnosti

2.3.1. 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 13

„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 2021 působilo ve společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v průměru 12 partnerů (2020: 11 partnerů). Seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých KPMG Česká republika Audit, s.r.o. prováděla audit, je uveden v příloze číslo 1. V rámci České republiky působí ještě další společnost 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>

2.3.2. Informace o právní formě a vlastních 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 právní osobou. V takovém případě každá právní 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 2021 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 2021 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

2.3.3. 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 strategii, 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 kapitola 2.1) Aktivita KPMG International jsou financovány ročními příspěvkami 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.

Řídící partner jmenuje jednotlivé členy řídicího výboru, kteří jsou odpovědní za specifické oblasti v rámci organizační struktury firem KPMG v České republice. Řídící výbor se schází pravidelně minimálně jednou za měsíc. Řídící výbor se zabývá zásadními otázkami týkajícími se činnosti firem, tj. provozní a finanční výkonnosti firem, ročními plány, novými obchodními aktivitami, otázkami rozvoje technologií, lidských zdrojů, marketingu, odměňováním a politikou řízení rizik. Ing. Jindřich Vašina byl v hospodářském roce 2021 v rámci organizační struktury odpovědný za oblast auditu.

2.4. Správa a řízení

2.4.1. Struktura správy a řízení

Uplatňujeme správu a řízení společnosti podle přísných standardů.

Náš řídicí partner

Řídící 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. Řídícím partnerem všech společností sítě KPMG v České republice byl v hospodářském roce 2021 JUDr. Ing. Radek Halíček.

Řídící 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 společnosti a dohlíží na její implementaci a porovnává skutečně dosažené výsledky oproti podnikatelskému plánu. Řídící výbor se skládá z 6 členů, řídicího partnera, partnera odpovědného za oblast kvality a řízení rizik a 4 dalších členů. V hospodářském roce 2021 byli členy řídicího výboru:

JUDr. Ing. Radek Halíček
Ing. Petr Škoda
Ing. Jindřich Vašina
Ing. Carolyn Břečťanová
Ing. Petr Bučik
Ing. Pavel Kliment

3. Uplatnění odborných znalostí

Získávání odborných znalostí a dovedností hraje zásadní roli při poskytování kvalitních auditů.

3.1. Metodologie v souladu s profesními standardy, zákony a předpisy

3.1.1. Konzistentní auditní metodika a nástroje

Zajištění konzistence prostřednictvím naší metodiky

Naše metodika auditu, nástroje a pokyny umožňují konzistentní přístup k plánování, provádění a dokumentování auditorických postupů týkajících se klíčových účetních procesů:

- jsou globálně konzistentní a plně v souladu s platnými standardy, včetně Mezinárodního auditorického standardu (ISA), Rady pro dohled nad účetnictvím veřejných společností (PCAOB) a Amerického institutu CPA (AICPA), lokálními auditorickými standardy a regulatorními či zákonnými předpisy a požadavky jednotlivých společností KPMG,
- podporují konzistenci v oblastech, kde nejsou k dispozici standardem přesně definované dílčí postupy právě díky metodologii 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 se využívaly,
- uplatňují se i v případech, kdy jsou požadavky lokálních auditorických standardů mírnější než požadavky ISA,
- jsou zaměřené na mezinárodní metodologii ověřovacích služeb a úpravu jejich výstupů v reakci na vývoj environmentální, sociální a udržitelné správy a řízení (ESG).

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 obsahuje výklad aplikace ISA, který podle našeho názoru zvyšuje 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 odvětví značnou finanční nejistotu. Vydali jsme pro naše auditory pokyny k provádění auditorických postupů pomocí vzdáleného přístupu, abychom zvýšili povědomí o klíčových auditorických 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 regulatorní požadavky.

3.2. Odborné znalosti

3.2.1. Přístup ke specialistům

Odborné znalosti jsou stále důležitější součástí moderního auditu. Zakázkové týmy KPMG mají přístup k síti specialistů ostatních členských společností KPMG. Specialisti musí mít požadované schopnosti a musí být objektivní, aby mohli splnit svoji roli v rámci auditu. Těmto specialistům je poskytnuto rovněž odpovídající školení. Každoročně také tito specialisti dostávají aktuální informace ohledně zjištění v oblasti kvality auditu. Potřeba přiřadit ke konkrétní auditní zakázce specialisty v oblastech jako jsou informační technologie, daně, pojištění matematika, forenzní audit a oceňování je již součástí procedur pro přijetí auditní zakázky a pokračování v zakázce, a stejně tak i součástí plánování a provádění samotné zakázky.

3.2.2 Závazek společnosti KPMG zajistit kvalitu auditu během pandemie COVID-19

Pandemie COVID-19 nás všechny přinutila uvažovat jiným způsobem, přijmout tuto výzvu a reagovat na ní.

Od začátku pandemie používáme online COVID-19 informační portál pro finanční výkaznictví, který pomáhá společně s dalšími zúčastněnými stranami 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 a auditní dokumentace komunikace s osobami pověřenými správou a vedením společností. Společnost KPMG International navíc vydala specifické pokyny pro práci s využitím vzdáleného přístupu, jež se zabývají spoluprací týmů, komunikací s vedením a také navrhováním a prováděním auditorských postupů.

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.

Pro všechny se během pandemie COVID-19 stala velmi důležitou komunikace. Využili jsme naše investice do technologií k tomu, aby KPMG společnosti mohly pravidelně komunikovat a organizovat virtuální schůzky ke sdílení informací ohledně osvědčených postupů. Kromě toho jsme vylepšili získávání zpětné vazby tak, aby zahrnovala specifické průzkumy týkající se COVID-19, abychom informace od našich zaměstnanců získali v reálném čase a následně na ně mohli hned reagovat.

3.3. Quality & Risk Management Manual

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.

4. Využití digitální technologie

V KPMG se zavazujeme ke službě veřejnému zájmu a k vytváření hodnot prostřednictvím inovací. Využití technologií mění zkušenost našich zaměstnanců a klientů s auditem, umožňuje zvyšovat kvalitu auditu díky schopnosti zaměřit se na podstatné záležitosti, a to prostřednictvím dat a informací, které právě tyto technologie poskytují.

4.1. Inteligentní, standardy řízené auditní workflow

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.

4.1.1. Rozvoj našeho auditního workflow

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 auditorické 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. 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.

4.2. 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.

KPMG Clara je chytrá a intuitivní auditní technologická platforma, která umožňuje provádět audity konzistentně. Jako plně integrovaná rozšiřitelná

cloudová platforma umožňuje použití metodiky auditu prostřednictvím datového workflow. Platforma integruje nové a nově vznikající technologie s pokročilými funkcemi, jež využívají datovou vědu, automatizaci auditu a vizualizaci dat.

Digitální audit je stále více nedílnou součástí toho, jak členská firma KPMG provádějí audity a jak komunikují se svými klienty. Máme zavedeny postupy, které nastavují a udržují odpovídající procesy a rovněž kontroly týkající se vývoje, hodnocení, testování, zavádění a podpory technologií v rámci našich auditů.

KPMG Clara pomáhá auditorům identifikovat relevantní struktury napříč firmou, ať už provádí hodnocení rizik, sledování transakcí v rámci evidence výnosů nebo jednoduše sčítá částky na účtech.

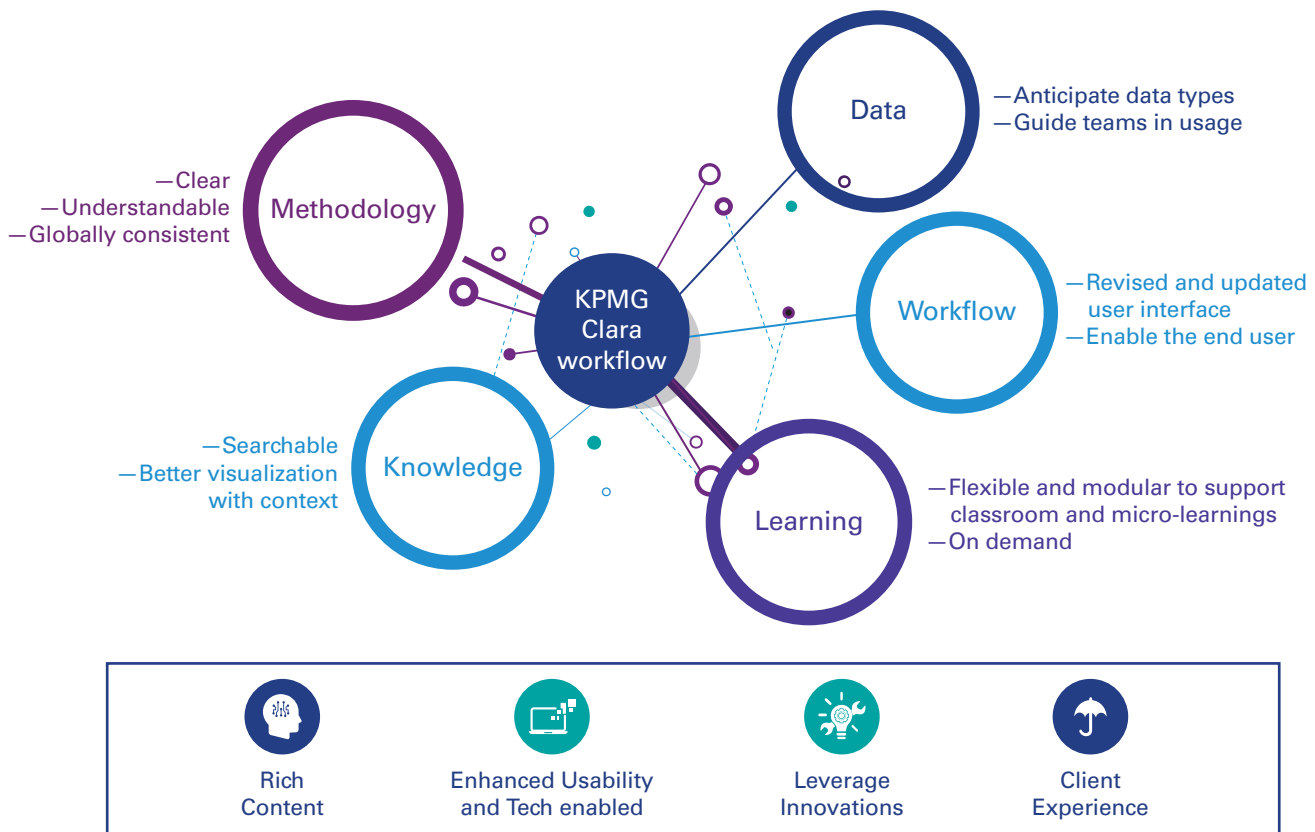
Příklady současných možností KPMG Clara:

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

Naše vize budoucnosti

KPMG Clara byla vyvinuta jako základní technologická platforma KPMG pro poskytování kvalitních auditů. Je technologií, která přináší nové možnosti a umožňuje našim odborníkům v oblasti auditu pracovat konzistentním způsobem a v digitálním prostředí.

KPMG Clara se neustále vyvíjí, protože technologie jako jsou umělá inteligence, blockchain a kognitivní schopnosti, mění způsob, jakým jsou audity poskytovány.



Vytvoření nového KPMG Clara workflow

eAudit tak nahrazujeme novým workflow a revidovanou auditní metodikou zahrnutou v rámci chytré platformy KPMG Clara.

Postupné plné nasazení KPMG Clara workflow začalo celosvětově v roce 2020 s plánovaným dokončením úplného globálního přechodu na tuto platformu pro všechny audity za fiskální rok 2022. 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, míře požadavků, velikosti a složitosti auditní zakázky. Tento globálně řízený projekt významně změní realizaci auditu a povede ke zlepšení jeho kvality a globální konzistentnosti. Využívání datové analýzy a sledování relevantních datových indikátorů KPMG Clara Workflow usnadní na úrovni zakázky také monitoring prováděných auditů. Pokračujeme ve vylepšování KPMG Clara, abychom vyhověli stále naléhavějším požadavkům na zabezpečení, integrujeme stávající auditní aplikace pro klienty do jediné platformy a vyvíjíme nové možnosti pro digitalizaci dalších auditních procesů.

4.2.1 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. KPMG má také stanovená jasná pravidla týkající se bezpečnosti informací, důvěrnosti, osobních údajů a jejich ochrany. V souladu s příslušnými požadavky Rady pro mezinárodní etické standardy účetních a další platnou legislativou, nařízeními a profesními standardy aplikuje KPMG formální pravidla pro uchovávání záznamů, která upravují dobu povinného uchovávání auditní dokumentace a dalších záznamů týkajících se zakázky. Všem zaměstnancům KPMG každoročně poskytujeme školení o ochraně informací, ochraně osobních údajů a mlčenlivosti.

5. Vytváření týmů s různorodými dovednostmi

Naši zaměstnanci pomáhají utvářet budoucnost auditu ve společnosti KPMG. Základem naší auditorské praxe je kvalita a integrita. Naši auditoři disponují dovednostmi a schopnostmi z různých oblastí, což jim napomáhá řešit komplexní problémy.

5.1. Přijímání kvalifikovaných pracovníků, včetně specialistů

Jedním z klíčových faktorů kvality je zajistit, aby odborní pracovníci KPMG měli potřebné dovednosti, zkušenosti a motivaci k provádění kvalitních auditů. 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.

5.1.1. Přijímání zaměstnanců

K tomu, abychom mohli v budoucnu přilákat talentované zaměstnance, které potřebujeme napříč celou organizací, je nutné nastavit vhodný proces náboru těchto zaměstnanců, jejich osobní rozvoj, odměňování a povyšování. K procesu náboru současných i budoucích partnerů a zaměstnanců je potřeba využít všech zkušeností získaných při práci s lidmi.

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. 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. 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.

5.1.2. Programy inkluze a různorodosti

KPMG podporuje budování společnosti, která je rozmanitá a s rovnými příležitostmi pro všechny. Podpora inkluze nám umožňuje sestavit úspěšné týmy disponující širokou škálou dovedností a zkušeností. Inkluze, rozmanitost a rovnost příležitostí je základem naší existence. Pomáhá nám budovat týmy s různorodými názory, které reprezentují svět, ve kterém žijeme. Vede k lepšímu rozhodování, podporuje větší kreativitu a inovace a motivuje nás, abychom dělali to, co je správné a jednali tak v souladu s našimi hodnotami. Další informace o inkluzi a diverzitě v KPMG naleznete v článku [Inclusion & Diversity - KPMG Global \(home.kpmg\)](#)

5.1.3 Hodnocení, odměňování a kariérní postup

Odměňování

Pro odměňování a kariérní postup máme stanovená jasná pravidla, která odrážejí situaci na trhu práce, jsou jasná, jednoduchá, spravedlivá 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 dosažováno prostřednictvím kalibračních schůzek, kde se diskutuje o relativním výkonu v rámci profesní skupiny a používá se jako vstup pro informované rozhodnutí o odměně. Rozhodnutí o odměnách vycházejí z posouzení individuálního výkonu i výkonu z pohledu společnosti. Do jaké míry se naši zaměstnanci domnívají, že se jejich výkon odrazil v jejich odměně, se zjišťuje prostřednictvím ročního zaměstnaneckého průzkumu Global People Survey (GPS). Na základě GPS se připravují akční plány (viz kapitola 10.2).

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.

5.2. 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 rizikovost a charakter poskytované podpory (tj. složení zakázkového týmu a účast specialistů na zakázce).

Partneři odpovědní za auditní zakázky se musí přesvědčit o tom, zda jejich zakázkové týmy mají 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, 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;
- výsledky kontroly kvality zakázky a výsledky kontrol regulačních orgánů.

5.3. Investice do dovedností zaměřených na data – zpracování dat, analýza a vizualizace

Aby si KPMG udržela své silné vedoucí postavení, investuje strategicky do budoucích talentovaných

pracovníků a to prostřednictvím partnerství se světovými institucemi. Společnost se tím tak zároveň připravuje na rozvoj dovedností a schopností, které budou v budoucnu nezbytné. Přijímáme a školíme odborníky, kteří se specializují na software, cloudová řešení a umělou inteligenci a kteří mohou poskytnout naši chytré auditní platformě další špičkové technologické možnosti. Poskytujeme školení na širokou škálu technologií, abychom se ujistili, že naši odborníci budou splňovat nejenom nejvyšší profesní standardy, ale že se také zdokonalí ve znalostech týkajících se nových technologií. Tímto přístupem spojujeme dohromady pracovníky s odpovídajícími dovednostmi a technologií tak, abychom zajistili kvalitu provádění auditů.

5.4. Zaměření na studium a rozvoj technických znalostí, odbornou sudek a schopnost vedení

5.4.1. 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 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.

5.4.2. Odborná školení

Řídící skupina 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. Požadavky na povinné vzdělávání odborných pracovníků v oblasti auditu se stanovují každý rok.

Kvalifikace a oprávnění, průběžné vzdělávání statutárních auditorů

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

pracovníci v oblasti auditu, kteří pracují na zakázkách, disponovali patřičnými znalostmi v oblasti auditu, účetnictví a daného odvětví a také zkušenostmi se standardy účetního výkaznictví. Společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. má v rámci svého vnitřního systému řízení kvality zaveden standardizovaný systém vzdělávání všech zaměstnanců včetně všech statutárních auditorů a asistentů auditora, který je nastaven a monitorován v rámci sítě KPMG International. Vzdělávací kurzy pokrývají všechna témata vyhlášená Komorou auditorů 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.

5.5. Podpora kvality

5.5.1. 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);
- 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.

6. Přijetí klientů a zakázek

Dodržování globálních pravidel a postupů v oblasti přijetí klienta a zakázky a pokračování ve stávajících vztazích jsou důležitou součástí naší schopnosti poskytovat vysoce kvalitní odborné služby.

6.1. Přijetí klientů a zakázek a pokračování ve stávajících vztazích

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.

6.2. Posouzení potenciálního klienta a zakázky

6.2.1. Posouzení potenciálního klienta

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

6.2.2. Posouzení potenciální zakázky

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, zvažuje se, zda by služby byly neetické nebo v rozporu s našimi hodnotami a dále také faktory specifické pro daný druh zakázky. V případě auditorské služby je to například způsobilost členů finančního managementu klienta, kvalifikace a zkušenosti zaměstnanců přiřazených k zakázce. Posouzení se

provádí ve spolupráci s dalšími vedoucími zaměstnanci KPMG a v případě potřeby zahrnuje prověrku ze strany vedení odpovědného za kvalitu a řízení rizik. Pokud se mají poprvé poskytovat auditorské služby, je potenciální zakázkový tým povinen provést dodatečné postupy zaměřené na posouzení nezávislosti včetně prověrky veškerých neauditních služeb poskytnutých klientovi a jiných významných obchodních, finančních, právních či personálních vztahů. Podobná posouzení nezávislosti jsou prováděna v případě, že se existující auditovaný klient stane subjektem veřejného zájmu anebo pokud se změní status klienta a začnou pro něj platit dodatečné restriktce v oblasti nezávislosti. V závislosti na posouzení celkového rizika potenciálního klienta a zakázky mohou být zavedena dodatečná opatření přispívající ke snížení identifikovaných rizik. Veškeré případné problémy týkající se nezávislosti nebo střetu zájmů se dokumentují a řeší před samotným přijetím auditní zakázky. Potenciálního klienta nebo zakázku odmítneme v případě, že určitý problém týkající se nezávislosti nebo střetu zájmů nebude možné uspokojivě vyřešit v souladu s profesními standardy a zásadami KPMG, nebo v případě existence jiných problémů týkajících se kvality a rizik, které nebude možné vhodným způsobem zmírnit.

6.2.3. 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).

6.2.4. 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.

6.2.5. 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 a příslušného zakázkového týmu poskytnout každému klientovi audit v požadované kvalitě.

7. Nezávislost a etika

Nezávislost auditora je základním pilířem mezinárodních profesních standardů a regulatorních požadavků.

7.1. Jednat poctivě a v souladu s našimi hodnotami

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 a které umožňují identifikovat porušení nezávislosti či střet zájmů. K zajištění souladu se standardy, vydanými Komorou auditorů v České republice, jsou tato pravidla a postupy doplněna o další procesy. Tato pravidla a procesy pokrývají oblasti jako je nezávislost firmy, osobní nezávislost, firemní finanční vztahy, vztahy týkající se pracovního poměru, střídání partnerů a schvalování auditních a neauditních služeb. Partneri 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 pravidel a postupů KPMG International a za zajištění toho, že budou implementována lokální pravidla a postupy týkající se nezávislosti, pokud budou přísnější než požadavky KPMG International. 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,
- nastavuje procesy pro řešení nedodržování pravidel a postupů;

- dohlíží na disciplinární proces v oblasti etiky a nezávislosti.

Dodatky k pravidlům etiky a nezávislosti společnosti KPMG International jsou 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 implementovaly, což je kontrolováno pomocí interních monitorovacích programů popsanych v kapitole 11.1.2.

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.

7.2 Udržování objektivního, nezávislého a etického myšlení v souladu s našim etickým kodexem a zásadami

7.2.1. Osobní finanční nezávislost

Pravidla KPMG International rozšiřují restriktce vztahující se k vlastnictví cenných papírů auditovaného klienta, stanovené v etickém kodexu Rady pro mezinárodní etické standardy účetních, na každého partnera členské společnosti vůči všem auditovaným klientům všech členských společností. Žádná členská společnost ani její odborní pracovníci nesmí mít zakázané finanční zájmy ani zakázané vztahy s auditovanými klienty KPMG, jejich vedením, řediteli a většinovými vlastníky. Odborní pracovníci KPMG mají odpovědnost příslušným způsobem prověřovat a pravidelně činit příslušné kroky, aby zajistili, že nemají žádné osobní finanční, podnikatelské či rodinné zájmy, které jsou zakázány ve smyslu nezávislosti. Společně s ostatními členskými společnostmi KPMG International používáme webový systém dodržování nezávislosti (KICS), který našim odborným pracovníkům

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

7.2.2. Zaměstnanecké vztahy

Všichni odborní pracovníci poskytující služby auditovaným klientům jsou bez ohledu na pracovní pozici povinni informovat partnera společnosti pro oblast etiky a nezávislosti o úmyslu uzavřít pracovněprávní 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 pracovněprávní poměr s auditovaným klientem na určitých pozicích, pokud se finančně neodloučili od 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 pracovněprávního vztahu s tímto klientem na určitých pozicích do doby vypršení stanoveného časového období. Člen týmu poskytující klientovi ověřovací služby je rovněž povinen oznámit partnerovi odpovědnému za etiku a nezávislost, že vstoupil v průběhu zakázky do jednání o zaměstnání s klientem, u něhož ověřovací služby provádí. Bývalí členové týmu, kteří poskytovali ověřovací služby nebo

bývalí partneři KPMG, kteří pracují pro klienta, jemuž poskytovali ověřovací služby, se nemohou nadále podílet na obchodních nebo profesních aktivitách KPMG. Požadavky a pravidla v souvislosti s ucházením se o zaměstnání u auditovaných klientů a u klientů, jimž jsou poskytovány ověřovací služby, jsou pravidelně komunikovány a dodržování je monitorováno.

7.2.3. 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).

7.2.4. Obchodní vztahy/dodavatelé

KPMG zavedla pravidla a postupy, které mají zabezpečit, aby byly jejich obchodní vztahy s auditními klienty a klienty, kterým poskytujeme ověřovací služby, 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).

7.2.5. Proces prověření nezávislosti

Kromě standardního posouzení každé zakázky, která zahrnuje hodnocení nezávislosti, se KPMG 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.

7.2.6. Školení v oblasti nezávislosti a prohlášení

Každý rok KPMG zajišťuje pro příslušné zaměstnance včetně všech partnerů a odborných pracovníků poskytujícím služby klientům školení v oblasti nezávislosti. Toto školení odpovídající jejich pozici

musí zaměstnanci absolvovat při nástupu do KPMG a opětovně každý rok. Noví zaměstnanci musí školení absolvovat (a) do třiceti dnů od nástupu do KPMG, nebo (b) dříve než začnou poskytovat jakékoliv služby auditním klientům. Každý rok rovněž pro všechny naše zaměstnance zajišťujeme školení na téma pravidel etického chování a také pravidel zamezující úplatkářství, souladu se zákony, předpisy a profesními standardy. 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.

7.2.7. Neauditní služby

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

Kromě identifikace potenciálních střetů zájmu napomáhá Sentinel™, patentovaný systém KPMG International, zajištění souladu s požadavky na nezávislost. V rámci přijímání zakázky jsou do systému Sentinel™ zaneseny konkrétní informace týkající se všech potenciálních zakázek včetně 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 partneři odpovídají 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 zamítnout 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 nebo v případě pokračování musí být znovu posouzeny, zda jsou stále povolené. KPMG má zavedený proces kontroly a schvalování všech nových

a modifikovaných zakázek. Partner společnosti odpovědný za etiku a nezávislost se v případě potenciálních problémů souvisejících s nezávislostí u těchto nových či modifikovaných služeb podílí na jejich přezkumu. Podle pravidel společnosti KPMG nesmí být partneři a zaměstnanci v auditu hodnoceni či odměňováni na základě prodeje jiných než auditorských služeb auditním klientům.

7.2.8. 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 období dvou po sobě jdoucích let se žádný auditovaný klient nepodílel na celkových odměnách přijatých společnostmi KPMG více než deseti procenty.

7.2.9. 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 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 kanceláři 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.

7.2.10. 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 dějících 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.

7.2.11. 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.

7.3. Nulová tolerance úplatkářství a korupci

Dodržování zákonů, předpisů a standardů patří ke klíčovými povinnostem všech zaměstnanců KPMG. Úplatkářství a korupce má v KPMG nulovou toleranci. Účast na jakémkoli druhu úplatkářství je zakázána. Netolerujeme ani korupci ze strany dalších subjektů, včetně našich klientů, dodavatelů nebo úředních osob.

KPMG International vyžaduje, aby KPMG společnosti měly zavedené vnitřní kontroly, které minimalizují rizika týkajícího se úplatkářství, jak ze strany společnosti, tak jejích partnerů a zaměstnanců. Všichni partneři a zaměstnanci společnosti KPMG jsou povinni absolvovat školení týkající se dodržování zákonů, předpisů a profesních standardů týkajících se boje proti úplatkářství a korupci, včetně hlášení podezření nebo skutečného nedodržování předpisů. Další informace týkající se souladu s předpisy zamezujícími úplatkářství a korupci společnosti KPMG International najdete na stránce [Anti-bribery and corruption - KPMG Global \(home.kpmg\)](https://home.kpmg.com/anti-bribery) o souladu s předpisy zamezujícími úplatkářství a korupci.

8. Provádění kvalitních zakázek

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

8.1. Konzultace

8.1.1. 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.

8.1.2. Technické konzultace a globální zdroje

Odborné konzultace a globální zdroje

Odborná podpora pro oblast auditu a účetnictví 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 je zodpovědné za vývoj a zavádění globálních řešení auditu, včetně zavádění nových technologií a automatizace inovací. KGSG a GAMG

společně podporují členské firmy prostřednictvím spolupráce, inovací a technologií. Významně jsme také investovali do naší auditní metodologie a nástrojů s hlavním cílem zlepšit kvalitu auditu, globální konzistenci a standardizaci.

Týmy KGSG a GAMG tvoří odborníci z celého světa se zkušenostmi z auditu, IT, datové vědy, matematiky, statistiky a dalších oblastí, jejichž 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 spadajících do skupin SEC emitentů, jak je definováno SEC (Securities and Exchange Commission) nařízením. 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).

8.2 Kritické hodnocení auditní evidence za použití odborného úsudku a skepticismu

Povaha a rozsah auditní evidence, kterou shromažďujeme na všech KPMG auditech, odpovídá míře vyhodnoceného rizika. Zvažujeme všechny důkazní informace získané v průběhu auditu, včetně těch protichůdných nebo nekonzistentních. Každý člen týmu je povinen uplatňovat během auditních zakázek odborný úsudek a profesní skepticismus. Profesní skepticismus zahrnuje kritické myšlení a ostražitost vůči rozporupným nebo nekonzistentním důkazním informacím. Odborný úsudek v sobě zahrnuje i vědomí, že je nutné vyvarovat se předsudků, které mohou ohrožovat správné vyhodnocení dané situace.

8.3. Řízení, koučing, dohled a kontrola

8.3.1. 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 vyvstanou během auditu, a adekvátní úpravu plánovaného přístupu;
- 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.

8.3.2. 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. Trvale se snažíme upevňovat a zlepšovat roli posouzení řízení kvality zakázky při auditech, jelikož je zásadní součástí systému řízení kvality auditu. Přijali jsme 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.

8.4. Dokumentace a podpora závěrů

8.4.1. 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.

8.4.2. Dokumentace zakázky

Dokumentace auditu je připravena a dokončena v souladu s časovým rámcem stanoveným firemními 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. KPMG International přijala v nedávné době nové zásady platné pro všechny společnosti KPMG a jejichž obsahem a cílem je zkrátit dobu potřebnou ke kompletaci dokumentace auditu. Tato doba kompletace je výrazně kratší, než vyžadují příslušné auditorské standardy.

9. Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Na globální úrovni prověřuje společnost KPMG International, prostřednictvím Global Audit Quality Council and Global Quality & Risk Management Group (GQRMG) a globální řídicí skupiny pro řízení kvality a rizik, výsledky programů monitorování kvality, analyzuje prvotní příčiny a další kroky společnosti a podle potřeby rozpracuje dodatečné kroky na globální úrovni. Globální nápravná opatření obsahují vyvážené přístupy zaměřené na kulturu a jednání a na udržení konzistentní výkonnosti týmu, který pracuje na zakázce.

10. Efektivní komunikace

Uvědomujeme si, že dalším důležitým faktorem, který přispívá k udržení kvality auditu, je získávat zpětnou vazbu od klíčových zainteresovaných stran a jednat podle ní.

10.1. Erudovaná, otevřená a upřímná oboustranná komunikace

V KPMG klademe důraz na to, aby osoby pověřené správou a řízením byly informovány o problémech, které při auditu vyvstanou. Dosahujeme toho pomocí předkládání zpráv a prezentací, díky účasti na schůzích výboru pro audit či představenstva a případně průběžnými rozhovory s vedením a členy výboru pro audit. Úloha výborů pro audit je při podpoře kvality auditu klíčová. Výbor pro audit dohlíží na vztah mezi společností a auditorem a klade otázky týkající se způsobu provádění auditu.

Institut IFRS

Globální institut pro IFRS standardy (Global IFRS Standard 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 a udržitelného finančního výkaznictví.

10.2. Zapojení zaměstnanců

KPMG žádá každý rok všechny své zaměstnance, aby se zúčastnili nezávislého průzkumu KPMG Global People Survey (GPS), který zjišťuje postoje zaměstnanců. Průzkum GPS také poskytuje poznatky o tom, co je hnací silou zaměstnanecké angažovanosti v jednotlivých skupinách a jak si ve vybraných kategoriích stojíme. Výsledky lze analyzovat podle nejrůznějších faktorů, například podle funkční nebo geografické oblasti, stupně, či pohlaví tak, aby bylo možné lépe 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, jež se v předchozích 12 měsících podíleli na auditu. 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 celosvětovou organizaci a každý rok jsou na globální úrovni prezentovány představenstvu včetně přijetí vhodných následných opatření. Provádí se také specifická analýza auditních výsledků GPS, se zvláštním zaměřením na kvalitu auditu. Výsledky a klíčová témata jsou každoročně předkládána Globální řídicí skupině auditu pro zvážení vhodných nápravných opatření, je-li to nutné.

11. Monitorování a nápravná opatření

Integrované programy monitorování kvality a dodržování předpisů umožňují KPMG společně identifikovat nedostatky v kvalitě, provádět analýzu prvotních příčin a připravovat, implementovat a podávat zprávy o nápravných opatřeních, a to jak ve vztahu k jednotlivým auditním zakázkám, tak i k celkovému systému řízení kontroly kvality.

11.1. Důsledné monitorování a měření kvality na lokální i globální úrovni

11.1.1. Snaha o neustálé zkvalitňování služeb

Naším cílem je neustále zlepšovat kvalitu, konzistentnost a efektivitu našich auditních služeb. Jednotné programy monitorování kvality a programy zaměřené na soulad s předpisy umožňují členským firmám identifikovat nedostatky v oblasti kvality, provádět analýzu prvotních příčin a navrhnout a uskutečňovat nápravná opatření a podávat o nich zprávy jak u individuálních auditních zakázek, tak u systémů řízení kvality v členských firmách. Programy pro monitorování kvality a pro kontrolu souladu s předpisy včetně způsobu a rozsahu testování a sestavování zpráv, podléhají globální správě a jejich průběh je u všech členských firem konzistentní. KPMG porovnává výsledky interních monitorovacích programů s výsledky jakýchkoliv externích kontrolních programů a přijímá příslušná opatření.

11.1.2. Programy interního monitorování a souladu s předpisy

Monitorovací programy jsou připravovány KPMG International a platí pro všechny KPMG země.

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

Kontroly kvality auditních zakázek (QPR)

Program pro kontrolu kvality auditních 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 jednotlivých společností 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 přesnosti, 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 dále odborníkům ze 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 neuspokojivé, 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;
- 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 další příslušné kroky.

Program pro globální kontrolu souladu s vnitřními předpisy (GQCR)

KPMG společnosti absolvují program GQCR v různých časových intervalech stanovených na základě identifikovaných rizikových kritérií. Program realizuje globální tým GQCR nezávislý na společnosti. Tým GQCR, který prověrky realizuje, je nezávislý na společnosti, je objektivní a má dostatečné informace o globálních pravidlech kvality a řízení rizik. GQCR posuzuje soulad s vybranými předpisy a postupy KPMG International a sdílí s členskými zeměmi osvědčené postupy.

Program GQCR 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 předpisů a postupů KPMG
- komplexnosti a striktnosti, se kterou společnost realizuje vlastní RCP program.

V reakci na všechny výsledky programu GQCR rozpracováváme další kroky, které mají přinést zlepšení daných oblastí a které si odsouhlasíme s týmem GQCR. Náš pokrok v této oblasti monitoruje globální centrální tým GQCR. Výsledky se hlásí globální řídicí skupině pro řízení kvality a rizik a v případě nutnosti příslušnému oblastnímu vedení a vedení společnosti KPMG International.

11.1.3. 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).

11.2. Externí zpětná vazba a komunikace

11.2.1. 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.

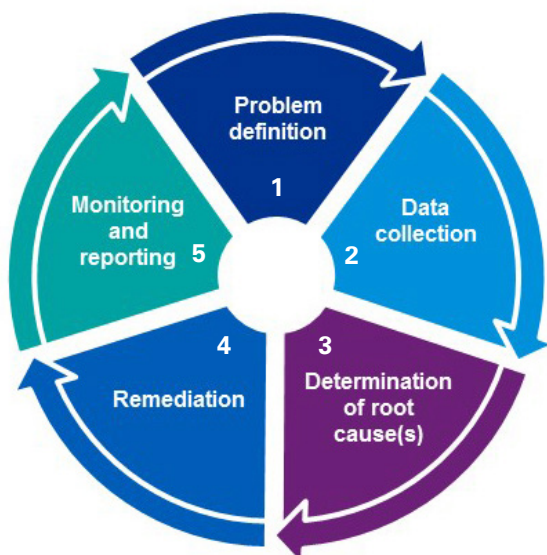
11.2.2. Zpětná vazba od klientů

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.

11.3. Analýza prvotních příčin

KPMG pomocí analýzy prvotních příčin identifikuje a řeší problémy související s kvalitou auditu. 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.

Vedoucí auditu v KPMG je odpovědný za kvalitu auditu a za realizaci nápravných opatření pro identifikované problémy. Partner pro oblast řízení rizik implementaci těchto nápravných opatření monitoruje.

12. 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. 2021	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	229
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek ostatních účetních jednotek	427
Povolené neauditorské služby auditovaným účetním jednotkám	19
Neauditorské služby poskytnuté neauditovaným účetním jednotkám	48
	723

13. Uspořádání sítě

13.1. Právní uspořádání

Právní struktura

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. 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 odchozí), poskytovat služby nadnárodním klientům, řídit rizika a uplatňovat globální metodologie a nástroje.

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 KPMG International Limited, její spřízněné společnosti nebo jakoukoliv jinou členskou společnost vůči třetím stranám a stejně tak KPMG International Limited ani žádná z jejích spřízněných společností nedisponuje pravomocí zavázat kteroukoliv členskou společnost.

Další podrobnosti o právních a správních ujednáních pro globální organizaci KPMG od 1. října 2020 najdete v části „Governance and leadership“ [Transparency Report 2021 - KPMG Global \(home.kpmg\)](#).

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 2.

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 2.05 mld. EUR v roce končícím 30. září 2021. Toto číslo je vypočteno v nejlepší možné rozsahu a je přepočteno na základě průměrného směnného kurzu pro 12 měsíců roku končícího 30. září 2021.

** 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.*

13.2. 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 2.1.

Činnost KPMG International je financována částkami hrazenými členskými společnostmi. Princip stanovení těchto částek je schvalován KPMG International Globálním řídicím výborem a jednotně uplatňován vůči společností. Status společnosti jakožto členské společnosti KPMG a její zapojení do sítě KPMG může být zrušen, pokud např. tato společnost nedodrží pravidla, předpisy, nebo jakékoliv jiné požadavky stanovené KPMG International.

13.3. Pojištění odpovědnosti za škodu při výkonu povolání

Potenciální nároky související s porušením povinné péče při výkonu povolání jsou předmětem značného pojistného krytí. Toto pojištění poskytuje teritoriální krytí po celém světě.

13.4. 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 diskusi a komunikaci mezi členskými společnostmi. Globální rada mimo jiné volí předsedu a také schvaluje jmenování členů globálního řídicího výboru. Je v ní zastoupeno 56 členských společností, které jsou „členy“ KPMG International Limited podle anglického práva.

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 také schvaluje přijetí společnosti do KPMG globální organizace nebo její odchod. Globální řídicí výbor je vedený globálním předsedou Billem Thomasem a zahrnuje také předsedu každého z tří regionů (Severní a Jižní Amerika; Asie a Tichomoří (ASPAC); Evropa, Střední východ a Afrika (EMA)) a řadu řídicích partnerů členských společností. Seznam současných členů Globálního řídicího výboru je uveden na webovské stránce kpmg.com v části Leadership [Leadership - KPMG Global \(home.kpmg\)](http://Leadership - KPMG Global (home.kpmg)).

Komise Globálního řídicího výboru:

Globální řídicí výbor je podporován při svém výkonu dohledu a správy řízení několika komisemi, včetně

- Výkonné komise;
- Správní komise
- Komise pro globální kvalitu, rizika a reputaci;
- Globální komise pro kvalitu auditu.

Globální komise pro kvalitu auditu usiluje

o konzistentní kvalitu auditu prováděného ve všech KPMG společnostech a dohlíží na aktivity KPMG International, které se týkají zlepšování a udržování konzistence a kvality na auditních zakázkách.

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 KPMG společností při realizaci globální strategie, rozhodnutí a pokynů KPMG International a jeho úkolem je zajistit, aby společnosti nesly odpovědnost za své závazky. Globální management je veden globálním předsedou Billem Thomasem. Seznam současných členů globálního managementu je k dispozici v části „Leadership“ na webovské stránce KPMG.com [Leadership - KPMG Global \(home.kpmg\)](http://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. Globální řídicí skupiny jednají pod delegovanou pravomocí danou Globálním řídicím výborem a pod dohledem Global management týmu (GMT). Pod dohledem GMT podporují provádění globální strategie a dodržování rozhodnutí a pokynů KPMG International ze strany členských firem. 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;
- posuzovat a monitorovat problémy spojené s kvalitou auditu na zakázkách, včetně zjištění, které vyplývají z kontrol kvality a regulatorních kontrol, a zaměřit se na osvědčené postupy, které zvýší kvalitu 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 2021 [Transparency Report 2021 - KPMG Global \(home.kpmg\)](#)

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 2021 lze najít v části „Governance and leadership“ KPMG International Transparency Report za rok 2021 [Transparency Report 2021 - KPMG Global \(home.kpmg\)](#)

14. 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 11.1.2 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 2021 účinně fungoval.

Řídící výbor společnosti KPMG dále prohlašuje, že v roce končícím 30. zářím 2021 byla v naší společnosti provedena interní prověrka dodržování nezávislosti.

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Oprávnění číslo 71
30. ledna 2022



Radek Halíček



Jindřich Vašina

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 2021 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.

Credendo - Short-Term EU Risks úvěrová pojišťovna, a.s.

Česká exportní banka, a.s.

Česká podnikatelská pojišťovna,
a.s. Vienna Insurance Group

Česká průmyslová zdravotní pojišťovna

Národní rozvojová banka, a.s. (dříve Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s.)

Equa Bank, a.s.

Exportní garanční a pojišťovací společnost, a.s.

FIDUROCK Nemovitosti a.s.

Generali Česká pojišťovna a.s.
Generali Penzijní společnost, a.s.

Hasičská vzájemná pojišťovna, a.s.

Heureka FinCo CZ a.s.

J&T Banka, a.s.
J&T Finance Group SE
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.

NUPEH CZ s.r.o.

O2 Czech Republic a.s.

PPF Banka a.s.
PPF Financial Holdings a.s.

Pillow pojišťovna, a.s. (dříve PRVNÍ KLUBOVÁ pojišťovna a.s.)

Raiffeisenbank a.s.
Raiffeisen stavební spořitelna, a.s.

RBP, zdravotní pojišťovna

RMS Mezzanine, a.s.

RSBC Invest, s.r.o.

SAB Finance a.s.

Simplea pojišťovna, a.s.

Slavia pojišťovna a.s.

Trianon Building Prague s.r.o.

Trigema Real Estate Finance a.s.

Trinity Bank a.s. (dříve Moravský Peněžní Ústav - spořitelní družstvo)

VIG RE zajišťovna, a.s.

Vojenská zdravotní pojišťovna České republiky

Zdravotní pojišťovna ministerstva vnitra České republiky

2. Přehled KPMG auditorských společností v rámci EU & EEA

Přehled auditorských společností KPMG, podle článku 2(3) směrnice EU 2006/43/ES se sídlem v zemích EU/EHP. Tento přehled byl vypracován výhradně za účelem souladu s nařízením (EU) č. 537/2014 o zvláštních požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a kterým se zrušuje rozhodnutí Komise 2005/909/ES. Je vypracován jménem společnosti KPMG International Limited, společnosti s ručením omezeným zapsané v Anglii a Walesu, jež neposkytuje žádné služby klientům. Podle našich nejlepších znalostí je seznam přesný k 30. září 2021. Nemůžeme však a nezaručujeme jeho přesnost v jakémkoliv jiném okamžiku.

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 Reviseurs d'Entreprises
Bulgaria	KPMG Audit OOD
Croatia	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cyprus	KPMG
Cyprus	KPMG Limited
Czech Republic	KPMG Ceska republika Audit, s.r.o.
Denmark	KPMG P/S
Estonia	KPMG Baltics OU
Finland	KPMG Oy Ab
Finland	KPMG Julkistarkastus Oy
France	KPMG Associates 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 Rhone Alpes Auvergne S.A.S.
France	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
France	KPMG Audit Sud-Quest 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
Greece	KPMG Certified Auditors S.A.
Greece	KPMG Auditing A.E.
Hungary	KPMG Hungaria Kft./KPMG Hungary Ltd.
Iceland	KPMG ehf.
Ireland	KPMG
Italy	KPMG S.p.A.
Italy	KPMG Audit S.p.A.
Latvia	KPMG Baltics SIA
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

This Transparency Report 2021 contains copyright © material of the IFRS®Foundation. All rights reserved. Reproduced by KPMG International with the permission of the IFRS Foundation. Reproduction and use rights are strictly limited. For more information about the IFRS Foundation and rights to use its material please visit www.ifrs.org

Disclaimer: To the extent permitted by applicable law, the Board and the IFRS Foundation expressly disclaims all liability howsoever arising from this publication or any translation thereof whether in contract, tort or otherwise (including, but not limited to, liability for any negligent act or omission) to any person in respect of any claims or losses of any nature including direct, indirect, incidental or consequential loss, punitive damages, penalties or costs.

Information contained in this publication does not constitute advice and should not be substituted for the services of an appropriately qualified professional.

home.kpmg



Throughout this document, “we”, “KPMG”, “us” and “our” refers to the global organization, to KPMG International Limited (“KPMG International”) or to one or more of the member firms of KPMG International, each of which is a separate legal entity.

KPMG International Limited is a private English company limited by guarantee and does not provide services to clients. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2021 Copyright owned by one or more of the KPMG International entities. KPMG International entities provide no services to clients. All rights reserved.

KPMG refers to the global organization or to one or more of the member firms of KPMG International Limited (“KPMG International”), each of which is a separate legal entity. KPMG International Limited is a private English company limited by guarantee and does not provide services to clients. For more detail about our structure please visit home.kpmg/governance.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Publication name: Transparency Report 2021