



# Zpráva o transparentnosti 2024

KPMG Česká republika



# Hodnoty KPMG

Cílem KPMG je poskytovat vysokou kvalitu a úroveň služeb, přinášet klientům to nejlepší, co umíme, a získávat si důvěru veřejnosti díky našim profesním i osobním aktivitám.

Naše hodnoty nás provázejí v naší každodenní činnosti a říkají nám, jak jednáme, jaká rozhodnutí přijímáme a jak spolupracujeme v rámci naší společnosti, s našimi klienty a se zainteresovanými osobami.



**Naše hodnoty jsou následující:**



## Integrita

Jednáme čestně a poctivě.



## Profesionalita

Neustále zlepšujeme a inovujeme své služby.



## Odvaha

Nebojíme se velkých cílů a odvážných nápadů.



## Týmový duch

Respektujeme vzájemné rozdíly.



## Přínos

Naše práce má pozitivní dopad na okolí a společnost.

# Obsah

Sdělení řídicího partnera	04	10. Monitoring a nápravná opatření	32
1. Systém řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování	06	11. Efektivní komunikace	35
2. Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách	08	12. Finanční informace	37
3. Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti	12	13. Odměňování partnerů	38
4. Využití digitálních technologií	15	14. Uspořádání sítě	39
5. Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi	18	15. Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024	42
6. Přijetí klientů a zakázek	22	Příloha č. 1	43
7. Nezávislost a etika	24	Příloha č. 2	44
8. Provádění kvalitních zakázek	28		
9. Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu	31		

# Sdělení řídicího partnera

Již více než 150 let patří členské společnosti KPMG mezi přední poskytovatele auditních služeb a napomáhají tak efektivnímu fungování kapitálových trhů. Naší klíčovou prioritou zůstává důraz na kvalitu, který prostupuje celou naší společností. Zavázali jsme se poskytovat služby na nejvyšší profesionální úrovni – s ohledem na etiku, integritu a odpovědnost vůči klientům, státním orgánům i široké veřejnosti. Na značku KPMG jsme velmi hrdí a v této zprávě se dočtete, jakými kroky chceme zajistit, aby naše dobré jméno obstálo dnes i v budoucnosti.

Potřeby společností, kterým poskytujeme auditorské služby, se neustále vyvíjejí, a narůstá jejich rozsah. Důvodem jsou jak regulatorní požadavky spojené s nefinančním reportingem v oblasti ESG, tak dopady využívání umělé inteligence a dalších přelomových technologií. Nacházíme se proto v klíčovém momentu, který vyžaduje nový přístup k vykazování informací a k tvorbě a přijímání rozhodnutí. Spolu s tím roste důraz na vyšší transparentnost a důvěryhodnost – a to nejen v oblasti řízení společností, ale také ve vztahu k principům udržitelnosti.

Díky globálně jednotným metodikám a pokročilým technologiím jsme schopni na nové požadavky odpovídajícím způsobem reagovat a poskytovat špičkové auditní služby. Naše přístupy v oblasti auditu i nefinančního reportingu využívají moderní cloudovou platformu KPMG Clara, která zajišťuje konzistentní kvalitu napříč všemi členskými společnostmi KPMG. Zároveň prostřednictvím zrychlené integrace spolehlivých nástrojů generativní umělé inteligence posouváme možnosti platformy Clara na novou úroveň.

Současně dál prohlubujeme odborné znalosti našich auditorů – těch působí v členských společnostech KPMG po celém světě více než 95 000. Vybavujeme je nejmodernějšími technologiemi, které jim umožňují efektivně analyzovat data a poskytovat plynulé a transparentní audity s přístupem k informacím v reálném čase. V rámci mezinárodní sítě KPMG uplatňujeme jednotný přístup k systému řízení kvality a vyhodnocování rizik s cílem zvyšovat kvalitu auditu a plnit regulatorními požadavky Mezinárodního standardu řízení kvality ISQM 1.



**Radek Halíček**  
Řídicí partner KPMG v České republice  
Jednatel KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

Audit KPMG poskytuje objektivní, důvěryhodnou a srozumitelnou zprávu o stavu organizace, která napomáhá rozvoji podnikatelského prostředí i při ochraně veřejného zájmu. Tato zpráva o transparentnosti má obdobným způsobem informovat o krocích, které podnikáme, abychom zvýšili kvalitu naší práce, efektivně řídili rizika a zachovali si potřebnou auditorskou nezávislost.



## Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha

# Kvalita auditu

Kvalita auditu je základem pro navození důvěry veřejnosti a je základním kamenem naší profesní reputace.

Termín „kvalita auditu“ definujeme jako výsledek procesu, kdy je audit prováděn konzistentně, v souladu s požadavky a záměrem příslušných profesních standardů a v prostředí, kde je uplatňováno důsledné řízení kvality.

Všechny související činnosti jsou prováděny v prostředí, kde je uplatňována vysoká úroveň objektivity, nezávislosti, etiky a integrity.



## Sdělení řídícího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha

# 1. Systém řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Konzistentní a důsledné kontroly v rámci našeho systému řízení kvality (dále jen „SoQM“) nám pomáhají omezit výskyt problémů s kvalitou, posilovat provozní efektivitu a dále transparentnost a odpovědnost. Naším cílem je průběžně posilovat konzistentnost a robustnost našeho systému řízení kvality.

V celé globální organizaci jsme posílili konzistentnost a robustnost našeho systému řízení kvality (dále jen „SoQM), jenž nám umožní zajistit soulad s Mezinárodním standardem řízení kvality (ISQM 1) vydaným Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB).

## Globální přístup společnosti KPMG International k SoQM a ke standardu ISQM 1



Nastavuje pravidla a postupy za účelem podpory efektivního systému řízení kvality SoQM v členských společnostech v souladu s Mezinárodním standardem řízení kvality (ISQM 1) vydaným Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB)



Pro všechny komponenty SoQM stanoví globálně konzistentní cíle kvality rizika kvality a kontroly kvality



Poskytuje členským společnostem KPMG rámec posouzení rizik, jehož používání při identifikaci dodatečných specifických cílů kvality, rizik kvality a kontrol kvality členské společnosti schválily



Podporuje členské společnosti formou poskytování metodiky, nástrojů a školení, které podpoří konzistentní a efektivní systém řízení kvality SoQM a jeho pravidelné roční vyhodnocení



Zahrnuje monitorování činností spadajících do systému řízení kvality v členských společnostech s cílem zajistit konzistentnost



Sdělení řídicího partnera

Systém řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



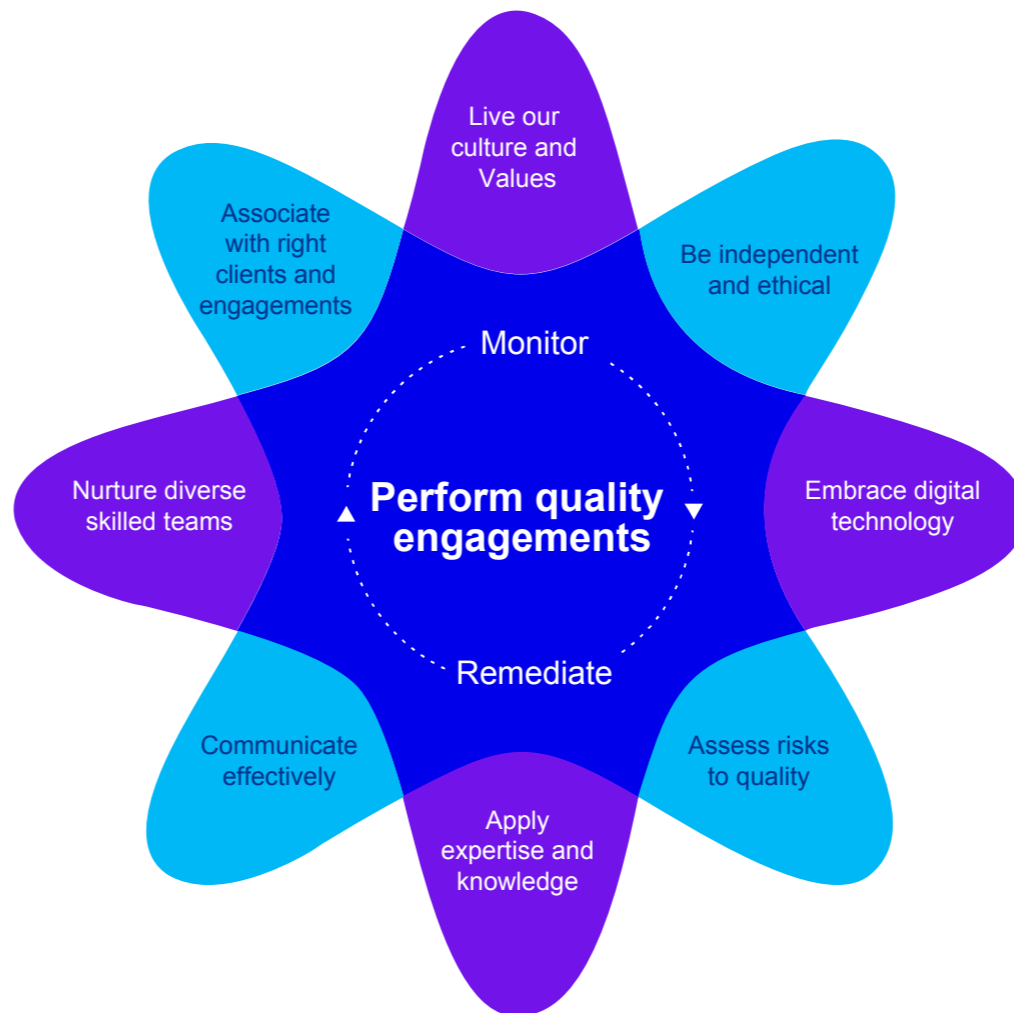
Globálně konzistentní přístup k ISQM 1 je uplatňován všemi členskými společnostmi v rámci sítě KPMG. Cílem tohoto centralizovaného přístupu je zajistit konzistentnost, robustnost a odpovědnost za přijetí opatření v rámci procesů členských společností KPMG.

Pro větší přehlednost toho, co určuje kvalitu auditu a ověřovacích služeb KPMG, je tato zpráva strukturována podle globálního rámce kvality KPMG. V rámci KPMG definuje Globální rámec kvality auditu způsob, jak poskytovat klientům kvalitní audit, a způsob, jakým každý odborný pracovník KPMG přispívá k poskytnutí kvalitního auditu. Faktory kvality auditu definované v globálním rámci systému řízení kvality představuje deset komponentů SoQM a ISQM 1 členských společností KPMG.

V souladu s Mezinárodním standardem řízení kvality (ISQM 1) splňují naše SoQM komponenty také požadavky mezinárodního Etického kodexu pro auditory a účetní znalce (včetně Mezinárodních standardů pro nezávislost) vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA).

Kapitoly 2-11 Zprávy o transparentnosti přináší definici toho, jak realizujeme každý jednotlivý faktor globálního rámce systému řízení kvality v souladu s komponenty SoQM. Společně s Prohlášením o účinnosti systému řízení kvality (viz kapitola 15) přináší tato Zpráva o transparentnosti souhrnný přehled informací o tom, jak náš systém řízení kvality efektivně podporuje konzistentní realizaci kvalitních zakázek. Informace v ní obsažené mohou být užitečné také pro zainteresované strany, které mají zájem o daňové a poradenské služby, neboť určité aspekty systému řízení kvality jdou napříč jednotlivými funkcemi a platí ve stejné míře pro všechny nabízené služby.

## KPMG's Global Quality Framework



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

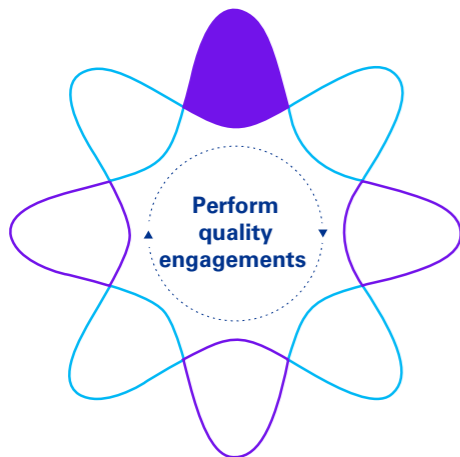
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



# 2. Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

- **Podporujeme naši jedinečnou kulturu, počínaje nastavením „tónu shora“**
- **Jasně formulujeme naši strategii zaměřenou na kvalitu, konzistentnost, důvěru a růst**
- **Definujeme povinnosti, role a odpovědnosti vztahující se k řízení kvality a rizik**
- **Provádíme dohled pomocí komplexních struktur řízení**

Nejde nám jen o to, co v KPMG děláme, ale klademe také důraz na to, jak to děláme. Hodnoty jsou naše základní přesvědčení, která řídí a sjednocují naše jednání a chování. Sdílené všemi pracovníky jsou základem naší jedinečné kultury.

## 2.1 Podporujeme naši jedinečnou kulturu, počínaje nastavením „tónu shora“

### 2.1.1 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 a etiky. Pro organizaci, která poskytuje auditní, ověřovací a další profesní služby, na které se zainteresované strany spoléhají, je kultura založená na zodpovědnosti, kvalitě, objektivitě, nezávislosti, integritě a etice naprosto zásadní.

#### Jasně hodnoty a přísný etický kodex

V KPMG uplatňujeme při naší práci výše uvedené [hodnoty](#). Chceme dělat správné věci správným způsobem. Tyto hodnoty tvoří základ odolné a etické firemní kultury, která je schopna čelit výzvám s integritou. Proto nikdy neztrácíme ze zřetele naši základní odpovědnost, kterou je sloužit veřejnému zájmu.

Naším závazkem je řídit se nejvyššími profesními standardy ve všem, co děláme. Etické zásady a integrita jsou základem našeho jednání a v rámci našeho [Globálního etického kodexu](#) (dále jen „Kodex“) definujeme odpovědnosti, které všichni zaměstnanci KPMG mají vůči sobě navzájem, vůči našim klientům a vůči veřejnosti. Ukazuje, jak naše hodnoty a účel inspirují naše cíle a řídí naše chování a činy.



Sdělení řídicího partnera

Systém řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha





Definuje, co to znamená pracovat v KPMG a být jeho součástí, jakož i naši individuální a kolektivní odpovědnost.

Každý v KPMG může očekávat, že ponese 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. 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 Etickým kodexem a našimi hodnotami. Každý v KPMG je povinen oznamovat jakoukoli činnost, která by mohla být nezákonná nebo v rozporu s našimi hodnotami, zásadami KPMG, platnými zákony, předpisy nebo profesními standardy.

Aby mohla být zajištěna zásada vzájemné odpovědnosti, je každá členská společnost KPMG povinna vytvořit, komunikovat a udržovat jasné 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 společnosti KPMG International a aktivit členských společností KPMG nebo jejich zaměstnanců. Společnost KPMG International zvažuje, jak vyhodnotit a zareagovat na každé jednotlivé hlášení přijaté prostřednictvím etické linky a podle potřeby provádí šetření a podniká příslušné kroky.

Všechny členské 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.

Kromě všech výše uvedených postupů poskytuje vedení KPMG v České republice a vedení společnosti KPMG International podněty a informace týkající se dodržování hodnot KPMG, postoje zaměstnanců a partnerů k dodržování úrovně kvality, vedení a tónu shora také zaměstnanecký průzkum Global People Survey.

[KPMG Globální týden hodnot - budování budoucnosti firmy založené na hodnotách](#)

Při příležitosti zahájení finančního roku 2024 se sešli zástupci sítě KPMG, součástí tohoto setkání byla týdenní série akcí zaměřená na firemní hodnoty KPMG. Týden globálních hodnot zapojil naše zaměstnance do dialogu o našich firemních hodnotách a o tom, jakou roli hrají v naší každodenní práci a byl završen spuštěním iniciativy Values Immersion. Tato iniciativa byla zahájena setkáním skupiny vedoucích pracovníků a byla zaměřena na způsoby uplatňování našich hodnot při práci ve stresových situacích.

### 2.1.2 Multidisciplinární model KPMG

Globální síť KPMG je nejsilnější v okamžiku, kdy více než 275 000 pracovníků sítě ve více než 142 zemích světa a teritoriích, podporovaných společnými hodnotami, spolupracuje na poskytování kvalitních služeb jednomu z nejvýznamnějších společností na světě, od zástupců veřejného sektoru přes finanční instituce až po poskytovatele zdravotnických služeb. Bez ohledu na to, v jakém sektoru či průmyslovém odvětví tito klienti působí, využívají zaměstnanci KPMG multidisciplinární znalosti a zkušenosti napříč celou sítí KPMG s cílem poskytnout klientům a zainteresovaným osobám nezávislé a kvalitní auditní a ověřovací služby, služby daňového poradenství a poradenské služby a získávají si jejich důvěru díky poskytování služeb podle nejvyšších odborných standardů. Jsme přesvědčení o tom, že náš multidisciplinární model je nejlepším základem pro

poskytování služeb našim klientům a že je důležitý pro poskytování kvalitních služeb.

## 2.2 Jasně formulovaná strategie zaměřená na kvalitu, konzistentnost, důvěru a růst

### 2.2.1 Naše podnikatelská činnost

KPMG Česká republika je společnost poskytující služby v oblasti auditu, daní a poradenství.

Auditní služby v České republice poskytuje společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. Podrobnější údaje o našich službách je možné najít na naší webové stránce [www.kpmg.cz](http://www.kpmg.cz).

### 2.2.2 Naše strategie

Naši strategii stanovuje řídicí výbor společnosti KPMG, přičemž tato strategie je zaměřena na poskytování kvality a budování důvěry. Naší celkovou ambicí je výrazně investovat do priorit, které tvoří součást realizace globální strategie.

## 2.3 Definování povinností, rolí a odpovědností vztahujících se k řízení kvality a rizik

### 2.3.1 Odpovědnost vedení za kvalitu a řízení rizik

Závazkem našeho týmu vedoucích pracovníků je vytvářet kulturu založenou na integritě, kvalitě, objektivitě, nezávislosti a etice, jež se projevuje v jejich jednání.

Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



Vedení KPMG v České republice získává 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 vycházejí z posouzení pracovního výkonu vedoucího pracovníka, které zahrnuje oblasti veřejného zájmu, hodnocení kvality a také řízení rizik.

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

## Odpovědnost vedení za kvalitu a řízení rizik

### Řídicí partner

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



### Partner odpovědný za řízení kvality a rizik a etiku a nezávislost

Partner odpovědný za řízení rizik odpovídá za řízení rizik, za nastavení rámcových pravidel řízení 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 řídicím partnerem, regionálním partnerem odpovědným za řízení kvality a rizik, s Globálním týmem řízení rizik a kvality a s interním i externím právním poradcem.

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



### Oddělení auditu, daní, poradenství a partneři zodpovědní za oddělení

Všichni partneři zodpovědní za jednotlivá 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.

Partner odpovědný za 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 klientů zakázek a také dodržováním nejvyšších standardů profesní odbornosti včetně profesního skepticismu, objektivnosti, etiky a integrity
- rozvoj a zavedení auditních postupů, které jsou v souladu s požadavky na kvalitu v rámci KPMG v České republice
- spolupráci s partnerem odpovědným za řízení rizik při sledování a řešení kvality a rizik týkajících se provádění auditu.



### Tým vedení auditu

Tým vedení auditu pravidelně vede diskuse o tom, jaké kroky přijmout ohledně současných či nově vzniklých problémů týkajících se kvality auditu, které vycházejí z externích a interních prověrek kvality, dotazů, které vnesou auditní týmy, našeho hodnocení systému řízení kvality, procesů spojených s analýzou příčin a dalších otázek týkajících se kvality identifikované z různých zdrojů.

Komplexnější problémy (které mohou vyžadovat přijetí změn globální auditní metodiky KPMG či nástrojů auditu) jsou předkládány k posouzení globálním auditním skupinám KPMG International a možnému vývoji řešení ze strany globální skupiny pro řešení (KPMG Global Solutions Group (KGSG)), globální skupiny pro auditní metodologii (Global Audit Methodology Group (GAMG)) a skupiny pro mezinárodní standardy (International Standards Group (ISG)). Podrobnější informace o KGSG, GAMG a ISG jsou uvedeny v kapitole 8.1.2.

Sdělení řídicího partnera

Systém řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha

## 2.4 Provádíme dohled pomocí komplexních struktur řízení

### 2.4.1 Právní uspořádání a struktura správy a řízení naší společnosti

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 její činnosti, včetně našeho vztahu k tomuto subjektu, jsou uvedeny v kapitole 14 „Uspořádání sítě“.

KPMG Česká republika Audit, s.r.o. je auditorskou společností ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen „Zákon o auditorech“). KPMG Česká republika Audit, s.r.o. je držitelem auditorského oprávnění číslo 71.

Během hospodářského roku končícího 30. zářím 2024 působilo ve společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v průměru 13 partnerů (2023: 13 partnerů).

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

V rámci České republiky působí ještě další společnosti sítě KPMG, které poskytují poradenské, právní a daňové služby. Podrobný popis těchto služeb je uveden na našich internetových stránkách <https://home.kpmg/cz/cs/home.html>.

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 právníkou osobou. V takovém případě každá právníká 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 2024 byla vlastnická struktura společnosti následující:

KPMG Czech Republic Holding s.r.o. 95,4%

KPMG Česká republika, s.r.o. 4,4%

Svěřenský fond pro správu podílu v KPMG Česká republika Audit, s.r.o. 0,2%

Hlasovací práva společníků byla k 30. září 2024 upravena následovně:

Ing. Petr Škoda (svěřenský správce Svěřenského fondu pro správu podílu v KPMG Česká republika Audit, s.r.o.) 51 hlasů

KPMG Česká republika, s.r.o. 29 hlasů

KPMG Czech Republic Holding s.r.o. 20 hlasů

Uplatňujeme správu a řízení společnosti podle přísných standardů.

#### Náš řídicí partner

Řídicí partner odpovídá za vedení řídicího výboru, zajišťuje, aby členové řídicího výboru dostávali přesné, včasné a jasné informace, a obecně zajišťuje efektivní komunikaci a vztahy s jednotlivými členy. Řídicím partnerem všech společností sítě KPMG v České republice byl v hospodářském roce 2024 JUDr. Ing. Radek Halíček.

#### Řídicí výbor

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

Řídicí výbor se skládá z 7 členů, řídicího partnera, partnera odpovědného za oblast kvality a řízení rizik a 5 dalších členů. V hospodářském roce 2024 byli členy řídicího výboru:

JUDr. Ing. Radek Halíček

Ing. Petr Škoda

Ing. Jindřich Vašina

Ing. Carolyn Břečtanová

Ing. Petr Bučík

Ing. Pavel Kliment

Ing. Daniel Szmaragowski

Řídicí partner jmenuje jednotlivé členy řídicího výboru, kteří jsou odpovědní za specifické oblasti v rámci organizační struktury firem KPMG v České republice. Řídicí výbor se schází pravidelně minimálně jednou za měsíc. Řídicí výbor se zabývá zásadními otázkami týkajícími se činnosti firem, tj. provozní a finanční výkonností firem, ročními plány, novými obchodními aktivitami, otázkami rozvoje technologií, lidských zdrojů, marketingu, odměňováním a politikou řízení rizik. Ing. Jindřich Vašina byl v hospodářském roce 2024 v rámci organizační struktury odpovědný za oblast auditu.



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

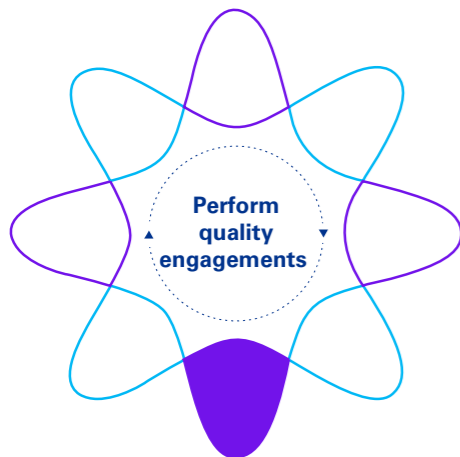
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



# 3. Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

- **Metodologie v souladu s profesními standardy, zákony a předpisy**
- **Technologicky podporované standardizované postupy a pokyny**
- **Odborné znalosti**
- **Předpisy upravující řízení kvality a rizik**

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

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

### 3.1.1 Konsistentní metodologie a nástroje pro auditní a ověřovací zakázky

Naše metodika auditu a ověřovacích zakázek, nástroje a pokyny umožňují konzistentní přístup k plánování, provádění a dokumentování auditorových a ověřovacích postupů. Klíčové prvky zahrnují:

- soulad s platnými standardy, včetně Mezinárodních auditorových standardů (ISA), standardů Rady pro dohled nad účetnictvím veřejných společností (PCAOB) a Amerického institutu CPA (AICPA), Mezinárodních standardů pro ověřovací zakázky (ISAE) a lokálních auditorových standardů, a regulatorními či zákonnými předpisy a požadavky vztahujícími se na naši společnost
- identifikaci rizik významné nesprávnosti a následné zohlednění v rámci auditních postupů



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



- využívání v praxi všemi KPMG odborníky v oblasti auditu a ověřovacích zakázek s cílem posilovat konzistentní interpretaci při aplikaci standardů ISA a ISAE.

Naše auditní a ověřovací metodika klade důraz na uplatňování náležitého profesního skepticismu při provádění postupů a vyžaduje dodržování příslušných požadavků na etiku i nezávislost. Tato metodika je rozvíjena tak, aby odrážela nové a revidované auditorské standardy a požadavky a dále držela krok s inovacemi a technickým pokrokem, které posilují kvalitu a efektivitu.

## 3.2 Technologicky podporované standardizované postupy a pokyny

KPMG standardizované postupy a pokyny jsou zakomponovány v rámci naší chytré auditní platformy KPMG Clara s cílem pomoci zakázkovým týmům orientovat se v neustále se měnícím prostředí firemního výkaznictví a souvisejících požadavcích na audit a ověřování.

### 3.2.1 Posilování konzistentnosti a kvality prostřednictvím využití sítě KPMG Delivery Network

KPMG Delivery Network (dále jen „KDN“) je síť globálních dodavatelských center, která nabízí členským společnostem sítě KPMG další zdroje a také služby a schopnosti specialistů. Za účelem posilování konzistentnosti a kvality tato globální dodavatelská centra využívají technologické nástroje a nabízejí členským společnostem KPMG standardizované postupy a řešení.

## 3.3 Odborné znalosti

### 3.3.1 Přístup ke specialistům

Odborné znalosti a zkušenosti jsou stále důležitější součástí moderního auditu a klíčovým prvkem našeho multidisciplinárního modelu. Naše zakázkové týmy mají přístup k síti místních specialistů společnosti KPMG i specialistů ostatních členských společností KPMG, aby s nimi mohli konzultovat své dotazy. Těmto specialistům je poskytováno odpovídající školení nutné k získání schopností, dovedností a míry objektivity, které potřebují k řádnému provádění auditu.

Potřeba přiřadit ke konkrétní auditní zakázce specialisty v oblastech jako jsou informační technologie, daně, treasury, pojistná 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.

### 3.3.2 Závazek společnosti KPMG zajistit kvalitu auditu a ověřovacích služeb formou zohledňování významných externích událostí a okolností

Významné externí události a okolnosti, jako jsou např. dopady změny klimatu, geopolitické události, volatilitní úrokové sazby a zvýšená míra inflace, mohou mít potenciálně významný vliv na podobu účetních závěrek ve formě větší komplexnosti, míry subjektivity a nejistoty v oblastech, jako je hodnocení schopnosti nepřetržitého trvání firmy vypracované vedením firmy, snížení hodnoty majetku a ocenění položek majetku. Zakázkové týmy v naší společnosti mají k dispozici podrobné pokyny, které jim pomáhají při řešení různých záležitostí týkajících se finančního výkaznictví, auditu a vykazování

souvisejících záležitostí, které vyplývají z dopadu těchto významných externích událostí a okolností.

Máme také přístup k online zdrojům finančním výkaznictví, které objasňují potenciální dopady těchto významných externích událostí na účetní závěrky. V návaznosti na nově se objevující významné problémy týkající se účetnictví, auditu a výkaznictví jsou tyto postupy pravidelně aktualizovány.

### 3.3.3 Licenční a povinné požadavky na zakázky týkající se standardů IFRS® a US GAAP

#### Licence

Všichni odborní pracovníci KPMG v České republice 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. KPMG pravidla a postupy mají za úkol zajistit, aby všechny osoby, které potřebují pro výkon své praxe určité oprávnění, toto oprávnění skutečně měly. Naší zodpovědností je zajistit, aby odborní pracovníci v oblasti auditu, kteří pracují na zakázkách, disponovali patřičnými znalostmi v oblasti auditu, účetnictví a daného odvětví a také zkušenostmi s místními 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 vyhledávaná Komorou auditorů České republiky. Statutární auditori a asistenti auditora dodržují striktně požadavky průběžného vzdělávání, a to jak obsahově,

Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha

tak rozsahem. Všichni statutární auditoři a asistenti deklarují ročně absolvované vzdělávání Komoře auditorů České republiky.

### **Povinné požadavky – zakázky týkající se standardů IFRS a US GAAP**

Společnost KPMG International dále klade specifické požadavky na partnery, manažery a pracovníky prověřující kvalitu zakázek (Engagement Quality Control - EQC), kteří pracují na zakázkách týkajících se standardů IFRS v zemích, kde tyto standardy nepředstavují hlavní účetní standardy.

Podobné předpisy se vztahují také na zakázky prováděné mimo území USA, jejichž účelem je vykazovat údaje o účetní závěrce či finančních informacích sestavených v souladu s US GAAP nebo auditovaných v souladu s auditními standardy USA, včetně vykazování o efektivitě interní kontroly vykonávané ve vztahu k účetnímu výkaznictví dané účetní jednotky (ICOFRR).

Tyto předpisy vyžadují, aby minimálně všichni partneři, manažeri a, pokud byli k této zakázce jmenováni, pracovníci prověřující kvalitu zakázek (EQC) (a v případě zakázek prováděných dle US GAAP nebo auditních standardů USA zakázkoví partneři, manažeri zakázky, in-chargové zakázky a případně pracovníci prověřující kvalitu zakázek jmenováni k dané zakázce) absolvovali příslušná školení a aby zakázkový tým kolektivně měl dostatečné zkušenosti pro realizaci zakázky či aplikoval příslušná opatření v případě řešení jakýchkoli nedostatků.

### **3.3.4 Zakázky na ověřování kvality vykazování ESG**

KPMG se zavazuje plnit svoji roli v oblasti ochrany veřejného zájmu formou poskytování robustního ověřování, ze kterého mohou profitovat investoři a ostatní zainteresované osoby. Jsme přesvědčeni, že stejná úroveň profesionálního přístupu, kvality, míry konzistentnosti a důvěry, která je věnována vykazování finančních informací, by měla být také věnována vykazování informací o ochraně životního prostředí, společenské odpovědnosti a správě a řízení (ESG). Významně investujeme do toho, aby se vykazování ESG stalo nedílnou součástí naší organizace a bylo pevnou součástí našeho závazku sloužit veřejnému zájmu. V rámci průběžného zlepšování kvality jsme v roce 2024 provedli následující aktualizace:

— Revidovali jsme aktualizace metodiky v souladu se Směrnicí o podávání zpráv o udržitelnosti (Corporate Sustainability Directive - CSRD), s Evropskými standardy o podávání zpráv o udržitelnosti (European Sustainability Reporting Standards - ESRS) a s požadavky taxonomie EU na zveřejňování informací.

— Aktualizovali jsme metodiku ESG pro ověřovací zakázky a KPMG Clara - školení o ověřovacích zakázkách a vydali jsme postupy zaměřené na standardy ISSB a ESRS.

— Investovali jsme do programů na posílení schopností a dovedností odborných pracovníků KPMG v oblasti vypracovávání kvalitních ověřovacích zakázek zaměřených na vykazování ESG a realizaci potřeb klientů, a to včetně přístupu k poradenství ze strany odborníků na technické vykazování ESG a ověřovací zakázky, včetně KDN.

Náš model vypracovávání ověřovacích zakázek zaměřených na vykazování ESG podléhá našemu SoQM v souladu s ISQM 1.

### **3.4 Předpisy upravující řízení kvality a rizik**

V naší společnosti se od všech zaměstnanců očekává, že budou dodržovat zásady a postupy KPMG International a naše firemní zásady a postupy, včetně zásad nezávislosti, a je jim poskytnuta řada nástrojů a pokynů, které jim pomohou tato očekávání splnit. Naše zásady a postupy stanovené pro auditní a ověřovací zakázky zahrnují příslušné požadavky účetních, auditorských, ověřovacích, etických a kvalitativních standardů a standardů řízení rizik, které jsou konzistentní s ISQM 1 a dalšími příslušnými zákony a předpisy.



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

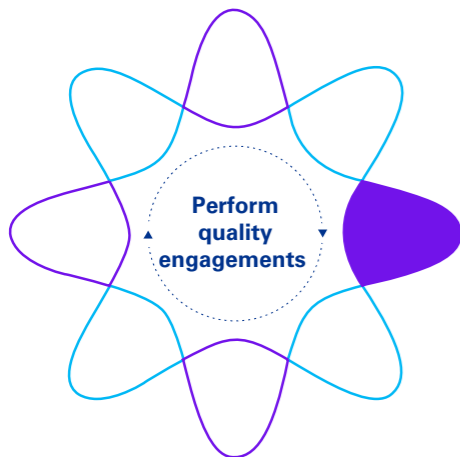
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



# 4. Využití digitálních technologií

- **KPMG Clara**
- **Chytré auditní a ověřovací pracovní postupy vycházející ze standardů**
- **Digitální údaje a nové technologie**

V KPMG předvídáme, které technologie budou utvářet naši blízkou budoucnost, a zavádíme ambiciózní program inovací. Aliance a moderní technologie používané napříč sítí členských společností KPMG posilují kvalitu díky zvyšování naší schopnosti identifikovat podstatné záležitosti a reagovat na ně.

## 4.1 KPMG Clara

Jako inteligentní auditní a ověřovací platforma v sobě KPMG Clara integruje nové a nově vznikající technologie s pokročilými schopnostmi, které využívají datovou vědu, automatizaci auditu a vizualizaci dat, a dále využívá schopnosti umělé inteligence (AI). Umožňuje nové vhledy díky tomu, že pomáhá auditorům sledovat smysluplné vzorce konání napříč celou společností, ať už jde o posuzování rizik, sledování transakcí napříč celým komplexním procesem zaznamenávání výnosů, nebo jednoduše odsouhlasováním stavu účtů.

Plně digitalizovaný přístup je stále více nedílnou součástí toho, jak členské společnosti KPMG provádějí kvalitní audit a ověřovací zakázky a jak komunikují se svými klienty. Máme zavedeny postupy a předpisy, které nastavují a udržují odpovídající procesy a rovněž kontroly týkající se vývoje, hodnocení, testování, zavádění a podpory technologií v rámci našich auditů.



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



## 4.2 Chytré auditní a ověřovací pracovní postupy vycházející ze standardů

Jako škálovatelná a intuitivní cloudová platforma zajišťuje KPMG Clara globálně konzistentní realizaci zakázek napříč všemi KPMG společnostmi. Prostřednictvím pracovních postupů založených na datech poskytuje metodiku pro auditní a ověřovací zakázky, jež jsou v souladu s platnými standardy.

## 4.3 Digitální údaje a nové technologie

### Naše vize budoucnosti

Závazkem globální organizace KPMG je neustále rozvíjet náš přístup ke kvalitě a jako organizace využívající moderní technologie uplatňujeme naši schopnost inovací při poskytování vysoce kvalitních služeb.

Díky implementaci platformy ve všech členských společnostech KPMG slouží KPMG Clara jako globální platforma pro auditní služby KPMG a podporuje auditory při poskytování hlubšího náhledu do problematiky a nových perspektiv a při zlepšování kvality auditních a ověřovacích služeb pro naše auditní klienty.

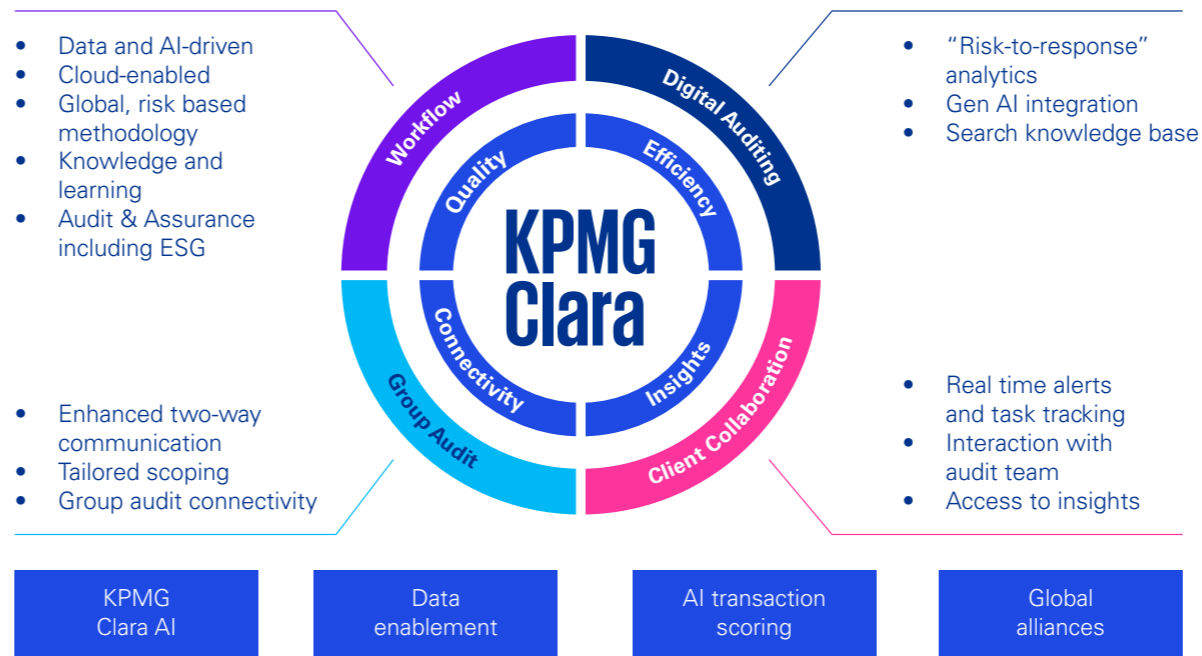
Jako důkaz našeho závazku neustále inovovat, posilovat a digitalizovat auditní služby využíváme platformu KPMG Clara jako platformu připravenou pro budoucnost, která je schopna těžit z inovací pro dnešek i do budoucna.

Jako příklad výše uvedeného bychom chtěli zmínit, že do globálního auditního pracovního postupu KPMG Clara byla přímo integrována generativní umělá inteligence, která profesním pracovníkům umožňuje tam, kde to povolují platné zákony a klienti, provádět hlubší šetření auditní dokumentace, vyhledávat ve znalostní základně KPMG a aplikovat tuto základnu, a dále umožňuje těžit z posilování produktivních schopností umělé inteligence.

Využití takových technologií, jako je zjišťování transakčního skóre pomocí analytiky KPMG Clara za využití umělé inteligence, znamená, že auditní týmy KPMG mohou aplikovat algoritmy umělé inteligence a strojového učení na identifikaci vysoce rizikových transakcí se zaměřením pozornosti auditorů na rizikové oblasti, které vyžadují sledování a vyšší míru prověřování na kompletní sadě dat.

Vzhledem k tomu, že KPMG pracuje na tom, aby v plné míře využívala umělou inteligenci, i nadále plně dodržujeme etické standardy pro využívání řešení získaných za pomoci umělé inteligence, které jsou v souladu s našimi hodnotami a profesními standardy a které podporují důvěru KPMG klientů a zaměstnanců KPMG, komunit a regulátorů.

Naším strategickým přístupem a rámcem pro navrhování, budování, implementaci a využití řešení získaných za pomoci umělé inteligence je využívání těch nástrojů umělé inteligence, které prošly prověřením ze strany KPMG. Tato řešení využíváme při zachování zodpovědného a etického přístupu tak, abychom zvyšovali hodnotu při současném zachování důvěry.



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

### Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha





### 4.3.1 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 Globálního etického kodexu KPMG.

KPMG má také stanovena jasná pravidla týkající se bezpečnosti informací, důvěrnosti, osobních údajů a jejich ochrany. V souladu s 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.

Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

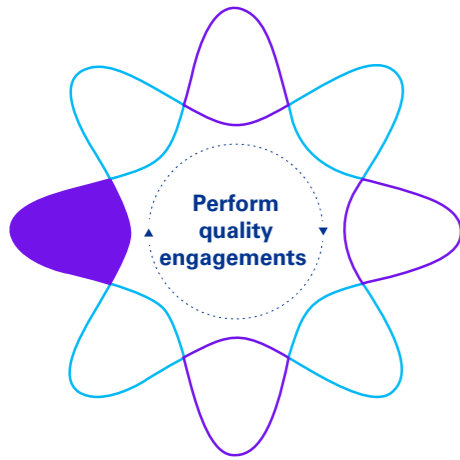
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



# 5. Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

- **Přijímání kvalifikovaných pracovníků s rozmanitými odbornými dovednostmi, perspektivou a zkušenostmi**
- **Přidělování odborných pracovníků na zakázku**
- **Investice do dovedností zaměřených na data - včetně řešení získaných za pomoci umělé inteligence**
- **Zaměření na studium a rozvoj technických znalostí, odborný úsudek a schopnost vedení**
- **Podpora kvality**

Naši zaměstnanci pomáhají utvářet budoucnost auditu a ověřovacích služeb ve společnosti KPMG. Základem naší 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 s rozmanitými odbornými dovednostmi, perspektivou a zkušenostmi

Jedním z klíčových faktorů kvality je zajistit, aby odborní pracovníci KPMG měli potřebné dovednosti, zkušenosti a motivaci k provádění kvalitních auditů a ověřovacích zakázek. 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 jak v současnosti, tak v budoucnu přilákat talentované zaměstnance, které potřebujeme napříč celou organizací, jsme nastavili vhodný proces nábory těchto zaměstnanců.

Naše strategie v oblasti přijímání zaměstnanců je zaměřena na získávání talentů na vstupní úrovni ze



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



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, různorodosti a rovnosti příležitostí

Inkluze, různorodost a rovnost příležitostí podporují hodnotu KPMG s názvem 'Společně' a jsou velmi důležité pro vzbuzování důvěry a posilování změny - tedy pro účel našeho konání.

Rozvíjení firemní kultury, která vítá každého bez výjimky, vyžaduje cílenou práci. Společnost KPMG International vydává pokyny o globální nejlepší praxi ve vztahu k těm oblastem, kde rozvinutá inkluze, různorodost a rovnost příležitostí mohou zajistit největší pokrok prostřednictvím vytvoření inkluzivního prostředí, což zahrnuje proces náboru, odměňování, hodnocení výkonnosti a povyšování.

Angažovat se. Vzdělávat. Posilovat - toto heslo bylo tématem Globálního summitu o inkluzi, různorodosti a rovnosti příležitostí, v roce 2024. Tisíce našich kolegů se zúčastnilo akcí týkajících se inkluze, různorodosti a rovnosti příležitostí, které umožňují se učit od sebe navzájem, vést dialog a sdílet myšlenky.

Více informací o závazku KPMG zavádět inkluzivní kulturu budovanou na důvěře najdete na stránkách [KPMG International: Our Impact Plan](#).

### 5.1.3 Zdraví a duševní pohoda

Naším závazkem je chránit zdraví našich zaměstnanců, a to jak fyzické, tak duševní, a poskytovat prostředí plné empatie a podpory, které umožňuje lidem dobře prospívat a poskytovat klientům kvalitní služby. Poskytování odborných služeb může být náročné na výkon a rychlost, a proto se snažíme vytvářet firemní kulturu, kde naši pracovníci mohou otevřeně hovořit o jejich duševní pohodě - a požádat o podporu, pokud ji potřebují.

### 5.1.4 Hodnocení, odměňování a kariérní postup

#### Odměňování

Pro odměňování a kariérní postup máme stanovena 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, včetně odpovědnosti za kvalitu auditu definované v popisech auditních rolí a v cíli kvality auditu, které globálně vydává společnost KPMG International. Spojení mezi výkonem a odměnami je dosahováno prostřednictvím kalibračních schůzek, kde se diskutuje o relativním výkonu v rámci profesní skupiny a používá se jako vstup pro informované rozhodnutí o odměně.

Rozhodnutí o odměnách vycházejí z posouzení osobního výkonu i výkonu z hlediska 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.

#### Kariérní postup

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

Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



## 5.2 Přidělování odborných pracovníků na zakázku

Důležitým faktorem řízení kvality je výběr pracovníků do zakázkového týmu tak, aby tento tým provedl efektivní a kvalitní audit či ověřovací 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 kapacita (vycházející z každoroční revize partnerského portfolia) 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 jsou zodpovědní za to, aby jejich zakázkovému týmu byly včas přiděleny či zpřístupněny dostatečné a odpovídající zdroje k provedení zakázky, berouce v úvahu charakter a okolností auditní zakázky, směrnice a postupy KPMG, profesní standardy, platné právní a regulační předpisy a veškeré změny, které mohou nastat v průběhu zakázky. Tato pravidla se vztahují i na specialisty z naší firmy nebo z jiných členských společností KPMG či na externí odborníky.

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

- znalost auditních zakázek podobného charakteru

a praktické zkušenosti s takovýmito zakázkami díky patřičnému proškolení a účasti na těchto zakázkách

- znalost profesních standardů, právních a regulačních požadavků
- 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 skepticismus
- znalost KPMG pravidel a postupů týkajících se řízení kontroly kvality; znalost výsledků kontroly kvality zakázky (QPR) a výsledků kontrol regulačních orgánů.

## 5.3 Popisy auditních rolí zaměřené na posílení kvality

Při aplikování konzistentního přístupu k odpovědnosti za kvalitu používáme popisy rolí vydané společností KPMG International, které formulují technické a osobnostní schopnosti a dovednosti a definují individuální úroveň odpovědnosti za kvalitu auditu a SoQM. Popisy rolí poskytují zaměstnancům KPMG, kteří pracují na auditních zakázkách, jasnou definici jejich role v rámci auditu. Tyto popisy jsou každoročně aktualizovány v rámci podpory soustředění na neustálé zlepšování. V rámci propojení popisů rolí a nastavení cílů mají všichni odborní pracovníci, na které se vztahují popisy rolí, stanoven svůj vlastní povinný cíl kvality auditu.

## 5.4 Investice do dovedností zaměřených na data – pokročilá datová analýza za použití řešení s využitím umělé inteligence 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.

V roce 2024 uspořádala KPMG globální školicí programy zaměřené na umělou inteligenci pod názvem „24 hours of AI“ (24 hodin s umělou inteligencí), kdy v každou jednotlivou hodinu kolegové z celého světa měli možnost se dozvědět o nejnovějších globálních nástrojích KPMG používajících umělou inteligenci a o pokročilých řešeních získaných s použitím umělé inteligence, která jsou vypracována na míru pro potřeby funkcí auditu a ověřovacích služeb, daňového poradenství a poradenských služeb, zúčastnit se praktických tvůrčích workshopů zaměřených na zlepšení schopností využívat nástroje umělé inteligence a zdokonalit své znalosti o pravidlech KPMG vztahujících se na zodpovědné používání umělé inteligence.

Přijímáme a školíme odborníky, kteří se specializují na software, cloudová řešení a umělou inteligenci a kteří mohou poskytnout naši chytré auditní a ověřovací platformě další špičkové technologické možnosti. Poskytujeme školení na širokou škálu technologií, abychom se mohli ujistit, že naši odborníci budou splňovat nejenom nejvyšší profesní standardy, ale že budou také vzděláni v oblasti nových technologií. Tímto přístupem spojujeme dohromady pracovníky s odpovídajícími dovednostmi a technologií, tak abychom zajistili kvalitu provádění auditů.

Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



## 5.5 Zaměření na studium a rozvoj technických znalostí, odborný úsudek a schopnost vedení

### 5.5.1 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 oddělení odborné praxe, jež tvoří vedoucí odborní pracovníci s rozsáhlými zkušenostmi v auditu, výkaznictví a řízení rizik, kteří jsou k dispozici pro konzultaci. Pokud nejsou v naší společnosti k dispozici dostatečné zdroje, mají naši pracovníci přístup k síti vysoce kvalifikovaných odborníků z jiných členských společností KPMG.

Podle pravidel pro kvalifikaci a profesní oprávnění v oblasti auditu a ověřovacích služeb musí odborní pracovníci disponovat patřičnými znalostmi a zkušenostmi potřebnými pro realizaci zakázek, na které jsou přiděleni.

### 5.5.2 Odborná školení

V naší společnosti si zakládáme na tom, že vytváříme kulturu založenou na průběžném učení se v souladu s naším záměrem poskytnout přístup k programu celoživotního učení, aby partneři a zaměstnanci KPMG mohli neustále rozvíjet své schopnosti a dovednosti díky funkčnímu, etickému a zrychlenému učení. Při zaměření na co nejlepší výkon pomáhá naše kultura průběžného učení našim pracovníkům přinášet co nejlepší výsledky klientům a neustále se zlepšovat.

#### Formální školení

Rychlý rozvoj technologií s sebou přináší potřebu neustále se vzdělávat a zlepšovat své dovednosti.

Poskytování příležitostí k učení a rozvoji profesní kariéry našim zaměstnancům je klíčovým pilířem globální strategie KPMG pro rozvoj našich pracovníků.

Řídící skupiny pro oblast vzdělávání a rozvoje v auditu na globální, regionální a případně i lokální úrovni každoročně určují priority pro technická školení v oblasti rozvoje a jeho předávání.

Minimální požadavky na vzdělávání odborných pracovníků v oblasti auditu se stanovují každý rok. Školení je poskytováno formou kombinace výuky a podpory při výkonu činnosti.

#### Mentoring a průběžné vzdělávání při výkonu činnosti auditorů

Pro učení využíváme více forem - bohaté zkušenosti je v naší společnosti možné předávat formou koučingu a vzdělávání přímo při výkonu činnosti a učení je spojeno s konkrétními pracovními rolmi a pracovním kariéřním postupem.

Mentoring a průběžné vzdělávání při výkonu činnosti hrají klíčovou roli při rozvíjení osobních schopností a dovedností potřebných pro úspěšnou kariéru v auditu, včetně odborného úsudku, technických dovedností a instinktu.

Podporujeme kulturu průběžného učení v naší společnosti, kde partneři a zaměstnanci KPMG přispívají k rozvíjení schopností a dovedností týmu formou koučování ostatních členů týmu a sdílení zkušeností.

## 5.6 Podpora kvality

### 5.6.1 Osobní rozvoj

KPMG přístup k osobnímu rozvoji zaměstnanců "Open Performance Development" je postaven

na základě principů "Everyone a Leader", které jsou doplněny globálními auditními technickými klíčovými dovednostmi, aby byl jasný celkový přehled očekávaných schopností, a zahrnuje:

- auditní role (včetně rolí specifických pro odpovědnost za kvalitu auditu)
- přehled cílů auditu (včetně povinného cíle kvality auditu vztahujícího se na všechny, kteří vykonávají auditní role, a dalšího případného obsahu kvality auditu)
- standardní formy prověrky (včetně ratingu kvality 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 a schopnosti jednotlivých zaměstnanců, a odměňujeme ty, kteří se jimi řídí.

Zároveň podporujeme posun v oblasti naší firemní kultury založené na výkonu a podporované a ustanovené prostřednictvím hlavní technologie, kterou nám poskytuje KPMG International a která nám umožňuje začlenit kvalitu auditu do posuzování výkonnosti a rozhodování o odměňování a také posilovat konzistentnost postupů napříč celou globální organizací.

Při celkovém hodnocení, povyšování a odměňování partnerů a manažerů posuzujeme kvalitu a soulad s předpisy (compliance). Hodnocení jsou prováděna manažery či partnery, kteří mají na starosti hodnocení příslušného zaměstnance.

Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

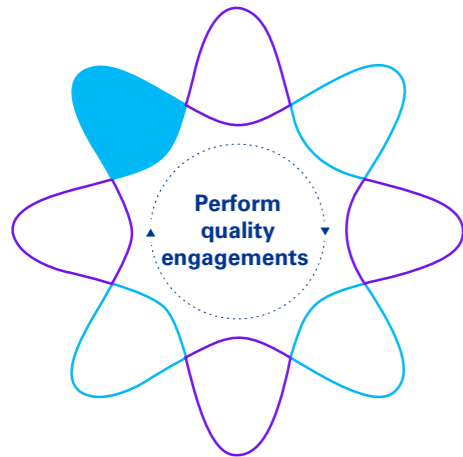
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



# 6. Přijetí klientů a zakázek

- **Globální pravidla a postupy pro přijetí klientů a zakázek a pokračování ve stávajících vztazích**
- **Přijímání vhodných klientů a zakázek**
- **Správa clientského portfolia**

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 pomohly KPMG společně identifikovat a vyhodnotit potenciální rizika před přijetím nebo pokračováním clientského 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.

Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

**Přijetí klientů a zakázek**

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha

## 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 vlastnicích a následnou důkladnou analýzu všech získaných informací tak, abychom byli schopni rozhodnout, zda klienta přijmeme či nikoliv. Pokud je to nutné, k výše uvedeným informacím se přidávají a vyhodnocují také informace, které po nás požaduje místní legislativa a regulační předpisy.

### 6.2.2 Posouzení potenciální zakázky

V rámci posouzení jednotlivých zakázek se zvažuje řada faktorů:

- nezávislost a potenciální střet zájmů
- účel zakázky a použití výstupních dokumentů / informací
- vnímání zakázky ze strany veřejnosti
- zda by služby byly neetické nebo v rozporu s našimi hodnotami.

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 dodatečnou prověrku. 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.

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.

### 6.2.4 Odstoupení od zakázky

Pokud dojdeme k předběžnému závěru, že bychom měli odstoupit od zakázky, nebo ukončit vztah s klientem, musíme tuto záležitost projednat interně a identifikovat všechny potřebné právní, profesní a regulační kroky. Komunikujeme také s osobami pověřenými správou a řízením a dalšími příslušnými orgány, pokud je to vyžadováno profesními standardy.

## 6.3 Správa klientského portfolia

Máme k dispozici předpisy a postupy, které umožňují společnosti sledování pracovní zátěže a dostupnosti zakázkových partnerů, manažerů a zaměstnanců tak, aby měli všichni dostatek času splnit svou roli stanovenou pro každou konkrétní zakázku.

Zakázkoví partneři naší společnosti mají odpovědnost za to, aby všichni členové zakázkového týmu kolektivně měli dostatečné kompetence, schopnosti a čas splnit roli stanovenou pro každou konkrétní zakázku v souladu s profesními standardy a regulačními a právními předpisy. Více informací najdete v kapitole 5.2 Přidělování odborných pracovníků na zakázku.



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

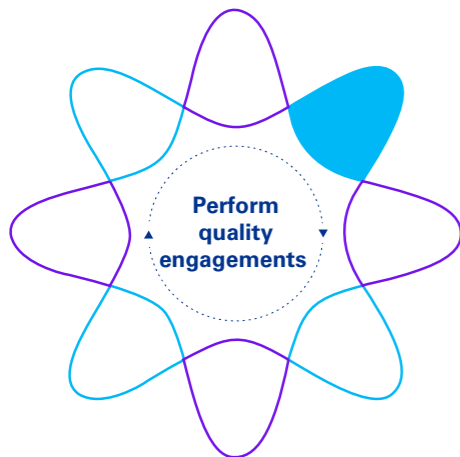
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



# 7. Nezávislost a etika

- **Jednat poctivě a v souladu s našimi hodnotami**
- **Udržovat objektivní, nezávislý a etický přístup v souladu s naším etickým kodexem a politikou**
- **Nulová tolerance vůči úplatkům a korupci**

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

## 7.1 Jednat poctivě a v souladu s našimi hodnotami

Jsme si vědomi, že důvěru si získáme, pokud se budeme chovat správně. Ve všech aspektech naší činnosti jsme odhodláni dodržovat nejvyšší standardy chování v profesním životě. Etika a integrita jsou jádrem toho, kým jsme. Náš [Globální etický kodex – KPMG Global](#) definuje odpovědnost zaměstnanců KPMG vůči sobě navzájem, našim klientům i veřejnosti. Náš etický kodex ukazuje, jak naše hodnoty inspirují naše největší touhy a ovlivňují veškeré naše chování a jednání. Naše společnost každoročně poskytuje všem svým partnerům a zaměstnancům školení týkající se Globálního etického kodexu, boje proti korupci a úplatkářství a dodržování zákonů, nařízení a profesních standardů.

Náš rámec etického rozhodování CARE (Consider – Zvážit, Assess – Posoudit, Respond – Reagovat, Evolve – Rozvíjet) se zaměřuje především na budování a upevňování důvěry a podporuje náš účel, naše hodnoty a náš etický kodex. Tento model je aplikován v rámci celé naší organizace a pomáhá lidem činit etická rozhodnutí, zejména v případech, kdy čelí náročným situacím nebo řeší etické dilema. Navíc jim připomíná, že ve svém rozhodovacím procesu nejsou osamoceni.



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

**Nezávislost a etika**

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



# CARE

## Ethical decision-making framework

### Consider

what is the issue



### Assess

options to address the situation



### Respond

with decision



### Evolve

and reflect



## 7.2 Udržování objektivního, nezávislého a etického přístupu

Společnost KPMG International má podrobná pravidla a postupy pro oblast nezávislosti, zahrnující požadavky Etického kodexu Rady pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA), pokrývající oblasti, jako je nezávislost firmy, osobní nezávislost, firemní finanční vztahy, vztahy týkající se pracovního poměru, střídání partnerů a schvalování auditních a neauditních služeb.

Vytváříme politiky, které zaručují soulad s požadavky lokální legislativy.

Náš partner pro oblast etiky a nezávislosti (EIP) odpovídá za komunikaci a implementaci politik a postupů KPMG a zajišťuje, že veškeré další lokální politiky a postupy týkající se nezávislosti jsou řádně a účinně realizovány.

Automatické nástroje identifikují potenciální problémy v oblasti nezávislosti a střetu zájmů a zajišťují soulad s našimi požadavky. Soulad KPMG s požadavky na nezávislost je součástí programu pro vyhodnocení souladu s předpisy týkajícími se kvality a compliance ([KPMG Quality & Compliance Evaluation \(KQCE\)](#)).

### 7.2.1 Osobní finanční nezávislost

Žádná členská společnost KPMG ani její odborní pracovníci nesmí vlastnit zakázané finanční účasti nebo mít zakázané vztahy s klienty auditu a klienty, kterým jsou poskytovány ověřovací služby (podle definice zahrnuje „klient auditu“ všechny klientovy jednotky a pobočky), jejich vedením, řediteli, případně většinovými vlastníky. Všichni partneři KPMG – bez ohledu na členskou společnost a pozici – mají obecně zákaz vlastnit cenné papíry jakéhokoli auditovaného klienta kterékoli členské společnosti KPMG.

Členské společnosti KPMG používají webový systém dodržování nezávislosti, který našim odborným pracovníkům pomáhá při dodržování pravidel osobní nezávislosti při investicích. Systém umožňuje identifikaci a monitorování nepřípustných investic a také další aktivity zajišťující soulad s požadovanými postupy a pravidly (např. pozdní hlášení o pořízení investice).

KPMG monitoruje soulad partnerů a manažerů s tímto požadavkem v rámci našeho programu auditů v oblasti dodržování nezávislosti odbornými pracovníky. KPMG International 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 i klientům, kterým jsou poskytovány ověřovací služby, jsou bez ohledu na pracovní pozici povinni informovat partnera společnosti pro oblast etiky a nezávislosti o úmyslu uzavřít pracovní vztah s auditovaným klientem. U partnerů se tento požadavek ještě rozšiřuje na jakéhokoliv auditovaného klienta kterékoliv členské společnosti KPMG, který je subjektem veřejného zájmu. Pro přijetí určitých pozic u klientů auditu a klientů, kterým jsou poskytovány ověřovací služby, platí specifické zákazy a v konkrétních případech také ochranné lhůty.

### 7.2.3 Firemní finanční nezávislost

Společnosti KPMG dále nesmějí provozovat zakázané vztahy s auditovanými klienty, jejich vedením, řediteli a většinovými vlastníky.

Systém dodržování nezávislosti rovněž slouží k zaznamenání přímých a významných nepřímých investic v kótovaných i nekótovaných subjektech a fondech (a podobných investičních subjektech) a dále k zaznamenávání investic držných v penzijních fondech či plánech zaměstnaneckých benefitů.

Dále je vyžadováno zaznamenat všechny vztahy týkající se výpůjček a kapitálového financování a svěrenských, koncernových a zprostředkovatelských účtů, na kterých jsou uložena aktiva příslušné členské společnosti.



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



KPMG každoročně potvrzuje splnění požadavků v oblasti nezávislosti v rámci programu pro vyhodnocení v souladu s předpisy týkajícími se kvality a compliance [KQCE](#).

## 7.2.4 Obchodní vztahy/dodavatelé

KPMG zavedla pravidla a postupy, které mají zabezpečit, aby obchodní vztahy s auditovanými klienty a klienty, kterým poskytujeme ověřovací služby, byly v souladu s Etickým kodexem IESBA a dalšími platnými požadavky na nezávislost, jako jsou ty zveřejněné Komisí pro kontrolu cenných papírů Spojených států amerických (SEC).

## 7.2.5 Obchodní akvizice, přijetí a investice do podniků

Jakákoli akvizice nebo investice do podniku vyžaduje dostatečné postupy due diligence, které před uzavřením transakce identifikují a vyřeší případné problémy s nezávislostí a řízením rizik. Aby bylo možné řešit otázky nezávislosti a další otázky při začlenění podniku do širší globální organizace, jsou nutné zvláštní konzultace s KPMG International.

## 7.2.6 Školení a potvrzení nezávislosti

Všichni partneři KPMG a odborníci, kteří jsou v přímém kontaktu s klienty, i konkrétní další osoby musejí při nástupu do KPMG absolvovat školení v oblasti nezávislosti, které se každý rok opakuje. Dále musejí podepsat každoroční prohlášení o souladu.

## 7.2.7 Neauditní služby

V souvislosti s rozsahem služeb, které mohou být poskytovány auditovaným klientům, se všechny

členské společnosti KPMG dohodly postupovat ve shodě s Etickým kodexem IESBA a platnými zákony a předpisy.

Povinný systém kontroly střetu zájmů a nezávislosti podporuje náš soulad s požadavky na nezávislost. V rámci procesu přijetí zakázky je nutné zadat konkrétní informace týkající se potenciálních zakázek včetně podrobného popisu služeb, výstupů a předpokládaných odměn. Pokud je zakázka určena klientovi auditu, je součástí i vyhodnocení potenciálních ohrožení nezávislosti a možných bezpečnostních opatření.

Partneři odpovědní za auditní zakázku jsou povinni pro své auditované klienty, kteří představují subjekt veřejného zájmu 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.

Podle pravidel společností KPMG nesmějí být partneři v auditu hodnoceni či odměňováni na základě prodeje jiných než auditorických služeb klientům auditu.

## 7.2.8 Nezávislost v oblasti odměn

Členské společnosti KPMG se dohodly konzultovat se svým regionálním partnerem pro řízení rizik v případech, kdy se předpokládá, že celkové odměny od auditovaného klienta, který je subjektem veřejného zájmu, překročí 10 procent celkových ročních odměn společnosti, která vydává výrok auditora za období po sobě jdoucích dvou let. Pokud se očekává, že celková odměna přijatá od auditního klienta, který představuje subjekt veřejného zájmu, a jeho přidružených společností přesáhne 15 procent

celkových odměn přijatých jedinou členskou společností v jednom roce, musí členská společnost tuto situaci sdělit osobám odpovědným za správu a řízení auditovaného klienta. V případě, že celková odměna přesáhne 15 procent ve dvou po sobě jdoucích letech, požádáme partnera z jiné členské společnosti, aby jednal jako posuzovatel řízení kvality zakázky (EQC) a nezávislost odměny bude zveřejněna.

## 7.2.9 Vyhýbání se střetu zájmů

Všechny členské společnosti a zaměstnanci nesou odpovědnost za identifikaci a řízení střetu zájmů, což znamená okolnosti či situace, které ovlivňují nebo mohou být vnímány tak, že ovlivňují schopnost společnosti, případně jejích partnerů nebo zaměstnanců, uplatnit objektivnost či jiným způsobem jednat bez předsudků.

Členské společnosti využívají povinný systém pro kontrolu nezávislosti a střetu zájmů pro identifikaci možných střetů tak, aby je bylo možné vyřešit v souladu s požadavky legislativy a profesionálního chování.

Dále jsou zavedeny postupy, které zakazují zaměstnancům KPMG a členským společnostem nabízet nebo přijímat pohostinnost a dary od auditních klientů, pokud jejich hodnota není triviální a nevýznamná.

## 7.2.10 Porušení pravidel nezávislosti

Zaměstnanci KPMG jsou povinni nahlásit našemu partnerovi pro oblast etiky a nezávislosti (EIP) jakékoli porušení nezávislosti okamžitě, jakmile jej zjistí. Každé porušení požadavků etického kodexu IESBA nebo jiných externích požadavků na nezávislost je nezbytné co nejdříve oznámit osobám pověřeným správou a řízením u auditovaného klienta s výjimkou případů, kdy byl vzhledem k menší závažnosti porušení domluven alternativní časový harmonogram.

Sdělení řídicího partnera

Systém řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

## Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



Máme disciplinární pravidla týkající se porušení pravidel nezávislosti včetně sankcí odrážejících závažnost daných porušení.

## 7.2.11 Střídání partnerů a členských společností

### Střídání partnerů

Partneři KPMG se ve svých povinnostech vůči auditním klientům 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 auditorské služby. Po tomto období následuje pauza, během které je rozsah činností daného partnera omezen.

Přehled základních uplatňovaných postupů:

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 povinná tříletá pauza u partnerů pověřených přezkoumáním kvality a pětiletá pauza pro partnery odpovědné za auditní zakázku, během které 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 interních pravidel KPMG 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 partnerů 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 pravidel střídání 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.

### Rotace auditorské společnosti

V některých jurisdikcích smějí společnosti KPMG působit jako auditor pro konkrétního auditního klienta pouze po pevně stanovenou dobu a poté nesmějí po určitou dobu pro daného klienta jako auditor působit. Společnosti KPMG musejí mít v těchto jurisdikcích zavedené procesy pro sledování a řízení dodržování požadavků na rotaci auditorských firem.

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 po 4 roky.

## 7.3 Nulová tolerance vůči úplatkům a korupci

Úplatkářství a korupce má v KPMG nulovou toleranci.

Všichni partneři a zaměstnanci společností 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 společností KPMG International najdete [na stránce o souladu s předpisy zamezujícími úplatkářství a korupci](#).

Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

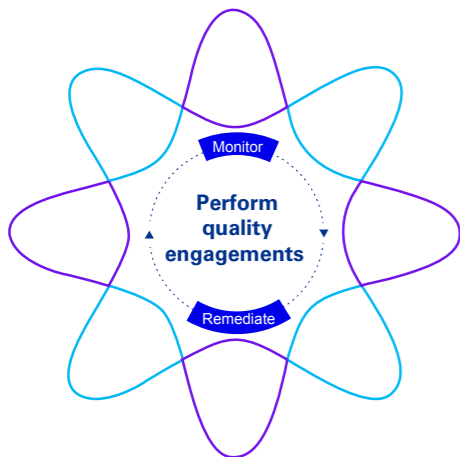
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



# 8. Provádění kvalitních zakázek

- **Konzultace v případě potřeby**
- **Kritické posouzení auditní evidence za použití odborného úsudku a skepticismu**
- **Řízení, koučing, dohled a kontrola**
- **Odpovídající dokumentace a podpora závěrů**

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

## 8.1 Konzultace v případě potřeby

### 8.1.1 Podpora konzultací

Společnost KPMG podporuje kulturu, kde konzultace pomáhá zakázkovým týmům členských společností KPMG během rozhodovacího procesu, a představuje tak zásadní pilíř kvality auditních a ověřovacích zakázek. V naší společnosti se od zakázkových týmů vyžaduje, aby se svou společností konzultovaly jakékoli závažné nebo nejasné otázky, které se během zakázky objeví.

Pro tyto účely máme zavedeny protokoly pro konzultace a dokumentaci významných záležitostí, včetně postupů, které mají usnadnit rozhodování při rozdílných názorech na problémy související se zakázkou. Konkrétní konzultace jsou také součástí KPMG manuálu týkajícího se auditu, ověřovacích služeb, výkaznictví a řízení rizik.



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

**Provádění kvalitních zakázek**

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha

## 8.1.2 Technické konzultace a globální zdroje

Odborná podpora pro oblast účetnictví, auditu a ověřovacích zakázek je k dispozici všem členským společnostem prostřednictvím řady odborných globálních týmů.

### Skupina pro globální auditní metodologii (GAMG):

GAMG pro KPMG International vytváří metodologii auditu a ověřovacích služeb na základě požadavků příslušných auditorských standardů a standardů pro ověřovací zakázky – IAASB, PCAOB a AICPA.

### Středisko globálních řešení KPMG (KGSG):

KGSG je zodpovědné za vývoj a zavádění globálních řešení auditu a ověřovacích služeb, včetně nových technologií a automatizace inovací.

Týmy GAMG a KGSG přinášejí rozmanité zkušenosti a inovativní způsoby myšlení, které jsou využívány k dalšímu rozvoji auditních a ověřovacích schopností členských společností.

### Skupina pro mezinárodní standardy (ISG):

rozvíjí globální koncepty pro konzistentní interpretaci Mezinárodních standardů účetního výkaznictví IFRS [a Mezinárodních standardů pro zveřejňování informací o udržitelnosti podle IFRS členskými společnostmi a podporuje konzistentní postupy k řešení vznikajících auditních a účetních problémů.

**Skupina pro PCAOB standardy (PSG):** podporuje konzistentnost interpretace auditorských standardů PCAOB auditním týmům KPMG mimo území Spojených států v rámci auditů zahraničních privátních emitentů a auditů společností spadající do skupin SEC emitentů, jak je definováno nařízením Komise pro kontrolu cenných papírů (SEC). PSG se rovněž podílí na tvorbě a rozvoji školení pro auditory, kteří pracují na auditních zakázkách PCAOB.

**Oddělení odborné praxe (DPP):** podle potřeby poskytuje auditním expertům konzultační podporu v oblasti auditu a technického účetnictví prostřednictvím regionálních a globálních týmů.

## 8.2 Kritické posouzení auditní evidence za použití odborného úsudku a skepticismu

Povaha a rozsah auditní evidence, kterou shromažďujeme na všech auditech KPMG, odpovídá míře vyhodnoceného rizika. Zvažujeme všechny relevantní 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 informacím v auditní evidenci. 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 Průběžný koučing, dohled a kontrola

Podporujeme kulturu kvalitního koučingu, který našim odborníkům pomáhá dosáhnout jejich plného potenciálu. Základy koučingu jsou součástí obsahu auditních školení a KPMG podporuje prostředí kontinuálního vzdělávání a rozvoje, ve kterém partneři a odborníci rozvíjejí kapacity celého týmu, podporují ostatní členy týmu a sdílejí zkušenosti, zatímco řídí, dozorují a kontrolují jejich práci.

### 8.3.2 Řízení kvality zakázky (EQC)

Posouzení řízení kvality zakázky (EQC) je důležitou součástí přístupu k řízení kvality. Dohodli jsme se jmenovat posuzovatele řízení kvality zakázky pro každou auditní zakázku, včetně souvisejících prověrek mezitímních finančních informací všech subjektů kótovaných na burze, nekótovaných subjektů veřejného zájmu, zakázek, které v souladu s platnými zákony a předpisy vyžadují prověrku řízení



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha

kvality zakázky, a jiných zakázek, včetně některých ověřovacích zakázek, které určí partner zodpovědný za řízení rizik nebo partner zodpovědný za audit.

Posouzení řízení kvality (EQC) představuje objektivní hodnocení významných úsudků provedených týmem provádějícím zakázku a souvisejících závěrů. Posouzení řízení kvality musí být provedeno k datu vydání auditorské zprávy nebo před tímto datem. Posouzení řízení kvality zakázky zahrnuje hodnocení významných úsudků, které zakázkový tým provedl při posuzování významných rizik, včetně rizik podvodu, navržených auditorských postupů k jejich řešení a jejich vhodnosti. Posouzení řízení kvality zakázky je dokončeno pouze poté, co se posuzovatel řízení kvality zakázky přesvědčí o tom, že veškeré významné otázky byly vyřešeny.

## 8.4 Odpovídající dokumentace a podpora závěrů

### 8.4.1 Zpráva auditora

Partneři zakázky vytvářejí všechny výroky a závěry pro audit a ověřovací zakázky na základě provedené práce a získané podkladové dokumentace. Během sestavování zpráv z auditu a ověřovacích zakázek mají partneři zakázky přístup k instrukcím a odborné podpoře pro auditní partnery prostřednictvím konzultací s oddělením odborné praxe, zvláště pokud budou uživatelům zprávy sděleny významné skutečnosti (např. výhrada ke zprávě auditora, nebo zahrnutí odstavce „zdůraznění skutečnosti“ nebo „ostatní skutečnosti“).

### 8.4.2 Dokumentace zakázky

Naše dokumentace auditu je připravena a dokončena v souladu s firemními politikami KPMG International a relevantními auditorskými standardy. Implementovali jsme ochranná opatření k zajištění důvěrnosti a integrity informací jak o klientech, tak i informací o společnosti, a snížili tak dobu potřebnou ke kompletaci dokumentace auditu.



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

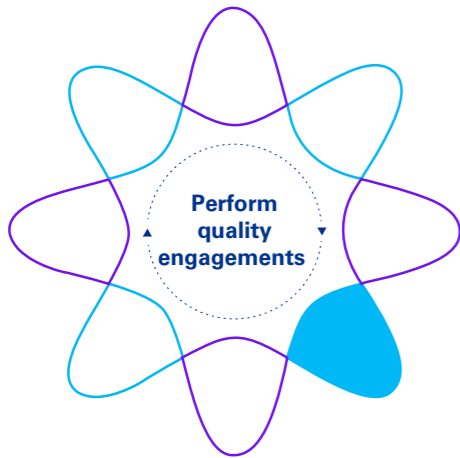
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



# 9. Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

- Identifikace a pochopení rizik ovlivňujících kvalitu a implementace účinných opatření**

Kvalita auditních a ověřovacích služeb KPMG spočívá na zásadách systému řízení kvality (SoQM) a náš přístup k ISQM 1 zdůrazňuje konzistentnost a robustnost kontrol zařazených do našich procesů.

## 9.1 Identifikace rizik ovlivňujících kvalitu a implementace účinných opatření

KPMG International provádí každoroční iterativní proces hodnocení rizik (I-RAP) pro určení základních očekávaných cílů kvality, rizik kvality, rizikových bodů procesu (včetně reakce na tato rizika / kontrol), které se všechny společnosti KPMG dohodly přijmout. Vzhledem k tomu, že odpovídáme za to, že je náš systém řízení kvality v souladu s ISQM 1, také provádíme vlastní každoroční iterativní proces hodnocení rizik (I-RAP), který zahrnuje specifické skutečnosti a okolnosti týkající se naší firmy a zjišťuje, zda existují dodatečné cíle kvality, rizika kvality, rizikové body procesu nebo reakce na tato rizika včetně příslušných kontrol.

Tento konzistentní globální přístup:

- stanovuje minimální kontroly, které mají být implementovány v SoQM procesech všech společností KPMG v reakci na globálně identifikovaná rizika pro plnění cílů kvality SoQM;
- definuje metodiku SoQM, kterou společnosti KPMG používají při každoročním vyhodnocení, zda jsou SoQM kontroly efektivní a zda bylo dosaženo SoQM cílů.

Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

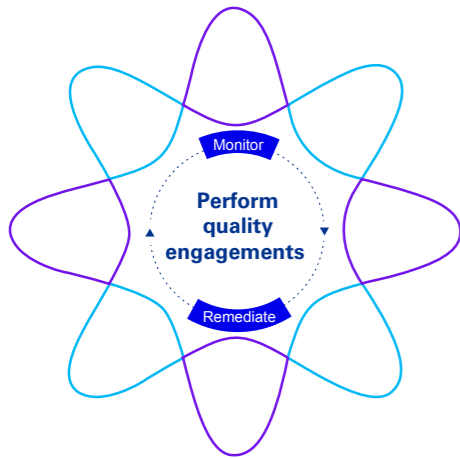
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



# 10. Monitoring a nápravná opatření

- **Důsledné sledování a měření kvality**
- **Získávání hodnocení a provádění opatření podle zpětné vazby partnerů**
- **Provádění analýzy prvotních příčin a vytvoření a implementace nápravných akčních plánů**

Jednotné programy monitorování kvality a programy zaměřené na soulad s předpisy umožňují členským společnostem 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 společnostech.

## 10.1 Důsledné sledování a měření kvality

### 10.1.1 Neustále se zlepšujeme

Naším cílem je neustále zlepšovat kvalitu, konzistentnost a efektivitu našich auditních služeb. 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 společností konzistentní. Porovnáváme výsledky interních monitorovacích programů s výsledky jakýchkoliv externích kontrolních programů a přijímáme příslušná opatření.



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

**Monitoring a nápravná opatření**

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha





## 10.1.2 Programy interního monitorování a souladu s předpisy

Členské firmy KPMG se dohodly na používání programů pro monitorování kvality a pro kontrolu souladu s předpisy vytvořené společností KPMG International ke zjišťování nedostatků v kvalitě, provádění analýzy prvotních příčin a tvorbě nápravných opatření pro jednotlivé auditní zakázky i pro celkový systém řízení kvality SoQM.

Monitorovací programy vyhodnocují:

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

Naše interní monitorovací programy také umožňují zhodnotit, zda byl náš systém řízení kvality správně navržen, účinně realizován a zda účinně funguje. Tyto programy zahrnují:

- program pro kontrolu kvality auditních zakázek (Quality Performance Review – QPR)
- program pro vyhodnocení kvality a compliance (KQCE)
- globální program pro kontrolu kvality a compliance (GQCR)

Výsledky z jednotných integrovaných monitorovacích programů a programů pro kontrolu souladu se sdílejí a pokud je to vyžadováno, jsou učiněny příslušné kroky

ke zlepšení. Výsledky z monitorovacích programů jsou také vyhodnocovány společností KPMG International.

### Program pro kontrolu 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 čtyři roky, přičemž výběr zakázky závisí na hodnocení rizikových faktorů.

Program pro kontrolu kvality auditních zakázek vytváří globální řídicí skupina pro řízení kvality a rizik. Program pro kontrolu kvality zakázek realizujeme každý rok v souladu s pokyny KPMG International pro globální kontrolu kvality zakázek, které zajišťují konzistentnost ve všech členských organizacích. Za program QPR odpovídá partner pro řízení rizik naší společnosti. Na prověrky dohlíží nezávislý zkušený vedoucí posuzovatel z jiné členské společnosti KPMG. QPR výsledky se také reportují KPMG International.

*Hodnocení programu pro kontrolu kvality auditních zakázek*

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

Vybrané prověřované auditní zakázky jsou hodnoceny pomocí následujících úrovní: „v souladu“, „v souladu – nutnost zlepšení“, nebo „není v souladu“.

### Program pro vyhodnocení kvality a compliance (KQCE)

Program pro vyhodnocení kvality a souladu s předpisy zahrnuje testování a hodnocení požadavků členských společností na systém řízení kvality nezbytný pro podporu souladu s ISQM1 a souladu s politikami vedení pro řízení kvality a rizik. Požadavky programu KQCE se vztahují na všechny členské společnosti KPMG.

Program KQCE pro rok 2024 zahrnuje období od 1. října 2023 do 30. září 2024 a pomáhá podpořit naše závěry týkající se provozní efektivity našeho systému řízení kvality k 30. září 2024 a souladu s politikami řízení kvality a rizik.

### Globální program pro kontrolu kvality a compliance (GQCR)

Program GQCR představuje monitorovací program společnosti KPMG International. Cílem programu GQCR je posoudit, zda daná společnost dodržuje soulad s vybranými politikami společnosti KPMG International včetně těch, které se týkají řízení a SoQM.

Členské společnosti jsou pro kontrolu zvoleny na základě identifikovaných kritérií rizik, která zahrnují řadu faktorů včetně finančních podmínek, rizik dané země, výsledků monitorovacích programů a zaměstnaneckých průzkumů. Každá členská společnost musí projít programem GQCR nejméně jednou každé čtyři roky.

Globální tým GQCR tvoří partneři a manažeři, kteří jsou nezávislí na posuzované společnosti.

Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



## Výstupy z programů interního monitorování a souladu s předpisy

Výstupy a zjištění z programů interního monitorování a souladu s předpisy jsou s našimi odborníky sdíleny prostřednictvím písemných zpráv, interních školicích nástrojů a pravidelných setkání s vedením.

Zjištění se dále zdůrazňují v následných programech monitorování a souladu, aby byl stanoven rozsah průběžného zlepšování.

Hlavní partneři auditních zakázek jsou informováni o negativním hodnocení kvality auditních zakázek, pokud se to týká jejich příslušných přeshraničních zakázek.

### Nápravná opatření a monitorování

V reakci na zjištění identifikovaná v průběhu našich programů monitorování a souladu s předpisy vytváříme nápravné akční plány. Postup těchto akčních plánů je sledován a výsledky jsou podle potřeby sdělovány regionálnímu a globálnímu vedení.

## 10.2 Získávání, hodnocení a provádění opatření podle zpětné vazby partnerů

### 10.2.1 Regulační orgány

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

Poslední kontrola kvality ve smyslu § 24 odst. 1 zákona o auditorech byla provedena Radou pro veřejný dohled nad auditem v listopadu až prosinci 2024. Ve stejném období proběhla i kontrola Komory auditorů České republiky.

Žádná z těchto externích kontrol nezjistila 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) prostřednictvím Global Audit Quality Working Group (GAQWG). Tyto diskuze mají za cíl projednat výsledky týkající se kvality auditu a také strategie, které se realizovaly pro cílené vyřešení těchto problémů. Oceňujeme otevřený, poctivý a transparentní dialog, který IFIAR pro oblast globálních otázek kvality auditu umožňuje.

Od každé členské společnosti KPMG se očekává, že bude s regulačními orgány udržovat profesionální a respektující vztahy a že se bude aktivně zapojovat, včasně reagovat na dotazy a provádět odpovídající nápravná opatření.

### 10.2.2 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.

### 10.2.3 Sledování stížností

Máme nastaveny postupy pro sledování a vyřizování přijatých stížností týkajících se kvality naší práce. Tyto postupy jsou podrobně popsány v našich všeobecných obchodních podmínkách.

## 10.3 Provádění analýzy prvotních příčin a vytvoření a implementace nápravných akčních plánů

V naší společnosti představuje systém řízení kvality základ pro konzistentní kvalitu prováděných zakázek. Náš program analýzy prvotních příčin (RCA) představuje nedílnou součást SoQM komponentu systému řízení kvality, jež se týká monitorování kvality a nápravných opatření a který podporuje zvyšování kvality auditu. S využitím vstupů z interních monitorovacích programů, externích kontrol a jiných aktivit identifikujeme problémy týkající se kvality auditu a analyzujeme prvotní příčiny korespondující s povahou a závažností jednotlivých problémů. Nadále posilujeme naše procesy analýzy prvotních příčin a vytváříme náš program RCA v souladu s globálně konzistentními školicími materiály RCA a mezinárodní příručkou k RCA společnosti KPMG International.

Navrhujeme a realizujeme nápravná opatření reagující na identifikované prvotní příčiny problémů s kvalitou auditu a následně monitorujeme jejich účinnost. Plány nápravných opatření RCA a monitorování jsou sdělovány regionálnímu a globálnímu vedení.

Náš partner zodpovědný za oddělení auditu odpovídá za kvalitu auditu, včetně nápravy problémů s kvalitou auditu. Partner pro řízení rizik monitoruje realizaci nápravných opatření.

Sdělení řídicího partnera

Systém řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

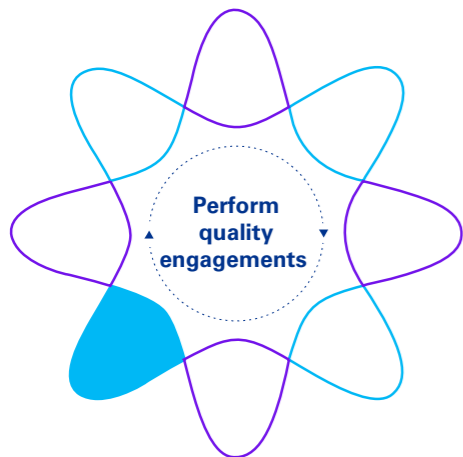
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



# 11. Efektivní komunikace

- **Sdílení postřehů a udržování otevřené a upřímné obousměrné komunikace**
- **Provádění globálního zaměstnaneckého průzkumu**

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

## 11.1 Sdílení postřehů a udržování otevřené a upřímné obousměrné komunikace

### 11.1.1 Komunikace s osobami pověřenými správou a řízením

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 řídicího výboru a 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.



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

**Efektivní komunikace**

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha

## Globální Institut IFRS

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

## 11.2 Globální zaměstnanecký průzkum (GPS)

Pouze zapojení, talentovaní zaměstnanci nám mohou pomoci provádět audit v souladu s našimi požadavky na kvalitu auditu. KPMG žádá každý rok všechny své zaměstnance, aby se zúčastnili nezávislého průzkumu KPMG Global People Survey (GPS), který zjišťuje postoje zaměstnanců a jejich pohled na prostředí ve firmě. Výsledky lze analyzovat podle nejrůznějších faktorů, například podle funkční nebo geografické oblasti, stupně, či pohlaví tak, aby bylo možné lépe zacílit přijímaná opatření.

Díky průzkumu získáváme informace o motivaci a angažovanosti zaměstnanců a doplňující postřehy o tom, co pro naše zaměstnance motivace představuje. Průzkum zahrnuje konkrétní otázky týkající se kvality auditu, na které odpovídají všichni jednotlivci, kteří se v předchozích 12 měsících podíleli na auditu, což nám poskytuje konkrétní informace týkající se kvality auditu.

Výsledky průzkumu GPS jsou pro vedení zdrojem informací o tom, jak zaměstnanci/partneři vnímají přístup ke kvalitě a rizikům, kvalitu auditu, dodržování hodnot KPMG a pohled zaměstnanců a partnerů na kvalitu, způsob vedení a tón shora.

Průzkumu GPS se účastníme, sledujeme jeho výstupy a podnikáme odpovídající kroky, abychom na jeho zjištění dokázali reagovat. Výsledky GPS a příslušné následné kroky jsou sumarizovány na globální úrovni a každý rok jsou prezentovány Globální správní radě.

Provádí se také specifická analýza auditních výsledků GPS, se zvláštním zaměřením na kvalitu auditu. Výsledky a klíčová témata jsou každoročně předkládány Globální řídicí skupině auditu, která v případě potřeby zváží realizaci vhodných nápravných opatření. Každoročně je také předkládán globální akční plán pro audit vycházející ze zjištění GPS.



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

**Efektivní komunikace**

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha

# 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. 2024	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	353
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek ostatních účetních jednotek	524
Povolené neauditorské služby auditovaným účetním jednotkám	44
Neauditorské služby poskytnuté neauditovaným účetním jednotkám	68
	<b>989</b>



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha

# 13. Odměňování partnerů

## 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 činností spojených s vedením a rozvojem lidí, a míru odpovědnosti v rámci interní organizační struktury společnosti.



Sdělení řídícího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

**Odměňování partnerů**

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha

# 14. Uspořádání sítě

- Právní struktura
- Povinnosti členských společností
- Pojištění odpovědnosti za škodu při výkonu povolání
- Struktura správy a řízení

## 14.1 Právní struktura

V mnoha částech světa je ze zákona vyžadováno, aby regulované společnosti (např. auditní a právní firmy) měly lokální vlastníky a byly nezávislé. Členské společnosti KPMG nefungují a nemohou fungovat jako nadnárodní korporace. Členské společnosti KPMG jsou obvykle vlastněny a řízeny lokálně. Každá členská společnost KPMG odpovídá za své vlastní závazky a povinnosti. KPMG International a ostatní členské společnosti neodpovídají za závazky a povinnosti jiné členské společnosti.

Členská společnost může zahrnovat více než jeden samostatný právní subjekt. V takovém případě je každý takový samostatný právní subjekt odpovědný pouze za své vlastní závazky a povinnosti, pokud není výslovně stanoveno jinak.

Naše společnost a všechny ostatní členské společnosti KPMG jsou smluvními stranami s členskými a asociačními dokumenty, důsledkem čehož jsou všechny členské společnosti KPMG v globální organizaci členy společnosti KPMG International Limited, společností s ručením omezeným založenou podle anglického práva, nebo s touto společností mají jiný právní vztah.

Společnost KPMG International Limited působí jako koordinační subjekt ve prospěch členských společností KPMG. KPMG International Limited

neposkytuje odborné služby klientům, ať už přímo či nepřímo. Odborné služby klientům poskytují výhradně členské společnosti.

Každá společnost je součástí jednoho ze tří regionů (Severní a Jižní Amerika; Asie a Tichomoří; Evropa, Střední východ a Afrika). Každý region má regionální správní radu složenou z regionálního předsedy, regionálního provozního ředitele, zastoupení ze všech subregionů a popřípadě i dalších členů. Každá regionální správní rada se zaměřuje na konkrétní potřeby členských společností v rámci jejich regionu a pomáhá implementovat pravidla a procesy společnosti KPMG International ve svém regionu.

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. KPMG International Limited a členské společnosti KPMG nejsou globálním sdružením, jednou společností, nadnárodní korporací, společným podnikem nebo ve vztahu zmocněnce a zmocnitele nebo v partnerství. 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.



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha



Další podrobnosti o právních a správních ujednáních pro globální organizaci KPMG najdete v části [O nás](#) na internetové stránce kpmg.com.

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 regionu EU/EEA ze statutárních auditů ročních a konsolidovaných účetních závěrek\***

Celkové výnosy dosažené společnostmi KPMG v členských státech EU a EEA ze statutárních auditů ročních a konsolidovaných účetních závěrek činily 2,6 mld. EUR v roce končícím k 30. září 2024. Toto číslo je vypočteno v nejlepší možné rozsahu a je přepočteno na základě průměrného směnného kurzu pro 12 měsíců roku končícího k 30. září 2024.

\*Finanční údaj sloučený za jednotlivé 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.

## **14.2 Povinnosti členských společností**

Členské společnosti se s KPMG International dohodly, že budou splňovat politiky společnosti KPMG International včetně standardů kvality, které určují, jak fungují a jakým způsobem poskytují efektivní služby klientům. Patří sem rovněž firemní uspořádání zajišťující kontinuitu a stabilitu a schopnost zavádět globální strategie, sdílet zdroje, poskytovat služby mezinárodním klientům, řídit rizika a uplatňovat globální metodologie a nástroje.

Každá členská společnost KPMG nese odpovědnost za své řízení a kvalitu práce. Členské společnosti jsou vázány společnými hodnotami KPMG.

Status společnosti jakožto členské společnosti KPMG a její zapojení do sítě KPMG může být zrušen, pokud např. tato společnost nedodržuje pravidla a předpisy stanovené KPMG International, nebo jakékoliv jiné smlouvy s ní uzavřené.

## **14.3 Pojištění odpovědnosti za škodu při výkonu povolání**

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

## **14.4 Struktura správy a řízení**

Klíčovými řídicími a vedoucími orgány KPMG International jsou globální rada, globální správní rada (včetně výborů), globální management a globální řídicí skupiny.

### **Globální rada**

Globální rada se zaměřuje na rámcové úkoly v oblasti správy a řízení a zajišťuje fórum pro otevřenou diskusi a komunikaci mezi členskými společnostmi. Globální rada mimo jiné volí předsedu a schvaluje jmenování členů globální správní rady. Je v ní zastoupeno 52 členských společností KPMG.

### **Globální správní rada**

Globální správní rada je hlavním orgánem KPMG International, jenž je odpovědný za správu, řízení a dohled. Klíčové odpovědnosti globální správní rady zahrnují schvalování globální strategie, ochranu značky a dobrého jména KPMG, dohled nad globálním managementem a schvalování pravidel, jež musí jednotlivé členské společnosti KPMG dodržovat. Globální správní rada také schvaluje přijetí společnosti do globální organizace KPMG nebo její odchod.

Globální správní rada je vedená globálním předsedou Billem Thomasem a zahrnuje 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 globální správní rady je k dispozici v části [Leadership](#) na webové stránce KPMG.com.

Výbory globální správní rady:

Globální správní rada je podporována při svém výkonu dohledu a správy řízení několika výbory, včetně:

- výkonného výboru,

Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha





- správního výboru,
- globálního výboru pro kvalitu a řízení rizik, a
- globálního výboru pro kvalitu auditu

Každý z těchto výborů zahrnuje členy globální správní rady a přímo jí podléhá.

Globální výbor pro kvalitu auditu usiluje o konzistentní kvalitu auditu prováděného ve všech členských společnostech KPMG a dohlíží na aktivity společnosti KPMG International, které se týkají zlepšování a udržování konzistence a kvality auditních zakázek, ověřovacích zakázek a v rámci systému řízení kvality. Globální ředitel auditu a globální ředitel pro kvalitu auditu (který odpovídá za dohled nad kvalitou auditu ve všech společnostech KPMG pro KPMG International) předkládají tomuto výboru zprávy týkající se kvality auditu.

### Globální management

Globální správní rada deleguje určité odpovědnosti na globální management (GMT). Tyto odpovědnosti zahrnují tvorbu globální strategie ve spolupráci s výkonným výborem a společné doporučení globální

strategie ke schválení globální správní radě. Globální management rovněž pomáhá členským společnostem KPMG při realizaci globální strategie, rozhodnutí a pokynů KPMG International. Globální management podporuje závazek KPMG být multidisciplinární organizací. Dále dohlíží na aktivity globálních řídicích skupin.

Globální management je veden globálním předsedou Billem Thomasem.

Seznam současných členů globálního managementu je k dispozici v části [Leadership](#) na webové stránce KPMG.com.

### 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 globální správní radou a pod dohledem globálního managementu (GMT).

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;
- vytvořit a zajistit komunikaci politik týkajících se auditu a řízení kvality / řízení rizika;
- vytvářet a podporovat účinné a efektivní procesy řízení rizika s cílem zvýšit kvalitu prováděných auditů;
- propagovat a podporovat implementaci strategie v auditních funkcích členských společností, včetně standardů kvality auditu; a
- posuzovat a monitorovat problémy spojené s kvalitou auditu 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](#).

Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha

# 15. Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2024

V souladu s požadavky Mezinárodního standardu pro řízení kvality (ISQM1) vydaného Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB) a zásadami společnosti KPMG International Limited je společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. (dále jen „společnost“) odpovědná za návrh, zavedení a provozování systému řízení kvality pro audity, prověrky účetních závěrek nebo jiné zakázky zahrnující ověřovací či související služby.

Cílem systému řízení kvality je poskytnout společnosti přiměřenou jistotu, že:

- společnost a její zaměstnanci plní své povinnosti v souladu s profesními standardy a platnými právními a regulatorními požadavky a provádějí zakázky v souladu s těmito standardy a požadavky; a
- zprávy vydané společností a partnery zodpovědnými za zakázku jsou v dané situaci vhodné a přiměřené.

Společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. popisuje ve své Zprávě o transparentnosti za rok 2024, jakým způsobem systém řízení kvality podporuje konzistentnost realizace zakázek na ověřování kvality.

Integrované programy sledování kvality a dodržování předpisů umožňují společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. identifikovat a reagovat na zjištění a nedostatky v kvalitě jak u jednotlivých zakázek, tak v rámci celého systému řízení kvality.

Pokud jsou při každoročním hodnocení systému řízení kvality ze strany společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. zjištěny nedostatky, vyhodnotí společnost závažnost a rozsah výskytu zjištěných nedostatků prošetřením jejich hlavních příčin a vyhodnocením vlivu zjištěných nedostatků jednotlivě i v souhrnu na systém řízení kvality s přihlédnutím k nápravným opatřením přijatým k datu hodnocení.

Na základě ročního hodnocení systému řízení kvality společnosti k 30. září 2024 poskytuje systém řízení kvality společnosti přiměřenou jistotu, že cíle systému řízení kvality jsou plněny.

Statutární orgán společnosti prohlašuje, že v roce končícím 30. září 2024 byl v naší společnosti proveden interní přezkum dodržování nezávislosti.

V Praze, dne 16. ledna 2025  
KPMG Česká republika Audit, s.r.o.  
Evidenční číslo 71



**Radek Halíček**  
Řídící partner KPMG v České republice  
KPMG Česká republika Audit, s.r.o.



**Jindřich Vašina**  
Partner odpovědný za oddělení auditu  
KPMG Česká republika Audit, s.r.o.



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha

# Příloha č. 1 Seznam subjektů veřejného zájmu

Níže uvádíme seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v hospodářském roce končícím k 30. září 2024 zahájila, prováděla nebo ukončila povinný audit (ve smyslu par. 2 a) zákona o auditorech).

## Seznam subjektů veřejného zájmu podle zákona č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů:

Air Bank a.s.

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

Česká exportní banka, a.s.

Česká podnikatelská pojišťovna, a.s. Vienna Insurance Group

Exportní garanční a pojišťovací společnost, a.s.

FIDUROCK Nemovitosti a.s.

Generali Česká pojišťovna a.s.

Generali penzijní společnost, a.s.

HALALI, všeobecná pojišťovna, a.s.

Hasičská vzájemná pojišťovna, a.s.

HB Reavis Finance CZ II, s.r.o.

J&T ARCH CONVERTIBLE SICAV, a.s.

J&T Banka, a.s.

J&T ENERGY FINANCING CZK II, a.s.

J&T ENERGY FINANCING CZK V, a.s.

J&T ENERGY FINANCING CZK VI, a.s.

J&T Finance Group SE

J&T Global Finance X., s.r.o.

J&T Global Finance XI., s.r.o.

J&T Global Finance XIII., s.r.o.

J&T Global Finance XV., s.r.o.

JTPEG Financing CZ I, a.s.

JTSEC CZ Financing 1, a.s.

KB Penzijní společnost, a.s.

Kofola ČeskoSlovensko a.s.

Komerční banka, a.s.

Komerční pojišťovna, a.s.

Kooperativa pojišťovna, a.s. Vienna Insurance Group

Maxima pojišťovna, a.s.

Modrá pyramida stavební spořitelna, a.s.

Národní rozvojová banka, a.s.

NN Penzijní společnost, a.s.

Partners Banka, a.s.

Partners HoldCo, a.s.

PPF Banka a.s.

Rentea penzijní společnost, a.s.

RMS Mezzanine, a.s.

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)

UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.

VIG RE zajišťovna, a.s.



Sdělení řídicího partnera

System řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024



# Příloha č. 2 - Přehled KPMG auditorských společností v rámci EU & EEA k 30.září 2024

Přehled auditorských společností KPMG podle článku 2(3) směrnice EU 2006/43/EC 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/EC. 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 2024. Nemůžeme však a nezaručujeme jeho přesnost v jakémkoliv jiném okamžiku.

Location	Firm name
Austria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Belgium	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgaria	KPMG Audit OOD
Croatia	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cyprus	KPMG
Cyprus	KPMG Limited
Czech Republic	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Denmark	KPMG P/S
Estonia	KPMG Baltics OÜ
Finland	KPMG Julkistarkastus Oy
Finland	KPMG Oy Ab
France	KPMG Audit FS I S.A.S.
France	KPMG Audit IS S.A.S.
France	KPMG Audit Ouest S.A.S.
France	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
France	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
France	KPMG Fiduciaire de France
France	KPMG SA
France	SALUSTRO REYDEL SAS
Germany	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Greece	KPMG Auditing A.E.
Greece	KPMG Certified Auditors S.A.
Hungary	KPMG Hungária Kft.

Location	Firm name
Iceland	KPMG ehf.
Ireland	KPMG
Italy	KPMG Audit S.p.A.
Italy	KPMG S.p.A.
Latvia	KPMG Baltics SIA
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Lithuania	KPMG Baltics UAB
Luxembourg	KPMG Audit S.à.r.l.
Malta	KPMG
Netherlands	KPMG Accountants N.V.
Norway	KPMG AS
Norway	KPMG Holding AS
Poland	KPMG Audyt Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Poland	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Poland	KPMG Audyt Spółka 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

Sdělení řídicího partnera

Systém řízení kvality, který posiluje kvalitu auditu a ověřování

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2024

Příloha

[kpmg.com](https://kpmg.com)



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.

© 2025 KPMG Česká republika Audit, s.r.o., společnost s ručením omezeným a člen globální sítě nezávislých členských společností KPMG přidružených ke KPMG International Limited, anglické privátní společnosti s ručením omezeným zárukou. Všechna práva vyhrazena.

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 [kpmg.com/governance](https://kpmg.com/governance).

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.

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.

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

Designed by Evalueserve.

Publication name: Transparency Report 2024

Publication number: 139144-G

Publication date: January 2025