



Zpráva o transparentnosti 2025

EY Česká republika



The better the question. The better the answer. The better the world works.



Shape the future
with confidence

Obsah

1. Úvodní slovo vedoucích partnerů EY	03	5. Infrastruktura podporující kvalitu	53
2. O EY	06	6. Zásady nezávislosti	62
3. Systém řízení kvality	12	7. Výnosy a odměňování	67
4. Složky našeho systému řízení kvality	19	I. Finanční informace	68
I. Proces hodnocení rizik systému řízení kvality	20	II. Odměňování partnerů	69
II. Správa a řízení	21	Příloha 1: Seznam auditních klientů - SVZ	71
III. Příslušné etické a právní požadavky	23	Auditní klienti EY Česká republika z řad subjektů veřejného zájmu	72
IV. Přijetí klienta/zakázky a pokračování vzájemných vztahů	29	Příloha 2: Seznam členských společností EY	73
V. Realizace zakázek	31		
VI. Zdroje	36		
VII. Informace a komunikace	47		
VIII. Monitorování a náprava systému řízení kvality	47		



Úvodní slovo vedoucích partnerů EY



Martina Kneiflová

EY Česká republika
Vedoucí partnerka



Petr Vácha

EY Česká republika
Vedoucí partner oddělení auditu

Zpráva o transparentnosti

Předkládáme vám zprávu o transparentnosti společnosti EY Česká republika za rok 2025. Tato zpráva je pro nás důležitým komunikačním nástrojem, jehož prostřednictvím můžeme o naší práci informovat investory společností, jejichž účetní závěrky ověřujeme, předsedy a členy výborů pro audit, regulační orgány i další zainteresované strany.

Společnost EY Česká republika je jakožto český statutární auditor subjektů veřejného zájmu povinna v souladu nařízením Evropského parlamentu a Rady č. 537/2014 a v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, zveřejnit výroční zprávu o transparentnosti.

Předkládanou zprávou o společnosti EY Česká republika za finanční rok k 30. červnu 2025 plníme požadavky, které nám uvedené nařízení a zákon o auditorech č. 93/2009 Sb. ukládají. Ve zprávě rovněž informujeme o dalších relevantních událostech poslední doby.

Na následujících stránkách nabízíme bližší pohled na péči, kterou věnujeme kvalitě auditu i posilování naší jedinečné firemní kultury a souvisejících hodnot, na naši snahu soustavně se zlepšovat, i na to, jak se připravujeme na budoucnost, abychom nadále poskytovali vysoce kvalitní, nezávislé a nestranné auditní a ověřovací služby.

Důraz na kvalitu auditu

Naše divize auditu hraje klíčovou roli při posilování důvěry veřejnosti v kapitálové trhy a tato důvěra je důležitým motorem investic a hospodářského růstu. Poskytování vysoce kvalitních auditních a ověřovacích služeb je naším hlavním cílem a stěžejním nástrojem naplňování našeho účelu: spoluvytvářet lepší svět.

Provádění kvalitních auditů vyžaduje vedle nezávislosti, nestrannosti a integrity také uplatňování profesního

skepticismu, dodržování profesních standardů a řádnou odbornou péči.

Vedoucí představitelé EY Česká republika pečlivě vyhodnocují zjištění interních i externích inspekcí, jakož i výstupy dalších monitorovacích činností ze systému řízení kvality, a identifikují oblasti, v nichž lze kvalitu auditu zvýšit. Ústřední složkou rámce EY pro zlepšování kvality je analýza hlavních příčin, jež zahrnuje záležitosti na úrovni zakázky a systému řízení kvality.

Ke zvýšení kvality auditu podnikáme řadu kroků, od pokračující standardizace našich procesů po jejich modernizaci zaváděním názorných pracovních postupů a nejnovějších technologií. Ve spojitosti s komplexními tématy mohou auditní týmy EY spoléhat na centralizovanou podporu, aniž bychom ustupovali od dodržování našich hodnot zakotvených do rámců odpovědnosti. Součástí tohoto úsilí je také snaha efektivněji určovat a řešit hlavní příčiny týkající se zjištění z interních a externích inspekcí a monitorování systému řízení kvality.



Úvodní slovo vedoucích partnerů EY

EY Česká republika tak soustavně identifikuje oblasti, kde existuje prostor pro další zlepšování kvality auditu.

Její roční hodnocení k 30. červnu 2025 obsahuje závěr, že uplatňovaný systém řízení kvality poskytuje přiměřenou jistotu, že cíle systému řízení kvality jsou plněny. Více o daném procesu naleznete v kapitole **Systém řízení kvality**.

All in je celosvětová strategie a ambice EY, jejímž cílem je s důvěrou a sebedůvěrou společně utvářet budoucnost a podporovat smysluplný růst. Přináší novou hodnotu pro všechny zainteresované strany a upevní pozici EY jako lídra v oblasti odborných služeb. Podrobnější informace o naší globální strategii i o našem dlouhodobém úsilí o transformaci auditu naleznete v části **Infrastruktura podporující kvalitu**. Dozvíte se zde také to, jak soustavně transformujeme způsob, jímž pracovníci EY Česká republika provádějí audit.

Důraz našich zaměstnanců i firemní kultury na kvalitu

Jsme pevně odhodláni vytvářet pro zaměstnance EY Česká republika prostředí, ve kterém budou prosperovat.

Klademe důraz na nábor, rozvoj a udržení talentů, podporujeme individuální, flexibilní kariérní růst a nabízíme možnost osvojit si řadu rozličných rolí a pracovních zkušeností napříč geografickými oblastmi, odvětvími i jednotlivými divizemi společnosti. Podrobnější informace o tom, jak investujeme do prosperity našich lidí a jejich dalšího rozvoje, najdete v části nazvané **Zdroje**. Jsme přesvědčeni, že investice do koučinku, školení a do praktické podpory pomohou zaměstnancům EY Česká republika získat a rozvinout komplexní dovednosti, které provádění auditu dnes vyžaduje.

Kvalitu neovlivňují pouze odborné aspekty, ale také etika jednání. EY se snaží prosazovat kulturu integrity a odpovědnosti, kde je každý zaměstnanec odpovědný za dosažení nejvyšších standardů. Ve firemní kultuře EY jsou zakotveny následující hodnoty:

- Prosazujeme čestné a poctivé jednání, respekt k druhým a týmového ducha.
- Máme dost energie, nadšení a vůle být v čele a dotáhnout věci do konce.
- Naší největší devizou je, že děláme vždycky tu správnou věc.



Úvodní slovo vedoucích partnerů EY

Klíčovou roli hraje pozitivní příklad, který svým chováním dává vedení, tedy „tone at the top“. V části **Správa a řízení** se dozvíte více o naší firemní kultuře integrity i o zásadách zakotvených v Globálním etickém kodexu.

Zpráva o transparentnosti vychází mimo jiné z výsledků zaměstnaneckého průzkumu, který se uskutečnil v dubnu 2025, a také z letošního průzkumu kvality. Oba tyto průzkumy byly provedeny v celosvětovém měřítku. Průzkum kvality nás informuje o tom, jak lidé v EY vnímají kulturu kvality, a to jak „tone at the top“, tak ve vztahu k běžnému provozu. Zaměstnanecký průzkum nám poskytuje informace o tom, co si naši lidé myslí o svých pracovních podmínkách a kam bychom měli do budoucna cílit naše investice, aby se jim pracovalo lépe.

Vize EY pro širší společenství a naši planetu

Přístup podniků k problematice udržitelnosti má zásadní vliv na jejich odolnost i na jejich potenciál vytvářet dlouhodobé hodnoty pro širokou škálu zainteresovaných stran.

Důležitým předpokladem posilování důvěry je také to, jak na tyto záležitosti reagují a jako o nich informují širokou veřejnost. EY přijala dvojí závazek vůči udržitelnému rozvoji: jednak snižujeme naši vlastní uhlíkovou stopu a jednak podporujeme klienty na jejich cestě k udržitelnosti. Podrobnější informace o tom, jak týmy EY pomáhají obchodním společnostem i jiným organizacím proplouvat všemi úskalími reportingu pokrývajícího oblast životního prostředí, sociální aspekty a správu a řízení (podávání zpráv o udržitelnosti), jsou k dispozici v části **Nefinanční reporting**.

Naším cílem zůstává uhlíková neutralita, a pracujeme proto na další fázi našeho vědecky podloženého plánu dekarbonizace. EY Česká republika přispívá svým nezanedbatelným dílem k naplnění těchto plánů. Více informací o Vizi EY pro širší společenství je k dispozici v dokumentu [EY Value realized 2025](#).

Budeme velice rádi, pokud s námi budou všechny zainteresované subjekty, tzn. klienti společně s investory, členové výborů pro audit a regulační orgány, i nadále otevřeně diskutovat o naší strategii i o veškerých ostatních záležitostech uvedených v této zprávě.

Martina Kneiflová

Vedoucí partnerka EY v České republice

Jednatelka

Ernst & Young Audit, s.r.o.

Petr Vácha

Vedoucí partner oddělení auditu

Jednatel

Ernst & Young Audit, s.r.o.



O EY



O EY

Právní forma, vlastníci a struktura řízení

Auditorskou společností působící v České republice je Ernst & Young Audit, s.r.o. Jedná se o společnost s ručením omezeným se sídlem v Praze, která patří mezi členské společnosti celosvětové organizace, jejíž řídicí společností je britská Ernst & Young Global Limited („EYG“). Pro auditorskou společnost se v této zprávě používají výrazy „EY Česká republika“ nebo „my“. EY v této zprávě zahrnuje všechny společnosti celosvětové organizace, jejíž řídicí společností je EYG.

EY v České republice zahrnuje několik členských společností celosvětové organizace EYG, a to:

- Ernst & Young Audit, s.r.o.
- Ernst & Young, s.r.o.
- E & Y Valuations s.r.o.
- EY Law advokátní kancelář, s.r.o.

Manažerské funkce v subjektech EY v České republice zastává několik partnerů. Mají na starosti veškeré běžné řízení a prosazování globální i regionální firemní politiky v českých podmínkách. Údaje o statutárních orgánech subjektů EY v České republice jsou uvedeny v obchodním rejstříku (www.justice.cz).

EY Česká republika má v ČR celkem tři kanceláře - v Praze, Brně a Ostravě a 14 partnerů auditu.

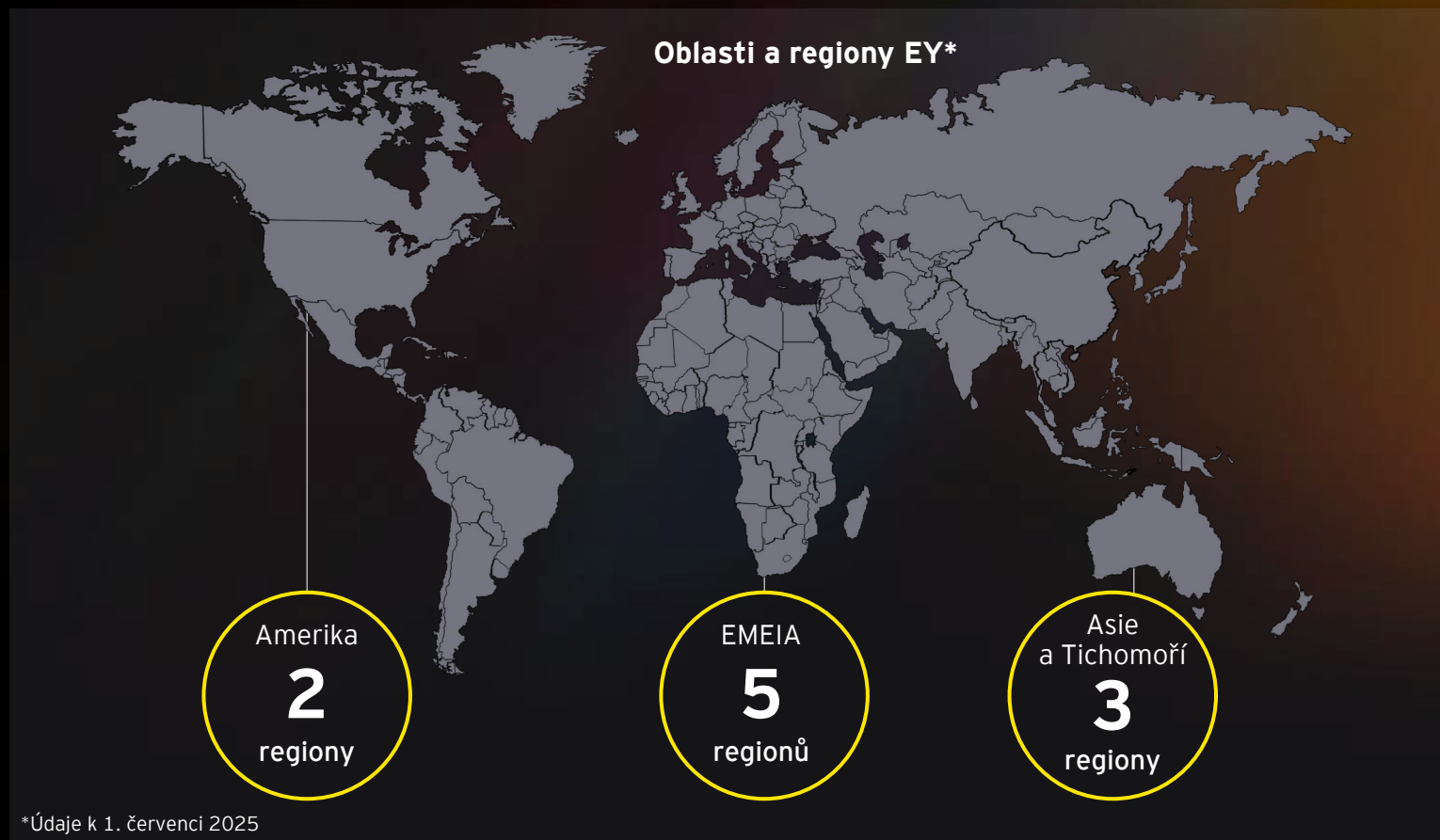
Členské společnosti EY jsou seskupeny do tří geografických oblastí, jimiž jsou: Amerika, Asie a Tichomoří a EMEIA (Evropa, Blízký východ, Indie a Afrika). Oblasti se dále dělí na celou řadu regionů, což jsou skupiny členských firem EY vytvořené na geografickém principu. K 1. červenci 2025 společnost EY strukturu regionů upravila a změnila jejich počet na na deset, přičemž některé dříve samostatné regiony sloučila.

EY Česká republika je součástí oblasti EMEIA, která původně zahrnovala osm regionů. Od 1. července 2025 má nově pět regionů a od stejného data EY Česká republika není součástí regionu CESA, ale spadá pod region Střední Evropa.

O EY

Hlavním koordinujícím subjektem členských společností EY v oblasti EMEIA je britská společnost Ernst & Young (EMEIA) Limited („EMEIA Limited“). Tato společnost koordinuje činnost členských společností i jejich vzájemnou spolupráci, ale nekontroluje je. EMEIA Limited je členskou společností EYG, neprovádí žádné finanční operace a neposkytuje žádné odborné služby.

Každý region si volí fórum regionálních partnerů (Regional Partner Forum), jehož představitelé fungují jako poradní orgán pro regionální vedení. Partner zvolený za předsedu fóra navíc vystupuje jako zástupce daného regionu v Globálním řídicím výboru (Global Governance Council) (viz str. 10).



O EY

V Evropě byla založena holdingová společnost EY Europe SRL („EY Europe“), což je belgická společnost s ručením omezeným (SRL/BV). EY Europe je členem belgického Institut des Reviseurs d'Entreprises, audit však neprovádí a neposkytuje ani žádné odborné služby.

V závislosti na možnostech vyplývajících z právních norem jednotlivých států i regulačních požadavků společnost EY Europe prostřednictvím hlasovacích práv získala či hodlá získat kontrolu nad členskými společnostmi EY v evropských zemích. EY Europe je členskou společností EYG. Nad EY Česká republika převzala kontrolu k 31. říjnu 2008.

Správní radu EY Europe tvoří seniorní partneři evropských členských firem EY. Rada má na starosti realizaci strategie a řízení EY Europe. Partneři členských firem EY v Evropském hospodářském prostoru (EHP) a několika dalších zemích mají podíl ve společnosti EY Europe.

Charakteristika mezinárodní sítě

EY patří mezi nejvýznamnější celosvětové firmy poskytující odborné služby v oblasti auditu, daňového, strategického a transakčního poradenství a consultingu. Ve více než 150 zemích a teritoriích celého světa působí v členských firmách 400 000 odborníků této poradenské sítě, kteří přijali závazek podílet se na utváření lépe fungujícího světa, vyznávají stejné hodnoty a které spojuje maximální důraz na kvalitu poskytovaných služeb, na čestné a poctivé jednání a na profesní skepticismus. Současné prostředí globálních trhů klade důraz na provádění vysoce kvalitních auditů v nadnárodním rozsahu, kvůli kterému se auditoři musí vypořádat s právními předpisy de facto libovolného státu. Díky tomuto přístupu disponují členské společnosti EY celou škálou rozsáhlých odborných znalostí a zkušeností, které jsou nezbytné pro provádění takto rozmanitých a složitých auditů.

Britská EYG, řídící společnost EY, koordinuje rozličné činnosti členských společností EY a jejich vzájemnou spolupráci, sama ale služby neposkytuje.

Každá z členských společností má vlastní právní subjektivitu. Jejich povinnosti a úkoly jako členů EYG jsou upraveny směrnicemi EYG a dalšími dohodami.

V rámci strategie **All in** společnost EY zjednodušila svou organizační strukturu a od 1. července 2025 přechází z 18 regionů na 10. Díky novému uspořádání bude moci lépe zacílit své investice, mimo jiné na transformaci auditu. Domníváme se, že z hlediska auditních klientů EY Česká republika nová struktura dále podnítlí rozvoj multidisciplinárního přístupu, který jejich audity vyžadují, včetně možnosti využívat stejné vysoce kvalitní, jednotné a propojené portfolio služeb jak v auditu, tak i v ostatních divizích. Zaměstnancům společnosti EY Česká republika pak nové uspořádání přináší větší mobilitu a rozšířené kariérní příležitosti v rámci rozsáhlejší geografické působnosti, což by společnosti mělo pomoci udržet špičkové odborníky a získat nové talenty.

Informace o struktuře a orgánech globální organizace EY jsou uvedeny níže. V jednotlivých oblastech mezinárodní síť zároveň funguje i na regionální úrovni.

O EY

Tento provozní model umožňuje věnovat větší pozornost zainteresovaným subjektům v jednotlivých regionech. Členské společnosti EY tak mají možnost soustředit se na budování pevnějších vztahů s klienty a dalšími zainteresovanými subjekty ve svých zemích a lépe reagovat na místní potřeby.

Globální řídicí výbor (Global Governance Council)

Globální řídicí výbor je hlavním řídicím orgánem globální organizace EYG. Jeho členy jsou představitelé jednotlivých regionů, zástupci členských společností EY reprezentující je jako celek nezávisle na geografické poloze a nezávislí externisté (independent non-executives, INE). Regionální partneři, kteří jinak nezastávají žádnou funkci ve vrcholovém vedení svých společností, jsou do výboru voleni fóry regionálních partnerů vždy na tříleté období s možností opětovného jmenování na další tříleté období. Zástupci výboru v USA jsou členy volené správní rady. Úkolem Globálního řídicího výboru je radit EYG v záležitostech týkajících se interních zásad, strategie a ve věcech týkajících se veřejného zájmu. Souhlas Globálního řídicího výboru (na doporučení Globálního výkonného orgánu) se vyžaduje také v záležitostech, jež by mohly mít dopad na fungování EY.

Nezávislí externí zástupci (Independent Non-Executives, INE)

Nezávislí zástupci nejsou ze společnosti EY, může jich být maximálně šest. Jedná se o vedoucí pracovníky na seniorní pozici z veřejného i soukromého sektoru, kteří pocházejí z různých zemí a mají různé odborné zaměření. Tito nezávislí zástupci do globální organizace i Globálního řídicího výboru přinášejí cenné různorodé pohledy a znalosti. Tvoří většinu členů podvýboru pro veřejný zájem při Globálním řídicím výboru, jenž má na starosti poradenství při rozhodování ve věcech souvisejících s veřejným zájmem, dialog se zainteresovanými subjekty, uplatňování zásad a postupů týkajících se whistleblowingu a rozvíjení diskuze o kvalitě a řízení rizik. Nezávislí zástupci jsou jmenováni zvláštní komisí, schvaluje je Globální výkonný orgán, jehož souhlas ratifikuje Globální řídicí výbor.

Globální výkonný orgán (Global Executive)

Globální výkonný orgán spojuje hlavní složky řízení mezinárodní sítě EY - funkční řízení, řízení divizí a řízení geografických oblastí. V jeho čele stojí předseda správní rady a generální ředitel EYG a jeho členy jsou:

- Globální ředitelé pro služby klientům, podporu podnikání, růst a inovace a podnikovou administrativu a rizika
- Vedoucí partneři
- Globální místopředseda pro talenty
- Globální místopředseda pro klienty a odvětví
- Globální místopředseda pro strategii
- Globální místopředseda pro aliance a ekosystémy
- Globální vedení divizí auditu, consultingu, daňového, strategického a transakčního poradenství
- Předseda výboru pro rostoucí trhy

Globální výkonný orgán a Globální řídicí výbor schvalují nominace na předsedu správní rady a generálního ředitele EYG a jmenování globálních ředitelů a vedoucích partnerů oblasti. Globální řídicí výbor navíc schvaluje jmenování všech ostatních osob, které jsou členy Globálního výkonného orgánu.

O EY

Globální výkonný orgán má v náplni práce prosazování globálních cílů a vytvoření, schválení a případně též implementaci:

- globálních strategií a plánů;
- jednotných standardů, metodik a politik v jednotlivých členských firmách;
- personálních iniciativ, včetně kritérií a procesů pro přijímání, hodnocení, rozvoj a odměňování partnerů a jejich odchod do důchodu;
- programů na zlepšování kvality a ochrany údajů;
- návrhů v oblasti regulačních záležitostí a veřejné politiky;
- politik a pokynů vztahujících se na služby členských firem EY poskytované mezinárodním klientům, rozvoj obchodní činnosti, trhy a obchodní značku;
- fondů rozvoje a investičních priorit EY;
- výročních finančních zpráv a rozpočtů EYG;
- doporučení Globálního řídicího výboru k některým záležitostem.

Globální výkonný orgán je rovněž pravidelně informován o prioritách souvisejících se systémem řízení kvality a o záležitostech, které mohou vyžadovat jeho pozornost.

Dále má pravomoci dělat prostředníka ve sporech mezi členskými společnostmi EY a rozhodovat je.

Globální odborná skupina (Global Practice Group)

Globální odbornou skupinu tvoří členové Globálního výkonného orgánu a ředitelé na úrovni divizí, geografických oblastí, sektorů a funkcí. Skupina usiluje o sladění strategických cílů, globální propojení a uplatňování jednotných prováděcích postupů v rámci celé organizace.

Členské společnosti EY

V souladu se směrnicemi EYG se členské společnosti zavazují plnit všeobecné cíle EY, mimo jiné poskytovat komplexní odborné služby, které jsou v celosvětovém měřítku vysoce kvalitní. Pro tyto účely jsou povinny implementovat globální strategie a plány a dodržovat určitý předepsaný rozsah poskytovaných služeb.

Dále musí dodržovat jednotné standardy, metodiku a zásady, včetně standardů, metodiky a zásad v oblasti auditu, systému řízení kvality a rizik, nezávislosti, sdílení znalostí, řízení lidských zdrojů a používání technologií.

V prvé řadě jsou členské společnosti EY povinny provozovat svou odbornou praxi v souladu s příslušnými profesními a etickými standardy a v souladu s veškerými platnými zákony. Závazek profesní integrity je zakotven rovněž v etickém kodexu a v hodnotách, které naše globální organizace vyznává (viz str. 22).

Kromě směrnic EYG se členské společnosti EY musí řídit rovněž uzavřenými smlouvami upravujícími některé další aspekty jejich členství v globální organizaci EY, jako např. právo a povinnost používat název EY a sdílet znalosti s ostatními členskými společnostmi.

Dodržování stanovených požadavků členskými společnostmi je prověřováno, což platí především pro interní předpisy upravující nezávislost, řízení rizik, metodiku auditu a lidské zdroje. Členství společností, které nejsou schopny dostát nárokům na kvalitu poskytovaných služeb či neplní jiné požadavky vyplývající z členství v mezinárodní síti EY, může být ukončeno.



Systém řízení kvality



Systém řízení kvality

K 30. červnu 2025 provedly členské firmy EY v souladu s požadavky mezinárodního standardu pro řízení kvality ISQM 1 již třetí roční vyhodnocení systému řízení kvality.

Transparentnost, soustavné zvyšování kvality auditu a dodržování přísných standardů při jeho provádění, to jsou pro EY priority a systém řízení kvality nám slouží jako důležitý nástroj při jejich naplňování.

Tento systém navíc posiluje kulturu akcentující kvalitu auditu i pozitivní příklad, který svým chováním dává vedení, tedy „tone at the top“, protože jednoznačně vymezuje odpovědnosti managementu i odpovědnost za zajištění kvality.

Klíčovým prvkem naší celosvětové struktury je funkce zajišťující v rámci EY fungování globálního systému řízení kvality, v jejímž čele stojí Global Systém řízení kvality Operational Leader. Tato funkce vyvíjí a soustavně vylepšuje systém řízení kvality tak, aby jej členské firmy EY mohly převzít a přizpůsobit lokálním požadavkům. Konečnou odpovědnost za zavedení a udržování systému řízení kvality nesou samozřejmě jednotlivé firmy EY, nicméně funkce zajišťující fungování globálního systému řízení kvality jim poskytuje aktivní podporu, a to především v následujících oblastech:

- Návrhy metod a postupů, které jsou v souladu s platnými předpisy upravujícími řízení kvality
- Aktualizace základních cílů v oblasti kvality, rizik ohrožujících kvalitu a reakcí na ně (např. kontrol)
- Zpracování komplexního rámce pro roční vyhodnocení rizik, který slouží k identifikaci cílů, rizik ohrožujících kvalitu a reakcí specifických pro jednotlivé členské firmy EY
- Definování metodiky pro posouzení účinnosti systému řízení kvality členských firem EY
- Vývoj a aktualizace nástrojů, interních směrnic a školení podporujících klíčové aktivity prováděné v rámci systému řízení kvality

Další klíčovou funkcí je funkce zajišťující monitorování a analýzu globálního systému řízení kvality, v jejímž čele stojí Global Systém řízení kvality Monitoring and Analysis Leader. Úkolem této funkce je vyhodnocovat podněty a poznatky, které vyplynuly z monitorovacích aktivit, a pomáhat tak členským firmám EY proaktivně odstraňovat rizika.

Lídři globálního systému řízení kvality se aktivně zaměřují na dodržování mezinárodních standardů kvality a aktuálně se připravují na implementaci standardu QC 1000, vydaného americkou PCAOB (Radou pro dohled nad auditem), který bude účinný od 15. prosince 2026.

Pokud jde o Českou republiku, požadavky ISQM 1 a ročního vyhodnocení systému řízení kvality se vztahují na následující členské firmy EY provádějící auditu nebo prověrky účetních závěrek, případně jiné ověřovací zakázky či zakázky na související služby:

- Ernst & Young Audit, s.r.o.
- Ernst & Young, s.r.o. (SOC zprávy o prověrkách vnitřních kontrol v oblasti správy dat)



Systém řízení kvality

Dále potvrzujeme soulad s nařízeními EU v následujících oblastech:

- Účinnost fungování vnitřního systému řízení kvality. Jak je uvedeno v kapitole Závěr ročního hodnocení systému řízení kvality k 30. červnu 2025 této zprávy, EY Česká republika dospěla k závěru, že naše interní kontrolní systémy jsou vhodně navrženy a účinně fungují.
- Postupy auditorské společnosti v oblasti nezávislosti. Potvrzujeme, že byla provedena interní kontrola dodržování nezávislosti, viz strana 64.
- Zásady auditorské společnosti týkající se soustavného vzdělávání statutárních auditorů, viz strana 41.

Naše odpovědnost z pozice auditora

Závazek členských společností EY poskytovat vysoce kvalitní audity je základem globální strategie EY All in a ve spojitosti s naší odpovědností z pozice auditora tvoří pilíř důvěry a transparentnosti ve finančním výkaznictví a odhodlání sloužit veřejnému zájmu. Základním předpokladem profesního úspěchu společnosti EY Česká republika je její renomé jakožto společnosti poskytující auditorské služby vysoké kvality, které jsou nezávislé a objektivní. Průběžně investujeme do našeho systému řízení kvality a zvyšování úrovně hlavních atributů kvalitního auditu, tzn. nestrannosti, nezávislosti a profesního skepticismu. Zásadní význam pro toto úsilí má návrh, zavedení a fungování účinného systému řízení kvality.

Při budování našich auditorských týmů proto klademe maximální důraz na kvalifikovanost jejich členů a využíváme naše bohaté, praxí ověřené znalosti i zkušenosti s různými odvětvími ekonomiky a různými druhy poradenských služeb. Soustavně posilujeme interní procesy v oblasti řízení kvality a rizik, aby kvalita služeb, které poskytujeme, byla trvale na vysoké úrovni.

Trh a zainteresované subjekty však požadují nejen vysoce kvalitní audit, ale i stále větší efektivitu a účinnost poskytování auditorských služeb. Proto společnost EY průběžně hledá nové cesty k posílení efektivnosti a účinnosti auditní metodiky, které nepůjdou na úkor kvality auditu.

Zjišťujeme, v čem by kvalita auditu prováděného členskými společnostmi EY případně nemusela splňovat naše očekávání a očekávání zainteresovaných subjektů, včetně regulačních orgánů auditorské profese. Z výsledků této činnosti, včetně externě i interně prováděných kontrol, si bereme ponaučení a díky analýze jsme schopni kvalitu auditorských služeb zlepšovat.

Návrh, implementace a fungování systému řízení kvality

ISQM 1 vyžaduje proaktivní a na rizicích založený přístup k řízení kvality. V souladu s tím je členská společnost EY povinna navrhnout, zavést a zajistit účinné fungování systému řízení kvality. Standard rovněž vyžaduje, aby byl systém řízení kvality alespoň jednou ročně vyhodnocen.



Systém řízení kvality

ISQM 1 klade na auditorské společnosti požadavky, pokud jde o jejich správu a řízení, vedení a firemní kulturu, a vyžaduje zavedení procesu vyhodnocení rizik s cílem zaměřit pozornost firmy na zmírnění těch rizik, která mohou mít dopad na kvalitu zakázky. Podle nového standardu bude nutné ve větší míře monitorovat systém řízení kvality, aby bylo možné identifikovat nedostatky, přijmout odpovídající nápravná opatření a vyhodnotit celkovou účinnost systému řízení kvality.

Standard ISQM 1 definuje integrovaný, iterativní přístup k systému řízení kvality, založený na charakteru a okolnostech auditorské firmy a zakázek, které provádí. Zohledňuje také změny v praxi a různé modely fungování firem (např. využívání technologií, firmy v síti, multidisciplinární firmy).

Usilujeme o to, aby využívaný systém řízení kvality byl v rámci naší celosvětové sítě jednotný, protože to přispěje ke kvalitě poskytovaných služeb a provozní efektivitě. V globální ekonomice, kde má mnoho auditů mezinárodní charakter a při jejich provádění často využíváme služby jiných členských společností EY, je to zvlášť důležité.

V zájmu dosažení uvedeného cíle mají členské společnosti EY přístup k vybraným zásadám, technologiím, strategiím a programům, jež mohou při návrhu, zavádění a provozování svého vlastního systému řízení kvality využít. Účelem těchto zdrojů je podpora členských společností a jejich zaměstnanců.

EY mimo jiné zavedla metodiku pro proces vyhodnocení rizik, která zahrnuje vstupy a zpětnou vazbu od všech divizí, funkcí a geografických oblastí EY, aby se vytvořila globální základní minima pokrývající kvalitativní cíle (na základě požadavků ISQM 1), rizika ohrožující kvalitu a reakce (včetně klíčových kontrol systému řízení kvality), které mohou členské společnosti EY používat. Kromě toho byly vyvinuty globální nástroje na podporu procesů systému řízení kvality.

Jednotlivé členské společnosti, včetně společností EY Česká republika, jsou v konečném důsledku odpovědné za návrh, zavedení a provozování svého systému řízení kvality. V této souvislosti mají následující povinnosti:

- vyhodnocovat politiky, technologie, strategie, programy a základní kvalitativní cíle, rizika ohrožující kvalitu a reakce, které jim byly předloženy, a

- určit, zda je třeba uvedené prvky doplnit nebo upravit, aby byly relevantní (např. zda je třeba uzpůsobit zásady tak, aby byly v souladu s právními předpisy daného státu, nebo zda je nutné přeložit obsah do místního jazyka).

Funkce v rámci systému řízení kvality

Aby bylo možné systém řízení kvality společnosti EY Česká republika navrhnout, zavést a provozovat, zastávají vybraní zaměstnanci v jeho rámci konkrétní funkce. Tyto osoby mají odpovídající zkušenosti, znalosti, vliv a pravomoci, jakož i dostatek času k zastávání svých rolí v systému řízení kvality a nesou odpovědnost za plnění příslušných povinností.

Funkce a odpovědnosti týkající se systému řízení kvality jsou definovány v globálních zásadách systému řízení kvality, s cílem zajistit konzistentnost při realizaci systému řízení kvality společnosti EY Česká republika. Na vedoucí pracovníky v členských společnostech EY a na regionální úrovni se vztahují rámce odpovědnosti, v nichž jsou zakotveny jejich povinnosti ohledně systému řízení kvality a dalších činností týkajících se zajišťování kvality, spolu se způsobem hodnocení daných pracovníků.

Systém řízení kvality

Klíčové funkce v systému řízení kvality:

Konečná odpovědnost: Konečnou odpovědnost za systém řízení kvality, včetně vyhodnocení a závěru o jeho účinnosti, nese vedoucí partner pro danou zemi.

Provozní odpovědnost za systém řízení kvality: Provozní odpovědnost za systém řízení kvality připadá na vedoucího partnera auditu v konkrétní zemi. Zahrnuje mimo jiné dohled nad procesem nápravy a předložení doporučených závěrů ročního hodnocení systému řízení kvality vedoucímu partnerovi dané země.

Vedoucí partner auditu v příslušné zemi, který nese konečnou odpovědnost, jmenuje provozního ředitele systému řízení kvality v dané zemi, který mu pomáhá plnit povinnosti související s tímto systémem. Byl zřízen provozní výbor systému řízení kvality, jemuž předsedá vedoucí partner auditu v dané zemi. Účelem tohoto výboru je dohlížet na provozní odpovědnost systému řízení kvality.

Členy provozního výboru systému řízení kvality jsou zpravidla provozní ředitel systému řízení kvality v dané zemi, vedoucí divizí (daňové poradenství, consulting a strategie a transakce) a vedoucí funkcí (nezávislost, řízení rizik, talent, technologie, odborná praxe, kvalita auditu a kvalita služeb).

Provozní odpovědnost za dodržování požadavků na nezávislost: Provozní odpovědnost za plnění požadavků na nezávislost nese vedoucí pro zajištění nezávislosti v dané zemi.

Provozní odpovědnost za monitorování systému řízení kvality: Provozní odpovědnost za monitorování systému řízení kvality připadá na ředitele odpovědného za odbornou kvalitu v konkrétní zemi. Patří sem i dohled nad monitorovacím procesem a schvalování doporučených závěrů ročního hodnocení systému řízení kvality nebo navrhování jejich změn. PPD na úrovni země, který nese konečnou odpovědnost, jmenuje ředitele pro monitorování systému řízení kvality v dané zemi, který mu pomáhá plnit související povinnosti.

Provozní odpovědnost za monitorování systému řízení kvality nese ředitel odpovědný za odbornou kvalitu (Professional Practice Director, PPD), který má na starosti daný klastr. Mezi jeho úkoly patří mimo jiné dohled nad monitorovacím procesem, schvalování doporučených závěrů ročního hodnocení systému řízení kvality nebo navrhování jejich změn. Klastrový PPD, který nese konečnou odpovědnost, jmenuje svého zástupce - lídra pro monitorování systému řízení kvality, který mu pomáhá plnit související povinnosti. Na úrovni klastru byl zřízen výbor pro dohled nad systémem řízení kvality, jemuž předsedá klastrový PPD a který dohlíží na monitorovací procesy a činnosti systému řízení kvality. Členy tohoto výboru jsou klastrový lídr pro monitorování systému řízení kvality, zástupci pro monitorování systému řízení kvality z jednotlivých zemí, klastroví ředitelé pro řízení kvality divizí (daňové poradenství, consulting a strategie a transakce) a rovněž lídr pro kvalitu auditu a ředitel pro zajištění nezávislosti z příslušného klastru.



Systém řízení kvality

Byl zřízen výbor pro dohled nad systémem řízení kvality, jemuž předsedá ředitel odpovědný za odbornou kvalitu v zemi a který dohlíží na monitorovací procesy a činnosti systému řízení kvality. Členy výboru pro dohled nad systémem řízení kvality jsou ředitel pro monitorování systému řízení kvality v dané zemi, ředitelé pro řízení kvality divizí (daňové poradenství, consulting a strategie a transakce), lídři pro kvalitu auditu, ředitelé pro zajištění nezávislosti v dané zemi a ředitelé řízení rizik.

Závěr ročního hodnocení účinnosti k 30. červnu 2025

Vedoucí partner pro danou zemi je jménem EY Česká republika povinen každý rok k 30. červnu vyhodnotit systém řízení kvality a učinit závěr o jeho účinnosti.

Proces každoročního vyhodnocení probíhá na základě globálních zásad ročního hodnocení systému řízení kvality.

Cílem tohoto hodnocení je prokázat, zda systém řízení kvality EY Česká republika poskytuje přiměřenou jistotu, že:

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

Hodnocení účinnosti systému řízení kvality využívá informace získané z monitorovací činnosti za určité období. Při hodnocení byly zohledněny následující výsledky:

- Testování klíčových kontrolních mechanismů systému řízení kvality.
- Interní a externí kontroly zakázky.
- Ostatní monitorovací činnosti (např. testy dodržování etických požadavků týkajících se nezávislosti ze strany EY Česká republika a jejích zaměstnanců, zjištění ohledně kvality ze strany externích regulátorů relevantní pro systém řízení kvality, záležitosti nahlášené prostřednictvím speciální informační linky).

Při posuzování výstupů monitorovacích činností je používán odborný úsudek, včetně stanovení toho, zda lze jednotlivá zjištění nebo jejich kombinaci považovat za nedostatek. U všech zjištěných nedostatků je třeba provést analýzu hlavních příčin, vypracovat plán nápravy a vyhodnotit závažnost a rozsah výskytu nedostatku. V případě zjištění závažného nedostatku by členská společnost musela v rámci formulace závěrů ročního hodnocení systému řízení kvality posoudit, zda byl dopad daného nedostatku odstraněn a zda opatření přijatá do 30. června 2025 byla účinná.

Systém řízení kvality

Závěr ročního hodnocení systému řízení kvality
k 30. červnu 2025

Roční hodnocení EY Česká republika k 30. červnu 2025 obsahuje závěr, že uplatňovaný systém řízení kvality poskytuje přiměřenou jistotu, že cíle systému řízení kvality jsou plněny.

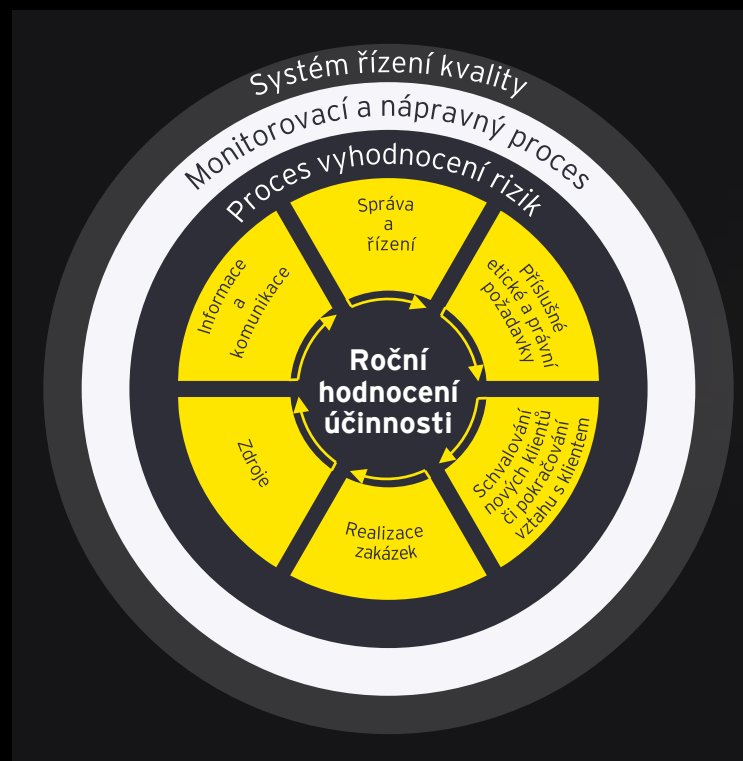




Složky našeho systému řízení kvality

Složky našeho systému řízení kvality

V následující části naší zprávy se podrobněji zabýváme složkami systému řízení kvality, který je relevantní taktéž pro EY Česká republika:



Proces hodnocení rizik systému řízení kvality

Společnost EY Česká republika navrhla a zavedla proces hodnocení rizik za účelem stanovení kvalitativních cílů, identifikace a posouzení rizik ohrožujících kvalitu a návrhu a implementace reakcí k řešení rizik v oblasti kvality dle požadavků ISQM 1. Proces hodnocení rizik je prováděn každoročně na základě globálních zásad systému řízení kvality.

S cílem zajistit konzistentní přístup k fungování systému a zároveň poskytnout členským společnostem EY řešení, které je škálovatelné a přizpůsobitelné situaci a okolnostem jednotlivých členských společností, vypracovali zástupci globálního vedení EY (včetně globálního vedení oddělení auditu) globální základní cíle a rizika týkající se kvality systému řízení kvality a reakce na tato rizika, a to na základě podnětů jednotlivých oddělení a divizí na globální úrovni a na úrovni oblastí a regionů. Globální základní minima systému řízení kvality zahrnují:

- Základní kvalitativní cíle systému řízení kvality
- Základní rizika ohrožující kvalitu systému řízení kvality
- Základní reakce k řešení rizik systému řízení kvality
 - Základní zdroje systému řízení kvality (např. globální zásady nebo technologie, které zmírňují základní riziko ohrožující kvalitu v rámci EY systému řízení kvality)
 - Základní klíčové kontrolní mechanismy systému řízení kvality, které mají být navrženy a zavedeny ke zmírnění základního rizika ohrožujícího kvalitu v rámci systému řízení kvality EY

Předpokládá se, že globální základní minima systému řízení kvality budou uplatněna v každé členské společnosti provádějící zakázky, na které se vztahuje standard ISQM 1. Členské společnosti EY mají povinnost tato globální základní minima systému řízení kvality vyhodnotit a určit, zda je třeba je doplnit nebo upravit, aby byla relevantní (např. zda je třeba doplnit další rizika ohrožující kvalitu, přizpůsobit reakce).



Složky našeho systému řízení kvality

Společnost EY Česká republika globální základní minima systému řízení kvality přezkoumala a provedla následující kroky:

- Přijala nebo odmítla globální základní zdroje a klíčové kontrolní mechanismy po provedení odpovídající analýzy situace a okolností společnosti. V případě zamítnutí globálních základních zdrojů a klíčových kontrolních mechanismů je vyžadováno předběžné projednání a souhlas oblastního vedení systému řízení kvality.
- Společně se zástupci oblastního vedení systému řízení kvality stanovila úroveň realizace globálních základních klíčových kontrolních mechanismů.
- Přizpůsobila přijaté globální, oblastní a regionální základní klíčové kontrolní mechanismy.

V rámci přezkoumání globálních základních požadavků systému řízení kvality byly posouzeny skutečnosti, situace a okolnosti relevantní z pohledu společnosti EY Česká republika, včetně povahy a provozních charakteristik společnosti, typů prováděných zakázek a systémových trendů na základě monitorovacích činností obsažených v systému řízení kvality.

Kromě uvedené revize východisek EY Česká republika zhodnotila, zda je nutné v oblasti kvality stanovit další cíle, rizika nebo reakce.

Na základě této revize východisek jsme neidentifikovali žádné další cíle, rizika a reakce.

Správa a řízení

„Tone at the top“

Vedení EY Česká republika má za úkol dávat vlastním chováním správný příklad zaměstnancům, tj. správně nastavit „tone at the top“, a demonstrovat závazek EY podílet se na utváření lépe fungujícího světa. Naši zaměstnanci zároveň chápou, že s důrazem na kvalitu a profesní odpovědnost musí každý začít sám u sebe a být ve svém týmu lídrem. Naše společné hodnoty, jež nás inspirují ke správným krokům, a naše nároky na kvalitu se projevují ve všem, co děláme.

Firemní kultura EY vytváří široký prostor pro vzájemnou spolupráci a klade zvláštní důraz na konzultace při řešení složitých nebo nejednoznačných záležitostí, ať už se týkají účetnictví, auditu, účetního výkaznictví, regulace či nezávislosti.

Přístup EY k etickým hodnotám a poctivému jednání je zakotven v globálním etickém kodexu EY a dalších zásadách a je nedílnou součástí firemní kultury EY, kterou uplatňujeme při poskytování poradenských služeb, i našich školicích programů a interních sdělení. Prostřednictvím osobního příkladu nejvyšší vedení naší společnosti zdůrazňuje důležitost kvalitní práce a dodržování profesních standardů a interních zásad. Kvalita poskytovaných odborných služeb je navíc klíčovým kritériem systému hodnocení a odměňování odborných pracovníků EY.

S cílem zhodnotit kulturu kvality napříč členskými společnostmi EY a poskytnout EY Česká republika cenné informace o vnímání kultury kvality, včetně nastavení „tone at the top“, tj. příkladného jednání vedení, spolupráce a řízení pracovní zátěže a etického chování, je každoročně prováděn globální průzkum kvality. Výstupy průzkumu kvality za rok 2025 byly použity k určení oblastí, v nichž si EY Česká republika vede dobře, případně kde je namístě přijmout další opatření.

Složky našeho systému řízení kvality

Jak z výsledků globálního průzkumu kvality za rok 2025 vyplývá, jsou naši zaměstnanci přesvědčeni, že vedení společnosti svým chováním dokládá odhodlání klást důraz na kvalitu, a že společnost EY Česká republika přínosy ke kvalitě uznává a oceňuje. Dále je zřejmé, že silná firemní kultura odrážející se v poskytovaných poradenských službách, koučinku i neustálé snaze o zlepšování kvality, mezi zaměstnanci rovněž rezonuje. Výsledky však také naznačují, že náš přístup v oblasti řízení pracovní zátěže skýtá potenciál ke zlepšení.

Globální etický kodex

Prosazujeme čestné a poctivé jednání, které požadujeme i po těch, kteří s EY spolupracují. Etické jednání upravuje globální etický kodex EY, jímž jsou všichni pracovníci EY povinni se řídit. Tento kodex je rozdělen do pěti kapitol:





Složky našeho systému řízení kvality

Prostřednictvím interních pravidel a postupů podporujících dodržování globálního etického kodexu EY a pravidelnou komunikací se všemi zaměstnanci se snažíme budovat firemní prostředí posilující odpovědnost každého jednotlivce za jeho jednání. Prostředí, ve kterém lze mimo jiné bez obavy z následných sankcí upozornit na jakékoli případy neetického jednání.

V letošním průzkumu kvality 92 % respondentů uvedlo, že pokud by byli požádáni o něco, co by podle jejich názoru nebylo v souladu s profesními či etickými standardy, upozornili by na to ostatní členy svého týmu, vedoucí pracovníky, případně by záležitost nahlásili prostřednictvím speciální informační linky.

Rámce odpovědnosti

Rámce odpovědnosti EY představují soubor zásad a postupů, jež uvádějí požadavky na kvalitu do praxe a vymezují odpovědnost partnerů, vedoucích pracovníků, spolupracujících partnerů, výkonných ředitelů, ředitelů a ostatních členů vedení EY ve vztahu ke stanoveným povinnostem souvisejícím se systémem řízení kvality a dalšími činnostmi týkajícími se kvality.

Zároveň objasňují, jak se dodržování těchto rámců odráží v hodnocení výkonnosti pracovníka.

Globální rámec odpovědnosti se vztahuje na všechny pracovníky členských firem EY na uvedených pozicích, bez ohledu na jejich roli, divizi či lokalitu. Tento rámec doplňují dva dodatečné rámce:

- Specifický rámec odpovědnosti pro divizi auditu.
- Rámec vztahující se na osoby ve vedoucích pozicích na úrovni členských firem a regionů, který platí pro všechny divize a příslušné vedoucí role.

Uvedená trojice rámců odpovědnosti stanoví jasná očekávání ohledně kvality, s cílem zachovat důvěru externích subjektů vůči EY. Dále prostřednictvím relevantních kritérií zajišťují, aby hodnocení kvality práce jednotlivce bylo náležitě zohledněno v jeho výkonnostním zhodnocení.

Příslušné etické a právní požadavky

Etické normy a pravidla našeho jednání upravuje globální etický kodex EY. Společnost EY Česká republika dodržuje platné zákony a předpisy a řídí se souborem sdílených firemních hodnot. Toto jednání vychází z několika zásad a postupů, které jsou popsány v následujících odstavcích.

Nezávislost

Klíčovým prvkem systému řízení kvality je dodržování příslušných etických požadavků, včetně zajištění faktické i zjevné nezávislosti. Etické požadavky a požadavky na nezávislost vztahující se k našim auditům a odborným službám jsou obsaženy v Mezinárodním etickém kodexu pro auditory a účetní odborníky (včetně Mezinárodních standardů nezávislosti) vydaném Mezinárodním výborem pro etické standardy účetních (IESBA) (dále jen „Etický kodex IESBA“).



Složky našeho systému řízení kvality

Dodržujeme také místní etické požadavky, včetně požadavků na nezávislost, nebo kodexy vztahující se na audity a odborné služby poskytované společností EY Česká republika. Informace o zásadách, nástrojích a postupech týkajících se zachování nezávislosti naleznete v kapitole Zásady nezávislosti.

Nedodržování zákonů a předpisů (NOCLAR)

V souladu s Etickým kodexem IESBA přijala společnost EY zásady, jejichž cílem je splnit povinnost oznamovat případy nedodržování zákonů a předpisů (Non-Compliance with Laws and Regulations, NOCLAR). Uvedené zásady se týkají povinností v souvislosti s činností klientů nebo zaměstnanců EY, která není v souladu s předpisy a týká se jejich obchodní činnosti.

Kromě oznamovací povinnosti případů nedodržování předpisů může být po EY požadováno podávat příslušným orgánům určitá hlášení týkající se pochybení klientů nebo podezření na pochybení. Má-li společnost tuto povinnost, podává příslušné zprávy v souladu s místní legislativou.

Global Compliance Office

Vzhledem k místní platnosti právních předpisů jsou konkrétní požadavky na jejich dodržování a na plnění regulačních nároků v kompetenci firemních specialistů a jednotlivých členských firem EY. Kromě toho ale v rámci EY existuje Global Compliance Office, jejímž úkolem je dohlížet na návrhy a implementaci programů zajišťujících naplňování právních i regulačních požadavků.

Global Compliance Office se v současnosti zaměřuje především na následující témata: dodržování předpisů v oblasti umělé inteligence, dodržování předpisů při správě dat, střet zájmů, finanční kriminalita, nezávislost a dodržování předpisů v oblasti společenské odpovědnosti a udržitelnosti podniků. Jedná se o témata reflektující problémy, s nimiž se členské firmy EY nejčastěji potýkají.

Dalším úkolem Global Compliance Office je koordinace a monitoring souladu s právními předpisy a firemními politikami u klíčových globálních témat týkajících se oblasti „compliance“.

Monitoring má následující tři cíle:

1. ověření provozní účinnosti testovaných kontrol;
2. identifikace příležitostí pro další zlepšení;
3. zmapování případů nesouladu s předpisy pro účely řízení rizik.

V čele Global Compliance Office stojí Global Chief Compliance Officer, který podléhá globálnímu vedoucímu partnerovi pro Business Administration a pro rizika.

V EY Česká republika spadá odpovědnost za oblast compliance do působnosti vedoucího partnera pro danou zemi. Tento partner je zodpovědný za pochopení požadavků na compliance na úrovni členské společnosti a za spolupráci se specialisty na compliance při navrhování a implementaci programů compliance, které odpovídají těmto požadavkům.



Složky našeho systému řízení kvality

Whistleblowing

V rámci mezinárodní sítě EY existuje speciální informační linka, na kterou se mohou důvěrně obracet i zaměstnanci a klienti společnosti EY, případně i jiné externí subjekty, chtějí-li upozornit na aktivity potenciálně představující neetické nebo nevhodné jednání, jež by mohlo být porušením profesních standardů nebo by mohlo být z jiného důvodu v rozporu s hodnotami, které EY sdílí, či s globálním etickým kodexem EY. Tuto linku provozuje externí organizace, která všem volajícím zaručuje zajištění důvěrnosti nebo – pokud si to budou přát – i anonymity.

Každému oznámení, které je na informační linku doručeno, se dostane náležitá pozornost ze strany pracovníka oddělení pro etické záležitosti členské firmy. Oznámením se podle jeho obsahu mohou zabývat také příslušné osoby z oddělení pro řízení rizik, lidský potenciál nebo z dalších oddělení.

Opatření proti korupci

Globální protikorupční politika EY instruuje zaměstnance EY v souvislosti s výskytem neetické či nezákonné činnosti. Apeluje na povinnost pracovníků dodržovat protikorupční předpisy definované zákonem a definuje úplatkářství. V neposlední řadě předepisuje, jak postupovat při výskytu a ohlašování případů korupce. Vzhledem k rostoucímu globálnímu dopadu korupce a úplatkářství společnost EY zvýšila svou snahu o upevnění protikorupčních opatření v rámci celé organizace.

Zákaz zneužívání informací v obchodním styku

Místní právní předpisy zakazují obchodování s cennými papíry nebo jinými finančními nástroji na základě významných neveřejných informací. EY se v tomto ohledu zavazuje jednat čestně a poctivě a příslušné právní předpisy, nařízení a standardy plně respektuje a uplatňuje vůči svým zaměstnancům. To znamená, že disponují-li významnými neveřejnými informacemi, nesmějí s cennými papíry obchodovat.



Složky našeho systému řízení kvality

Globální pravidla EY proti zneužívání informací v obchodním styku stvrzují závazek našich pracovníků neobchodovat s cennými papíry ani jinými finančními nástroji na základě významných neveřejných informací, blíže specifikují, jaké údaje jsou za zasvěcené informace považovány a stanoví, s kým mohou zaměstnanci související otázky konzultovat.

Obchodní sankce

Je důležité, aby členské společnosti a zaměstnanci EY průběžně sledovali situaci v oblasti mezinárodních ekonomických a obchodních sankcí, která se často mění. EY zprostředkovává procesy určené k identifikace sankcí udělených v různých geografických oblastech, a to nejen před přijetím nového klienta, resp. zakázky, ale i v průběhu obchodních vztahů, a na základě toho poskytuje svým pracovníkům příslušné pokyny ohledně problematických vztahů a aktivit.

Boj proti legalizaci výnosů z trestné činnosti

V souladu s právními předpisy upravujícími boj proti legalizaci výnosů z trestné činnosti je EY Česká republika povinným subjektem. Na základě příslušných globálních firemních směrnic proto zavedla zásady a postupy zajišťující splnění souvisejících povinností. Jedná se například o nástroj Know Your Client (KYC) nebo o postupy pro vyhodnocení rizik a hlášení podezřelých aktivit. Zaměstnanci EY jsou proškoleni ohledně svých povinností vyplývajících z těchto předpisů a vědí, na koho se mají v případě dotazů obrátit.

Ochrana údajů a důvěrnost

Globální pravidla EY pro ochranu údajů a důvěrnost a závazná firemní pravidla EY spolu se souvisejícími zásadami EY stanoví principy a minimální standardy, které je třeba uplatňovat při shromažďování, používání a ochraně veškerých informací, za které EY nese odpovědnost, a to včetně osobních údajů o současných, minulých a budoucích zaměstnancích, klientech, dodavatelích a obchodních partnerech, jakož i dalších informací považovaných za důvěrné ve vztahu ke klientům, třetím stranám nebo organizaci EY. Kromě příslušných profesních standardů, jež stanoví rámec pro zachování důvěrnosti, jsou tato pravidla v souladu s požadavky obecného nařízení Evropské unie o ochraně údajů (General Data Protection Regulation, GDPR) a rovněž s platnými zákony a předpisy týkajícími se ochrany dat a soukromí.

Složky našeho systému řízení kvality

Jednotlivé členské společnosti EY mohou prostřednictvím svých místních zásad dále posílit příslušnou právní ochranu vyplývající z místních zákonů. Závazná firemní pravidla EY byla schválena regulačními orgány Spojeného království a EU. Spadají pod dohled globálního ředitele EY pro ochranu osobních údajů a doplňují právní mechanismus usnadňující pohyb osobních údajů v rámci sítě EY. EY týmy navíc věnují maximální pozornost zodpovědnému používání osobních údajů a důvěrných informací v technologiích umělé inteligence v souladu s platnými právními předpisy a profesními standardy, které upravují používání a správu systémů umělé inteligence a souvisejících dat.

Data Stewardship Office

V EY si dobře uvědomujeme, že data vyžadují přísnou ochranu, ale současně jsou i cenným zdrojem podporujícím inovace a tvorbu hodnoty. Proto jsme zřídili Data Stewardship Office (DSO), globální funkci reagující na potřebu lepší správy dat a koordinace mezi členskými firmami EY, odbornými divizemi a týmy poskytujícími služby klientům.

Smyslem DSO je prostřednictvím integrace aktivit členských firem EY, odborných divizí a klientských týmů koordinovat funkce řízení rizik a kontroly „v první linii“ a sloužit jako centrální zdroj podporující zajišťování odpovědnosti za správu a řízení dat v celém jejich životním cyklu a konzistentní implementaci a dodržování interních předpisů EY, jmenovitě globálních pravidel EY pro ochranu osobních údajů (EY Global Data Protection Policy) a směrnice o informační bezpečnosti (Information Security Policies and Guidance).

V zájmu efektivnějšího řízení datových rizik se DSO pustila do komplexního vyhodnocení stávajících interních směrnic a standardů EY upravujících správu dat. Vyhodnocení současného stavu se zaměřuje na klíčové komponenty programu správy dat, nejen na směrnice a standardy, ale také na data stewardship, metadata a propojení, na kvalitu dat, na rizika a kontroly, monitorování a reportování.



Složky našeho systému řízení kvality

Střídání partnera odpovědného za auditní zakázku a dlouhodobé vazby

EY Česká republika se řídí požadavky na střídání partnerů odpovědných za auditní zakázku, které jsou stanoveny v Etickém kodexu IESBA, nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 z 16. dubna 2014 a v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech, a v případě potřeby také požadavky americké Komise pro cenné papíry a burzu (Securities and Exchange Commission, SEC). EY Česká republika považuje toto střídání za užitečné, protože omezuje hrozbu vzniku „úzkého vztahu“ a podporuje nezávislost na vedení klienta při současném zachování úrovně odborné péče a znalosti podnikatelských aktivit subjektu.

Střídání partnera odpovědného za zakázku auditu v kombinaci s dodržováním požadavků na nezávislost a nezávislým dohledem nad auditory vede k posílení nezávislosti a objektivity a představuje důležité ochranné opatření zajišťující kvalitu auditu.

V případě subjektů veřejného zájmu Globální zásady EY týkající se nezávislosti vyžadují, aby byli vedoucí partner odpovědný za zakázku, partner provádějící kontrolu kvality zakázky a ostatní auditní partneři přijímající klíčová rozhodnutí nebo provádějící úsudky v záležitostech, které jsou z hlediska auditu významné (souhrnně „klíčoví partneři auditu“), vystřídáni v souladu s příslušnou maximální dobou působení stanovenou právními předpisy.

Kromě požadavků týkajících se střídání hlavních partnerů auditu u auditovaných společností, které jsou subjekty veřejného zájmu, zavedla EY rovněž rámec ochranných opatření pro dlouhodobé vazby.

Tento rámec je v souladu s požadavky Etického kodexu IESBA i s požadavky na postupné střídání partnerů dle článku 17 nařízení č. 537/2014, a zahrnuje posouzení rizik ohrožujících nezávislost auditorů v důsledku jejich dlouhodobého působení na určité zakázce, včetně ochranných opatření pokrývajících tyto hrozby.

Dodržování požadavků na střídání partnerů auditu a dalších odborníků, kteří mají s auditovaným subjektem dlouhodobé vazby, EY Česká republika monitoruje prostřednictvím odpovídajících postupů.

Střídání auditorských společností

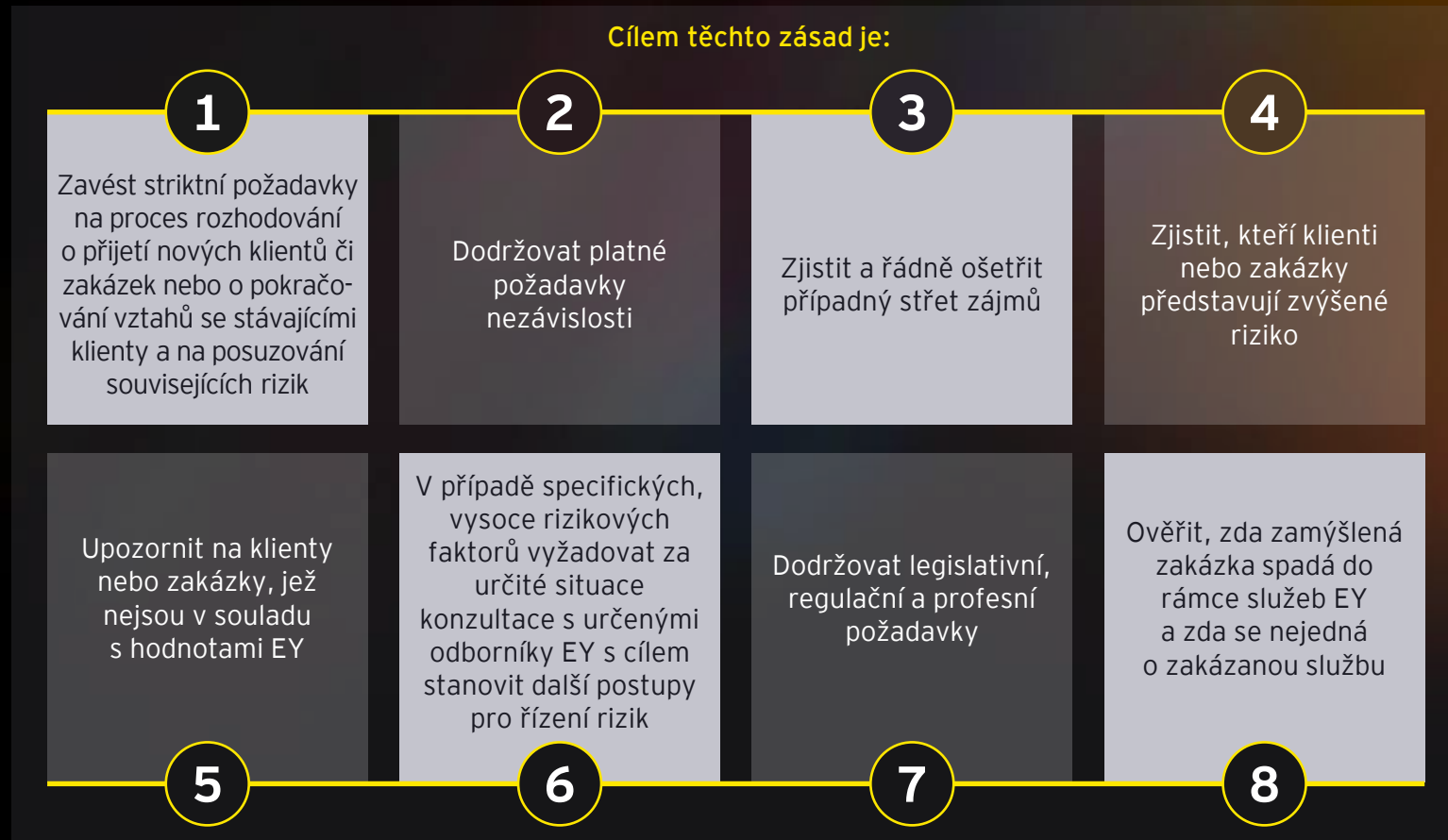
V případech, kdy to vyžaduje článek 17 odst. 1 nařízení EU o statutárním auditu, dodržujeme požadavky týkající se střídání auditorských společností u subjektů veřejného zájmu.

Složky našeho systému řízení kvality

Přijetí klienta/zakázky a pokračování vzájemných vztahů

Globální zásady EY pro přijetí klienta/zakázky a pokračování vzájemných vztahů

V globálních zásadách EY pro přijetí klienta a zakázky a jejich udržení mají členské společnosti stanoveny principy pro rozhodování o přijetí nového klienta, nové zakázky pro stávajícího klienta, případně o pokračování vztahů se stávajícím klientem či práce na zakázce. Tyto zásady jsou klíčové pro udržení kvality, řízení rizika, ochranu pracovníků EY a plnění regulačních požadavků. Globální zásady EY pro přijetí klienta/zakázky a pokračování vzájemných vztahů jsou příkladem zásad vydaných EYG, které mají pomoci zajistit dodržování hodnot EY a podporovat konzistentnost systému řízení kvality.





Složky našeho systému řízení kvality

Kromě toho globální zásady EY definující střet zájmů stanoví globální standardy pro řešení jednotlivých druhů potenciálního střetu zájmů a proces jejich identifikace. Zásady dále obsahují ustanovení vysvětlující, jaká ochranná opatření zavést, aby bylo možné potenciální konflikty řešit co nejrychleji a nejefektivněji. Ochranná opatření mohou mít různou podobu, od získání souhlasu klienta, který nám v případě existujícího střetu zájmů umožní pracovat i pro jinou stranu, přes vytvoření samostatných auditorských týmů pracujících pro různé klienty, včetně zavádění mechanismů oddělujících týmy realizující zakázky, až po odmítnutí spolupráce s určitým klientem.

Globální zásady EY definující střet zájmů a související pokyny zohledňují rostoucí složitost našich zakázek a vztahů s klienty i potřebu rychlé a přesné reakce na jejich požadavky. Současně jsou v souladu s aktuálním Etickým kodexem IESBA.

Praktické uplatňování zásad

EY používá pro vyhodnocení toho, zda má nového klienta či zakázku přijmout a zda má pokračovat ve vztahu se stávajícím klientem, intranetový systém, tzv. EY Process for Acceptance of Clients and Engagements (PACE). PACE nám otázku přijetí klienta či zakázky a pokračování vztahů s klientem pomáhá efektivně řešit jak u auditních, tak neauditních zakázek a zároveň v souladu s globálními i národními firemními směrnici a platnou legislativou, včetně požadavků na nezávislost, čímž usnadňuje posouzení obchodních příležitostí i souvisejících rizik. Systém PACE je příkladem technologických prostředků, které členské společnosti EY po celém světě využívají k zajištění konzistentnosti.

Při rozhodování o přijetí klienta či zakázky, resp. o pokračování vztahu s klientem nebo pokračování v zakázce se berou v úvahu rizikové faktory spadající do široké škály kategorií, mimo jiné odvětví podnikání, postoje vedení, systém vnitřních kontrol, složitost auditu a dále pak spřízněné strany.

PACE své uživatele seznamuje s požadavky na přijetí a pokračování a informuje o zásadách a odborných standardech potřebných pro vyhodnocení podnikatelských aktivit a souvisejících rizik. Proces přijetí zahrnuje pečlivé prověření a zvážení rizikových charakteristik potenciálního klienta či zakázky a provedení prověrek. Než přijmeme novou zakázku či klienta, rovněž zjišťujeme, zda máme pro poskytnutí kvalitních služeb dostatečné a náležité zdroje, zejména pak v technické oblasti, a zda je pro nás vhodné služby, které po nás klient požaduje, vůbec poskytnout. Nové auditní zakázky nemohou být přijaty bez souhlasu místního, regionálního, případně oblastního ředitele odpovědného za odbornou kvalitu (PPD) a vedoucího partnera auditu (AMP).

Složky našeho systému řízení kvality

V rámci každoročního rozhodování, zda ve vztahu s klientem, resp. v dané zakázce pokračovat, hodnotíme služby poskytnuté klientovi a naši způsobilost zachovat kvalitu těchto služeb. Partner odpovědný za zakázku ve spolupráci s vedením divize auditu každoročně hodnotí náš vztah se subjekty, kterým poskytujeme ověřovací služby, a vyjadřuje se k tomu, zda je vhodné ve vztahu pokračovat.

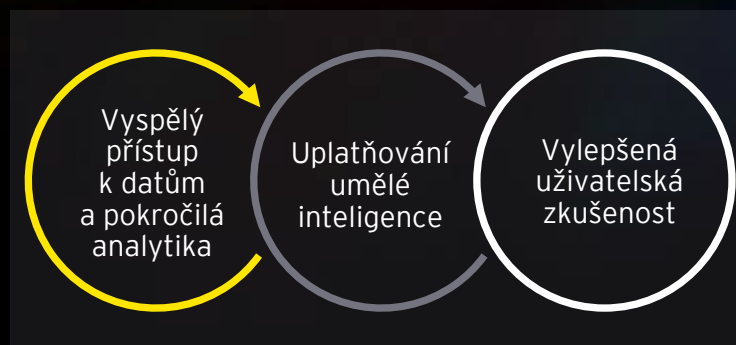
Na základě tohoto hodnocení může být rozhodnuto, že některé auditorské zakázky budou probíhat za zvýšeného dohledu (pečlivý monitoring), nebo že vztahy s vybranými auditními klienty budou ukončeny. Stejně jako u procesu schvalování nového klienta, resp. nové zakázky jsou do tohoto procesu zapojeni naši regionální nebo místní PPD a vedoucí partneři auditu, kteří by měli k pokračování zakázky dát svůj souhlas.

Realizace zakázky

Více než 1 miliarda USD, kterou EY investovala do moderních auditních technologií, je důkazem jejího úsilí podporovat kvalitu auditu a posilovat důvěru v kapitálové trhy, transformovat provádění auditu a předkládat zainteresovaným stranám cenné poznatky čerpající z technologických možností a datové analytiky.

Využívání technologií

Díky nejnovějším technologickým investicím přesahujícím miliardu dolarů zavádíme řadu funkcí založených na umělé inteligenci, jež urychlují transformaci auditu a umožňují dané prvky využívat v potřebném měřítku, uvážíme-li více než 160 tisíc auditních zakázek, na nichž se EY celosvětově podílí. Prostřednictvím investic do technologií EY dále vylepšuje svou auditní platformu a integruje tak pokročilé technologie spolu s prvky AI do jednoho uceleného řešení. Technologická transformace staví na následujících pilířích:



V průběhu roku 2025 globální organizace EY představila na 30 nových a vylepšených technologických řešení pro audit, čímž celkový počet nových funkcí či vylepšení od zahájení našeho čtyřletého programu investic do technologií přesáhl stovku.

Technologie jako nástroj zvyšování kvality

Vyspělý přístup k datům a pokročilá analytika

Pokročilé funkce pro práci s daty zvyšují kvalitu auditu, neboť umožňují zkoumat rozsáhlé datové soubory. Je tak možné vycházet nejen z odpovídající metodiky, ale i důkladné analýzy dat. Na robustní analytické nástroje, dostupné v průběhu celého auditu, spoléhá také globální analytická sada EY Helix. Jejím prostřednictvím lze data nahlédnout z požadované perspektivy a lépe porozumět auditované společnosti a jejímu rizikovému profilu. Díky hlubšímu začleňování pokročilé analytiky přímo do pracovních postupů auditní platformy EY Canvas poskytujeme uživatelům data přesně tehdy, když je potřebují, což výrazně zlepšuje dojem z používaných nástrojů. Důslednějším shromažďováním a analýzou dat dále posilujeme důvěru ve vysoce kvalitní audit a rozšiřujeme spektrum zdrojů používaných k získávání důkazních informací.



Složky našeho systému řízení kvality

Uplatňování umělé inteligence

Mezi nové nástroje patří portál EYQ Assurance Knowledge, který využívá generativní umělou inteligenci (GenAI) k podrobnému vyhledávání a sumarizaci účetního a auditního obsahu. Jelikož byly funkce portálu začleněny přímo do platformy EY Canvas, mohou je využívat všichni auditoři společnosti a získávat tak relevantní odpovědi na základě profilu a kontextu auditních zakázek, včetně geografické oblasti, odvětví a složitosti.

O prvky generativní umělé inteligence byly rozšířeny také nástroje EY Intelligent Checklists, kde pomáhají odpovídat na otázky v kontrolních seznamech při zveřejňování informací, a funkce EY Financial Statement Tie Out, jež auditorům usnadňují ověřovat správnost a integritu finančních výkazů. Uvedené prvky využívající AI jsou vyvíjeny a nasazovány v souladu s devíti principy EY ohledně odpovědného využívání umělé inteligence a rámcem EY pro uplatňování AI v ověřovacích zakázkách.

Vylepšená uživatelská zkušenost

Za vysokou kvalitou a konzistentností našich auditů stojí špičkové nástroje, které využíváme.

Jedná se především o platformu EY Canvas, která přispívá k efektivní koordinaci činností, tvorbě přehledné dokumentace a celkově usnadňuje spolupráci mezi auditorskými týmy a podniky - bez ohledu na to, kde ve světě působí. Díky integraci řízených pracovních postupů, dat a znalostí do jediné platformy poskytuje tento nástroj auditorům veškeré funkce k zajištění vysoce kvalitního auditu. Auditovaným subjektům pak nabízí možnosti, jak průběh auditu sledovat.

Podstata technologického rozvoje? Důraz na kvalitu

Úsilí EY o vytvoření moderní technologické auditní platformy je zastřešeno globálním transformačním programem, jenž vymezuje standardizované postupy pro tvorbu, vývoj a nasazení technologických konceptů. Do jejich vývoje promlouvají jednotlivé zainteresované strany, včetně zástupců globální a oblastní sítě PPD, globální sítě pro kvalitu auditu a odborníků EY na technologie.

Nové technologické koncepty pro audit jsou předkládány globálnímu výboru složenému ze zástupců zúčastněných stran, který návrhy posuzuje z hlediska přínosu, včetně kvality a hodnoty pro zaměstnance i klienty EY. Pokud usoudí, že koncept příslušná či jiná relevantní kritéria nespĺňuje, je buď zamítnut, případně modifikován a znovu předložen výboru.

Nezbytným předpokladem zavedení jakékoli auditní technologie je důkladné testování v průběhu celého vývojového cyklu, včetně zapojení koncových uživatelů. Po dokončení rozsáhlých testů zahrnujících pilotní provoz, vyhodnocení a zapracování zpětné vazby, jakož i obdržení nezbytných osvědčení, je příslušná technologie předložena ke schválení globálnímu vedení divize auditu.

Začleňování technologických prostředků do metodiky auditu

Moderní technologie využíváme nejen k vývoji nových systémů a procesů, umožňují nám také analyzovat stále větší datové objemy a činit informovanější rozhodnutí. Při auditu tak můžeme vycházet z důkladné analýzy dat a rizik, respektive analyzovat ucelené datové soubory a zaměřit se na kompletní tok transakcí a související procesy.



Složky našeho systému řízení kvality

Přístup založený na datech, který je součástí globální metodiky auditu EY (EY GAM), umožňuje auditorům lépe zhodnotit předběžná rizika a zároveň kriticky nahlížet závěry různých fází auditu. Na základě učiněných zjištění mohou přehodnotit konkrétní míru rizika, což přispívá k iterativnímu charakteru auditu.

Odpovědná míra využívání technologií

EY prosazuje postupy, zásady a podpůrné mechanismy zaměřené na odpovědné využívání auditních nástrojů a technologií, včetně těch využívajících umělou inteligenci, s cílem omezit nadměrné spoléhání na dané technologie. Globální metodika auditu EY navíc klade důraz na uplatňování přiměřeného profesního skepticismu, dohledu a kontroly při provádění auditorských postupů. Naše auditní nástroje a technologie, včetně začlenění prvků umělé inteligence, jsou koncipovány tak, aby pracovníkům pomáhaly omezit riziko vzniku materiální nesprávnosti, nikoli aby auditora nahrazovaly, případně zastupovaly důležitou roli jeho zkušeností a úsudku při formulování odborných závěrů.

Řešení rizik podvodu v rámci auditu

Vzhledem k rostoucí spletnosti firemních struktur a jejich závislosti na digitálních technologiích je třeba umožnit auditorům efektivně identifikovat rizika materiální nesprávnosti v důsledku podvodu a reagovat na jejich výskyt, stejně jako na zjištěné či domnělé podvody.

Zpracovávaná data využíváme k identifikaci podvodných finančních údajů, jakož i přijímání následných opatření. Naši auditoři například využívají pokročilou datovou analytiku sady EY Helix k odhalování neobvyklých transakcí a jejich vzorců, které by mohly naznačovat zvýšené riziko podvodu. Kromě zkušeností forenzních odborníků mají pracovníci EY při identifikaci podvodného jednání a řešení souvisejících rizik k dispozici následující nástroje a procesy:

- **Nástroj pro ověřování pravosti dokumentů.** Pomocí různých technik ověřuje vybrané elektronické dokumenty na přítomnost změn a pomáhá určit případy, kdy mohl být dokument předložený jako důkazní informace pozměněn, zmanipulován či jinak upraven.

- **Analyzátor potenciálně podvodných účetních záznamů (JEFRA).** Vyhodnocuje vybrané položky účetního deníku v souvislosti s rizikem obcházení kontrol a identifikuje zápisy vyžadující dodatečné posouzení.
- **Systém upozorňování na krátké prodeje.** Monitorovací proces zahrnující rozesílání zpráv auditním týmům a vedení.

Kontrola auditorské práce

Ve svých zásadách EY stanoví požadavky na včasnou a přímou účast odborného pracovníka na seniorní pozici na auditech a různých úrovních požadované kontroly vykonané práce, jakož i požadavky na dokumentaci činností a zjištěné závěry. Vedoucí auditorského týmu uskutečňují podrobnou kontrolu dokumentace auditu z hlediska odborné správnosti a úplnosti. Senior manažeři a partneři zakázky uskutečňují další stupeň kontroly, aby posoudili, zda auditorská práce jako celek a související účetnictví a účetní závěrka byly provedeny řádně.



Složky našeho systému řízení kvality

Je-li to s ohledem na identifikované rizika relevantní, závažnou daňovou a další související dokumentaci prověřuje daňový odborník. V případě kotovaných klientů, kteří jsou subjekty veřejného zájmu či splňují určité jiné podmínky, odborník kontrolující kvalitu zakázky (viz dále – Kontrola kvality zakázky) kontroluje jednak důležité oblasti týkající se účetnictví, účetního výkaznictví a provádění auditu a jednak účetní závěrku tohoto subjektu a naši zprávu auditora.

Povaha, načasování a rozsah prověrek auditorské práce závisí na mnoha faktorech, včetně:

- rizika, významnosti, subjektivity a složitosti předmětu zakázky;
- schopností a zkušeností člena auditorského týmu připravujícího dokumentaci auditu;
- míře přímé účasti osoby provádějící kontrolu na auditorské práci;
- rozsahu uskutečněných konzultací.

Zásady EY rovněž popisují kritický význam partnera zodpovědného za zakázku z hlediska řízení a dosahování kvality auditu a poukazování na kvalitu ve vztahu ke všem členům auditorského týmu, včetně auditorů složek.

Konzultace

Naše zásady pro konzultace vycházejí z firemní kultury, která vede auditory EY k tomu, aby sdíleli své názory na složité záležitosti z oblasti účetnictví, auditu a účetního výkaznictví. V letošním průzkumu kvality se 86 % respondentů vyslovilo, že kultura konzultací a spolupráce v EY je motivuje k hledání rad a podpory. Prostředí, ve kterém členské firmy EY fungují, je stále složitější a globálně propojenější. O to důležitěji se tento aspekt naší firemní kultury jeví, protože nám při auditu pomáhá včas dospět ke správným závěrům. Požadavky na konzultace a související pravidla a postupy jsou navrženy tak, aby byly k dispozici dostatečné zdroje, které auditorské týmy potřebují k dosažení náležitých závěrů.

Díky konzultacím mohou členové auditorského týmu poskytovat komplexní, jednotné a vysoce kvalitní služby přesně podle potřeb auditovaných společností, jejich statutárních a dozorčích orgánů i všech ostatních zainteresovaných subjektů.

V případě složitých a citlivých záležitostí máme zavedený formální postup, kdy vyžadujeme konzultaci s ostatními odborníky EY mimo auditorský tým, kteří mají více relevantních zkušeností, a to především s odborníky divize pro odbornou kvalitu a nezávislost. V zájmu objektivity a odborného skepticismu naše zásady vyžadují, aby pracovníci divize pro odbornou kvalitu a nezávislé osoby i další pracovníci neposkytovali konzultace v případě, že vykonávají nebo nedávno vykonávali práci pro subjekt, kterého se daná konzultace týká. Za těchto okolností bychom se obrátili na jiné kvalifikované pracovníky.

Zásady též obsahují požadavek na dokumentaci konzultací a na získání písemného souhlasu od osoby, s níž byla záležitost konzultována, jako důkaz, že předmětné záležitosti i jejímu řešení rozumí a souhlasí s nimi.



Složky našeho systému řízení kvality

Kontrola kvality zakázky

Zásady kontroly kvality zakázek EY, které jsou v souladu s ISQM 2, **Kontroly kvality zakázky**, charakterizují audity, na které se vztahuje kontrola kvality zakázek, a kvalifikaci osob provádějících tuto kontrolu. Na samotné provádění kontrol kvality zakázek jsou zaměřená specifická školení a vzdělávání. Osoby provádějící tuto kontrolu jsou zkušené odborníci, kteří mají náležité odborné znalosti v předmětné oblasti, jsou nezávislí na týmu provádějícím zakázku a jsou schopni objektivně vyhodnotit významné úsudky, které auditorský tým provedl, a závěry, k nimž dospěl. Kontrola kvality zakázky nicméně nesnižuje odpovědnost, kterou za audit nese partner zodpovědný za zakázku. Povinnosti, které má odborník provádějící kontrolu, nelze za žádných okolností přenést na jinou osobu.

Kontrola kvality zakázky trvá po celou dobu její realizace, včetně fáze plánování, posouzení rizik, vytyčení strategie auditu a provedení zakázky. Pravidla a postupy upravující provádění a dokumentaci kontrol kvality zakázky určují povahu, načasování a rozsah postupů prováděných při těchto kontrolách a dále dokumentaci prokazující provedení kontroly.

Kontrola kvality musí být vždy dokončena před datem zprávy auditora.

Kontrola kvality zakázky probíhá v souladu s profesními standardy. Kontroly se provádějí u všech kotovaných společností, subjektů veřejného zájmu a rovněž u těch účetních jednotek, které vyžadují pečlivé sledování. Jmenované osoby provádějící kontrolu kvality zakázky pro jednotlivé zakázky schvaluje místní AMP (nebo ředitel auditu) a PPD.

Řešení rozdílných odborných názorů členů auditorského týmu

Firemní kultura EY vede naše zaměstnance k tomu, aby se ze strachu z odvety nebáli ozvat v případě rozdílnosti v odborném názoru, nebo mají-li pochybnosti o jakékoliv záležitosti, která souvisí se zakázkou. Pravidla a postupy jsou vypracovány tak, aby členové týmu provádějícího auditorskou zakázku mohli vyjádřit rozdílný názor na závažné záležitosti týkající se účetnictví, auditu nebo účetního výkaznictví.

Se zásadními rysy firemní kultury seznamujeme každého zaměstnance při jeho nástupu do EY. Soustavně propagujeme firemní kulturu, která vede zaměstnance k tomu, aby si osvojili jak odpovědnost, tak pravomoc vyjádřit své názory a diskutovat o názorech jiných.

Rozdílnosti v odborném názoru, které vzniknou v průběhu auditu, se zpravidla řeší na úrovni týmu provádějícího auditní zakázku. Pokud však některý účastník jednání o problému není s rozhodnutím spokojen, předá dle zásad EY daný problém k projednání osobě s vyšší kompetencí, která se jím bude zabývat až do jeho konečného vyřešení. V případě potřeby jsou součástí řešení rovněž konzultace s PPD.

Jestliže partner zodpovědný za zakázku nepřijme doporučení vypracovanou nezávislým partnerem odpovědným za přezkum kvality zakázky, nebo záležitost není vyřešena ke spokojenosti tohoto nezávislého partnera, zpráva auditora nebude vydána, dokud se sporná záležitost nevyřeší.

Rozdíly v odborných názorech vyřešené v rámci konzultací s PPD jsou náležitě zdokumentovány.



Složky našeho systému řízení kvality

Uchovávání záznamů

Globální pravidla pro uchovávání záznamů a nakládání s informacemi vycházejí z ustanovení globálního etického kodexu EY, která se týkají čestného a poctivého jednání v oblasti dokumentace pracovní činnosti a respektování duševního kapitálu a dále tato ustanovení rozvíjejí. Tato pravidla a globální přehled uchovávání záznamů (GRS) stanoví požadavky na správu záznamů a informací (RIM) týkající se správy záznamů, informací a dokumentů (dále jen „záznamy a informace“) po celou dobu jejich životního cyklu, včetně požadavku na bezpečnou likvidaci nebo odstranění záznamů, u nichž uplynula doba uchovávání, nenastanou-li mimořádné a přijatelné okolnosti. Jak uvedená pravidla, tak GRS a RIM jsou v souladu s platnými profesními standardy, vycházejí z regulačních, právních a obchodních požadavků a povinností, a vztahují se na veškeré zakázky a pracovníky; zabývají se právními předpisy, které EY Česká republika musí splnit ve spojitosti s tvorbou a vedením pracovních dokumentů relevantních pro vykonávanou práci.

Zdroje

Oblasti zdrojů věnuje EY značnou péči. Zdroje definované ISQM 1 zahrnují duševní, technologické a lidské zdroje.

Auditní metodika

Globální auditní metodika EY (EY GAM) je nástrojem, který nám umožňuje poskytovat klientům vysoce kvalitní auditorské služby díky uplatňování konzistentních analytických procesů, odborných úsudků a postupů při všech auditorských zakázkách, bez ohledu na jejich rozsah. EY GAM rovněž požaduje dodržování relevantních etických požadavků, včetně nezávislosti na subjektu, jehož audit provádíme. Klíčovým prvkem metodiky EY GAM je posouzení rizik, které je v případě potřeby přehodnoceno a upraveno; na základě tohoto posouzení jsou stanoveny povaha, načasování a rozsah auditorských postupů. EY GAM klade rovněž důraz na uplatňování přiměřeného profesního skepticismu při provádění konkrétních postupů. Tato metodika vychází z mezinárodních auditorských standardů (ISA)

a EY Česká republika ji doplnila tak, aby odpovídala českým auditorským standardům a požadavkům platných zákonů a jiných předpisů.

EY GAM je jedním z příkladů intelektuálního zdroje, který má členskými společnostmi EY pomáhat zachovat konzistentnost při provádění auditu.

Díky nástroji EY Atlas má náš auditor k dispozici metodiku EY GAM, která je organizována tematicky a umožňuje uplatnit strategii auditu na rizika související s účetní závěrkou a na vypracování a provedení příslušné auditorské reakce na tato rizika. Je rozdělena do dvou hlavních částí: požadavky a pokyny a podkladové formuláře a příklady. Požadavky a pokyny obsahují auditorské standardy a zásady EY a jsou doplněny praktickými příklady ilustrujícími špičkovou praxi.

Metodika EY GAM rozlišuje požadavky a pokyny, které se vztahují na audity kotovaných společností a subjektů veřejného zájmu.



Složky našeho systému řízení kvality

Výsledky interních a externích inspekcí, koučink auditorských týmů, jakož i další zdroje poskytují cenné informace o kvalitě námi prováděných auditů. Tato zpětná vazba je klíčová a umožňuje nám pochopit, které činnosti zaměřené na kvalitu zásadní měrou ovlivňují náš budoucí úspěch a zda jsou dané iniciativy účinné při nápravě předchozích nedostatků.

Zvláštní pozornost je věnována tomu, zda jsou opodstatněné změny v auditní metodice k řešení problémů vyskytujících se v praxi, které jsou pozorovány prostřednictvím těchto aktivit.

EY pokračuje ve vývoji metodiky EY GAM tak, aby odpovídala změnám a revizím auditorských a ostatních odborných standardů a vývoji procesů účetního výkaznictví. Zároveň usiluje o to, aby zohledňovala záležitosti, které jsou důležité pro příslušné zúčastněné strany, jako jsou rizika související s klimatem, rizika týkající se kybernetické bezpečnosti, nebo využívání nových technologií v podnikání či procesech finančního výkaznictví společností (např. automatizace, umělá inteligence, blockchain).

Nefinanční reporting

Členské firmy EY poskytují kromě auditu rovněž ověřovací služby, jejichž předmětem jsou nejrůznější nefinanční informace a informace týkající se reportingu.

Metodika EY pro ověřování zpráv o udržitelnosti (EY Sustainability Assurance Methodology, EY SAM) představuje globální rámec pro uplatňování konzistentního přístupu ke všem ověřovacím zakázkám týkajícím se informací o udržitelnosti. Díky konzistentnímu uplatňování špičkových procesů, úsudků a postupů ve všech zakázkách bez ohledu na požadovanou úroveň ujištění je tato metodika zárukou vysoce kvalitních ověřovacích služeb. Další její výhodou je možnost přizpůsobit ji konkrétnímu charakteru zprávy o udržitelnosti i kritériím, jež vykazující účetní jednotka při zpracování zprávy použila.

Metodika EY SAM klade při provádění auditorských postupů důraz na uplatňování přiměřeného profesního skepticismu, zohledňujícího měnící se prostředí v oblasti podávání zpráv o udržitelnosti a související kritéria. Vychází z mezinárodních standardů pro ověřovací zakázky (ISAE) a EY Česká republika

ji doplnila tak, aby odpovídala českým standardům pro ověřovací zakázky a požadavkům platných zákonů a jiných předpisů.

Společnost EY vypracovala pokyny, školicí a monitorovací programy a procesy, které odborníkům členských firem pomáhají při důsledném a efektivním provádění těchto služeb. Jedná se například o služby EY Climate Change and Sustainability Services, které poskytuje specializovaný tým odborníků na udržitelnost.

Dále EY připravila pro auditorské týmy pokyny k posuzování dopadu klimatických rizik na účetního výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS či jiných rámců účetního výkaznictví. Globální ředitel PPD, PPD pro jednotlivé oblasti, regiony a státy, oddělení kvality EY a expertní skupina pro IFRS spolu s dalšími odborníky EY na finance a udržitelnost, kteří spolupracují s týmy v jednotlivých členských společnostech EY, mají dobrý přehled o nejnovějších předpisech týkajících se vykazování nefinančních informací, lidských zdrojích, klientech i procesech EY a jsou připraveni poskytovat týmům provádějícím ověřovací zakázky účinnou podporu.



Složky našeho systému řízení kvality

EY nadále rozvíjí zdroje (lidské, duševní a technologické) pro ověřovací zakázky týkající se zpráv o udržitelnosti v souladu se standardy IFRS pro vykazování udržitelnosti nebo Evropskými standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti (ESRS).

Kromě toho se procesy EY v oblasti řízení kvality zaměřují na takové aspekty, jako je proces přijetí zakázky, požadavky na školení a akreditaci a přidělování zdrojů pro ověřovací služby v oblasti nefinančního výkaznictví.

V souvislosti s požadavky různých jurisdikcí je metodika EY pro ověřování zpráv o udržitelnosti aktuálně revidována.

EY se podílí na řadě veřejných i soukromých iniciativ, jejichž cílem je zlepšit kvalitu, srovnatelnost a konzistentnost nefinančního výkaznictví, včetně reportingu o klimatických rizicích. Jedná se o iniciativy probíhající na globální, regionální nebo národní úrovni.

Certifikace technologií

EY uplatňuje přísný certifikační proces, který je zárukou, že příslušné automatizované nástroje

a postupy používané při auditních zakázkách jsou vhodné k danému účelu, a že pracovníci EY mají k jejich využívání náležitě odborné předpoklady a adekvátní podporu.

Certifikace se týká celé řady aspektů, mimo jiné toho, že dané technologické řešení je relevantní pro sběr důkazních informací pro účely auditu a bylo odpovídajícím způsobem testováno, že je k dispozici metodika, nástroje pro podporu i vhodná školení, a byly splněny příslušné právní a regulační požadavky (např. ochrana osobních údajů).

Nabídka hodnot pro zaměstnance

Nabídka hodnot zahrnuje přínosy, které našim lidem za práci v EY Česká republika nabízíme. Očekávání a zkušenosti zaměstnanců se průběžně vyvíjejí. Vzhledem k dynamice a konkurenci na trhu s talenty se nároky na pracoviště do značné míry proměnily. Proto má to, co slibujeme, nyní daleko větší váhu než dříve.

V rámci nové strategie EY byla hodnotová nabídka revidována, aby odrážela naše přesvědčení, že můžeme „s důvěrou a sebedůvěrou společně utvářet budoucnost“. Toto nové motto tak ještě více akcentuje příležitosti, jež lidé u EY pro svůj další rozvoj mají, společně s vírou, kterou v jejich schopnosti jako zaměstnavatel vkládáme.

Společnost EY Česká republika je odhodlána pečovat o své největší bohatství, naše lidi, a splnit závazek, který jsme jim dali. Naplňování učiněné nabídky hodnot nám na oplátku umožní dále navyšovat kvalitu auditu, včetně hmatatelné hodnoty a cenných poznatků pro auditované subjekty.

V hospodářském roce k 30. červnu 2025 přišla EY v rámci nové nabídky hodnoty pro zaměstnance se dvěma globálními programy: **Career Agility** a **Thrive Time**.

Smyslem programu **Career Agility** je dát zaměstnancům možnost s jistotou utvářet vlastní budoucnost a k dosažení kariérních cílů plně využívat firemní potenciál a zdroje.



Složky našeho systému řízení kvality

Program je určen zaměstnancům EY, kteří mají zájem o flexibilní kariérní dráhu zahrnující řadu různých rolí a zkušeností napříč geografickými oblastmi, projekty, odvětvími a odbornými divizemi.

Program **Thrive Time** se zaměřuje na osobní rozvoj našich zaměstnanců. Jde nám o to, budovat firemní kulturu, kde mají zaměstnanci prostor pro personalizované aktivity související s osobním růstem, tedy nejen pro odborné vzdělávání, ale také pro wellbeing a pro práci věnovanou komunitě, ve které žijeme a pracujeme.

Získávání a nábor talentů

Konkurence o talentované pracovníky s odpovídajícími dovednostmi nebyla nikdy větší, uvážíme-li klesající množství mladých lidí budujících svou kariéru v oboru účetnictví a auditu. Získávání nové generace kvalitních auditorů tak nadále vnímáme jako jednu z priorit, která zároveň platí za prioritu celého odvětví.

Na současnou nepříznivou situaci zareagoval i výbor Global Public Policy Committee (GPPC), který sdružuje vedoucí představitele šesti největších mezinárodních auditorských firem (BDO, Deloitte, EY, Grant Thornton, KPMG a PwC) a jehož cílem je zabývat se otázkami, kterým čelí globální multidisciplinární auditorská profese. GPPC se rozhodl ustavit pracovní skupinu nazvanou „Atraktivita auditorské profese“. Jedna z jejích iniciativ se snaží rozvíjet narativy o pozitivních vlastnostech auditorské profese. Cílem je dlouhodobě personálně posílit řady odborných pracovníků rozvojem talentů již v rané fázi, což bude přínosem nejen pro auditorskou profesi.

Také EY se snaží rozšiřovat zdroje, ze kterých čerpá nové talenty, a oslovovat široké a rozmanité spektrum potenciálních uchazečů po celém světě. Proto spustila program virtuálních pracovních zkušeností v oblasti auditu pro studenty univerzit a ostatních vysokých škol, kteří jsou v počátečních fázích studia a chtějí se dozvědět víc o možnostech své budoucí kariérní dráhy. Smyslem programu je navázat kontakt se studenty a přímou a neformální formou prezentovat auditorskou

práci, kterou týmy EY provádějí po celém světě, a budovat síť našich budoucích talentů již od úvodních fází jejich akademické dráhy.

U studentů, kteří tuto virtuální pracovní zkušenost absolvují, panuje větší pravděpodobnost, že mají o pozici zájem, budou pozváni na pohovor a dostanou šanci stát se členy našich auditorských týmů.

EY Česká republika disponuje silnou sítí náborových pracovníků, které dále vzdělává a zvyšuje jejich kvalifikaci v klíčových oblastech, v nichž EY působí, jakož i aktuálních trendech a žhavých tématech týkajících se auditu, aby byli vybaveni informacemi, jež jim umožní vést s kandidáty fundované pohovory. Dále také rozvíjíme iniciativy pro přilákání talentů, s cílem oslovit nové a různorodé skupiny, s nimiž jsme se jinak prostřednictvím tradičních kanálů mýjeli. Chceme tak inovovat způsoby navazování kontaktu a přitáhnout naše budoucí talenty.



Složky našeho systému řízení kvality

EY využívá umělou inteligenci při screeningu životopisů (v souladu se zásadami EY o odpovědném využívání AI a vždy pod dohledem osob s rozhodovací pravomocí), což náborářům umožňuje zvládnout celý proces hodnocení a pohovorů v kratším čase, s větším ohledem na uchazeče a v důsledku volná místa rychleji obsadit kvalitnějšími kandidáty.

Z hlediska firemní kultury je nezbytné, aby kandidáti na pracovní pozice disponovali nejen požadovanou odborností, ale i dalšími vlastnostmi, jako jsou komunikační dovednosti, vysoké etické standardy a schopnost spolupracovat ve výkonných týmech. Od všech nastupujících se očekává, že budou splňovat přísné nároky na bezúhonnost a prokážou odpovídající talent a vůdčí schopnosti.

Retence a důraz na duševní pohodu zaměstnanců

Udržení talentů je klíčovým faktorem poskytování vysoce kvalitních auditů. Na míru retence mohou mít vliv vnější faktory, například podmínky na daném trhu, nicméně k 30. červnu 2025 dosahovala 78 %.

Naši zaměstnanci vždy usilovali o dosažení správné rovnováhy mezi profesním a osobním životem, u mladší generace je ovšem patrná tendence rychleji jednat, nejsou-li naplňovány její požadavky na míru flexibility či duševní pohody. V současné době 32 % našich auditorů pracuje na dálku dva nebo více dní v týdnu, což je podíl, který se pomalu stává normou.

Čím lépe se nám uvedenou kulturu podaří prosazovat, tím snáze lidi přesvědčíme, aby svou kariéru nadále rozvíjeli v síti EY. Klíčovou rolí v tomto úsilí hraje jak závazek vedení, tak poskytnutí odpovídající finanční, fyzické, emocionální a sociální podpory, jež povede k zajištění optimálního zdraví a výkonnosti našich pracovníků. Konkrétní opatření mohou zahrnovat nabídku flexibilních pracovních ujednání, motivační programy, důraz na duševní zdraví a wellbeing, vzdělávání a rozvoj a mnohé další.

Věnujeme tak pozornost aktivitám na úrovni jednotlivce, včetně času vyhrazeného na dosažení nezbytné rovnováhy a osobní růst, což dokládá spuštění programu **Thrive Time** v průběhu letošního roku.

V praxi jde o spravedlivé a vyvážené přidělování práce a odbourávání bariér, jež pracovníkům EY dříve bránily stanovit a dodržovat zdravé hranice. Větší pozornost je věnována řízení zkušeností a přiřazování auditorů na takové zakázky, které jim z hlediska dlouhodobého kariérního rozvoje umožní dále prohlubovat své znalosti.

Hlavním cílem nedávno spuštěné globální iniciativy na podporu duševní pohody zaměstnanců EY je uvést do patřičného souladu kulturu celé organizace.



Složky našeho systému řízení kvality

Program Audit Academy

Jsmo si vědomi důsledků měnícího se prostředí a potřeby pružně investovat do výjimečných talentů. Auditorské týmy EY již nyní sdružují stále rozmanitější soubor dovedností a tento trend se bude s nástupem nových technologií i pokračujícím vývojem role auditora dále prohlubovat. Soubory dovedností bude třeba dále rozšiřovat o nové odborné způsobilosti, jako je náležité využívání AI, i další oblasti, například analýzu nefinančních informací (mimo jiné s ohledem na rychle se měnící standardy udržitelnosti).

Auditoři EY musí také porozumět rizikům a faktorům souvisejícím s danými technologiemi a dokázat je správně vyhodnotit. Společnosti průběžně zavádějí moderní systémy a generují nová data, jež mají na finanční i nefinanční výkaznictví dopad; jako příklad uveďme obchodní modely související s kryptoměnami nebo emisemi skleníkových plynů.

Toto je řešeno prostřednictvím Audit Academy, globálního vzdělávacího programu EY pro auditory, který podporuje rozvoj jejich základních dovedností a je průběžně adaptován. Obsah a zaměření vzdělávacího programu Audit Academy jsou každoročně upravovány tak, aby postihovaly využívání moderních technologií i strategické priority, jež ke kvalitě auditu přispívají. Pravidelně také analyzujeme výstupy kontrol a přezkumů kvality, abychom posoudili a odstranili hlavní příčiny nedostatků, přičemž jednotlivé závěry jsou každoročně zapracovávány do studijního programu. Veškeré doporučené změny jsou schvalovány vedoucími pracovníky divize auditu a následně potvrzeny řídicím výborem EY Global Assurance Learning.

Naši zaměstnanci se mohou spolehnout, že se jim dostává prvotřídního a celosvětově konzistentního základního vzdělávání. Audit Academy s ohledem na kvalitu služeb účastníky nabádá, aby uplatňovali přiměřený profesní skepticismus a kritické myšlení;

rozvíjí pružné dovednosti, díky nimž si dokážou osvojit změny v předpisech, moderní technologie i používat nové nástroje, například techniky datové analýzy nebo AI.

Do programu se lze zapojit řadou způsobů. Je zajišťován kombinací e-learningových modulů s interaktivními fyzickými i virtuálními simulacemi a případovými studiemi.

Naši odborníci na audit jsou povinni účastnit se průběžného profesního vzdělávání v minimálním rozsahu 20 hodin ročně a 120 hodin za období tří let. Z uvedeného počtu hodin se 40 % (osm hodin každý rok a 48 hodin za období tří let) musí týkat odborných předmětů v oboru účetnictví a auditu.

Za hospodářský rok k 30. červnu 2025 absolvovali pracovníci auditu EY celosvětově celkem 8,4 milionu hodin vzdělávacích kurzů.



Složky našeho systému řízení kvality

Na každého tak v průměru připadlo 84,2 hodiny, což výrazně překračuje minimální požadavky. Zčásti se tento zvýšený objem týká účetních a auditorských témat, část hodin lze připsat také rozvoji širších dovedností, jež jsou podrobněji uvedeny v kapitole níže. Celkem 69 % respondentů letošního globálního průzkumu kvality pokládá školení a rozvoj za dostatečné, aby mohli poskytovat kvalitní audity či provádět jiné ověřovací zakázky. Oproti roku 2024 se jedná o 2% pokles spokojenosti v této oblasti.

Odznaky EY Badges a vzdělávací programy pro partnery

Kromě specifického vzdělávání zaměřeného na audit zprostředkovává EY širokou škálu obsahu, který pokrývá témata související s právem, etikou a dodržováním předpisů (jako jsou nezávislost, zachování hodnot a informační bezpečnost), stejně jako další oblasti, například duševní pohodu, koučink, poradenství, týmovou spolupráci a rozvoj podnikání.

Virtuální odznaky EY Badges, které potvrzují profesní dovednost v určitém oboru, umožňují pracovníkům EY nadále se vzdělávat v perspektivních oblastech, jako jsou automatizace robotických procesů, týmová práce, inovace a kybernetická bezpečnost, a rozšiřovat svůj záběr o dodatečné žádané dovednosti, například co se umělé inteligence a udržitelnosti týče. EY Badges je iniciativa zaměřená na sebevzdělávání a doplňuje rozsáhlý program základního strukturovaného školení pro auditory.

S touto iniciativou souvisí i online akreditovaný program EY Tech MBA a magisterské studium v oborech podnikové analytiky, resp. trvalé udržitelnosti, zdarma k dispozici všem pracovníkům EY a zajišťované ve spolupráci s Hult International Business School (HIBS), která disponuje akreditací od všech hlavních mezinárodních akreditačních agentur.

K 30. červnu 2025 získali současní pracovníci auditu EY celkem přes 107 934 odznaků, z toho 32 030 jen v oblasti analytiky a datové strategie. Kromě toho bylo uděleno na 47 785 odznaků lidem, kteří mezitím společnost EY opustili.

V nabídce dále figuruje řada celosvětově přístupných vzdělávacích programů sestavených speciálně pro partnery členských společností; týkají se témat jako umělá inteligence, inspirativní vedení, přelomové technologie a udržitelnost. Vybrané skupiny partnerů mohou absolvovat rovněž moderně koncipované kurzy založené na osobním kontaktu, zacílené mimo jiné na vedení klientů či přelomové technologie. Vedle toho probíhá pravidelné vzdělávání věnované otázkám auditu (např. problematice vyhodnocování rizik a podvodného jednání).

Důraz na poctivé vzdělávání

EY pro své zaměstnance zajišťuje komplexní vzdělávací program zaměřený na podporu kvality a profesního rozvoje. Respektování etických zásad je samotným jádrem tohoto programu. EY Česká republika podporuje aktivní zapojení do vzdělávacích iniciativ, zároveň však jasně deklaruje, že jakékoli neetické jednání a související prohřešky budou patřičně postihovány.



Složky našeho systému řízení kvality

Kariéra na míru a rozmanité zkušenosti

Zkušenosti, dovednosti a vzdělání pracovní síly jsou stále různorodější. V reakci na tento vývoj zavádějí členské společnosti EY průběžně nové možnosti kariérního rozvoje pracovníků na všech pozicích.

Nabídka dynamické a flexibilní kariéry, včetně možností rychlého postupu výkonných pracovníků, má zásadní význam z hlediska přilákání nových různorodých talentů, jakož i rozvoje a udržení stávající pracovní síly.

O postupu na vyšší pozici rozhodují v EY konkrétní dovednosti, nikoli počet let ve funkci. Rozhodnutí o povýšení již nebazírují na tradičním ročním cyklu. S ohledem na konkrétní potřeby uplatňujeme flexibilnější kariérní postupy, které neprobíhají v pevně stanovených obdobích roku, ale bezprostředně poté, co pracovník prokáže svou připravenost a dosáhne příslušných výsledků.

Zároveň akceptujeme, že jednotliví zaměstnanci často mají osobité představy o směřování své kariéry. Umožňujeme jim proto využívat odpovídající nástroje a procesy, aby se na řízení vlastního kariérního postupu mohli sami podílet. Důkazem toho je fakt, že celkem 72 % účastníků letošního globálního průzkumu kvality odpovědělo, že mají možnost zvolit si pro svou kariéru relevantní vzdělávání, které jim umožňuje provádět kvalitní audity a pracovat na ověřovacích zakázkách.

Také letošní spuštění programu **Career Agility** dokládá snahu EY vytvářet dynamické a spravedlivé kariérní prostředí, kde si naši zaměstnanci mohou v rámci firemní organizace vyzkoušet rozmanité pracovní role a příležitosti, což bude do budoucna posilovat jejich angažovanost a všestrannost.

Důležitým předpokladem tohoto programu je větší transparentnost interních pracovních příležitostí v EY a strukturované programy pro funkce vyžadující rotaci pracovníků.

Mobilita

Jednou z nejvýznamnějších zkušeností, již mohou členské společnosti EY svým lidem nabídnout, je práce napříč kulturami a hranicemi. Mobilita dává lidem z EY sebevědomí utvářet si vlastní budoucnost – a tím i pomáhat našim klientům a komunitám, kde působíme, aby si také utvářely svou budoucnost. Víme, že lidé přicházejí do EY kvůli výjimečným a rozmanitým příležitostem. A možnost pracovat v různých zemích a cestovat patří mezi pět nejdůležitějších faktorů, které nejvíce ovlivňují zájem uchazečů o práci v divizi auditu. Díky mobilitě mohou lidé z EY realizovat svou kariéru kdekoli. Mohou se seznamovat s různými kulturami, získávat globální zkušenosti, posilovat flexibilitu své kariéry a prohlubovat vztahy s našimi globálními týmy.



Složky našeho systému řízení kvality

Každá zkušenost napříč různými odvětvími podporuje profesní růst a osobní realizaci.

Členské firmy EY mají pro své zaměstnance celou řadu nabídek v oblasti mobility. Globální program Mobility4U je určen odborným pracovníkům EY napříč všemi divizemi, zahrnuje všechny úrovně až po vrcholové manažery a zaměřuje se na příležitosti odborného rozvoje pro zaměstnance EY. Mobilitu někdy motivují specifické potřeby v regionu, divizi služeb nebo sektoru, případně potřeby partnerů členských firem a budoucích lídrů v souvislosti s podporou klíčových obchodních cílů.

Nedávná analýza EY návratnosti investic do mobility ukázala, že mezinárodní zkušenosti pozitivně ovlivnily kariérní možnosti. Sedmdesát šest procent účastníků programů mobility uvedlo, že vnímali pozitivní dopad na svou kariéru rok po vyslání do zahraničí, 92 % účastníků považuje zkušenosti získané v rámci zahraniční zakázky za výjimečné a 98 % by vyslání do zahraničí v rámci programů mobility doporučilo.

Řízení výkonnosti

EY disponuje rámcem řízení výkonnosti, LEAD, který podporuje kariérní růst našich zaměstnanců, podněcuje jejich rozvoj a oceňuje hodnotu, kterou společnosti EY Česká republika přinášejí. Prostřednictvím definovaných globálních a lokálních klíčových ukazatelů výkonnosti (KPI), průběžné zpětné vazby a spolupráce i diskuzí s poradci napomáhá sladit osobní cíle se strategií firmy a umožňuje lidem soustředit se na budoucnost. Jednotliví zaměstnanci mají k dispozici osobní přehled zpětné vazby a komentářů k realizovaným zakázkám od začátku roku, včetně zpětné vazby týkající se kvality, řízení rizik a odborné úrovně. Vždy ke konci roku obdrží ucelený výstup založený na souhrnné zpětné vazbě, pokrocích v plnění KPI a přínosu pro EY, který vychází z poznatků poradců a vedoucích pracovníků. Získané hodnocení slouží jako jeden ze vstupů programů odměňování.

Středobodem uvedeného rámce jsou konzultace s poradci, kteří s pracovníky řeší například otázky zpětné vazby, kariérního postupu, utváření otevřeného a spravedlivého prostředí, či záležitosti týkající se školení a nově nabytých zkušeností. Zaměstnanci tak mají přehled o příležitostech dalšího růstu a mohou se lépe připravit na budoucí vývoj.

Model hodnocení výkonnosti pro partnery, vedoucí pracovníky, výkonné ředitele a ředitele se vztahuje na všechny členské společnosti EY po celém světě. Díky provázání výkonnosti s širšími cíli a hodnotami vede jeho uplatňování k posílení globální obchodní strategie naší společnosti. Zahrnuje vytyčení cílů, průběžnou zpětnou vazbu, plánování osobního rozvoje a každoroční výkonnostní prověrku a je propojen se systémy ocenění a odměňování partnerů, vedoucích pracovníků, výkonných ředitelů a ředitelů. Základním stavebním prvkem systému hodnocení je dokumentace cílů a výkonnosti partnerů, vedoucích pracovníků, výkonných ředitelů a ředitelů.



Složky našeho systému řízení kvality

Cíle partnera členské společnosti EY musí odrážet různé globální a místní priority celkem v šesti ukazatelů, z nichž nejdůležitější je kvalita.

Interakce se zaměstnanci

Zapojení zaměstnanců a jejich zájem o dění v organizaci je přesvědčivým důkazem úspěšného budování odpovídající firemní kultury. Máme-li představu o ambicích, obavách a tlacích, jimiž se naši lidé zabývají, můžeme vytvářet lepší pracovní prostředí, v němž se jim bude dařit.

Bez naslouchání názorům zaměstnanců bychom si jejich důvěru získali jen stěží. Mohou se kdykoli ozvat a dát vědět, co potřebují a co můžeme udělat pro to, abychom pracovní podmínky ještě více zkvalitnili. Porozumění měnícím se pohledům a zkušenostem pracovníků je zásadní pro naplňování hodnot, které EY jako zaměstnavatel nabízí.

Celkem dvakrát do roka probíhá zaměstnanecký průzkum, jehož cílem je získat zpětnou vazbu o klíčových prvcích, které podporují míru zapojení a udržení zaměstnanců. Každý průzkum se zaměřuje na odlišné strategické faktory (např. kariéra, vzdělávání a dovednosti) a zahrnuje dodatečná související témata.

Další důležitou součástí našeho přístupu je průzkum EY Team Experience, jehož výstupy nám pomáhají zlepšovat a sladit každodenní fungování pracovních týmů. Vybraní zástupci hodnotí míru zapojení v různých otázkách na pětibodové stupnici. Tato zpětná vazba poskytuje užitečné poznatky a vede k průkazným změnám na úrovni celého týmu, který se na zakázce podílí.

Divize auditu EY stojí za vznikem a fungováním iniciativy s názvem „Global Voices“, která sdružuje až 200 vysoce výkonných služebně mladších pracovníků auditu z celého světa a ze všech dílčích divizí. Jejím cílem je poskytnout odpovídající možnosti pracovníkům členských společností EY, zapojit je a získat jejich zpětnou vazbu ohledně široké škály strategicky důležitých témat, a rozšířit tak perspektivy vedení.

Vedoucí pracovníci se stále více angažují a jsou motivováni k tomu, aby porozuměli pohledu skupiny na zásadní výzvy obchodní činnosti, jako je udržení talentů, využívání technologií, AI a inovační potenciál.

Správa znalostí a interní komunikace

Vedle důrazu na profesní rozvoj a komplexní procesy řízení výkonnosti si velice dobře uvědomujeme, jak je důležité, aby členové auditorských týmů EY měli při plnění svých profesních úkolů k dispozici nejnovější informace a poznatky. EY proto investuje nemalé finanční prostředky do znalostních a komunikačních sítí, jejichž prostřednictvím lze požadované informace bezprostředně sdílet a které slouží jako efektivní platforma pro vzájemnou spolupráci a výměnu poznatků o nejlepší praxi. Níže uvádíme některé zdroje a nástroje EY:

- EY Atlas zahrnuje místní i mezinárodní účetní a auditorské standardy a standardy udržitelnosti včetně prováděcích materiálů;

Složky našeho systému řízení kvality

- řada odborných publikací, mj. pravidelně aktualizovaná příručka International GAAP, zpravodaj IFRS Developments a vzorové znění účetních závěrek podle IFRS;
- Global Accounting and Auditing News je týdenní bulletin monitorující dění v oblasti auditu a uplatňování zásad nezávislosti; zabývá se rovněž stanovisky tvůrců norem a regulátorů a vydává související komentáře;
- mimořádné zprávy (tzv. practice alerts) a webcasty přinášejí množství důležitých informací globálního i místního charakteru a zaměřují se na další zkvalitňování služeb poskytovaných divizemi auditu členských společností EY.

Sestavení auditorského týmu

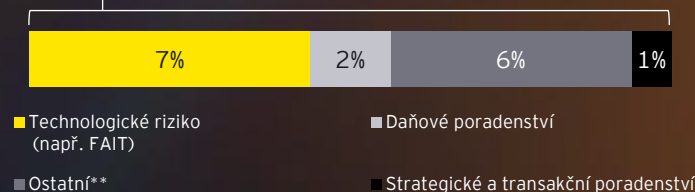
Na jmenování členů týmů provádějících auditorskou zakázku dohlíží vedení divize auditu EY Česká republika.

Při jmenování členů auditorských týmů se zvažují následující faktory: velikost a složitost zakázky, rizika z pohledu zakázky, specializované odvětvové znalosti a zkušenosti, časový harmonogram práce, kontinuita a příležitosti ke vzdělávání během práce na konkrétní zakázce. V případě složitějších zakázek se zvažuje, zda je nutné tým provádějící auditorskou zakázku doplnit o specializovaného odborníka.

V řadě situací jsou členy auditorského týmu rovněž odborníci EY se zkušenostmi ve specializované oblasti účetnictví nebo auditu, jako jsou daně či informační technologie, kteří pomáhají s prováděním auditorských postupů a se získáním dostatečného množství způsobilých důkazních informací. Vedle toho může auditorský tým k získání důkazních informací využít práce interních specialistů EY se znalostmi mimo oblast účetnictví nebo auditu, jako je forenzní analýza, oceňování majetku, pojistně matematická analýza a udržitelnost.

Čas odpracovaný auditory se specializovanými znalostmi a specialisty na zakázkách auditu*

16 % Podíl času odpracovaného auditory se specializovanými znalostmi a specialisty jednotlivých divizí na veškerých zakázkách auditu (kotovaných i nekotovaných společností)



*Údaje k 30. červnu 2025 (za EY celosvětově)

** Ostatní zahrnuje odhadce, pojistně matematické a forenzní odborníky

V souladu se zásadami společnosti EY Česká republika musí některé členy auditorského týmu, kteří mají specifickou roli, schválit místní vedoucí pracovníci divize auditu a ředitel odpovědný za odbornou kvalitu (PPD). Cílem je mimo jiné zajistit, aby odborní pracovníci EY odpovědní za audit splňovali požadované předpoklady, např. aby měli znalosti, dovednosti, schopnosti a oprávnění potřebná k plnění povinností vyplývajících ze zakázky, a aby v případě potřeby byly dodržovány předpisy týkající se střídání auditorů.



Složky našeho systému řízení kvality

Centra pro poskytování služeb

Global Delivery Services (GDS) je integrovaná síť center EY pro poskytování služeb, která poskytují služby na podporu členských společností EY s ohledem na naplnění jejich stále se vyvíjejících potřeb. Týmy GDS disponují rozsáhlými technickými znalostmi se zaměřením na inovaci, automatizaci a zlepšování procesů, díky nimž mohou vytvářet přizpůsobené a škálovatelné služby, jež organizaci EY přinášejí vyšší hodnotu. V rámci svého úsilí o transformaci auditu hodlá divize auditu ve vyšší míře využívat specializované týmy, včetně GDS, za účelem dosažení kvalitnějších výsledků.

Informace a komunikace

Podstatou činností zaměřených na informace a komunikaci je získávání, vytváření nebo používání informací, spolu s předáváním relevantních a spolehlivých údajů pro účely návrhu, implementace a provozování systému řízení kvality. Kvalitativní cíle v rámci této složky se týkají efektivní obousměrné komunikace mezi následujícími stranami:

- zaměstnanci EY,
- členskými společnostmi v rámci sítě EY,
- externími stranami,
- poskytovateli služeb.

Z hlediska fungování systému řízení kvality a provádění auditu má účinná obousměrná komunikace zásadní význam. Z globálních zásad systému řízení kvality vyplývají požadavky na interní i externí komunikaci členských společností EY ohledně uplatňovaného systému řízení kvality.

Firemní kultura EY zaměstnance nabádá k tomu, aby relevantní a spolehlivé informace se členskými společnostmi sdíleli a tím zajistili hladké fungování systému řízení kvality.

Monitorování a náprava systému řízení kvality

Cílem procesu monitorování a nápravy systému řízení kvality společnosti EY Česká republika je:

- poskytovat relevantní, spolehlivé a včasné informace o návrhu, implementaci a fungování systému řízení kvality EY Česká republika;
- sloužit jako východisko pro identifikaci nedostatků;
- přijímat vhodná opatření k odstranění zjištěných nedostatků.



Složky našeho systému řízení kvality

Informace získané z monitorovacího a nápravného procesu ohledně návrhu, implementace a fungování systému řízení kvality EY Česká republika jsou vyhodnocovány s cílem vyvodit závěr týkající se účinnosti při dosahování cílů systému řízení kvality společnosti.

Monitorování systému řízení kvality zahrnuje:

- Testování klíčových kontrolních mechanismů systému řízení kvality
- Interní a externí kontroly zakázky
- Vybrané příklady dalších monitorovacích činností:
 - Testy dodržování etických požadavků týkajících se nezávislosti ze strany společnosti EY Česká republika a jejích zaměstnanců
 - Zjištění ohledně kvality ze strany externích regulačních orgánů, která se týkají systému řízení kvality
 - Záležitosti nahlášené prostřednictvím speciální informační linky
 - Relevantní fóra zabývající se správou a řízením za účelem získání poznatků ohledně systému řízení kvality

Proces monitorování a nápravy je prováděn každoročně na základě globálních zásad monitorování a nápravy systému řízení kvality, které jsou intelektuálním zdrojem, jehož účelem je zvýšit konzistentnosti při realizaci systému řízení kvality EY Česká republika.

Koordinaci a sledování monitorovacího a nápravného procesu vykonává globální ředitel PPD, resp. PPD pro jednotlivé regiony a oblasti, pod dohledem vedení klastrové, regionální, oblastní a globální divize auditu.

Testování klíčových kontrolních mechanismů systému řízení kvality

Klíčové kontrolní mechanismy systému řízení kvality byly navrženy a zavedeny za účelem zmírnění rizik v oblasti kvality. Cílem provádění testů klíčových kontrol systému řízení kvality v rámci systému řízení kvality společnosti EY Česká republika je zjistit, zda klíčové kontrolní mechanismy systému řízení kvality:

- byly navrženy, zavedeny a používány tak, jak je chápe vlastník kontroly, a v souladu s příslušnou dokumentací;

- byly používány včas vlastníkem kontroly/uživatelé kontroly, který je uveden v návrhu každé klíčové kontroly systému řízení kvality;
- vedly k včasnému vyřešení veškerých zjištěných záležitostí;
- byly založeny na spolehlivých informacích (tzn. že informace použité při provádění dané klíčové kontroly systému řízení kvality jsou úplné a přesné, je-li to relevantní).

Osoby, které klíčové kontroly systému řízení kvality testují, jsou kompetentní, objektivní a nezávislé na vlastnických kontrolách a uživatelských kontrolách a fungují pod vedením místního PPD.

Systém řízení kvality společnosti EY Česká republika může kromě kontrol na úrovni členské firmy EY zahrnovat také další kontroly, které jsou navrženy, implementovány a provozovány na úrovni klastru, regionu, oblasti nebo na globální úrovni.



Složky našeho systému řízení kvality

Testování kontrol systému řízení kvality bylo provedeno rovněž centrálně na úrovni regionu CESA. Provedly ho týmy z pěti zemí, jmenovitě ze Slovenska, České republiky, Polska, Turecka a Kazachstánu. Členové týmů byli důkladně proškoleni prostřednictvím komplexního dvoudenního úvodního programu věnovaného problematice ISQM 1 a metodologii testování. Každý testovací tým zahrnoval koordinátora a specializované testovací pracovníky a kontrolory s různou kvalifikací. Primární testování prováděli většinou asistenti auditu, jejichž práce byla následně předmětem důkladné validace, kterou měli na starosti kontrolori z řad seniorů, manažerů, senior manažerů či ředitelů. Složitější případy byly konzultovány s regionálním týmem CESA pro systém řízení kvality. Nezávislost byla zajištěna tak, že kontroly provedené v jedné zemi posuzoval kontrolor z jiné země.

Členské firmy EY dostávají například metodiku (např. EY Global Audit Methodology) a technologie (např. EY Canvas, PACE) od globálních firemních subjektů (Global Functions and Service Lines), které kontrolují vývoj a správu těchto globálních zdrojů. Související kontroly se tudíž stávají součástí systému řízení kvality příslušné členské firmy EY. Z tohoto titulu EY Česká republika

nese odpovědnost za to, jak jsou tyto kontroly používány v jejím systému řízení kvality, včetně veškerých opatření nezbytných k implementaci nebo doplnění takových kontrol, jakož i za určení dopadu výsledků testování těchto kontrol na její systém řízení kvality.

Testování těchto kontrol se provádí na příslušné úrovni, tj. na úrovni klastru, regionu, oblasti nebo na globální úrovni.

Metodika testování kontrol na úrovni klastru, regionu, oblasti nebo na globální úrovni se rovněž řídí požadavky stanovenými globálními zásadami monitorování a nápravy systému řízení rizik.

Před zahájením testování členská firma EY obdrží příslušné informace, například přehled kontrol, které mají být testovány, metodiku a atributy testování (např. povahu testů, jež mají být provedeny) a informace o tom, kdo bude testování provádět a jak má členská firma posoudit jeho způsobilost a nestrannost. Například testování globálních kontrol provádějí osoby nezávislé na jejich vlastních a provozovatelích pod dohledem osoby zastávající funkci Global Systém řízení kvality Monitoring and Analysis Leader.

Informace o výsledcích testování jsou sdíleny s ostatními členskými firmami EY prostřednictvím zpráv o výsledcích monitorovacích činností, které zahrnují případné nedostatky a přílohu s konečnými atributy testování, a prostřednictvím dalších informací, například seznamu zjištění. Společně s případnými nedostatky je uveden i stav hlavních příčin a aktuální stav nápravných opatření, včetně těch, jež má členská firma EY zvážit.

Opatření, která členské firmy přijmout musí, jsou v seznamu zjištění obsažena, včetně patřičného popisu. EY Česká republika vyhodnocuje výsledky testování poskytované klastrem, regionem, oblastí nebo z globální úrovně, především s ohledem na to, zda existují zjištění relevantní pro její systém řízení kvality.

Kontroly kvality auditu (AQR)

EY Česká republika provádí kontroly vyplývající z globálního programu EY pro kontrolu kvality auditu (AQR), v jehož rámci probíhají kontroly dokončených auditních zakázek. Tento program odpovídá požadavkům zakotveným v ISQM 1 a v případě potřeby byl doplněn tak, aby vyhovoval odborným standardům EY Česká republika a regulačním požadavkům.



Složky našeho systému řízení kvality

EY Česká republika program využívá k určení oblastí, v nichž může zlepšit svou výkonnost nebo uplatňované zásady a postupy.

Kontroly kvality auditu zahrnují kontrolu alespoň jedné dokončené zakázky u každého partnera zodpovědného za zakázku (včetně dalších osob působících v jeho pozici), a to cyklicky v rozmezí tří až pěti let. Zakázky ke každoroční kontrole jsou vybírány na základě hodnocení rizikových faktorů napříč divizí auditu EY Česká republika. Vedle uvedených kritérií se uplatňuje i náhodný výběr. Globální program AQR zahrnuje podrobnou kontrolu dokumentace u vzorku zakázek auditu kotovaných i nekotovaných společností, subjektů veřejného zájmu i ostatních společností s cílem zjistit, zda jsou dodrženy interní pravidla a postupy, požadavky EY GAM a příslušné národní odborné standardy a regulační požadavky. Dále zahrnuje prověrky vzorku neauditních ověřovacích zakázek prováděných auditorskými týmy EY. Jejich prostřednictvím je ověřován soulad s příslušnými profesními standardy, jakož i vnitřními předpisy a postupy, které mají být uplatňovány při provádění neauditních služeb.

Globální program AQR nás rovněž informuje o tom, do jaké míry jsme v souladu s právními předpisy, profesními standardy a zásadami a postupy. Odborníci a vedoucí týmů, kteří kontroly kvality v rámci AQR provádějí, jsou vybíráni podle své odborné způsobilosti v oboru účetnictví a auditu a též dle odvětvové specializace. Doplnějí je další specialisté, například odborníci na nezávislost, odborníci z oddělení technologických rizik (IT audit), TARAS (daňové poradenství), forenzních služeb, digitálních řešení či jiní odborníci (např. na odvětví nebo konkrétní témata), aby kontrolní tým disponoval dostatečnými relevantními znalostmi a zkušenostmi k provedení efektivní kontroly kvality auditu. Jsou nezávislí na zakázce i na auditorských týmech a obvykle kontrolu provádějí mimo svou domovskou lokalitu.

Vedle globálního programu AQR existuje doplňkový program, který se vztahuje na kontroly ostatních ověřovacích zakázek a souvisejících služeb, bez ohledu na to, která divize práci provádí; tento program nese označení Other Assurance Quality Review (OAQR).

Výsledky programů AQR a OAQR jsou sumarizovány jednak globálně a jednak pro jednotlivé oblasti a regiony, a to spolu s klíčovými oblastmi, které vyžadují další zkvalitnění. Problémy s kvalitou auditu, které byly zjištěny za pomoci globálního programu AQR, během externích kontrol kvality auditu a při kontrolách prováděných vhodně kvalifikovanou externí osobou, řeší formou nápravných opatření vedení divize auditu a ředitel odpovědný za odbornou kvalitu. Uvedené programy poskytují důležitou zpětnou vazbu ve vztahu k uplatňovanému systému řízení kvality.

Externí kontroly kvality auditu

Divize auditu společnosti EY Česká republika a její čeští statutární auditoři zapsaní v seznamu auditorů jsou pravidelně podrobováni kontrolám prováděným Komorou auditorů České republiky („Komora auditorů“) a Radou pro veřejný dohled nad auditem („RVDA“). V rámci těchto kontrol Komora auditorů spolu s RVDA hodnotí účinnost systémů řízení kvality a prověřují vybrané zakázky.



Složky našeho systému řízení kvality

RVDA je členem Mezinárodního fóra nezávislých regulátorů auditu (IFIAR), výsledky kontrol jsou mu proto předkládány a zahrnovány do zprávy o výsledcích každoročního průzkumu IFIAR.

Poslední kontrola kvality auditu byla Komorou auditorů uskutečněna v roce 2023, závěrečná zpráva o výsledcích kontroly byla vydána 7. listopadu 2023.

Poslední kontrola kvality auditu ze strany RVDA proběhla v roce 2023, co se týče zakázek a systému řízení kvality, resp. v roce 2024, pokud jde o vybrané složky ISQM 1. Závěrečná zpráva o výsledcích této kontroly byla vydána 30. ledna 2024, resp. 7. srpna 2024.

Kontrolní činnost Komory auditorů a RVDA respektujeme a ceníme si předkládaných výstupů. Jednotlivými body se podrobně zabýváme a využíváme je pro vymezení oblastí, v nichž existuje prostor pro zlepšení kvality prováděných auditů a systému řízení kvality. Zakázky, u nichž jsou zjištěny externích orgánů významná, spolu s určitými dalšími zakázkami jsou následně předmětem analýzy hlavních příčin na úrovni zakázky (viz dále).

V kombinaci s procesy AQR pak externí inspekce poskytují cenné informace o kvalitě námi prováděných auditů.

Informace o výše zmíněných regulačních orgánech jsou k dispozici na webových stránkách www.kacr.cz a www.rvda.cz.

Analýza hlavních příčin na úrovni zakázky a vypracování akčních plánů

Analýza hlavních příčin na úrovni zakázky je ústřední složkou systému řízení kvality společnosti EY Česká republika. Zaměřuje se na posouzení hlavních příčin, které vedly k nepříznivému výsledku zakázky, například v důsledku kontrol či provedených úprav, a umožňuje vypracovat odpovídající akční plány.

Zároveň nám dovoluje zaměřit se na klíčové chování, jež vede k pozitivním a kvalitním výsledkům, což je proces tvořící základ neustálého zlepšování.

Ve spojitosti s prováděnými analýzami hlavních příčin na úrovni zakázky je úkolem členských společností vyhodnotit, zda zjištěné skutečnosti nepoukazují na všeobecné problémy v jejich systému řízení kvality.



Složky našeho systému řízení kvality

Identifikace a hodnocení nedostatků systému řízení kvality a analýza hlavních příčin

Učiněná zjištění představují informace o návrhu, zavedení a fungování systému řízení kvality, jež poukazují na to, že může existovat jeden či více nedostatků. Jsou získávána na základě monitorovacích činností na úrovni členské společnosti, regionu, oblasti nebo na globální úrovni. EY Česká republika vyhodnocuje každé zjištění nebo souhrn zjištění s ohledem na jejich relativní důležitost, aby mohla určit, zda se jedná o nedostatek. Potenciální zjištění včetně jejich posouzení přezkoumává výbor pro dohled nad systémem řízení kvality.

Jsou-li zjištěny nedostatky, je provedena analýza k určení základní příčiny, spolu s posouzením závažnosti a rozsahu nedostatku a jsou vypracována opatření k nápravě.

Zástupci oblastní a globální sítě PPD, ředitelé kvality auditu a vedení divize auditu se pravidelně setkávají, aby přezkoumali výsledky monitorovacích činností a hodnocení zjištění a nedostatků, s cílem podpořit konzistentnost při uplatňování rámce pro identifikaci a hodnocení zjištění, vyhodnocování nedostatků a provádění analýz hlavních příčin, jak je popsáno v globálních zásadách monitorování a nápravy systému řízení kvality.

Plány zlepšování kvality systému řízení kvality

Ve spojitosti se všemi zjištěnými nedostatky jsou pro EY Česká republika vypracovány plány zlepšování kvality, které zahrnují:

- nápravu dopadů zjištěného nedostatku,
- včasné odstranění zjištěných nedostatků,
- vyhodnocení účinnosti nápravných opatření.

Plány zlepšování kvality sestavuje vedoucí partner oddělení auditu a přezkoumává je PPD pro danou zemi a výbor pro dohled nad SQM příslušného klastru. Smyslem přezkumu je zajistit vhodnost navrhovaných opatření.



Infrastruktura podporující kvalitu



Infrastruktura podporující kvalitu

Strategie

Kvalita auditu je stěžejním prvkem naší celosvětové strategie All in, jejímž cílem je s důvěrou a sebedůvěrou společně utvářet budoucnost a podporovat smysluplný růst, a tím vytvářet novou hodnotu pro naše lidi, klienty i ostatní zainteresované subjekty. Kvalita auditu byla a je klíčovou prioritou naší strategie, protože si uvědomujeme svou odpovědnost za to, že sloužíme veřejnému zájmu a že posilujeme důvěru, kterou v EY vkládají kapitálové trhy a společnosti, jejichž účetní závěrky ověřujeme.

V zájmu naplňování svého trvalého závazku zajistit nejvyšší kvalitu auditu prochází EY aktuálně víceletou transformací, která zahrnuje řadu odvážných iniciativ zaměřených na zlepšení způsobu, jak týmy EY Česká republika provádějí auditu. Transformace je založena na třech strategických složkách:

- využití integrovaných technologií, včetně širšího nasazení řízených pracovních postupů a dalšího začleňování pokročilé datové analytiky, automatizace a umělé inteligence do auditního procesu;

- zkvalitnění metodiky auditu, mimo jiné prostřednictvím nástrojů posilujících konzistentnost jeho provádění;
- širší využívání specializovaných týmů.

Díky těmto opatřením bude divize auditu EY Česká republika moci ještě lépe využívat datovou analytiku a získá hlubší poznatky, které jí umožní dále zvýšit kvalitu auditu využíváním nejnovějších technologických možností dneška.

Globální síť pro kvalitu auditu

Globální síť pro kvalitu auditu (Global Assurance Quality Network) a globální skupina pro kvalitu auditorské praxe (Global Professional Practice Group, GPPG) úzce spolupracují na zajišťování vysoké kvality auditu. Jejich práci podporují i další subjekty, které mají ve firmě na starosti kvalitu, a to:

- globální systém pro řízení kvality;
- lídři zajišťující kvalitu v ostatních servisních divizích.

Globální síť pro kvalitu auditu tvoří firemní auditní lídři z celého světa, kteří poskytují podporu auditorským týmům v členských firmách EY a šéfům auditu při provádění vysoce kvalitních auditů.

Členové globální sítě pro kvalitu auditu plní následující role – jsou to:

- zkušení nositelé změn, kteří efektivně informují o chytaných změnách, vysvětlují jejich důvody, a tím pozitivně ovlivňují chování všech pracovníků;
- kompetentní metodici, kteří dokážou vést auditorské týmy při realizaci auditních strategií a zodpovídat odborné otázky;
- odborníci na řízení rizik, kteří dohlíží na auditní portfolia, sledují případné signály svědčící o existenci rizik týkajících se realizace auditu nebo auditního klienta a v případě potřeby pozitivně zasáhnou.
- Provozní lídři, kteří prosazují zásady a podporují systém řízení kvality tím, že monitorují dodržování milníků, sledují zapojení vedoucích pracovníků, vyhodnocují pracovní zátěž partnerů auditu a eliminují alternativní metody v zájmu zajištění globální konzistentnosti.

Infrastruktura podporující kvalitu

Schéma působení globální sítě
pro kvalitu auditu:



Sledování klíčových ukazatelů výkonnosti (KPI)

Vedle souhrnných ročních výstupů systému řízení kvality sleduje vedení divize auditu plnění strategie a kvalitativních priorit EY v jednotlivých geografických regionech prostřednictvím kombinace klíčových ukazatelů výkonnosti (KPI). Žádný jednotlivý ukazatel ani soubor ukazatelů nelze považovat za jediný indikátor kvality auditu, nicméně lze použít soubor ukazatelů, které kvalitu auditu signalizují.

Díky silné globální integraci nástrojů, postupů a zásad jsou každý měsíc shromažďovány údaje z jednotlivých zemí o rozličných tématech. Klíčové ukazatele výkonnosti zahrnují jak ukazatele nejvyšší kvality, tak ukazatele nedostatečné kvality, a také metriky týkající se výsledků kontrol, tempa a provádění auditu nebo požadavků na zdroje a plánování pracovních sil. Každý klíčový ukazatel výkonnosti se měří na základě předem stanovených geograficky specifických i globálních cílů, přičemž odchylky je nutno vyhodnotit a sestavit odpovídající plán nápravy. Klíčové ukazatele výkonnosti dále odpovídají rámci odpovědnosti EY s cílem zdůraznit priority z pohledu vedení jednotlivých zemí

a každoročně jsou prověřovány, aby se zajistilo, že zůstanou relevantní a budou reagovat na iniciativy v oblasti kvality.

Mezi klíčové ukazatele výkonnosti patří například:

- Výsledky interních a externích kontrol
- Dodržování časových milníků zakázky a zapojení vedoucích členů týmu
- Skutečný vs. plánovaný počet pracovníků

Globální dashboard klíčových ukazatelů výkonnosti informuje vedení na všech úrovních organizace EY o tom, zda opatření mají zamýšlený účinek, nebo zda je nezbytné podniknout další kroky.



Infrastruktura podporující kvalitu

Dodržování časových milníků zakázky

Efektivní projektové řízení pomáhá auditorským týmům EY soustředit se na rizika, jež jsou v cyklu auditu nejdůležitější, a lépe tak vyrovnávat pracovní zátěž díky alokaci odpovídajícího času na dokončení relevantních úkolů a zapojení vedoucích pracovníků ve správnou dobu.

Milníky stanovují termíny dokončení důležitých fází auditu a jejich efektivní využívání napomáhá předcházet časové tísní během vrcholné sezóny. Prostřednictvím dobře rozvrženého a vedeného auditu lze docílit méně stresujících pracovních podmínek. Týmy, které společně pracují na stanovení zvládnutelného tempa auditu a řeší problémy a připomínky z kontrol bezprostředně, vykazují celkově vyšší pracovní morálku, stejně jako pocit osobní odpovědnosti a úspěchu auditorů.

Navíc projektové řízení auditory motivuje, aby postupovali uvážlivěji a cílevědoměji v každé fázi auditu, čímž efektivněji získávají poznatky a profesní zkušenosti, o přínosech pro hladší průběh zakázky nemluvě.

V rámci globální auditorské platformy, EY Canvas, zajišťuje důraz na projektové řízení funkce Milestones (milníky). Přímo prostřednictvím hlavních panelů nástroje EY Canvas, resp. EY Canvas Reporting Hub usnadňuje rozdělení auditu na konkrétní úkoly, kdy jednotlivé termíny a kroky jsou navrženy tak, aby bylo zajištěno včasné dokončení, náležitý dohled a kontrola prací. Dodržování milníků pomocí klíčových ukazatelů výkonnosti a zásahy auditorských týmů EY v případě nedodržení milníků tvoří nedílnou součást systému řízení kvality.

Využívání clientského portálu EY Canvas Client Portal

Platforma EY Canvas umožňuje auditorským týmům zasílat klientům žádosti o podkladové dokumenty nebo o součinnost oddělení interního auditu (v rozsahu dle místních právních předpisů).

Naopak klienti si prostřednictvím clientského portálu žádosti, jež jim byly přiřazeny (případně složkám, v nichž figurují, např. oddělení účetnictví, mezd nebo interního auditu), mohou prohlížet a reagovat na ně, jakož i využívat nástroj k odesílání požadovaných dokumentů. Clientský portál EY Canvas Client Portal nabízí také několik funkcí usnadňujících projektové řízení.

Koučink auditních zakázek

V rámci sítě EY projde ročně více než 1 500 zakázek členských firem EY prostřednictvím globálního firemního programu nějakou formou koučování. Koučink se soustřeďuje především na ty oblasti, u nichž byly během inspekci odhaleny závažnější nedostatky, kde byly zavedeny nové podpůrné mechanismy nebo v nichž platí nové či revidované auditorské standardy.



Infrastruktura podporující kvalitu

Koučink se někdy rovněž zaměřuje na auditorské týmy EY využívající nové technologie a automatizované nástroje a techniky s cílem posoudit úroveň a kvalitu jejich používání. V globálním průzkumu kvality realizovaném v roce 2025 69 % respondentů uvedlo, že včas dostávají praktické školení i zpětnou vazbu.

Zjištění, která vyplynula z koučovaných zakázek, jsou prodiskutována s auditorskými týmy EY. Pokud jsou významná, lokální členové globální sítě pro kvalitu auditu týmům ještě před vydáním zprávy auditora pomáhají s jejich řešením.

Praktické pomůcky usnadňující nasazení nových technologií

Globální síť pro kvalitu auditu ve spolupráci s vlastníky technologických produktů a s GPPG vytváří praktické pomůcky a místní implementační plány, které auditorským týmům EY pomáhají využívat automatizované nástroje a techniky v souladu s jejich návrhem. O uplatnění praktických pomůcek i implementační podpory žádají lokální síť zajišťující kvalitu.

Tyto praktické pomůcky jsou navrženy tak, aby byly intuitivní a snadno použitelné (např. krátká videa) a aby propojovaly technologie s metodikou, a tím zdůvodňovaly, proč jsou dané technologie z hlediska auditu relevantní. Povinné používání určitých automatizovaných nástrojů a technik schvaluje předem globální síť pro kvalitu auditu společně s týmem technologických lídrů a s GPPG.

Podpora implementace nových nebo revidovaných auditorských standardů a zkvalitňování auditní metodiky

Úkolem globální sítě pro kvalitu auditu je rovněž vyvíjet ve spolupráci s GPPG a s dalšími zainteresovanými stranami praktické materiály podporující implementaci nových nebo revidovaných auditorských standardů a zkvalitňování globální auditní metodiky EY (EY GAM).

Na tvorbě implementačních plánů se společně podílejí zástupci globální sítě pro kvalitu auditu a odpovědní pracovníci členských společností. Tyto plány spočívají v ustavení systému ambasadorů a koučů, kteří s implementací pomáhají a vyhodnocují následnou zpětnou vazbu.

Lokální implementační plány usnadňují auditorům osvojit si nové, vylepšené metodiky a praktické pomůcky.



Infrastruktura podporující kvalitu

Odborná kvalita

GPPG je celosvětová síť specialistů, kteří auditorským týmům poskytují odborné konzultace v účetních a auditorských záležitostech a v ostatních záležitostech týkajících se finančního i nefinančního výkaznictví. Zastávají také rozličné funkce v oblasti dohledu řízení kvality, monitorování a řízení rizik.

Úkolem GPPG je také vytvářet pokyny, školicí a monitorovací programy a procesy týkající se účetnictví, auditu a udržitelnosti, které pracovníci členských společností využívají ke konzistentnímu a efektivnímu provádění auditů.

Místopředseda globální správní rady pro odbornou kvalitu, jinak též globální ředitel odpovědný za odbornou kvalitu (Global Professional Practice Director, PPD), určuje globální zásady a postupy pro řízení kvality auditu a spadá pod místopředsedu globální správní rady pro audit. Na činnost PPD z jednotlivých oblastí a rovněž na PPD pro Global Delivery Service dohlíží globální PPD a vedoucí divize auditu v dané oblasti.

Tento postup dává lepší záruku, že proces řízení kvality auditu i poskytované poradenské služby budou objektivní.

Globální PPD nese odpovědnost za globální auditní metodiky EY (EY GAM) a související auditní zásady a technologie, včetně jejich případné aktualizace, aby zajistil soulad s příslušnými odbornými standardy a regulačními požadavky. GPPG má na starosti také vytváření směrnic, školicích a monitorovacích programů a procesů, které auditoři používají ke konzistentnímu a efektivnímu provádění auditů. Kromě toho vypracovává účetní a auditorské pokyny reagující na konkrétní události, jako jsou geopolitické konflikty a hospodářská nestabilita.

Na globálního PPD, PPD pro jednotlivé oblasti, regiony a státy, jakož i další odborníky, s nimiž v jednotlivých členských společnostech spolupracují, se auditoři mohou snadno obrátit za účelem konzultací.

V rámci GPPG působí další odborníci zaměření na následující oblasti:

- vyhodnocení stavu vnitřního kontrolního systému a související aspekty globální auditní metodiky EY;
- účetnictví, audit, udržitelnost a řízení rizik pro konkrétní tematické oblasti, odvětví a sektory;
- obecné záležitosti kolem zakázek a efektivita spolupráce s osobami pověřenými správou a řízením.

Provozní odpovědnost za monitorování systému řízení kvality členské společnosti připadá na PPD pro danou zemi. Patří sem i schvalování doporučených závěrů ročního hodnocení systému řízení kvality nebo navrhování jejich změn. Monitoring systému řízení kvality probíhá v koordinaci se zástupci GPPG, kteří na tento proces dohlíží.



Infrastruktura podporující kvalitu

Řízení rizik

Funkce řízení rizik má na starosti koordinaci veškerých celofiremních činností, jejichž cílem je poskytovat pracovníkům EY podporu při plnění globálních i národních předpisů a pomáhat klientským týmům při zajišťování kvalitních služeb. Odpovědnost za poskytnutí vysoce kvalitních služeb a za rizika spojená s kvalitou nesou jednotlivé členské společnosti EY a jejich divize.

S identifikací těchto rizik a jejich minimalizací mimo jiné pomáhá globální ředitel pro řízení rizik, který v rámci programu celopodnikového řízení rizik (Enterprise Risk Management, ERM) zajišťuje podporu rovněž při řízení ostatních rizik. O prioritách ERM jsou informovány všechny členské společnosti EY.

Globální ředitel pro řízení rizik nese odpovědnost za definování celosvětového rámce pro řízení rizik, jenž umožní konzistentně řídit rizika všem členským společnostem EY.

Řízením rizik, včetně koordinace s jednotlivými odbornými divizemi, jsou pověřeni odborníci z členských společností (ve spolupráci s ostatními pracovníky a odborníky).

Dojde-li k událostem představujícím rizika, řízení rizik ve spolupráci s ostatními globálními funkcemi aktivně shromažďuje informace od členských společností EY o poučení a zkušenostech z krizového řízení a zajišťování kontinuity podnikání. Tento proces následné kontroly umožňuje EY rozvíjet opatření týkající se reakcí na krize a krizového řízení, a to jak na úrovni členských firem, tak na globální úrovni. Uvedené kontroly znamenají vyšší míru proaktivity, zejména to, že vznikající rizika jsou identifikována dříve, než mohou mít významný dopad, a dále stanovení rizikových priorit jednotlivými členskými firmami. To například umožňuje týmu EY Global Security a síti regionálních bezpečnostních manažerů přímo spolupracovat s příslušnými týmy krizového řízení v jednotlivých členských firmách na přípravě na nejpravděpodobnější hrozby, a to formou školení a zaváděním pokročilých stupňů připravenosti do sítí krizového řízení.

Kromě toho se globální řízení rizik nadále zaměřuje na odolnost podniků v rámci plánování kontinuity podnikání v organizaci EY. Klíčovou součástí tohoto přístupu je poznání, že krize většinou „nepadají z nebe“. Obvykle existují indikátory, které v průběhu krize eskalují. Tento přístup umožňuje členským firmám EY zmírňovat rizika již v raných fázích situace, která by mohla mít dopad na podnikání, a současně pokračovat v „běžné činnosti“. Vytvoření „eskalačních matic“ v souvislosti s několika probíhajícími nebo vysoce pravděpodobnými geopolitickými událostmi umožňuje týmům řízení rizik v jednotlivých členských firmách EY i regionálním týmům rychleji a účinněji reagovat na eskalaci událostí. Tyto eskalační matice a checklisty následných opatření navíc nepokrývají pouze tradiční záležitosti týkající se života a bezpečnosti pracovníků, ale zabývají se rovněž faktory, které by mohly ovlivnit schopnost členské firmy efektivně vykonávat činnost. Tyto změny díky holistickému přístupu umožňují členským společnostem EY efektivněji zvládat zásadní krize.



Infrastruktura podporující kvalitu

Kybernetická bezpečnost

Potlačování komplexních hrozeb počítačových útoků je základním východiskem všech našich činností. Ačkoliv před riziky kybernetického útoku není zcela imunní žádný systém, EY Česká republika věnuje maximální úsilí tomu, aby zabezpečila a ochránila data EY i klientů.

V oblasti kybernetické bezpečnosti uplatňujeme proaktivní přístup a zavádíme takové technologie a procesy, jež jsou nezbytné pro řízení a minimalizaci souvisejících rizik na globální úrovni. Cílem programů EY zaměřených na informační bezpečnost a ochranu osobních údajů je zabránit neoprávněnému přístupu do systému a k údajům. Řídíme se přitom jak osvědčenými zásadami nejlepší praxe, tak příslušnými právními požadavky. Za účelem monitoringu elektronických systémů EY a reakce na globální kybernetické útoky jsme vyčlenili samostatný tým, jehož členy jsou odborníci na počítačovou bezpečnost.

Nad rámec kontrol technického a procesního rázu jsou všichni zaměstnanci EY povinni písemně potvrdit, že rozumějí zásadám formulovaným v globálním etickém kodexu EY a budou je respektovat. Dále jsou povinni účastnit se školení o problematice bezpečnosti. Odborná péče týkající se nakládání s technologiemi a údaji je vymezena různými směrnici, včetně mimo jiné globálních zásad informační bezpečnosti a přijatelného využívání technologií. V této souvislosti si uvědomujeme nutnost včasné komunikace.

Každý zaměstnanec EY je pravidelně upozorňován na své povinnosti vyplývající z daných zásad i obecných bezpečnostních principů.

V hodnotovém žebříčku EY zaujímá stálé místo inkluze. Není prioritou jen ve vztahu k našim 400 tisícům zaměstnanců po celém světě, ale také hojně očekávaným postojem řady našich klientů. Z pozice globální organizace působící ve 150 zemích a teritoriích odráží rozmanitost myšlení, dovedností, zázemí a zkušeností realitu i sílu EY.

Podpisem příslušného [prohlášení](#) vyslal globální výkonný orgán všem zaměstnancům i trhu jasný signál o prosazování souvisejících hodnot.

Ženy tvořily 33 % z nových partnerů auditu v členských společnostech EY jmenovaných k 1. červenci 2025. Celosvětově v roce 2025 představovaly 53 % všech nově přijatých auditorů členských firem.

Infrastruktura podporující kvalitu

Zastoupení žen v auditu na různých pozicích*

31%

Partneři, vedoucí pracovníci, ředitelé a výkonní ředitelé

47%

Senior manažeři a manažeři

53%

Seniorní a řadoví zaměstnanci

*Údaje k 30. červnu 2025 (za EY celosvětově)

Inkluzivní organizace maximálně využívají potenciál všech odlišností. Zaměstnanci potřebují mít pocit, že pracují pro organizaci, která si jich váží nejen jako jednotlivců, ale vnímá existující rozdíly jako silné stránky a oceňuje jejich přínos. Podpora tohoto pocitu sounáležitosti má zásadní význam pro to, aby EY dokázala přilákat ty nejtalentovanější jedince a aby si naši odborníci udrželi motivaci a angažovanost. V zaměstnaneckém průzkumu z letošního dubna 82 % auditorů uvedlo, že EY jim poskytuje pracovní prostředí, ve kterém se cítí svobodně a mohou být sami sebou.

V EY jsme přesvědčeni, že podniky mají přímý vliv na utváření budoucnosti a budování lepšího pracovního světa, a to prostřednictvím týmové práce, inkluzivního chování a nabídky příležitostí a rozvoje zkušeností všem bez rozdílu.

Hodnoty EY představují hlavní zásady, které utvářejí naši kulturu, chování a rozhodování. Naše hodnoty definují, kdo jsme:

Naše hodnoty: kdo jsme

1 Prosazujeme čestné a poctivé jednání, respekt k druhým a týmového ducha

2 Máme dost energie, nadšení a vůle být v čele a dotáhnout věci do konce

3 Naší největší devizou je, že děláme vždycky tu správnou věc



Zásady nezávislosti



Zásady nezávislosti

Globální zásady EY týkající se nezávislosti vyžadují od společnosti EY Česká republika i od našich odborníků dodržování standardů nezávislosti relevantních pro konkrétní zakázky, mimo jiné např. Etického kodexu IESBA a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Při posuzování a hodnocení nezávislosti vycházíme z různých aspektů, včetně finančních vztahů jak naší společnosti, tak odborníků a ostatních pracovníků EY, pracovněprávních vztahů, obchodních vztahů, přípustnosti poskytování služeb auditním klientům, platných požadavků na střídání firmy a partnera zakázky, cenových ujednání, předběžného souhlasu auditního výboru, je-li to relevantní, a odměňování partnera.

Jestliže některý pracovník poruší platné požadavky na nezávislost, má tato skutečnost dopad na rozhodování o jeho dalším kariérním postupu a finančním ohodnocení a může vést i k uplatnění disciplinárních opatření, včetně vyloučení ze společnosti EY Česká republika.

Dodržovat zásadu nezávislosti našim zaměstnancům pomáhají globální aplikace, nástroje a procesy vytvořené EY, které EY Česká republika pro tento účel implementovala.

Globální zásady nezávislosti EY

Globální zásady nezávislosti EY zahrnují požadavky nezávislosti závazné pro členské společnosti a zaměstnance EY. Jedná se o zásady, které vycházejí z Etického kodexu IESBA, avšak ve srovnání s ním obsahují v případech předepsaných místním legislativním orgánem, regulačním orgánem nebo orgánem přijímajícím standardy ještě přísnější požadavky. Součástí zásad nezávislosti jsou také doplňující pokyny, které našim zaměstnancům slouží jako návod, jak chápat a aplikovat pravidla nezávislosti. Globální zásady nezávislosti EY mají zaměstnanci k dispozici prostřednictvím intranetu EY.

Globální zásady nezávislosti EY jsou intelektuálním zdrojem poskytovaným globálně k zajištění konzistentnosti v rámci systému řízení kvality.

Globální systém nezávislosti

Globální systém nezávislosti (Global Independence System, GIS) je intranetový systém, který odborníkům

EY pomáhá identifikovat ty kotované společnosti, kde je požadována nezávislost, a dále omezení nezávislosti, která se na ně vztahují. Zahrnuje všechny subjekty s omezením nezávislosti, konkrétně klienty auditu a jejich přidružené společnosti, včetně kotovaných společností, ostatních subjektů veřejného zájmu a soukromých společností, a také jiné druhy klientů, kteří požadují prověrky.

Tento nástroj obsahuje rodokmen údajů o auditních klientech a jejich přidružených společnostech, ostatních subjektech, na něž se vztahují omezení nezávislosti, resp. dalších subjektech, u nichž žádná omezení nezávislosti neexistují. Za správnost údajů odpovídají členové týmů provádějících zakázky pro příslušné klienty. Údaje o subjektech obsahují poznámky, v nichž jsou uvedeny požadavky na nezávislost vztahující se k jednotlivým subjektům a pracovníci EY tak mohou snadněji určit, jaký druh služeb lze v daném případě poskytnout nebo do jakých vztahů je možné vstoupit.

GIS je příkladem technologického zdroje poskytovaného členským společnostem EY v zájmu zvýšení konzistentnosti systému řízení kvality.



Zásady nezávislosti

Globální monitorovací systém

Globální monitorovací systém (Global Monitoring System, GMS) představuje další významný globální nástroj, který pomáhá zjišťovat cenné papíry a další finanční zájmy, jejichž držení není povoleno. Odborníci EY na pozici manažera a výše mají za povinnost zadat do systému GMS podrobné údaje o veškerých cenných papírech, jež drží, nebo které jsou v držení jejich nejbližších rodinných příslušníků.

Jakmile je zadaný cenný papír vyhodnocen jako zakázaný nebo se v průběhu času zakázaným stane, jsou jeho majitelé na tuto skutečnost neprodleně upozorněni a musí cenný papír prodat. Zjištěné případy jsou pro regulační účely vykazovány prostřednictvím globálního systému hlášení incidentů (Global Independence Incident Reporting System, GIIRS).

Jak popisujeme níže, systém GMS umožňuje rovněž pravidelné (čtvrtletní nebo roční) kontroly dodržování zásad nezávislosti. GMS je příkladem technologického zdroje poskytovaného členským společnostem EY v zájmu zvýšení konzistentnosti systému řízení kvality.

Dodržování nezávislosti

Společnost EY uplatňuje procesy a programy umožňující sledovat, jak jednotliví pracovníci i celé členské společnosti EY dodržují požadavky týkající se nezávislosti. Jedná se mimo jiné o následující činnosti, programy a procesy.

Potvrzení nezávislosti

Také všichni odborní pracovníci EY od manažerů po partnery, kteří jsou v kontaktu s klienty, a v závislosti na pracovním zařazení nebo zastávané funkci i některé další osoby jsou čtvrtletně povinni potvrdit, že dodržují interní zásady a postupy týkající se nezávislosti. Jednou ročně pak toto stvrzují zaměstnanci na všech pozicích. Všichni zaměstnanci EY jsou také každoročně povinni potvrdit soulad s globálním etickým kodexem EY.

Potvrzování osobní nezávislosti

Tým EY zajišťující dodržování globální nezávislosti má na starosti program (PCT), jehož prostřednictvím se každoročně ověřuje, zda zaměstnanci EY dodržují veškeré požadavky týkající se potvrzování osobní nezávislosti a zda náležitě vykazují informace do GMS.

Program probíhá pod vedením ředitele pro zajištění nezávislosti členské firmy EY v dané zemi. V rámci uvedeného programu předloží vybrané osoby výpisy z účtu a další dokumentaci svých finančních zájmů, které jsou následně porovnány s informacemi vykázanými v GMS za příslušné testované období, aby byly zjištěny případné nedostatky či vztahy.

Veškeré nevykázané údaje jsou posouzeny a jsou vyvozeny odpovídající důsledky. V testovacím cyklu 2025 EY Česká republika otestovala přes 19 partnerů a dalších pracovníků.

Neauditní služby

Dodržování profesních standardů, zákonů a ostatních předpisů upravujících poskytování neauditních služeb auditním klientům je monitorováno pomocí celé řady mechanismů, mimo jiné prostřednictvím nástrojů, jako jsou PACE (viz str. 30), GIS (viz str. 63) a referenční nástroj pro nabídku služeb (Service Offering Reference Tool, SORT; viz níže), a také školení. Monitorování zahrnuje požadované postupy prováděné během auditu a interní inspekční procesy. Kromě toho jsme zavedli proces prověřování a schvalování některých neauditních služeb pracovníky divize pro nezávislost ještě před přijetím zakázky.

Zásady nezávislosti

Globální vzdělávání v oblasti nezávislosti

EY připravuje a zajišťuje vzdělávací programy v oblasti nezávislosti pro všechny odborníky EY, kteří jsou v kontaktu s klienty, a některé další pracovníky v závislosti na jejich roli nebo funkci. Tito lidé jsou povinni každoročně absolvovat školení o nezávislosti, aby byla zachována nezávislost vůči auditním klientům.

Školení slouží k tomu, aby si pracovníci EY uvědomili a chápali jak svou osobní odpovědnost, tak odpovědnost jejich členských společností nemít takové vztahy, které by byly neslučitelné se zásadou objektivitu, bezúhonnosti a nestrannosti, požadovanou pro provádění auditorské činnosti.

Každoroční vzdělávací program zaměřující se na globální nezávislost seznamuje naše zaměstnance s požadavky globální nezávislosti a pokrývá jednak změny, které v této oblasti nastávají, a jednak tradiční důležitá témata. Jeho absolvování je povinné a průběžně se sleduje.

Kromě každoročních školení jsou požadavky nezávislosti propagovány i dalšími formami a materiály, například prostřednictvím školení pro nově přijaté zaměstnance, nebo vzdělávacími plány pro jednotlivé divize poskytující odborné služby.

Každoroční vzdělávací program je intelektuálním zdrojem poskytovaným globálně k zajištění konzistentnosti v rámci systému řízení kvality.

Referenční nástroj pro nabídku služeb (SORT)

Referenční nástroj pro nabídku služeb (SORT) slouží jako hlavní seznam schválených služeb EY. Průběžně ověřujeme a vyhodnocujeme naše portfolio služeb, abychom měli jistotu, že tyto služby vyhovují odborným standardům, zákonům a jiným předpisům a že pro přípravu nových nabídek služeb máme k dispozici vhodné metodiky, postupy a procesy.

Služby, které by mohly výrazně ohrozit nezávislost nebo představovat jiné riziko, přestaneme poskytovat.

SORT dále poskytuje pracovníkům EY informace o nabídkách služeb EY; zahrnuje vodítko, které služby mohou být poskytnuty auditním a neauditním klientům, a informace nezbytné pro řízení rizik, včetně rizika ohrožení nezávislosti.

SORT je příkladem technologického zdroje poskytovaného členským společnostem EY v zájmu zvýšení konzistentnosti systému řízení kvality.

Nástroj pro sběr a vyhodnocování dat o nezávislosti obchodních vztahů (BRIDGE)

Nástroj pro sběr a vyhodnocování dat o nezávislosti obchodních vztahů (Business Relationships Independence Data Gathering and Evaluation, BRIDGE) musí naši zaměstnanci používat pro identifikaci a posouzení případných obchodních vztahů s auditním klientem, které vyžadují předchozí souhlas.

BRIDGE je příkladem technologického zdroje poskytovaného členským společnostem EY v zájmu zvýšení konzistentnosti systému řízení kvality.

Zásady nezávislosti

Auditní výbory a dohled nad nezávislostí

EY si uvědomuje významnou úlohu, kterou auditní výbory či obdobné orgány správy a řízení společností mají při výkonu dohledu nad nezávislostí auditora. Funkcí nezávislých a příslušnými pravomocemi vybavených auditních výborů nebo obdobných orgánů správy a řízení společností je dohlížet jménem akcionářů nad dodržováním principu nezávislosti a zamezovat vzniku konfliktu zájmů. Naše společnost vede s auditními výbory svých klientů nebo s obdobnými orgány správy a řízení transparentní a pravidelnou komunikaci. Dodržování standardů pro komunikaci s auditními výbory, resp. obdobnými orgány pověřenými správou a řízením společností, jakož i povinnosti vyžádat si předběžný souhlas s poskytováním neauditních služeb monitorujeme a testujeme prostřednictvím programu EY pro kontrolu kvality.



Výnosy a odměňování

Výnosy a odměňování

Finanční informace

Výnosy vycházejí z kombinovaných, nikoli konsolidovaných výnosů a zahrnují náklady účtované klientům a výnosy fakturované ostatním členským společnostem EY. Zveřejněné částky výnosů zahrnují výnosy ze služeb poskytnutých jak auditním, tak neauditním klientům.

Údaje o výnosech v tabulce jsou prezentovány na základě statutární účetní závěrky a zahrnují:

- výnosy za povinný audit řádných individuálních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu (SVZ) a subjektů patřících do skupiny podniků, jejichž mateřský podnik je subjektem veřejného zájmu;
- výnosy za povinný audit řádných individuálních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů;
- výnosy za povolené neauditní služby poskytované subjektům, jejichž audit statutární auditor nebo auditorská společnost provádí;
- výnosy za neauditní služby poskytované jiným subjektům.

Finanční informace za období k 30. červnu 2025 vyjádřené v tis. Kč

Služby	Výnosy	Podíl v %
Povinný audit SVZ a bezprostředně související služby	238,769	24%
Ostatní auditorské služby pro jiné subjekty než SVZ a bezprostředně související služby	519,560	52%
Neauditní služby poskytnuté klientům auditu	113,317	11%
Neauditní služby poskytnuté jiným subjektům	133,389	13%
Celkové výnosy Ernst & Young Audit, s.r.o.	1,005,035	100%



Výnosy a odměňování

Odměňování partnerů

Ústředním bodem strategie EY a systémů pro řízení výkonnosti EY je kvalita. Činnost a výsledky partnerů EY Česká republika jsou hodnoceny a odměňovány podle kritérií založených na ukazatelích kvality a řízení rizik. Stejně tak v případě, že partneři EY Česká republika příslušné standardy kvality nenaplní, jsou přijímána nápravná opatření. K nim může patřit posouzení výkonnosti, úprava odměny, doplňková školení, dodatečný dohled či přeřazení na jinou pozici. Jestliže se porušení standardů opakuje nebo je závažné, může dojít i k propuštění dotyčného pracovníka z EY.

Více informací o kritériích pro posuzování souladu mezi hodnocením celkového výkonu jednotlivce a hodnocením kvality jeho práce naleznete v kapitole Rámce odpovědnosti v této zprávě.

Zásady EY nepovolují hodnocení a odměňování vedoucích partnerů auditorského týmu, včetně jeho ostatních klíčových členů, na základě prodeje jiných než auditových služeb klientům auditu, s nimiž spolupracují. Tento postoj slouží k podpoře profesního závazku partnerů členských firem zachovávat nezávislost a objektivitu společnosti.

U auditů prováděných v souladu s požadavky směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/56/EU ze dne 16. dubna 2014 nepovoluje EY hodnocení a odměňování jakéhokoliv partnera nebo odborníka, který je zapojen do provádění auditní zakázky spočívající v prodeji jiných než auditových služeb klientům auditu, s nimiž spolupracuje, nebo jejíž provádění může ovlivnit. Toto opatření odráží skutečnost, že odborní pracovníci jsou povinni dodržovat zásadu nezávislosti a objektivitu.

V této souvislosti byla vypracována specifická výkonnostní měřítko pro kvalitu a rizika, která zohledňují následující prvky:

- vysoká odborná úroveň;
- chování a postoje, které demonstrují sdílení firemních hodnot;
- prokázání znalostí problematiky řízení kvality a rizik a schopnosti zastávat vedoucí úlohu v tomto řízení;
- dodržování zásad a postupů;
- dodržování zákonů, předpisů a profesních povinností.

Výnosy a odměňování

Filozofii odměňování partnerů EY jsme postavili na smysluplně odstupňovaných odměnách, které odrážejí úroveň výkonnosti partnera změřenou dle kritérií rámce řízení výkonnosti. Partneři jsou hodnoceni podle kvality a výjimečnosti jimi poskytovaných služeb a jejich podílu na vyhotovení zakázky. Hodnocení probíhá v souladu se stanovenými finančními a tržními kritérii.

Uplatňujeme systém hodnocení partnerů, podle kterého jsou celkové výsledky partnera ke konci období posuzovány v závislosti na dosažené kvalitě.

Vzhledem k tomu, že různé dovednosti a role mají různé tržní ocenění a jelikož se snažíme zaměstnat a udržet vysoce výkonné pracovníky, při stanovení celkové odměny našich partnerů přihlížíme také k následujícím faktorům:

- seniorita;
- úloha a odpovědnost;
- dlouhodobý potenciál.





Příloha 1: Seznam auditních klientů – SVZ



Příloha 1: Seznam auditních klientů - SVZ

Auditní klienti EY Česká republika z řad subjektů veřejného zájmu

V hospodářském roce k 30. červnu 2025 společnost EY Česká republika provedla audit následujících subjektů veřejného zájmu:

- BNP Paribas Cardif Pojišťovna, a.s.
- Conseq penzijní společnost, a.s.
- Česká průmyslová zdravotní pojišťovna
- DEKINVEST investiční společnost a.s.
- Direct pojišťovna, a.s.
- Dr. Max Funding CR, s.r.o.
- ENERGO-PRO Green Finance s.r.o.
- ERV Evropská pojišťovna, a. s.
- J&T BANKA, a.s.
- J&T FINANCE GROUP SE
- J&T Global Finance XIII., s.r.o.
- J&T Global Finance XI., s.r.o.
- J&T Global Finance XV., s.r.o.
- J&T Global Finance XVI., s.r.o.
- JTPEG Croatia Financing I
- PPF Banka a.s.
- Rohlik.cz Finance a.s.
- SV pojišťovna, a.s.
- Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky
- Zaměstnanecká pojišťovna Škoda
- Zdravotní pojišťovna ministerstva vnitra České republiky

Příloha 2: Seznam členských společností EY

Příloha 2: Seznam členských společností EY

Seznam členských společností EY registrovaných v některém z členských států EU nebo EHP

Následující členské společnosti EY jsou k 30. červnu 2025 oprávněny provádět statutární audit v členském státě EU nebo EHP:

Členský stát	Statutární auditor nebo auditorská společnost
Rakousko	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Belgie	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
Bulharsko	Ernst & Young Audit OOD
Chorvatsko	Ernst & Young d.o.o.
Kypr	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Česká republika	Ernst & Young Audit, s.r.o.

Členský stát	Statutární auditor nebo auditorská společnost
Dánsko	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
Estonsko	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finsko	Ernst & Young Oy
Francie	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
Německo	EY Francie
	EY GmbH & Co.KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Členský stát	Statutární auditor nebo auditorská společnost
Německo	EY Deutschland GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	EY Verwaltungs-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY-Parthenon GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Řecko	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Maďarsko	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Irsko	Ernst & Young Chartered Accountants
Itálie	EY S.p.A.
Lotyšsko	Ernst & Young Baltic SIA
Lichtenštejnsko	Ernst & Young AG, Basilej
	EY GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Německo
	Ernst & Young AG, Vaduz

Příloha 2: Seznam členských společností EY

Členský stát	Statutární auditor nebo auditorská společnost
Litva	Ernst & Young Baltic UAB
Lucembursko	Ernst & Young Luxembourg EYL Luxembourg Ernst & Young
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Nizozemsko	EY Accountants B.V
Norsko	Ernst & Young AS
Polsko	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa

Členský stát	Statutární auditor nebo auditorská společnost
Portugalsko	Ernst & Young Audit & Associados–SROC, S.A.
Rumunsko	Ernst & Young Assurance Services SRL Ernst & Young Support Services SRL
Slovensko	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovinsko	Ernst & Young d.o.o.
Španělsko	ATD Auditores Sector Público, S.L.U Ernst & Young, S.L.
Švédsko	Ernst & Young AB

Celkový obrát uvedených členských společností EY z povinného auditu řádných individuálních a konsolidovaných účetních závěrek činil v hospodářském roce k 30. červnu 2025 cca 2,8 miliardy EUR.

EY | Building a better working world

EY přispívá k lepšímu fungování světa tím, že vytváří hodnotu pro klienty, zaměstnance, společnost i celou planetu a buduje důvěru na kapitálových trzích.

Týmy odborníků EY s využitím dat, umělé inteligence a pokročilých technologií pomáhají klientům s důvěrou a sebedůvěrou utvářet budoucnost a nacházet odpovědi na ty nejnaléhavější výzvy dneška a zítřka.

Díky detailní znalosti různých ekonomických odvětví, globálně propojené multidisciplinární síti a ekosystému nejrůznějších partnerských organizací mohou týmy našich auditorů, konzultantů, daňových poradců i odborníků na strategické a transakční poradenství poskytovat komplexní služby ve více než 150 zemích a teritoriích.

All in to shape the future with confidence.

Název EY zahrnuje celosvětovou organizaci a může zahrnovat jednu či více členských firem Ernst & Young Global Limited, z nichž každá je samostatnou právnickou osobou. Ernst & Young Global Limited je britská společnost s ručením omezeným garancí, která neposkytuje služby klientům. Informace o tom, jak EY shromažďuje a používá osobní údaje, a o právech fyzických osob stanovených právními předpisy o ochraně osobních údajů, jsou k dispozici na ey.com/privacy. Členské firmy EY neposkytují právní služby v zemích, kde to zákon neumožňuje. Podrobnější informace o naší organizaci najdete na našich webových stránkách ey.cz.

© 2025 EYGM Limited.
Všechna práva vyhrazena.

EYG no. 006670-25Gbl

BMC Agency GA 195144122
ED None

Tento materiál má pouze všeobecný informační charakter, na který není možné spoléhat se jako na poskytnutí účetního, daňového ani jiného odborného poradenství. V případě potřeby se prosím obraťte na svého konkrétního poradce.

ey.com