



ZPRÁVA VÝBORU PRO AUDIT O VÝSLEDKÁCH ČINNOSTI

Vážené akcionáři, dámy a pánové,

dovolte mi, abych Vám z pověření výboru pro audit ČEZ, a. s., podal zprávu o výsledcích jeho činnosti.

Úvod

Výbor pro audit ČEZ, a. s., (dále i „Výbor“) pracoval od valné hromady konané v roce 2015 v souladu s platnou legislativou, stanovami ČEZ, a. s., a jednacím řádem Výboru v plném personálním obsazení, tj. v počtu pěti členů. Na zasedání Výboru dne 25. 9. 2015 byl zvolen předsedou Výboru p. Jan Vaněček.

V roce 2015 se konala celkem 4 zasedání Výboru, v roce 2016 se do data této valné hromady uskutečnila 2 zasedání Výboru.

Výbor pro audit se na svých zasedáních zabýval zejména následujícími tématy:

- Průběžné sledování postupu sestavování nekonsolidované účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky (diskuze se zástupci vedení společnosti),
- Průběžné sledování procesu povinného auditu nekonsolidované účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky (prezentace externího auditora k průběhu auditu účetní závěrky a diskuze s externím auditorem),
- Hodnocení externího auditora (zejm. hodnocení jeho nezávislosti a kvality auditu),
- Doporučení k určení externího auditora pro rok 2016,
- Plnění plánu útvaru Interní audit pro rok 2015 (včetně přijatých změn a přezkoumání adekvátnosti zdrojů útvaru Interní audit),
- Projednávání výsledků provedených interních auditů (hlavní zjištění a doporučení),
- Sledování plnění nápravných opatření z provedených interních auditů,
- Projednání plánu činnosti útvaru Interní audit na rok 2016,
- Schválení Statutu útvaru Interní audit,
- Informace o dopadech vnějšího prostředí na Skupinu ČEZ,
- Projednání Zpráv o řízení rizik ve Skupině ČEZ,
- Projednání oblasti pojištění ve Skupině ČEZ,
- Vyhodnocování dopadů novel zákona o auditorech na činnost výboru,
- Sestavení zprávy Výboru pro valnou hromadu akcionářů.

Vzhledem k projednávané problematice jsou pravidelně přizváni k jednání Výboru:

- zástupci externího auditora,
- ředitel divize finance,
- ředitelé útvarů interní audit, řízení rizik a účetnictví.

a v případě potřeby i další vedoucí zaměstnanci společnosti, zodpovědní za činnosti, které Výbor projednává.

Účetní závěrka a externí audit

V rámci prezentací externího auditora Výbor hodnotí zejména postup sestavení účetní závěrky společnosti ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ, sleduje způsob ověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému společnosti z pohledu externího auditora a sleduje vliv významných změn účetních standardů na výsledky společnosti, respektive Skupiny ČEZ.

Na základě rozhodnutí valné hromady ze dne 12. 6. 2015 prováděla externí audit ve Skupině ČEZ společnost Ernst & Young Audit s.r.o. Výbor pro audit byl v rámci svých jednání průběžně informován externím auditorem o harmonogramu auditu, jeho rozhodujících etapách a dále o významných skutečnostech auditu. Jednání Výboru se zaměřilo na vybrané významné oblasti auditu a procesy auditu z pohledu přípravy dat a informací vstupujících do účetních závěrek. Mezi významné oblasti auditu Skupiny ČEZ za rok 2015 patřilo především:

- Testování goodwillu a aktiv na snížení hodnoty (zejm. rumunské větrné parky, bulharská distribuce a výrobní aktiva ČEZ, a. s.),
- Rezervy na vyřazení jaderného zařízení z provozu,
- Změna odhadu nevyfakturované el. energie,
- Rezerva na soudní spory a podmíněné závazky.

Výbor pro audit následně na svém zasedání dne 24. 2. 2016 a dne 26. 4. 2016 přezkoumal postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky za rok 2015, stejně jako proces provádění povinného auditu. Posoudil rovněž prohlášení statutárního auditora a auditorské společnosti o své nezávislosti na auditované osobě (vč. poskytování doplňkových neauditních služeb) a neshledal v této věci žádné závady.

Výbor pro audit zároveň vzal na vědomí výrok nezávislého auditora k účetní závěrce ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrce Skupiny ČEZ sestavené k 31. 12. 2015 o tom, že účetní závěrky ověřil a podle jeho názoru ve všech významných souvislostech věrně a poctivě zobrazují aktiva, pasiva a finanční situaci společnosti a Skupiny. Výsledky jejího hospodaření a peněžní toky za období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 jsou v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví přijatými právem Evropské unie.

Členové Výboru jsou respondenty pravidelného hodnocení činnosti externího auditora (spolu s týmem vedoucích zaměstnanců společnosti a Skupiny ČEZ) a Výbor pak následně projednává výsledky tohoto hodnocení, včetně jeho výstupů vůči externímu auditorovi. Součástí takového hodnocení je i pohled na nezávislost externího auditora na aktivitách společnosti z hlediska dalších služeb poskytovaných ČEZ, a. s., společností externího auditora.

Na svém jednání dne 10. 12. 2015 výbor pro audit, v souladu se svou působností dle § 44a zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, projednal a doporučil dozorčí radě ČEZ, a. s., aby valné hromadě navrhla na určení externího auditora k provedení povinného auditu pro rok 2016 společnost Ernst & Young Audit, s.r.o.

Interní audit a vnitřní kontrolní systém

Výbor sleduje účinnost interního auditu ČEZ, a. s., a zajišťuje jeho funkční nezávislost. V rámci tohoto bodu projednává roční plán interních auditů a sleduje jeho plnění (od 1. 1. 2016 Výbor pro audit plán interních auditů, resp. jeho změny, schvaluje). Čtvrtletně projednává výsledky auditní činnosti, tedy zejména hlavní zjištění a doporučení z uskutečněných auditů. Stejně tak projednává detailní zprávy o plnění nápravných opatření z provedených auditů. Tím je zajištěna informovanost Výboru nejen o identifikovaných nedostacích, ale také o postupu jejich nápravy, zejména z pohledu účinnosti vnitřních kontrolních mechanismů. Výbor rovněž přezkoumává adekvátnost zdrojů vnitřního auditu (včetně odměn ředitele interního auditu).

V roce 2015 bylo provedeno celkem 39 auditů ve Skupině ČEZ, z toho 14 auditů v ČEZ, 17 auditů v tuzemských dceřiných společnostech a 8 auditů v zahraničních majetkových účastech ČEZ, a. s. Na základě výsledků těchto auditů lze konstatovat, že vnitřní kontrolní systém ve Skupině ČEZ je účinný, případné nedostatky omezující v některých případech jeho plnou účinnost jsou, i v návaznosti na výstupy z auditní činnosti, průběžně řešeny. Rovněž plnění nápravných opatření z provedených auditů je na velmi dobré úrovni. Z auditů provedených v roce 2014 a 2015 vyplynulo celkem 730 nápravných opatření, z nichž pouze 2 opatření (tj. méně než 0,5 %) nebyla splněna v původním termínu (důvodem je zejm. závislost řešení na jiných firemních procesech). Ve všech případech nesplněných nápravných opatření je stanoven náhradní termín, jehož plnění útvar Interního auditu dále monitoruje. Účinnost vnitřního kontrolního systému rovněž posílil v roce 2015 rozvoj Politiky etického chování ve Skupině ČEZ (implementace politiky střetu zájmů).

Výbor se rovněž zabýval předběžnými informacemi týkající se problematiky neprůkazných svarů na Elektrárně Dukovany.

V závěru roku 2015 výbor pro audit projednal plán činnosti útvaru Interního auditu ČEZ, a. s., pro rok 2016 založený na střednědobé strategii interního auditu ve Skupině ČEZ. Základem této strategie je systematické hodnocení rizikovitosti všech klíčových činností, resp. procesů Skupiny ČEZ. Tento systematický přístup umožňuje cyklicky prověřovat kontrolní mechanismy v jednotlivých oblastech v závislosti na jejich rizikovitosti, a tím naplňovat jedno z hlavních poslání Výboru, tedy hodnocení účinnosti vnitřního kontrolního systému ČEZ, a. s., resp. Skupiny ČEZ. Plán činnosti útvaru Interního auditu ČEZ, a. s., zahrnuje celkem 36 auditů (plus rezervu na mimořádné audity), z toho 13 v ČEZ, a. s., 16 v tuzemských dceřiných společnostech ČEZ, a. s., a 7 v zahraničních majetkových účastech ČEZ.

Řízení rizik a dopady vnějšího prostředí

Výbor na svých jednáních rovněž pravidelně projednával průběžné zprávy o řízení rizik ve Skupině ČEZ. Na svém jednání dne 26. 4. 2016 Výbor taktéž projednal Souhrnnou zprávu o systému řízení rizik, přehledu a způsobu zajištění rizik.

Pravidelně je Výbor informován o dopadech vnějšího prostředí na hospodaření společnosti jak z pohledu cen relevantních komodit (ropa, plyn, elektřina) a vývoje poptávky po elektřině, tak z hlediska dopadů do problematiky financování společnosti (zejména dluhové kapacity Skupiny ČEZ). Významným tématem byl rovněž vývoj v jednotlivých balkánských akvizicích společnosti, kde se Výbor zaměřil na postup představenstva k omezení dopadů negativního vývoje v Bulharsku a Rumunsku na výsledky a hodnotu společnosti ČEZ, a. s.

Závěr

O svých jednáních a závěrech Výbor pravidelně informuje dozorčí radu společnosti a dává jí doporučení při projednávání bodů, které byly předmětem jednání Výboru.

Závěrem může Výbor konstatovat, že v oblasti hlavních činností, které jsou Výboru svěřeny stanovami a obecnou legislativou (tj. sestavení účetní závěrky, včetně konsolidované účetní závěrky, procesu provádění povinného auditu, hodnocení účinnosti vnitřního kontrolního systému, interního auditu a řízení rizik a hodnocení nezávislosti externího auditora) neshledal v průběhu roku 2015, ani do doby konání této valné hromady v uplynulé části roku 2016, žádné závažné skutečnosti, o kterých by měla být valná hromada akcionářů informována. Výbor se bude v roce 2016 nadále zabývat otázkou dopadů neprůkazných svarů v Elektrárně Dukovany, zejména pak dopady na oblast vnitřního kontrolního systému.

Dámy a pánové, vážení akcionáři, děkuji Vám za pozornost,

Jan Vaněček

předseda Výboru pro audit ČEZ, a. s.